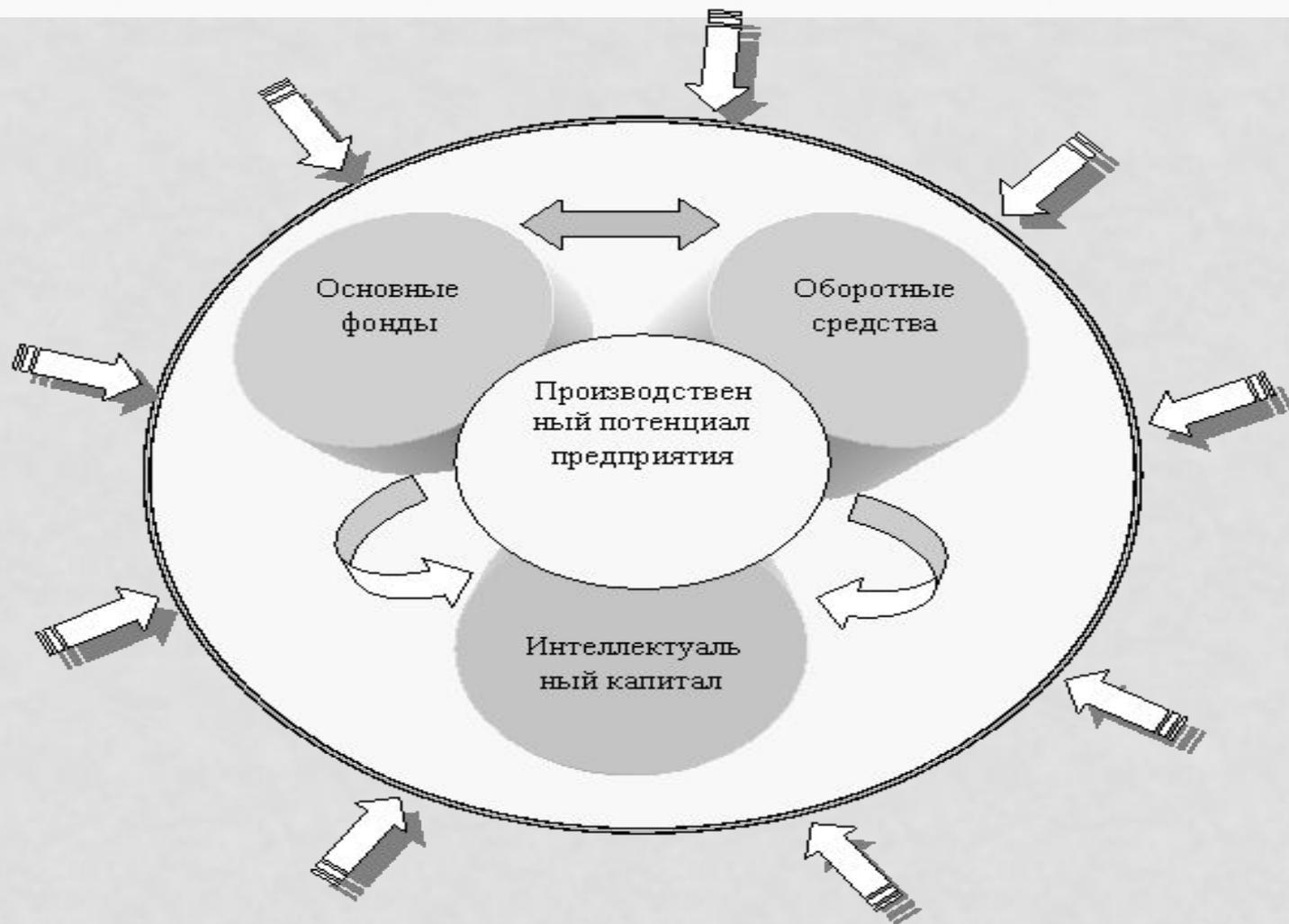


ЛЕКЦИЯ 4-6

**АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕСУРСОВ
(ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА) ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО
СУБЪЕКТА**



ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ



ВОПРОСЫ:

В1. Анализ наличия, состояния и использования основных средств

В2. Анализ наличия и эффективности использования оборотных средств в части материальных ресурсов

В3. Анализ наличия и использования трудовых ресурсов

В1. ПОНЯТИЙНЫЙ АППАРАТ

- **ОПФ** - совокупность материально-вещественных ценностей, использованных в качестве средств труда в течение длительного времени, действующих в натуральной форме в сфере материального производства.

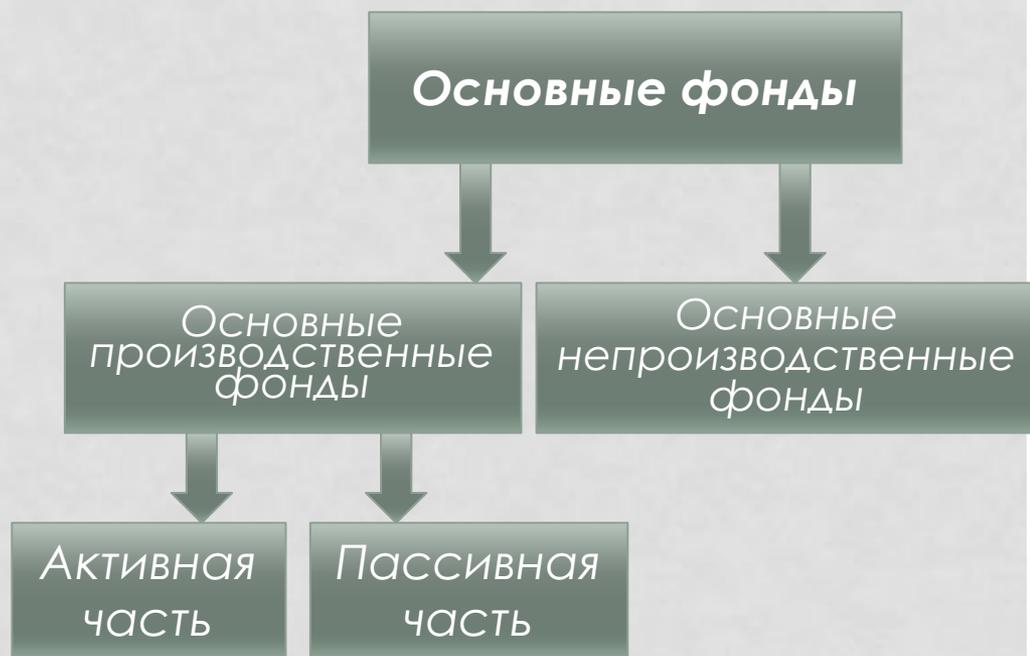
Основные средства (фонды) - та часть производственных фондов, которая участвует в процессе производства длительное время, сохраняя при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям, по мере использования.

Основные производственные средства (фонды) - материально-техническая база общественного производства.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА – ЭТО ПРЕДМЕТЫ, УЧАСТВУЮЩИЕ В ПРОЦЕССЕ ПРОИЗВОДСТВА ДЛИТЕЛЬНЫЙ ПЕРИОД, БОЛЕЕ ОДНОГО ГОДА И ПЕРЕНОСЯЩИЕ СВОЮ СТОИМОСТЬ ЧАСТЯМИ В ВИДЕ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ, ПРИ ЭТОМ, НЕ МЕНЯЯ СВОЮ ВЕЩЕСТВЕННУЮ ФОРМУ

ОС делятся на:

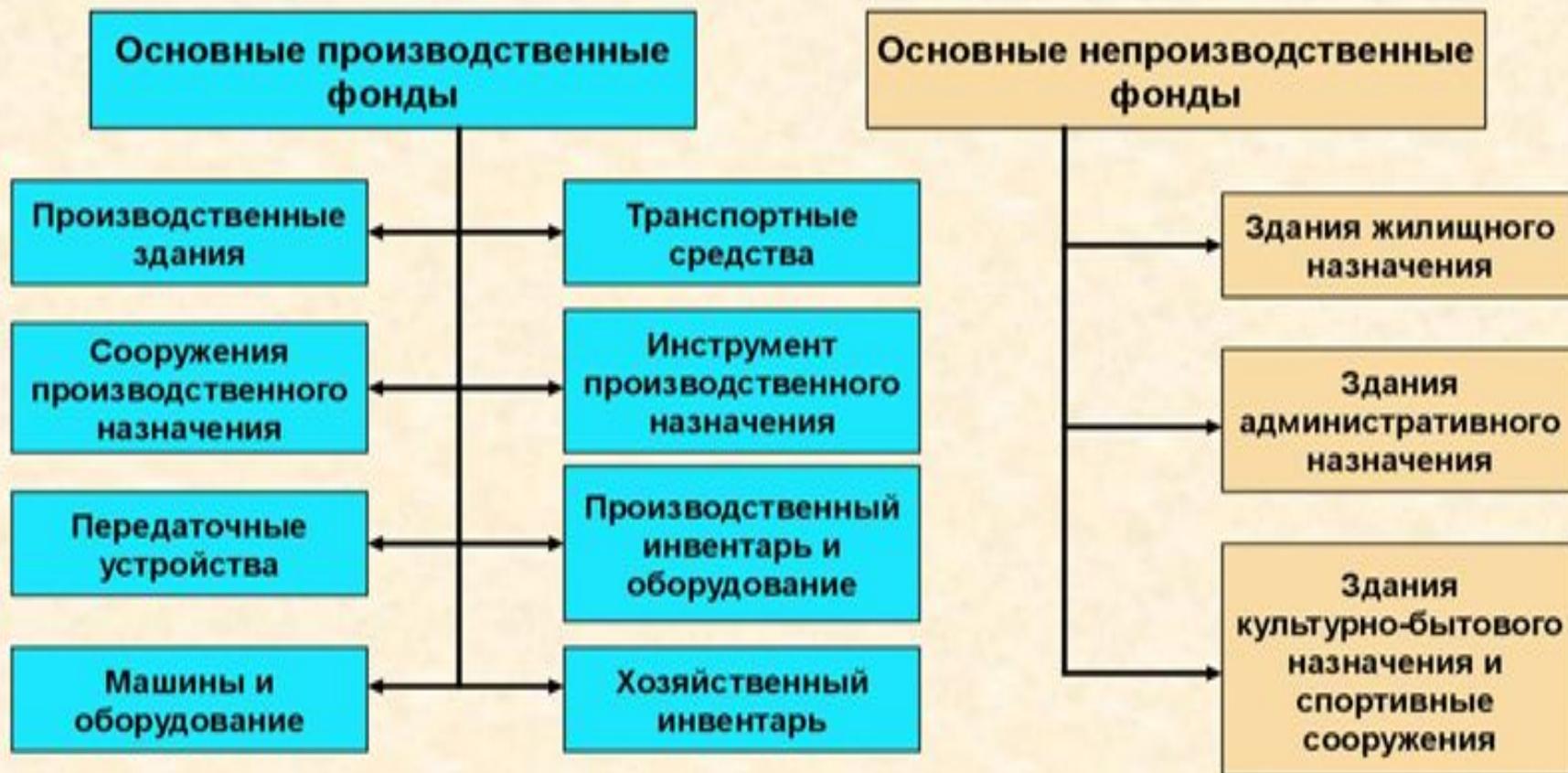
- **активные** (тракторы, комбайны, автомобили, сельскохозяйственные машины, оборудование, транспортные средства, участвующие в процессе производства, транспортировки и реализации продукции) и **пассивные** (здания, сооружения, объекты мелиорации и другие постройки).
- по роли в производстве ОПФ: **производственные** и **непроизводственные**.
- по принадлежности: **собственные** и **арендованные**.
- по использованию: **в эксплуатации, на реконструкции, в запасе, в консервации**.



Более высоких результатов достигают те организации, которые лучше оснащены **активными основными производственными фондами**: силовыми и рабочими машинами, транспортными средствами, продуктивным поголовьем, многолетними культурными насаждениями.

Состав основных фондов по участию в процессе производства

ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ



Основные средства
(фонды)

Группировочные признаки

Функциональное
назначение

- производственные
- непроизводственные

Отраслевой
признак

- основные средства промышленности
- основные средства сельского хозяйства
- и т.д.

