

Министерство образования
и науки Российской Федерации



И.В. Ершова, Л.М. Типнер, и др.

РЕЗЕРВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

Электронный образовательный текстовый ресурс

Методические материалы для выполнения проекта по модулю Организация производственной деятельности для студентов магистратуры очной формы обучения направления 15.04.01 – Машиностроение, программа – Организация бизнеса (машиностроение).

Сформулированы цель проекта, требования к оформлению и содержанию структурных элементов, методические указания и рекомендации для выполнения проекта

Екатеринбург

2017

СОДЕРЖАНИЕ

Задачи проекта.....	3
Основные требования	4
Требования к оформлению.....	5
Содержание и методика выполнения разделов.....	6
Методические указания к написанию разделов основной части проекта по модулю	8
РАЗДЕЛ 1. Диагностика проблемного поля.....	8
1.1. Диагностика проблемного поля.....	8
1.2. Оценка результатов деятельности предприятия (подразделения) .	8
1.3. Проработка одного или нескольких проблемных полей.....	11
РАЗДЕЛ 2. Аналитическая часть.....	14
Цели раздела:	14
2.1. Анализ объемов производства и реализации продукции.....	14
2.2 Анализ величины и структуры производственных ресурсов	17
2.3 Анализ общей величины затрат на производство продукции	20
2.4. Анализ показателей прибыли.....	23
2.5 Анализ показателей эффективности хозяйственной деятельности	25
2.6. Анализ показателей финансового состояния предприятия	26
2.7. Анализ организации труда, нормирования и организации оплаты труда	30
РАЗДЕЛ 3. Оценка организационно-экономической эффективности.....	35
Список литературы.....	38

ЗАДАЧИ ПРОЕКТА

В соответствии с учебным планом проект по модулю является завершающим этапом, изучения дисциплин «Анализ хозяйственной деятельности», «Внутрифирменное бюджетирование», «Организация и планирование производства» и «Организация, нормирование и оплата труда», которые входят в состав модуля Организация производственной деятельности.

Целью проекта по модулю является систематизация знаний, а также выработка навыков, способностей и умения у студентов выбирать и обоснованно решать конкретные задачи в области организации производственной деятельности:

- способность осуществлять деятельность в области анализа хозяйственной деятельности в рамках производственно-технологической деятельности предприятия, используя полученные знания, умения и навыки;

- способность осуществлять деятельность в области внутрифирменного бюджетирования в рамках производственно-технологической деятельности предприятия, используя полученные знания, умения и навыки;

- способность осуществлять деятельность в области организации и планирования производства в рамках производственно-технологической деятельности предприятия, используя полученные знания, умения и навыки;

- способность осуществлять деятельность в области нормирования и оплаты труда в рамках производственно-технологической деятельности предприятия, используя полученные знания, умения и навыки.

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ

По согласованию с научным руководителем магистранта, руководитель проекта и студент выбирают тему проекта, которая должна учитывать тематику магистерской