Вещественно-
натуральный
состав

- здания
- сооружения
- передаточные устройства
- рабочие машины и оборудование
- и т.д.

Принадлежность

- собственные
- арендованные

Использование

- находящиеся в эксплуатации
- находящиеся в запасе (консервации)

РАЗЛИЧАЮТ ФИЗИЧЕСКИЙ И МОРАЛЬНЫЙ ИЗНОС

- Физический износ - утрата технико-экономических свойств, утрата потребительской стоимости, которая перенесена на готовый продукт.
- Физический износ оценивается по двум причинам - по техническому состоянию или по срокам службы.

- $I_{ф} = (T_{ф} / T_{н} - \Lambda) * 100\%$,

где $T_{ф}$ - срок фактический, $T_{н}$ - время нормативное, Λ - ликвидационная стоимость.

- Моральный износ - преждевременное, до окончания нормативного срока физического износа, отставание оборудования либо по экономической эффективности, либо по техническим характеристикам.
- Моральный износ определяется в процентах на основе экспертной оценки или на основе количественных измерителей.
- $K_{обн} = \sum \text{обновления} / V_{скп}$
- Все коэффициенты должны быть определены по отдельным группам оборудования, в динамике.

ЦЕЛЬ АНАЛИЗА ОС - ОЦЕНКА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
ОСНОВНЫМИ ФОНДАМИ, ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ОСНОВНЫХ ФОНДОВ, ИЗУЧЕНИЕ ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ МАШИН
И ОБОРУДОВАНИЯ, РЕЗЕРВЫ РОСТА ФОНДООТДАЧИ

Задачи анализа ОС:

- определение обеспеченности хозяйствующего субъекта и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;
- анализ размера, состава, и движения основных средств, выявление причин изменения их уровня;
- анализ структурной динамики основных средств;
- анализ воспроизводства и оборачиваемости;
- анализ эффективности затрат на содержание и эксплуатацию оборудования;
- анализ эффективности использования;
- анализ влияния использования основных средств на объем производства продукции и другие показатели;
- обоснование резервов повышения эффективности использования основных средств.

ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

- основные фонды хозяйствующего субъекта;
- время работы оборудования;
- показатели объемов производства

Информационное обеспечение анализа ОС:

- Раздел «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса;
- Раздел № 2 Ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу по первоначальной стоимости»;
- Ф. №17 АПК «Отчет о с.-х. технике и энергетике»;
- аналогичные данные бизнес-плана;
- первичные бухгалтерские документы;
- регистры бухгалтерского учета

ПОКАЗАТЕЛИ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОТДЕЛЬНЫМИ ВИДАМИ МАШИН, ОБОРУДОВАНИЯ, ЗДАНИЙ, СООРУЖЕНИЙ И Т.Д.

- 1. Обеспечение отдельными видами машин рассчитывается как отношение площади пашни или посевов культур, на выращивании которых эти машины используются к их наличию.
- 2. Обеспеченность зданиями, например, складскими помещениями, определяется путем сравнения проектной мощности с фактическим наличием.

ПОКАЗАТЕЛИ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Обобщающие показатели

Индивидуальные
показатели

Показатели техниче-
ского состояния

1. Фондоотдача
2. Фондоемкость
3. Фондовооруженность
4. Рентабельность
основных средств

1. Коэффициент экстен-
сивного использования
2. Коэффициент интен-
сивного использования
3. Коэффициент
сменяемости

1. Коэффициент обновления
2. Коэффициент прироста
3. Коэффициент пригодности
4. Срок обновления
5. Коэффициент интен-
сивности обновления
6. Коэффициент износа

ПОКАЗАТЕЛИ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ:

- 1. Фондообеспеченность = Стоимость основных средств / на единицу земельной площади (сельхоз угодий)
- 2. Фондовооруженность = Стоимость основных средств / на 1 среднегодового работника
- 3. Энергообеспеченность (л. с.) = Количество энергетических мощностей / на площадь сельхоз угодий
- 4. Энерговооруженность = Количество энергетических мощностей / на 1 среднегодового работника

ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- 1. Коэффициент обновления (поступления) =
Стоимость поступивших основных средств /
Стоимость основных средств на конец года
- 2. Коэффициент выбытия = Выбывшие основные
средства / Стоимость на начало года
- 3. Коэффициент замещения = $K_{\text{обн}} / K_{\text{выб}}$
- 4. Коэффициент роста = Стоимость на конец года /
Стоимость на начало года
- 5. Коэффициент прироста
- $K_{\text{прир}} = (OC_{\text{поступ.г}} - OC_{\text{выб.г}}) / OC_{\text{кг}}$
- 6. Срок обновления основных средств = Стоимость
на начало года / Стоимость поступивших основных
средств

ПРИМЕР

Расчитать показатели состояния движения обеспеченности и использования ОПФ, определить их динамику сделать выводы с указанием причин изменения расчетных показателей

Пок-ли, тыс.руб	Баз	Отч	Динамика	
			отн, %	абс
Стоимость опф на начало года, т.р	22350	25550	114,32	3200
Ст-ть активной части опф на начало года, т.р	19180	22380	116,68	3200
Поступления оборудования в теч года, т.р	5350	3800	71,03	-1550
в т.ч. нового , т.р	1100	х	х	х
Выбитие оборудования в теч года, т.р	2150	1117	51,95	-1033
Стоимость опф на конец года, т.р	25550	28233	110,50	2683
Ст-ть активной части опф на конец года, т.р	22380	25063	111,99	2683
Среднегодовая ст-ть опф, т.р	23950	26891,5	112,28	2941,5
Среднегодовая ст-ть активной части опф, т.р	20780	23721,5	114,16	2941,5
Сумма износа, т.р	6970	7120	102,15	150
Среднесписочная численность рабочих, чел	380	377	99,21	-3
Выручка от реализации продукции, т.р	39025	41800	107,11	2775
Прибыль от реализации продукции, т.р	8180	9270	113,33	1090
Расчётные показатели				
Удельный вес активной части опф, %	86,76	88,21	х	1,45
Козф-т поступления, %	20,94	13,46	х	-7,48
Козф-т выбытия, %	9,62	4,37	х	-5,25

ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНКИ ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- 1. Коэффициент износа = стоимость износа основных средств / на первоначальную стоимость основных средств
- 2. Коэффициент годности = остаточная стоимость основных средств / на первоначальную стоимость основных средств или $1 - \text{Коэффициент износа}$

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОС ДОПОЛНЯЕТСЯ ОЦЕНКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ:

- 1. Фондоотдача = Стоимость валовой продукции (или выручка) / среднегодовую стоимость основных средств
- 2. Фондоемкость = 1 / фондоотдачу = среднегодовая стоимость ОС / валовую продукцию или выручку
- 3. Фондорентабельность = Прибыль от реализации продукции / среднегодовую стоимость ОС * 100%
- 4. Фондоотдача активной части ОС

$$\Phi_{оак} = (\Delta * K_{см} * t * v) / Ц,$$

- где $K_{см}$ – коэффициент сменности;
- v – среднечасовая производительность оборудования, т;
- $Ц$ – цена единицы оборудования, ден. ед.

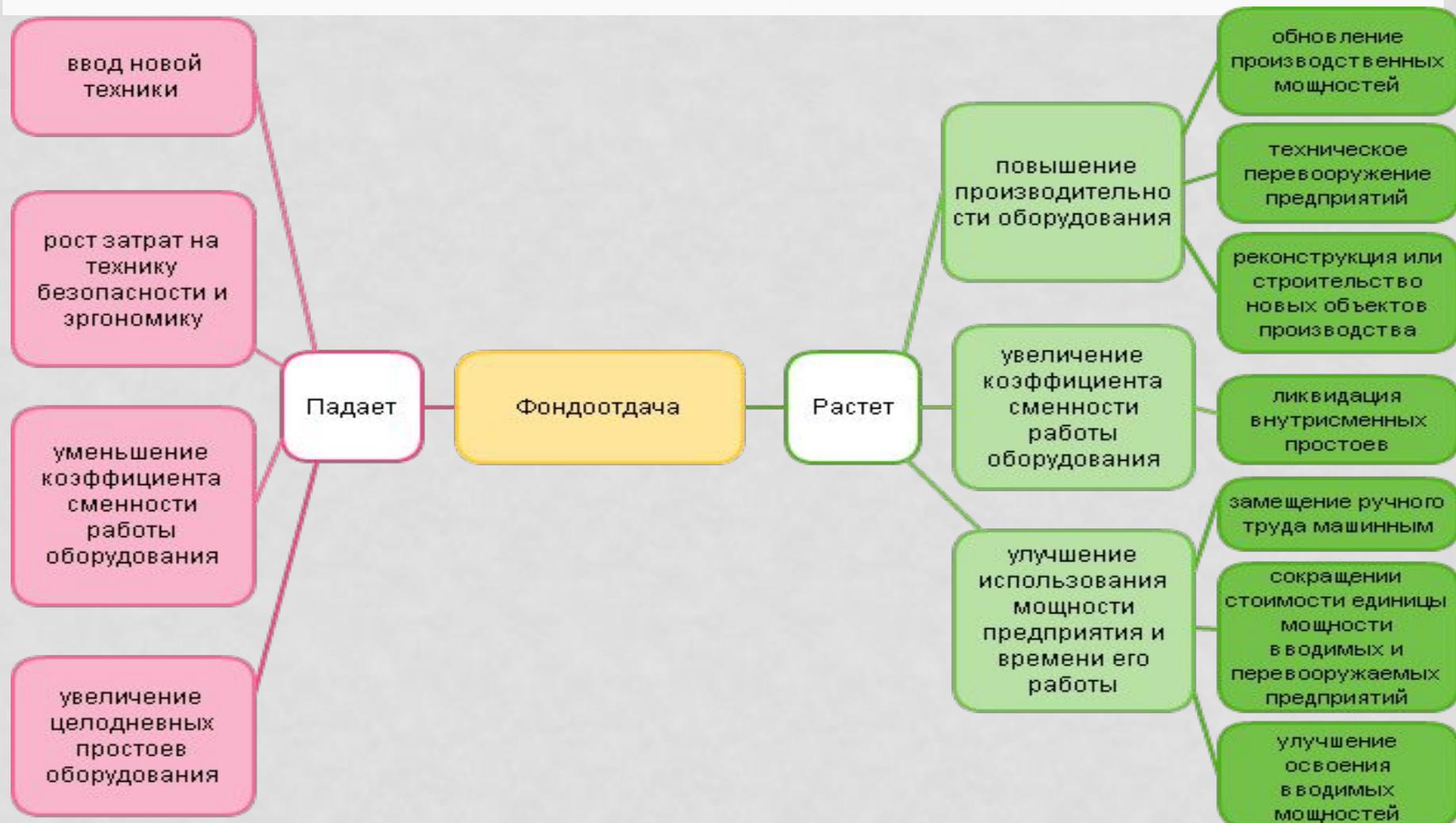
**В ПРОЦЕССЕ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НЕОБХОДИМО РАССМАТРИВАТЬ СВЯЗЬ
МЕЖДУ УДЕЛЬНЫМ ВЕСОМ АКТИВНЫХ ФОНДОВ
ОРГАНИЗАЦИИ И ФОНДООТДАЧЕЙ**

Таблица – Исходные данные для анализа

Группы предприятий по удельному весу активных фондов		Количество предприятий	Стоимость, тыс. руб.			Удельный вес активных фондов, %	Фондоотдача, руб.
			Основных фондов	Активных фондов	Валовой продукции		
I	< 0,4	5	80489,4	26561,4	20312,7	33	0,252
II	0,4-0,5	7	40134,6	17702,8	18816,2	45	0,468
III	>0,5	14	106952,3	61997,2	91648,3	58	0,856
Всего по предприятиям		26	227576	106261	130777	45	0,525

**ВАЖНЕЙШИЙ ФАКТОР ПОВЫШЕНИЯ ФОНДООТДАЧИ - ЭТО
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОПТИМАЛЬНОЙ СТРУКТУРЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

ФОНДОТДАЧА

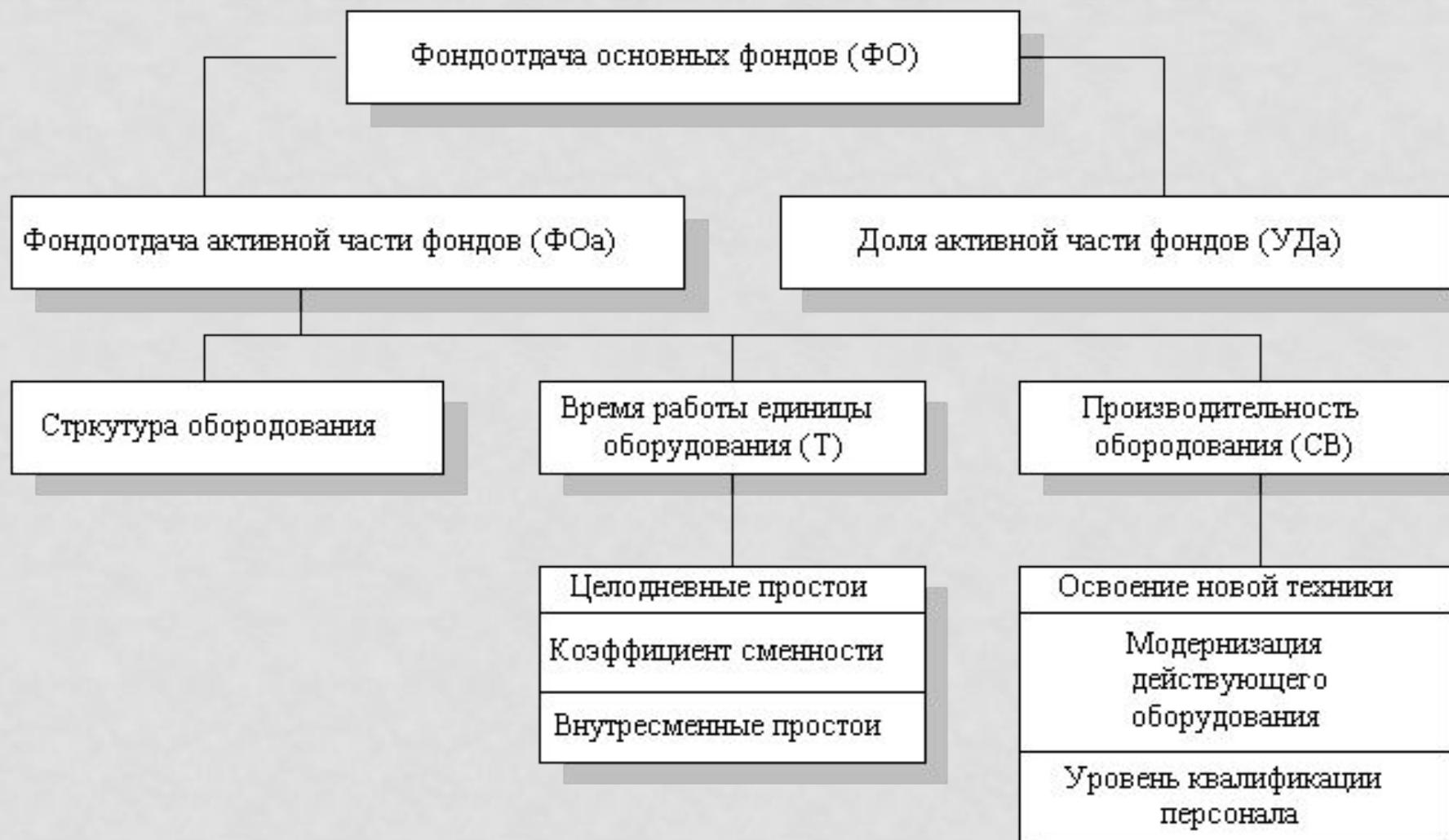




Факторный анализ фондоотдачи

- На Фондоотдачу оказывают влияние следующие факторы:
- - структура оборудования
- - время работы единицы оборудования (Т)
- - целодневные простои
- - коэффициент сменности
- - внутрисменные простои
- - производительность оборудованная (СВ)
- - освоение новой техники
- - модернизация действующего оборудования
- - уровень квалификации персонала.
- Факторная модель фондоотдачи имеет следующий вид:
 - **$ФОа = ФО \cdot Уда$**
- где Уда - доля активной части фондов в стоимости всех ОС;
- $ФОа$ - фондоотдача активной части ОС.

ФАКТОРНАЯ МОДЕЛЬ ФОНДООТДАЧИ

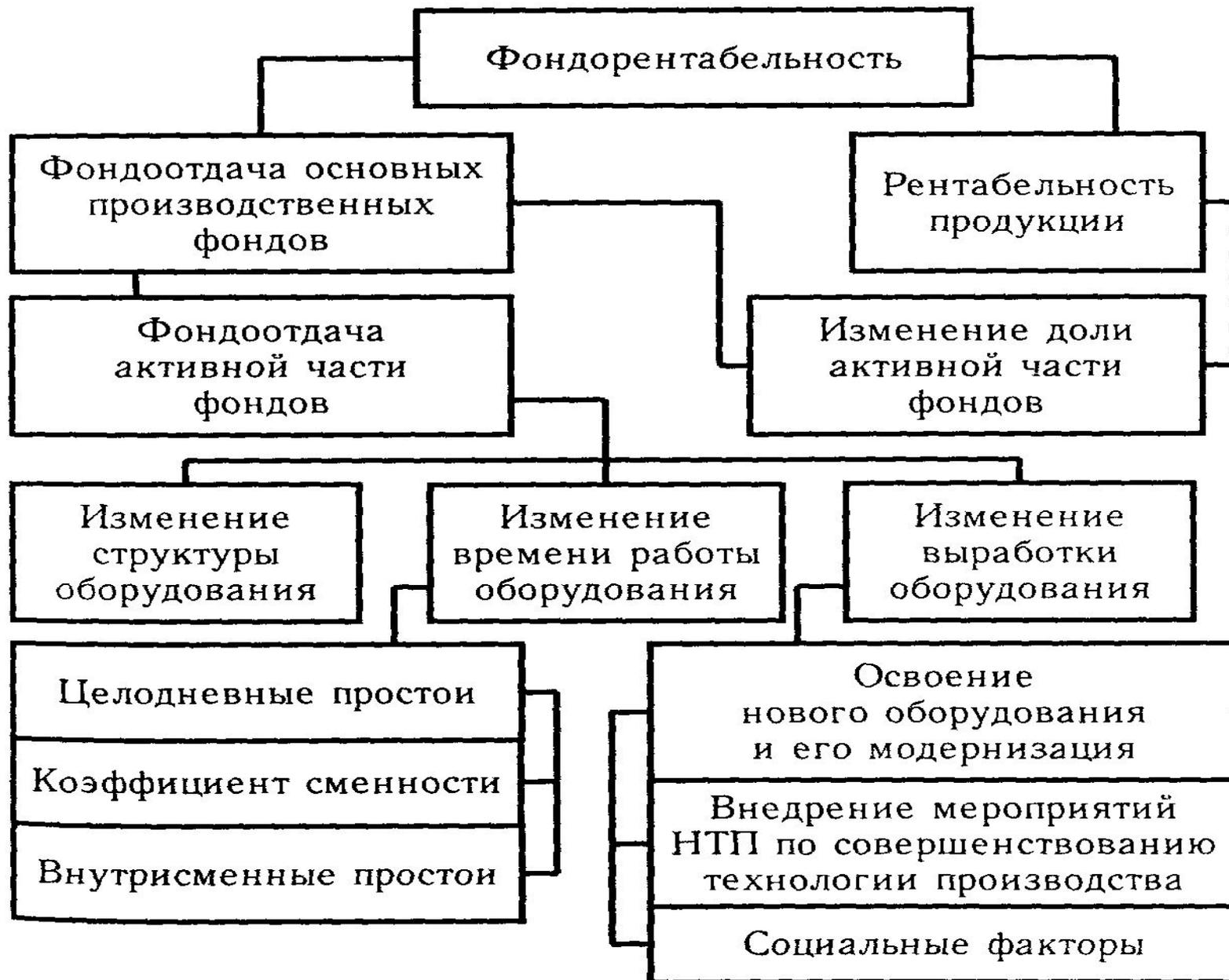


НАИБОЛЕЕ ОБОБЩАЮЩИМ ПОКАЗАТЕЛЕМ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ЯВЛЯЕТСЯ ФОНДОРЕНТАБЕЛЬНОСТЬ. ЕЕ УРОВЕНЬ ЗАВИСИТ НЕ ТОЛЬКО ОТ ФОНДООТДАЧИ, НО И ОТ УРОВНЯ ТОВАРНОСТИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДУКЦИИ



Взаимосвязь этих показателей можно представить следующим уравнением:

$$Roc = \Phi Ooc * UT * Roб$$



НЕДОСТАТКИ АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ АПК

- анализ эффективности использования часто проводится без учета структуры основных средств;
- отсутствие системного подхода;
- неточность результатов анализа;
- отсутствие информации об эффективности использования основных средств в статистической и бухгалтерской отчетности;
- во многих организациях АПК анализ эффективности использования основных средств ограничен низким уровнем организации оперативно-технического учета, учета времени работы и простоев оборудования, их производительности и степени загрузки.

ИНТЕНСИВНЫЕ И ЭКСТЕНСИВНЫЕ ПУТИ УЛУЧШЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ В АПК

Интенсивные направления:

- техническое перевооружение производства;
- увеличение комплексной механизации и автоматизации производства;
- совершенствование технологий в сельскохозяйственном и агропромышленном производствах;
- соблюдение оптимальных сроков проведения работ в сельском хозяйстве и сокращение длительных производственных циклов;
- комплексное использование сельскохозяйственного сырья;
- рациональное применение минеральных удобрений, химических средств защиты растений и животных

Экстенсивные направления:

- повышение коэффициента сменности работы машин и оборудования;
- уменьшение простоев оборудования;
- ослабление действий сезонности в производстве;
- улучшение соотношения между основными и оборотными фондами в сельском хозяйстве и др.

Для повышения эффективности использования основных средств хозяйствующих субъектов АПК должны соблюдаться структурное соотношение, проводить **учет и анализ структуры основных производственных фондов**

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

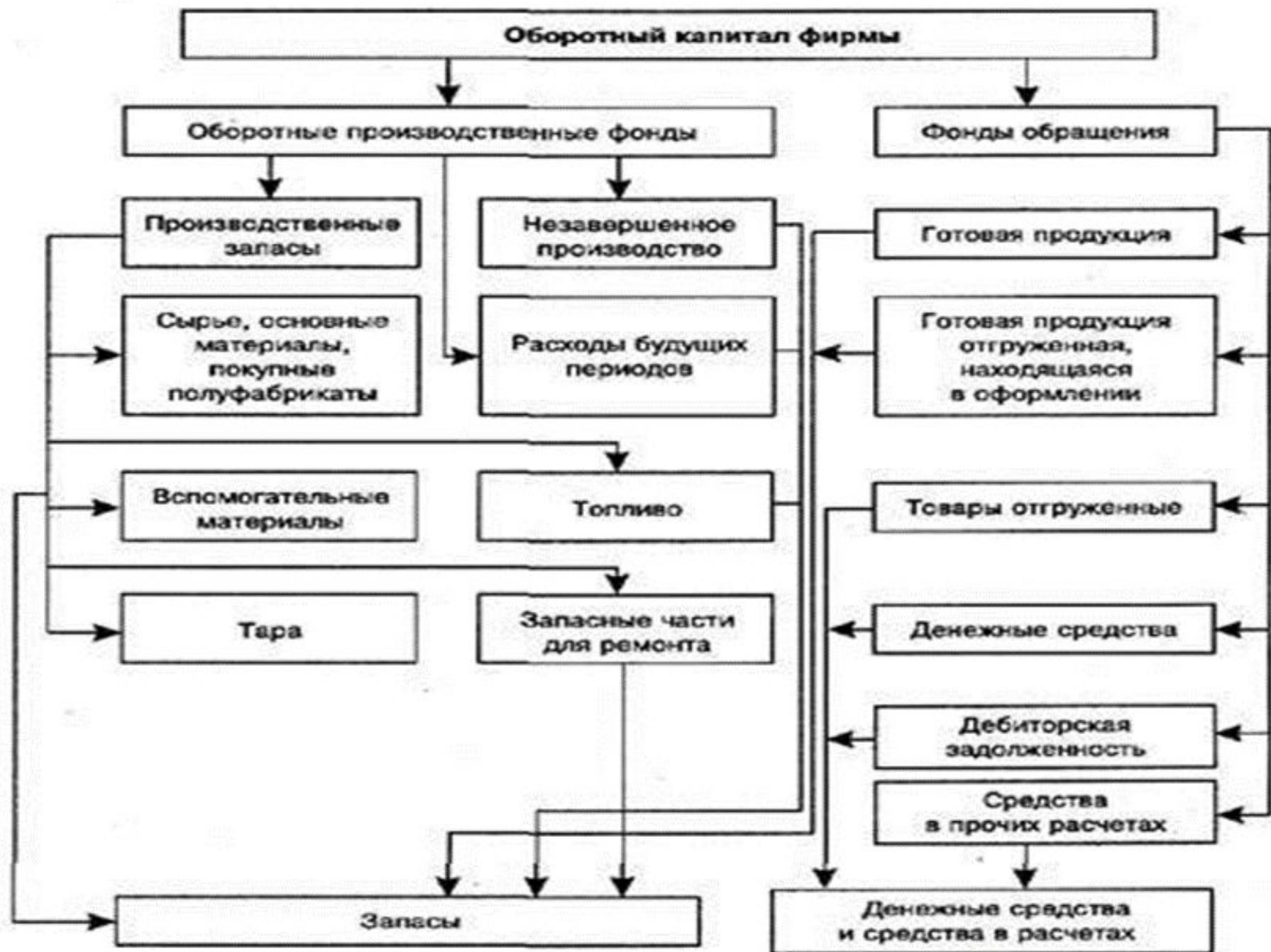
№	Показатели	n - 1	n	Отклонение, +,-	Темп роста, %
1	Первоначальная стоимость ОС, тыс. руб.				
	в т.ч. активная часть				
2	Восстановительная (остаточная) стоимость ОС на конец периода, тыс. руб.				
3	Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.				
4	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.				
5	Коэффициент износа, %				
6	Коэффициент годности, %				
7	Коэффициент обновления, %				
8	Срок обновления ОС, лет				
9	Коэффициент интенсивности обновления				
10	Коэффициент выбытия, %				
11	Коэффициент реальной стоимости ОС в имуществе, %				
12	Уд. вес активной части в общем объеме ОС, %				
13	Фондорентабельность, % (стр. 2 / стр. 1)				

МЕТОДИКА РАСЧЕТА

№	Показатели	Расчет
1	Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	$(ОС_{н.г.} + ОС_{к.г.}) / 2$
2	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	ф. № 2
3	Коэффициент износа, %	$К_{из} = А_{м} ОС / \text{Первоначальная стоимость ОС}$
4	Коэффициент годности, %	$К_{г} = 1 - К_{из}$
5	Коэффициент обновления, %	$К_{об} = \text{Поступило ОС} / \text{Остаток ОС к.г.}$
6	Срок обновления ОС, лет	$T_{обн} = \text{Ст-ть ОС н.г.} / \text{Ст-ть поступивших ОС}$
7	Коэффициент интенсивности обновления	$К_{инт} = \text{Ст-ть введенных за год ОС} / \text{Ст-ть выбывших за год ОС}$
8	Коэффициент выбытия, %	$К_{в} = \text{Выбыло ОС} / \text{Остаток ОС н.г.}$
9	Коэффициент реальной стоимости ОС в имуществе, %	$К_{рс} = \text{Среднегодовая остаточная ст-ть ОС (ф.№ 1)} / \text{среднегод. ст-ть имущества (ф.№ 1)}$
10	Уд. вес активной части в общем объеме ОС, %	
11	Фондорентабельность, %	$\text{стр. 2} / \text{стр.1} * 100\%$
12	Относительная экономия (перерасход) использования ОС	$ОЭ (П) = ОФ_1 - (ОФ_0 * (B_1 / B_0))$, ст-ть ОС и выручка в отчетном и базисном периодах

В2. ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА (ОБОРОТНЫЙ КАПИТАЛ) –

- средства, совершаемые полный оборот в течение года или цикла, они обеспечивают непрерывность производственного процесса и включают денежные средства, необходимые для создания производственных запасов, расчёты с поставщиками, бюджетом, выплаты заработной платы и других целей
- Оборотные средства постоянно находятся в движении, т.е. совершают кругооборот.
- Кругооборот денежных средств начинается с момента оплаты материальных и других видов ресурсов которые нужны для производства и заканчиваются возвратом этих затрат в виде выручки от продажи продукции.



КЛАССИФИКАЦИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПО СФЕРАМ ОБОРОТА



НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МПЗ (ФРАГМЕНТ)

В ТЕОРИИ И ПРАКТИКЕ ПЛАНИРОВАНИЯ, УЧЕТА И АНАЛИЗА ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ГРУППИРУЮТСЯ ПО СЛЕДУЮЩИМ ПРИЗНАКАМ:

- 1) в зависимости от функциональной роли в производстве – оборотные фонды и фонды обращения. К оборотным фондам относят производственные запасы, незавершённое производство, полуфабрикаты собственного производства и расходы будущих периодов. К фондам обращения: готовая продукция, товары для перепродажи, отгруженные товары, денежные средства, средства в расчёте с другими организациями;
- 2) в зависимости от материально вещевого содержания: готовая продукция, денежные средства, средства в расчётах;
- 3) в зависимости от способа контроля и управления: нормированные, ненормированные оборотные средства;
- 4) в зависимости от источников формирования: собственный оборотный капитал, заёмный оборотный капитал, собственный оборотный капитал рассчитывается по данным бухгалтерского баланса, как разница итогом первого и третьего раздела, заёмный оборотный капитал формируется в виде банковских кредитов и кредиторской задолженности;
- 5) в зависимости от ликвидности т. е . скорость превращения в денежные средства оборотные средства делят на абсолютно ликвидные средства, быстро реализуемые оборотные средства, медленно реализуемые оборотные средства;
- 6) в зависимости от степени риска вложения средств в оборотный капитал: оборотные средства с минимальным риском вложений, оборотные средства со средством рискованных вложений, оборотные средства с высоким риском вложений. Задача данной классификации - обеспечить не только поиск и привлечение дополнительных источников финансирования, но и их рациональное размещение в активах организации.

СОСТАВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПО ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ РОЛИ В ПРОЦЕССЕ ПРОИЗВОДСТВА

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА

Оборотные производственные фонды			Фонды обращения		
Производствен ные запасы	Незавершенн ое производство	Расходы будущих периодов	Готовая продукция	Денежные средства	Средства в расчетах
1. Семена 2. Корма 3. Удобрения и химикаты 4. Нефтепродукты 5. Запчасти 6. Ремонтные материалы и сырье для переработки 7. Прочие материалы	1. Затраты на посевы под предстоящий урожай 2. Животные на выращивании и откорме 3. Незавершенное производство промышленных предприятий и мастерских	1. Авансовые расходы на выписку литературы и бланков документации 2. Авансовая арендная плата 3. Затраты на строительство летних лагерей для скота легкого типа	1. На складах 2. Отгруженная покупателям 3. Прочая	1. В кассе 2. На счетах в банке 3. В аккредитивах и ценных бумагах	1. Дебиторская задолженность покупателей 2. Дебиторская задолженность лиц по полученным авансам 3. Прочие дебиторы

ФОНДЫ ОБРАЩЕНИЯ

- не участвуют непосредственно в процессе производства.
- Они обслуживают процесс обращения товаров и обеспечивают единство процессов производства и обращения.
- Эти фонды не участвуют в образовании стоимости, а являются ее носителями.

СОСТАВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПО СТЕПЕНИ ЛИКВИДНОСТИ

Группа оборотных средств	Статьи актива баланса
Наиболее ликвидные средства (активы)	1.1. Денежные средства: касса, расчетный счет, валютный счет, прочие денежные средства
Быстро реализуемые средства (активы)	2.1. Товары отгруженные 2.2. Дебиторская задолженность: за товары, работы, услуги; по векселям полученным; при работе с дочерними предприятиями; с бюджетом; с персоналом по прочим операциям; с прочими дебиторами 2.3. Прочие оборотные активы
Медленно реализуемые средства (активы)	3.1. Запасы — итог раздела 2 актива баланса за вычетом расходов будущих периодов и НДС по приобретенным ценностям

Классификация оборотных средств



СОСТАВ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ПО СТЕПЕНИ РИСКА ВЛОЖЕНИЙ КАПИТАЛА

Группа оборотных средств	Статьи
Оборотные средства с минимальным риском вложения	1.1. Денежные средства: касса, расчетный счет, валютный счет, прочие денежные средства 1.2. Краткосрочные финансовые вложения
Оборотные средства с малым риском вложений	2.1. Дебиторская задолженность за вычетом сомнительной 2.2. Производственные запасы (за вычетом залежалых) 2.3. Остатки готовой продукции и товаров (за вычетом не пользующейся спросом)
Оборотные средства со средним риском вложений	3.1. Малоценные предметы 3.2. Незавершенное производство 3.3. Расходы будущих периодов
Оборотные средства с высоким риском вложений	4.1. Сомнительная дебиторская задолженность 4.2. Залежалые производственные запасы 4.3. Готовая продукция и товары, не пользующиеся спросом 4.4. Сверхнормативное незавершенное производство 4.5. Прочие элементы оборотных средств

ОСНОВНЫМ ИСТОЧНИКОМ ПОПОЛНЕНИЯ СОБСТВЕННЫХ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

- является прибыль организации, резервный капитал, прирост капитала за счёт эмиссионного дохода.
- Финансовое состояние организации непосредственного зависит от того, на сколько быстро средства вложены в реальные деньги.
- На скорость обращения средств влияют факторы:
 1. сфера деятельности и масштабы организации;
 2. отраслевая принадлежность;
 3. экономическая ситуация в стране;
 4. ценовая политика организации;
 5. структура активов и т.д.

СОСТАВ ИСТОЧНИКОВ ОБРАЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

ИСТОЧНИКИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Собственные	Заемные	Дополнительно привлеченные
Уставный капитал Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль Фонд накопления Фонд средств социальной сферы Целевое финансирование и поступления из бюджета, из отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов	Долгосрочные кредиты банков Долгосрочные займы Краткосрочные кредиты банков Кредиты банков для работников Краткосрочные займы Коммерческие кредиты Инвестиционный налоговый кредит Инвестиционный взнос работников	Кредиторская задолженность: поставщикам и подрядчикам; по оплате труда; по страхованию; бюджету; прочим кредиторам Фонды потребления Резервы предстоящих расходов и платежей Резервы по сомнительным долгам Прочие краткосрочные обязательства Благотворительные и прочие поступления

Оборотные средства

Источники оборотных средств

Собственные источники

Собственные средства в обороте (чистый оборотный капитал)

Чистый оборотный капитал = оборотные активы - краткосрочные обязательства

Чистый оборотный капитал должен покрывать не менее 10% оборотных активов и не менее 50% запасов

Заемные средства (кредиты банков)

Виды краткосрочных ссуд банков: залоговые, гарантированные поручателями, бланковые, застрахованные и др.

Привлеченные средства

Краткосрочные займы (кроме ссуд банков)

Кредиторская задолженность

Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов

Прочие краткосрочные обязательства

ЦЕЛЬ АНАЛИЗА

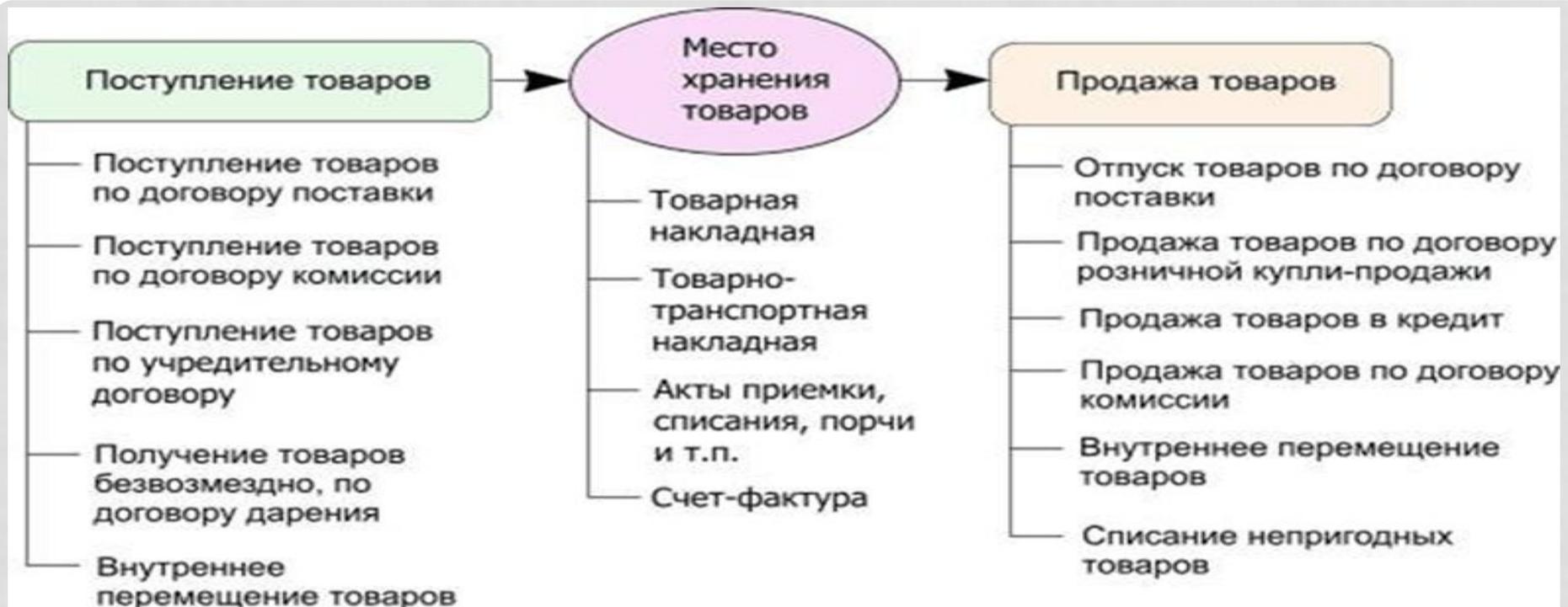
- определение уровня обеспеченности организации материальными ресурсами, выявление сверхнормативных или дефицитных видов материальных ценностей, оценка качества плана материально-технического снабжения, изучение показателей рационального использования материальных ресурсов

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ:

- 1. Определить наличие, состояние оборотных средств на определенную дату, их движение;
- 2. Изучить структуру оборот средств, их рациональное соотношение;
- 3. Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств;
- 4. Выявить влияние факторов на эффективность использования оборотных средств;
- 6. Выбрать оптимальное сочетание основных и оборотных фондов в организации;
- 7. Определить резервы повышения эффективности использования оборотных средств;
- 8. Разработать мероприятия по освоению резервов

ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ АНАЛИЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ:

- постановка цели анализа;
- выбор приема анализа;
- подготовка условий для его выполнения;
- реализация счетных процедур анализа;
- формулировка выводов и рекомендаций по результатам анализа



Информационная база анализа включает:

- раздел «Оборотные активы» бухгалтерского баланса;
- раздел 4 формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- договоры на поставку материалов;
- данные складского учета;
- регистры аналитического и синтетического учета МПЗ;
- показатели планового и фактического расхода сырья;
- система норм и нормативов расхода материальных ресурсов;
- плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции;
- формы отчетности по использованию материальных ресурсов

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

ЗАДАЧИ АНАЛИЗА

1. ОЦЕНКА РЕАЛЬНОСТИ ПЛАНОВ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ, СТЕПЕНИ ИХ ВЫПОЛНЕНИЯ И ВЛИЯНИЯ НА ОБЪЕМ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ;
2. ОЦЕНКА УРОВНЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ;
3. ВЫЯВЛЕНИЕ ВНУТРИПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕЗЕРВОВ ЭКОНОМИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ.

ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА

МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ ПРЕДПРИЯТИЯ:
СЫРЬЁ, МАТЕРИАЛЫ,
КОМПЛЕКТУЮЩИЕ ИЗДЕЛИЯ, ПОЛУФАБРИКАТЫ,
ТОПЛИВО, ЭНЕРГИЯ

ИСТОЧНИКИ АНАЛИЗА

1. ПЛАН МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ
2. ДОГОВОРЫ НА ПОСТАВКУ СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ;
3. ФОРМЫ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ О НАЛИЧИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ;
4. СВЕДЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА О ПОСТУПЛЕНИИ, РАСХОДЕ И ОСТАТКАХ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

ЭТАПЫ АНАЛИЗА

1. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ
2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ МР (МЗ):

- обеспечение потребности договорами
$$Op_{\Delta} = \text{Заключено договоров} / \text{Источники покрытия потребности} * 100\%$$
- выполнение договоров = Поступило от поставщиков / Заключено договоров * 100%
- фактический запас (дн.) = Запасы (нат. ед.) / Суточный расход (нат.ед.)
- отклонения от нормы = Норма запаса (дн.) – Фактический запас (дн.)

АНАЛИЗ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ МЗ:

1. коэффициент обращения оборотного капитала = отношение выручки к среднегодовой стоимости оборотных средств;
2. продуктивность одного оборота (за год) = отношение 360 дней к коэффициенту оборачиваемости оборотных средств;
3. коэффициент закрепления оборотных средств (загрузки) (K_3) – обратный показатель коэффициента оборачиваемости. Означает величину оборотных средств (C_0), приходящихся на единицу (1 руб., 1 тыс. руб., 1 млн. руб.) реализованной продукции в стоимостном выражении (РП):

$$K_3 = C_0 / \text{РП}$$

4. скорость оборота O_0 показывает продолжительность одного оборота в днях и рассчитывается путем отнесения произведения суммы потребляемых оборотных средств (среднего остатка оборотных средств) (C_0) на количество дней в периоде Δ к стоимости реализованной продукции РП:

$$O_0 = C_0 \Delta / \text{РП}$$

5. Среднегодовая стоимость оборотных средств – это среднеарифметическая величина их стоимости на начало и конец года

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

Коэффициент оборачиваемости (коб)

Объем реализации продукции в оптовых ценах
($V_{рп}$)

средний остаток оборотных средств на
предприятии (ОБС):

$$K_{об} = \frac{V_{рп}}{ОБС}$$

Коэффициент соотношения темпов роста объема
производства (выручки) и материальных затрат

$$K_{оп} = I_{в} / I_{мз} \text{ (норматив } K_{оп} \geq 1)$$

Показатели эффективности материальных ресурсов

Показатели	Формула расчета	Экономическая интерпретация показателя
1. Обобщающие показатели		
Материалоемкость продукции (МЕ)	$ME = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Стоимость продукции}}$	Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции
Материалоотдача продукции (МО)	$MO = \frac{\text{Стоимость продукции}}{\text{Сумма материальных затрат}}$	Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (УМ)	$y_M = \frac{\text{Сумма материальных затрат}}{\text{Полная себестоимость продукции}}$	Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции)
Коэффициент использования материалов (КМ)	$y_M = \frac{\text{Сумма фактически х материальных затрат}}{\text{Сумма материальных затрат по плану при фактическом выпуске продукции}}$	Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходования

Общая материалоотдача или материалоемкость

**структура производства
продукции (УД_і)**

**удельная материалоемкость
i-ых видов продукции**

**количество потребленных
материалов на выпуск
единицы продукции**

**прогрессивность
норм расхода
материалов**

**изменение норм
расхода**

**качество сырья и
материалов**

**отходы и потери
сырья и
материалов**

**техника и
технология
производства**

**частная материалоемкость
i-ых видов продукции**

**отпускные цены
на продукцию (ЦП)**

**цены на сырье и
материалы (ЦМ)**

**цена
приобретения**

рецептура сырья

**заготовительные
расходы**

**транспортные
расходы**

**инфляционные
процессы**

рынки сырья

качество сырья

**расстояние
перевозки**

вид транспорта

**тарифы на услуги
транспорта**

ТАБЛИЦА ... ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ...

Показатели	20... г.	20... г.	20... г.	Изменения	
Выручка, тыс. руб.					
Количество дней анализируемого периода					
Оборотные средства, тыс. руб.					
Продолжительность одного оборота, дн.					
Коэффициент оборачиваемости, обороты					
Коэффициент загрузки средств в обороте, коп.					
Абсолютное высвобождение, тыс. руб.					
Относительное высвобождение, тыс. руб.					

Изменение стоимости материальных ресурсов

Виды материальных ресурсов	Стоимость фактически израсходованных ресурсов по ценам			Отклонение от уровня			
	прошлого года	отчетного года		прошлого года		плана отчетного года	
		плановым	фактически	абс.	%	абс.	%
К	1155	1365	1470	+315	+27,3	+105	+7,7
Л	2300	2560	2850	+550	+23,9	+290	+11,3
И т.д.							
Итого	23 375	30 385	31 746	+8371	+35,8	+1361	+4,5

ПРИМЕР

- Для оценки факторов использован способ цепных подстановок:
- $\Delta K_{об} = K_{об2015} - K_{об2014} = 2,66 - 3,13 = -0,47$
- Делаем подстановку:
- $K^1_{об} = \frac{B_{2015}}{O_{с.с.п}} = \frac{6578616}{1663468} = 3,95$
- Расчет изменения показателя оборачиваемости за счет влияния факторов:
- объема проданной продукции:
- $\Delta K_{об1} = K^1_{об} - K_{об2014} = 3,95 - 3,13 = 0,82$
- средней стоимости остатков материальных ресурсов:
- $\Delta K_{об2} = K_{об2015} - K^1_{об} = 2,66 - 3,95 = -1,29$
- Проверку результатов влияния факторов:
- $\Delta K_{об1} + \Delta K_{об2} = 0,82 - 1,29 = -0,47 = \Delta K_{об}$

ВЫВОДЫ:

- При повышении средней стоимости остатков материальных ресурсов, коэффициент их оборачиваемости снизился на 0,47 оборота, а длительность одного оборота увеличилась на 20 дней, что привело к необходимости привлечения дополнительных материальных ресурсов на сумму 369 тыс. руб.
- За анализируемый период наблюдается увеличение материалоотдачи на 0,01, что обусловлено снижением объема выпуска продукции на 9,01 тыс. ед.
- Полученные расчетные данные показывают, что при сохранении объемов производства на уровне базисного года коэффициент оборачиваемости материальных ресурсов в отчетном году примет значение 3,95. Однако увеличение величины материальных ресурсов в 2015 году (по сравнению с 2014 г.) на 40% оказало влияние на снижение значения коэффициента оборачиваемости материальных ресурсов до 2,66.
- То есть темп роста материальных ресурсов не обеспечивается темпами роста объемов производства продукции и выручки от ее реализации.
- Анализ оборачиваемости оборотных средств предусматривает оценку возможных экономических и финансовых последствий от их изменения.

ЗА СЧЕТ ФАКТОРА ПОНИЖЕНИЯ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ УСЛОВНОЕ СНИЖЕНИЕ ОБЪЕМА ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ СОСТАВИЛО:

- $\Delta B = \Delta K_{об} \cdot O_{с.с.2015} = -0,47 \cdot 2470 = -1155$ тыс. руб.
- Достигнутое изменение оборачиваемости материальных ресурсов оказало влияние на прирост прибыли, который рассчитывается по формуле:
- $\Delta П = П_{2014} \cdot \frac{K_{об2015}}{K_{об2014}} - П_{2014} = 698119 \cdot \frac{2,66}{3,13} - 698 = -104$ тыс. руб.
- В результате анализа использования материальных ресурсов можно сделать вывод, что при увеличении объемов проданной продукции на 1370 тыс. руб., или на 26,3% отмечено ухудшение показателей использования материальных ресурсов за отчетный период.
- Результаты анализа использования материальных ресурсов руководство может применять в качестве основы для принятия решений в практике управления производственной деятельностью хозяйствующего субъекта.

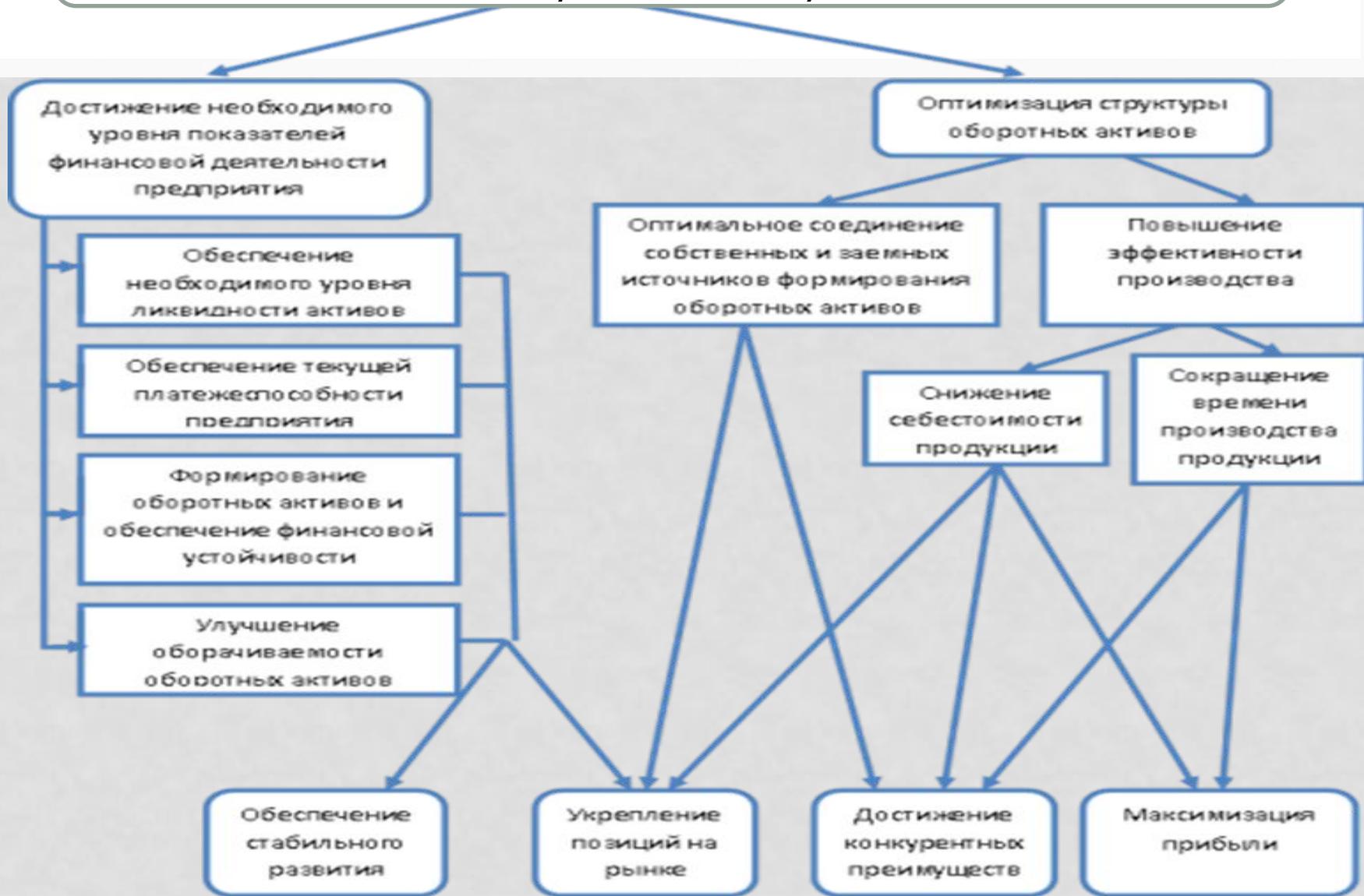
ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ

Основной целью управления оборотным капиталом является достижение компромисса между ликвидностью, доходностью и оборачиваемостью

Основные задачи управления оборотными активами:

- определить объема и структуры оборотных активов,
- определить источников их покрытия,
- установить соотношения между источниками покрытия, достаточного для обеспечения долгосрочной производственной и эффективной финансовой деятельности предприятия,
- поддерживать оборотные средства в размере, оптимизирующем управление текущей деятельности и, в частности, поддержание определенного уровня ликвидности оборотных активов,
- обеспечить высокую доходность оборотных активов при достаточно высокой оборачиваемости активов.

Процесс управления оборотными активами хозяйствующего субъекта



Этапы формирования политики управления оборотными активами предприятия

1

Анализ оборотных активов предприятия в предшествующем периоде

2

Определение принципиальных подходов к формированию оборотных активов предприятия

3

Оптимизация объема оборотных активов

4

Оптимизация соотношения постоянной и переменной частей оборотных активов

5

Обеспечение необходимой ликвидности оборотных активов

6

Обеспечение повышения рентабельности оборотных активов

7

Обеспечение минимизации потерь оборотных активов в процессе их использования

8

Формирование определяющих принципов финансирования отдельных видов оборотных активов

9

Оптимизация структуры источников финансирования оборотных активов

Рис. 1. Схема создания системы управления затратами



Рис. 2. Схема определения потенциала предприятия



Пути повышения эффективности использования оборотных средств



СОКРАЩЕНИЕ СТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ МОЖЕТ БЫТЬ ДОСТИГНУТО ЗА СЧЕТ:

- сокращения норм расхода материальных ресурсов на единицу произведенной продукции;
- снижения стоимости ресурсов за счет использования качественных, но более дешевых заменителей, сокращения транспортно-заготовительных расходов и т.п.;
- сокращения интервала поставок, приемки и подготовки материалов для организации производственно-коммерческого цикла, что позволит уменьшить текущий запас;
- повышения надежности снабжения, выбора оптимальных схем поставки с целью снижения страховых запасов.

УМЕНЬШЕНИЕ ВЛОЖЕНИЙ В НЕЗАКОНЧЕННУЮ ПРОДУКЦИЮ МОЖЕТ БЫТЬ ОБЕСПЕЧЕНО ПУТЕМ:

- снижения трудоемкости производимой продукции;
- увеличения сменности с целью сокращения межсменных перерывов;
- унификации узлов и деталей, совершенствования оперативно-календарного планирования их запуска в производство;
- развития современных методов производства, сокращения межоперационных перерывов и т.п.

Сокращения времени обращения можно добиться:

- развитием системы маркетинга и планированием на его основе производственной деятельности;
- совершенствованием организации и стимулированием сбыта продукции, сокращением интервала отгрузки и т. п.;
- оптимизацией системы расчетов и взаимозачетов между контрагентами.

ВАЖНЫМ УСЛОВИЕМ УСПЕШНОГО ВЕДЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА ЯВЛЯЕТСЯ

- оптимальное и своевременное обеспечение сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества и уменьшения его потерь во время хранения и перевозки;
- улучшение эффективности и рационального использования имеющихся материальных ресурсов, сокращения до минимума отходов, повышения квалификации работников

Своевременное и обоснованное использование имеющихся резервов является необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости, росту результатов финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

ВЗ. АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

- К **трудовым ресурсам** относится та часть населения, которая владеет необходимыми физическими данными, знаниями и трудовыми навыками в соответствующей отрасли.
- Формирование трудовых ресурсов и их использование в разных отраслях экономики имеют свои особенности
- Трудовые ресурсы, занятые в каждой отдельной организации, характеризуют ее кадровый состав (персонал)

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

- Форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников организации», табель учета рабочего времени, отчет по труду и заработной плате, платежные ведомости и пр.

ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА: ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ, ОБЪЕМ ПРОДУКЦИИ, ФОНД РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ, ФОНД ОПЛАТЫ ТРУДА

- Цель анализа - оценка обеспеченности организации персоналом, выявление степени эффективности использования персонала, проверка обоснованности использования фонда оплаты труда

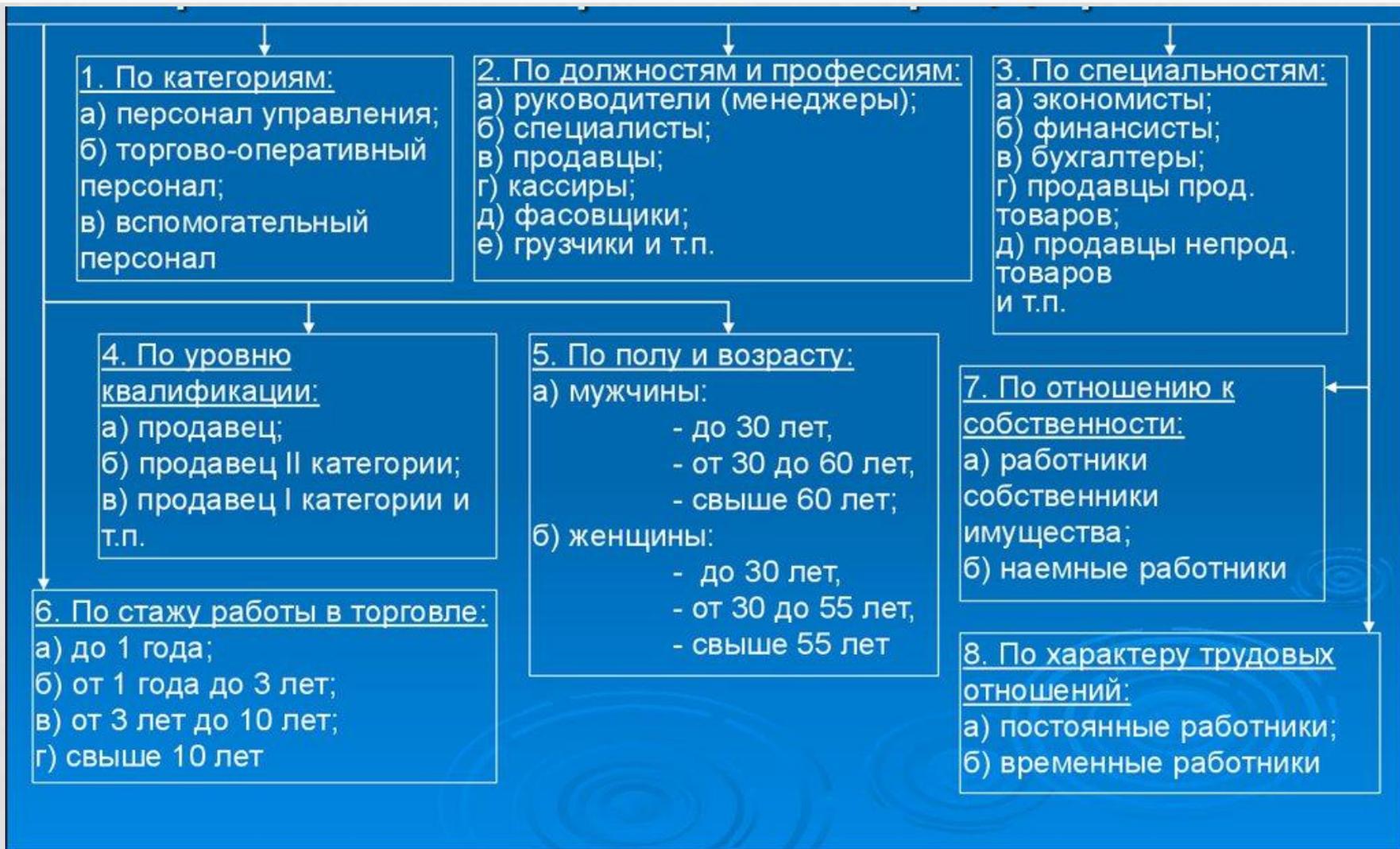
ОБЕСПЕЧЕННОСТЬ ТРУДОВЫМИ РЕСУРСАМИ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ СРАВНЕНИЕМ ФАКТИЧЕСКОГО ИХ НАЛИЧИЯ ПО КАТЕГОРИЯМ И ПРОФЕССИЯМ С ПЛАНОВОЙ ПОТРЕБНОСТЬЮ

- Особое внимание уделяется анализу обеспеченности кадрами наиболее важных профессий, качественного состава трудовых ресурсов по возрасту, полу, образованию, стажу работы, квалификации.
- По административно-управленческому персоналу следует проверить соответствие фактического уровня образования каждого работника занимаемой должности и изучить вопросы, связанные с подбором кадров, их подготовкой и повышением квалификации.

НАПРЯЖЕНИЕ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ТРУДОВЫМИ РЕСУРСАМИ

- может быть снято за счет более полного использования имеющейся рабочей силы, роста производительности труда работников, интенсификации производства, комплексной механизации и автоматизации производственных процессов, внедрения новой, более производительной техники, совершенствования технологии и организации производства.
- В процессе анализа должны быть выявлены резервы сокращения потребности в трудовых ресурсах в результате проведения перечисленных мероприятий.

ПРИМЕР СИСТЕМЫ ПРИЗНАКОВ КЛАССИФИКАЦИИ ПЕРСОНАЛА ТОРГОВОЙ ФИРМЫ



ИНДИКАТОР КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ СОСТОЯНИЯ КАДРОВ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ СТЕПЕНЬ ЗАЩИЩЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ВНУТРЕННИХ И ВНЕШНИХ УГРОЗ

- К группе по интересам организации относятся индикаторы: уровень укомплектованности кадрами, динамика среднесписочной численности, половозрастная структура персонала, образовательная структура, профессиональная структура, производительность труда, размер хищений, рентабельность использования трудовых ресурсов, индекс производительности труда и заработной платы, процент брака, простои оборудования, неполная загрузка основных средств и производственных мощностей, материалообеспеченность, психологический климат в коллективе, репутация организации, текучесть кадров и др.

ИНДИКАТОРЫ ГРУППЫ ПО ИНТЕРЕСАМ СОТРУДНИКОВ:

- состояние здоровья;
- уровень обеспечения безопасности труда;
- условия труда;
- уровень и динамика социальных гарантий;
- культура производства;
- уровень и динамика заработной платы;
- система материального стимулирования труда;
- уровень инфляции;
- уровень безработицы и др.

Группа государственных интересов предполагает следующие индикаторы:

- динамика величины и доли страховых платежей во внебюджетных фондах различных уровней;
- качество жизни;
- миграционный уровень;
- уровень коррупции и др.

ДЛЯ ХАРАКТЕРИСТИКИ ДВИЖЕНИЯ КАДРОВОГО СОСТАВА ОРГАНИЗАЦИИ РАССЧИТЫВАЮТ И АНАЛИЗИРУЮТ ДИНАМИКУ СЛЕДУЮЩИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ:

- Коэффициент оборота по приему работников (Кпр):

$$\text{Кпр} = \frac{\text{Количество принятого персонала на работу}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

- Коэффициент оборота по выбытию (Кв):

$$\text{Кв} = \frac{\text{Количество уволившихся работников}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

- Коэффициент текучести кадров (Ктк):

$$\text{Ктк} = \frac{\text{Количество работников, уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

- Коэффициент постоянства состава персонала (Кпс):

$$\text{Кпс} = \frac{\text{Количество работников, проработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

АНАЛИЗИРУЯ ДИНАМИКУ И ВЫПОЛНЕНИЕ ПЛАНА ПО ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ

- организации изучают такие показатели, как процент работников, обучающихся в высших, средних, средних специальных учебных заведениях, в системе подготовки рабочих кадров;
- численность и процент работников, повышающих свою квалификацию;
- процент работников, занятых неквалифицированным трудом и т.д.

ДЛЯ ОЦЕНКИ МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ УСЛОВИЙ ТРУДА И УКРЕПЛЕНИЮ ЗДОРОВЬЯ РАБОТНИКОВ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ ПОКАЗАТЕЛИ:

- обеспеченность рабочих санитарно-бытовыми помещениями;
- уровень санитарно-гигиенических условий труда;
- уровень частоты травматизма в расчете на 100 человек;
- процент работников, имеющих профессиональные заболевания;
- процент общей заболеваемости работников;
- количество дней временной нетрудоспособности на 100 человек;
- процент работников, поправивших свое здоровье в санаториях, профилакториях, домах отдыха, по туристическим путевкам и т.д.

СТЕПЕНЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФРВ:

- фонд рабочего времени

$$\text{ФРВ} = Ч * \Delta * t$$

- целодневные потери рабочего времени ЦДП = $(\Delta_{\text{ф}} - \Delta_{\text{пл}}) * Ч_{\text{ф}} * t_{\text{пл}} * t$

- внутрисменные простои

$$\text{ВСП} = (t_{\text{ф}} - t_{\text{пл}}) * \Delta_{\text{ф}} * Ч_{\text{ф}}$$

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ МОЖНО ОЦЕНИТЬ ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ:

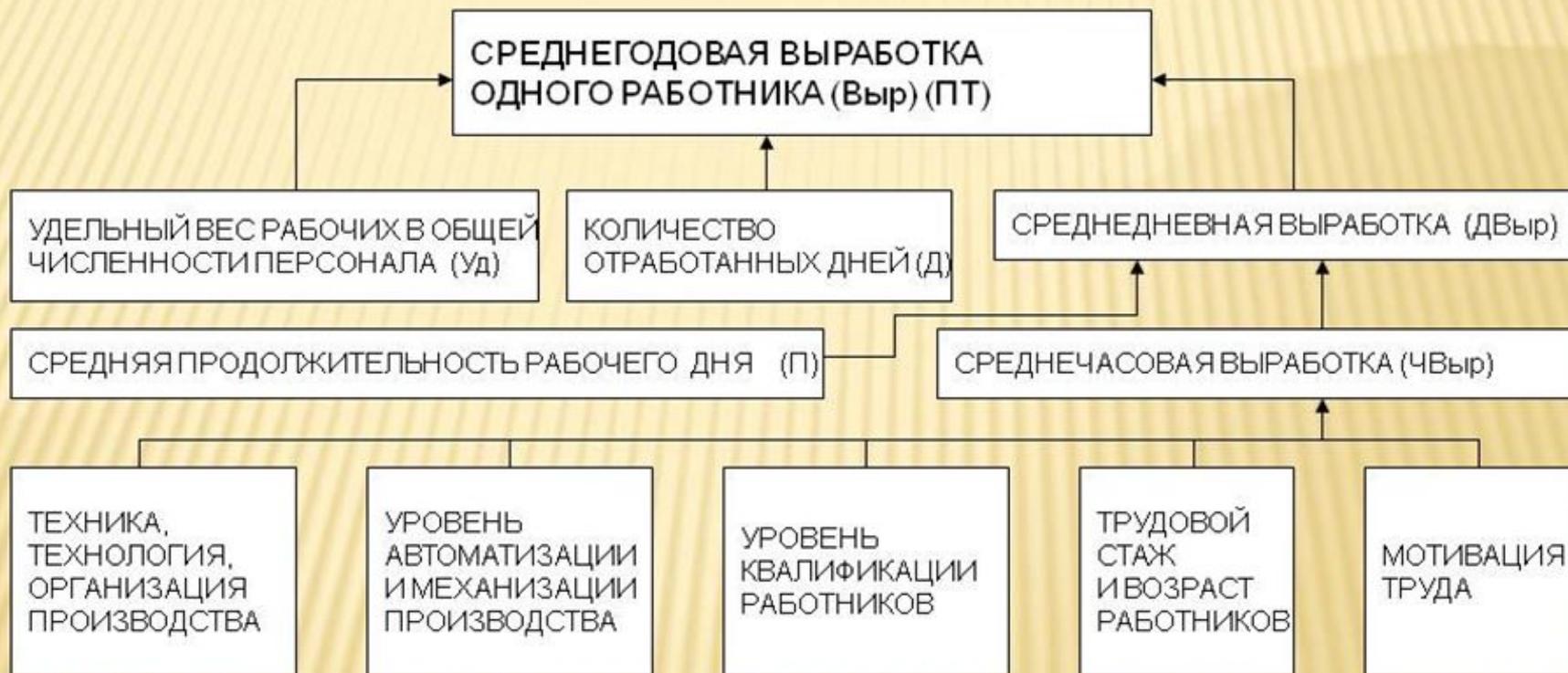
- - количеству отработанных дней одним работником за анализируемый период времени;
- - количеству отработанных часов одним работником за анализируемый период времени;
- - степени использования фонда рабочего времени.

Для оценки уровня интенсивности использования трудовых ресурсов используются:

- - производство валовой продукции на среднегодового работника, занятого в производстве (с учетом обслуживающего и управленческого персонала);
- - производство валовой продукции на 1 чел-день;
- - производство продукции на 1 чел-ч, затраченный на производство продукции.

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА – КОЛИЧЕСТВО ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ), ПРОИЗВЕДЕННОЙ (РЕАЛИЗОВАННОЙ) В ЕДИНИЦУ ВРЕМЕНИ.



$$ПТ = Уд * Д * П * ЧВыр$$

$$\text{Трудоемкость} = Ч_p / ВП(В)$$

ОБОБЩАЮЩИЙ ПОКАЗАТЕЛЬ

ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА - ВАЛОВОЙ ВЫХОД ПРОДУКЦИИ НА СРЕДНЕГОДОВОГО РАБОТНИКА, Т. Е. ЕГО ГОДОВАЯ ВЫРАБОТКА (ГВ)

- Величина ее зависит не только от среднедневной (ДВ) и среднечасовой выработки (ЧВ), но и от удельного веса производственных рабочих в общей численности работников хозяйства, занятых в производстве (Уд), количества отработанных дней одним работником за год (Д) и продолжительности рабочего дня (П).
- Чем выше среднечасовая выработка и чем меньше внутрисменные потери рабочего времени, тем больше выход продукции на одного работника в год.

ОТСЮДА СРЕДНЕГОДОВУЮ ВЫРАБОТКУ ПРОДУКЦИИ
ОДНИМ РАБОТНИКОМ МОЖНО ПРЕДСТАВИТЬ В ВИДЕ
ПРОИЗВЕДЕНИЯ ФАКТОРОВ:

$$ГВ = Уд * Д * П * ЧВ$$

- Расчет влияния данных факторов производится одним из способов детерминированного факторного анализа.
- Расчет способом абсолютных разниц:
 - 1) влияние удельного веса рабочих в общей численности работников:
 - $\Delta ГВ_{уд} = \Delta Уд * Д_{пл} * П_{пл} * ЧВ_{пл}$;
 - 2) влияние количества отработанных дней одним работником за год:
 - $\Delta ГВ_{д} = Уд_{ф} * \Delta Д * П_{пл} * ЧВ_{пл}$;
 - 3) влияние продолжительности рабочего дня:
 - $\Delta ГВ_{п} = Уд_{ф} * Д_{ф} * \Delta П * ЧВ_{пл}$;
 - 4) влияние среднечасовой выработки:
 - $\Delta ГВ_{п} = Уд_{ф} * Д_{ф} * П_{ф} * \Delta ЧВ$.

АНАЛИЗИРУЕТСЯ ИЗМЕНЕНИЕ СРЕДНЕЧАСОВОЙ ВЫРАБОТКИ

- как одного из основных показателей производительности труда и фактора, определяющего среднедневную и среднегодовую выработку.

Величина этого показателя зависит от факторов:

- Степени механизации производственных процессов;
- Квалификации работников, их трудового стажа и возраста;
- Организации труда и его мотивации;
- Техники и технологии производства;
- Экономических условий хозяйствования и др.

Факторы, повышающие производительность труда

1. Дальнейшее углубление разделения труда;
2. Повышение квалификации работников;
3. Применение новой более совершенной техники и улучшение технологии производства;
4. Правильное сочетание различных факторов производства (моральное и материальное стимулирование).

ОСНОВНЫМИ ИСТОЧНИКАМИ РЕЗЕРВОВ РОСТА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА ЯВЛЯЮТСЯ:

- - использование возможностей увеличения объема производства продукции;
- - сокращение затрат труда на производство продукции за счет механизации и автоматизации производства, совершенствования организации, повышения уровня интенсивности труда и т.д.

Для подсчета резервов роста производительности труда ($P \uparrow ЧВ$) необходимо к фактическому объему продукции ($ВПф$) прибавить выявленный резерв ее увеличения ($P \uparrow ВП$), а к фактическим затратам труда ($ЗТф$) - дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения объема производства ($ЗТд$) и вычесть резерв сокращения затрат труда ($P \downarrow ЗТ$).

- Затем возможный объем валовой продукции разделить на возможное количество человеко-часов.

РАССЧИТАННЫЙ ТАКИМ СПОСОБОМ ВОЗМОЖНЫЙ УРОВЕНЬ СРЕДНЕЧАСОВОЙ ВЫРАБОТКИ СРАВНИВАЕТСЯ С ФАКТИЧЕСКИМ И ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ РЕЗЕРВ ЕГО РОСТА:

$$P\uparrow ЧВ = ЧВв - ЧВф = [(ВПф + P\uparrow ВП) / (ЗТф + ЗТд - P\downarrow ЗТ)] - (ВПф / ЗТф)$$

- При подсчете резервов сокращения трудоемкости продукции ($P\downarrow Т$):

$$P\downarrow Т = Тф - Тв = (ЗТф / ВПф) - [(ЗТф + ЗТд - P\downarrow ЗТ) / (ВПф + P\uparrow ВП)]$$

- Резерв роста производительности труда за счет проведения определенного мероприятия ($P\uparrow ПТ$):

$$P\uparrow ПТ = P\downarrow ЧР / (100 - P\downarrow ЧР)$$

- где $P\downarrow ЧР$ - процент относительного сокращения численности работников за счет проведения определенного мероприятия.

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

- $\Delta \text{ФЗП отн} = \text{ФЗПф} - \text{ФЗПск} = \text{ФЗПф} - (\text{ФЗПпл.пер} * \text{К вп} + \text{ФЗП пл.пост}),$
- где $\Delta \text{ФЗПотн}$ - относительное отклонение по фонду зарплаты;
- ФЗПф - фонд зарплаты фактический;
- ФЗПск - фонд зарплаты плановый, скорректированный на коэффициент выполнения плана по выпуску продукции;
- ФЗПпл.пер - переменная сумма планового фонда зарплаты;
- ФЗПпл.пост - постоянная сумма планового фонда зарплаты;
- Квп - коэффициент выполнения плана по производству продукции.

ДЛЯ ДЕТЕРМИНИРОВАННОГО ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА
АБСОЛЮТНОГО ОТКЛОНЕНИЯ ПО ФОНДУ ЗАРПЛАТЫ
МОГУТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАНЫ МОДЕЛИ:

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} * \text{ГЗП};$$

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} * \text{Д} * \text{ДЗП};$$

$$\text{ФЗП} = \text{ЧР} * \text{Д} * \text{П} * \text{ЧЗП},$$

- где ЧР - среднегодовая численность работников;
- Д - количество отработанных дней одним работником за год;
- П - средняя продолжительность рабочего дня;
- ГЗП - среднегодовая зарплата одного работника;
- ДЗП - среднедневная зарплата одного работника;
- ЧЗП - среднечасовая зарплата одного работника.

ГОДОВАЯ ВЕЛИЧИНА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ (ГЗП)

- зависит от количества отработанных дней каждым работником, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой зарплаты:

$$\text{ГЗП} = \text{Д} * \text{П} * \text{ЧЗП},$$

- а среднедневная зарплата (ДЗП) - от продолжительности рабочего дня и среднечасовой зарплаты:

$$\text{ДЗП} = \text{П} * \text{ЧЗП}$$

В ПРОЦЕССЕ АНАЛИЗА СЛЕДУЕТ УСТАНОВИТЬ СООТВЕТСТВИЕ МЕЖДУ ТЕМПАМИ РОСТА СРЕДНЕЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ И ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА

- Изменение среднего заработка работающих за тот или иной отрезок времени (год, месяц, день, час) характеризуется его индексом ($I_{сз}$), который определяется отношением средней зарплаты за отчетный период (C_{31}) к средней зарплате в базисном периоде (C_{30}).

- Индекс производительности труда ($I_{гв}$):

$$I_{сз} = C_{31} / C_{30},$$

$$I_{гв} = ГВ1 / ГВ0$$

- Для определения суммы экономии (-Э) или перерасхода (+Э) фонда зарплаты в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты можно использовать формулу:

$$+-Э_{фзп} = ФЗПф * [(I_{сз} - I_{гв}) / I_{сз}]$$

- В условиях инфляции при анализе индекса роста средней заработной платы необходимо учитывать индекс роста цен на потребительские товары и услуги ($I_{ц}$) за анализируемый период:

$$I_{зп} = C_{31} / (C_{30} * I_{ц})$$

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ТРУДОВЫМИ РЕСУРСАМИ

- следует проводить в тесной связи с изучением выполнения плана социального развития хозяйствующего субъекта по следующим группам показателей:
- повышение квалификации работников;
- улучшение условий труда и укрепление здоровья работников;
- улучшение социально-культурных и жилищно-бытовых условий;
- социальная защищенность членов трудового коллектива.

МИНИМАЛЬНЫЙ СТАНДАРТНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ИНДИКАТОРОВ И ИХ РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ПОРОГОВЫЕ ЗНАЧЕНИЯ:

- коэффициент текучести кадров (от 2% до 10%);
- образовательный состав персонала (100%);
- издержки на обучение в общем объеме издержек на персонал;
- степень удовлетворенности оплатой труда (100%);
- удельный вес оплаты труда в общем объеме издержек организации (от 55% до 80%);
- наличие профессиональных заболеваний (от 0% до 3% в год);
- уровень автоматизации труда (от 70%);
- доля работников, не имеющих нарушений по трудовой дисциплине (100%);
- вероятность сохранения коммерческой тайны (100%)

АЛГОРИТМ ОЦЕНКИ УРОВНЯ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ВКЛЮЧАЕТ ЭТАПЫ:

- 1) задать эталонные значения индикаторов кадровой безопасности, используемых в оценке, в относительных единицах;
- 2) определить значения индикаторов кадровой безопасности для исследуемого предприятия в относительных единицах;
- 3) задать значения весовых коэффициентов индикаторов;
- 4) нормировать значения весовых коэффициентов на единицу, если они заданы в баллах;
- 5) вычислить интегральный показатель кадровой безопасности, как меру сходства индикаторов предприятия с индикаторами эталона по формуле:

$$m = \sum_{n=1}^N w_n x_n^П x_n^Э,$$

где n — номер индикатора;

N — количество используемых индикаторов;

w_n — весовой коэффициент n -го индикатора;

$x_n^П$ — значение n -го индикатора предприятия;

$x_n^Э$ — значение n -го индикатора эталона.

- 6) дать содержательную интерпретацию полученному значению меры сходства по лингвистической шкале.

ПРЕДЛАГАЕМАЯ ШКАЛА УРОВНЯ СОСТОЯНИЯ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ:

- 0,00–0,20 – критическое состояние (необходимо введение антикризисного управления и разработка антикризисной кадровой стратегии);
- 0,21–0,40 – кризисное состояние (требуются меры по локализации кризиса, минимизации негативных последствий и восстановлению безопасности);
- 0,41–0,60 – удовлетворительное состояние (нужны меры по предотвращению и противодействию кризису);
- 0,61–0,80 – нормальное состояние (поддержка на достигнутом уровне, меры по профилактике кризисных явлений);
- 0,81–1,00 - стабильное состояние (требуется лишь поддержка на достигнутом уровне)

ЦВЕТКОВОЙ И.И. ПРЕДЛОЖЕНЫ СЛЕДУЮЩИЕ БАЗОВЫЕ ИНДИКАТОРЫ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ, РАЗДЕЛЕННЫЕ ПО ПЯТИ ГРУППАМ:

- показатели состава и движения персонала (коэффициент текучести кадров, образовательный состав персонала);
- показатели инвестирования в персонал (издержки на обучение в общем объеме издержек на персонал);
- показатели мотивации персонала (степень удовлетворенности оплатой труда, удельный вес оплаты труда в общем объеме издержек организации);
- показатели условий труда (наличие профзаболеваний, уровень автоматизации труда);
- личностные показатели (доля персонала, не имеющего нарушений трудовой дисциплины, вероятность сохранения коммерческой тайны)

ВЫВОДЫ:

- 1. Оценка уровня кадровой безопасности может быть выполнена на основе расчета меры сходства индикаторов кадровой безопасности предприятия с эталонными значениями индикаторов.
- 2. Эталонные значения индикаторов кадровой безопасности зависят от цели оценки, финансовых возможностей, факторов влияния внутренней и внешней среды и др.
- 3. Для содержательной интерпретации интегрального показателя кадровой безопасности необходима соответствующая лингвистическая шкала.
- 4. Значение интегрального показателя кадровой безопасности целесообразно использовать для принятия решений по тактическому и стратегическому управлению предприятием.

ВНУТРЕННИЕ РЕГЛАМЕНТЫ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА:

- правила внутреннего трудового распорядка;
- трудовые договоры;
- договоры материальной ответственности;
- должностные инструкции, определяющие обязанности и действия сотрудников;
- соглашения о неразглашении конфиденциальной информации, коммерческой тайны, персональных данных;
- регламенты использования средств коммуникаций и доступа в Интернет;
- перечень контрольных процедур за выполнением должностных инструкций;
- порядок наложения дисциплинарной и финансовой ответственности за ненадлежащее выполнение должностных обязанностей и нарушение прочих нормативных актов;
- программа противодействия угрозам сотрудникам хозяйствующего субъекта;
- программа противодействия мошенничеству и порядок внесения в нее корректировок

ПРАВОВЫЕ МЕХАНИЗМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КАДРОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА:

- увольнение сотрудника за нарушение принятых на себя обязательств перед работодателем;
- режимные мероприятия;
- экономические санкции к сотруднику;
- иск о возмещении сотрудником нанесенного имущественного ущерба;
- использование специальных программных средств защиты информации в электронной форме;
- регулярные проверки соблюдения в структурных подразделениях корпоративных стандартов безопасности;
- увольнение по соответствующей статье ТК РФ

ФУНКЦИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ ПО РАЗВИТИЮ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Функции	Показатели
Управление затратами на персонал	<ul style="list-style-type: none"> ❑ Общий лимит расходов на персонал и бюджеты постатейно. ❑ ФОТ в структуре себестоимости. ❑ Затраты на наем персонала
Мотивация	<ul style="list-style-type: none"> ❑ Число нарушений трудовой дисциплины. ❑ Размер минимального совокупного дохода работника (в отношении к прожиточному минимуму, потребительской корзине и средней з/п по региону). ❑ Интегральный показатель удовлетворенности персонала трудом. ❑ Интегральный показатель лояльности. ❑ Уровень знаний о компании
Подбор и обучение	<ul style="list-style-type: none"> ❑ Процент вакансий, заполненных из числа сотрудников компании. ❑ Средний срок заполнения вакансий. ❑ Наличие профилей компетенций на должности. ❑ Наличие корпоративной модели компетенций
Оценка персонала	<ul style="list-style-type: none"> ❑ Наличие положения об оценке и его исполнение. ❑ Уровень оценки топ-менеджеров
Развитие персонала	<ul style="list-style-type: none"> ❑ Наличие и исполнение программы развития персонала.
Кадровый резерв	<ul style="list-style-type: none"> ❑ Процент уволившихся сотрудников из числа кадрового резерва; процент участия резервистов в программах развития персонала

Направления мероприятий по повышению эффективности использования трудового потенциала

Организационные

- сокращение потерь времени;
- внедрение логистического управления производством
- повышение эффективности системы управления персоналом

Социально-психологические

- привлечение молодых сотрудников;
- улучшение условий и охраны труда;
- улучшение социально-психологического климата предприятия;
- повышение мотивации и удовлетворенности работников результатами труда;
- развитие творческой активности работников;
- развитие преемственности и стимулирование передачи опыта на местах;
- совершенствование системы внутренней переподготовки кадров

Экономические

- совершенствование системы нормирования труда;
- совершенствование системы материального стимулирования работников;

Технико-технологические

- повышение технического уровня производства
 - закупка нового оборудования;
 - освоение новых технологий;
- изменение производственной структуры;

Увольнение / уход

Анализ и планирование

Освобождение
персонала

Планирование
персонала

Управление
персоналом

Набор
персонала

Поиск и набор

Оценка результатов и потенциала
Развитие и повышение квалификации
Вознаграждение
Контроль
Управление



Схема управления персоналом организации



ВНУТРЕННИЕ РЕЗЕРВЫ ОРГАНИЗАЦИИ:

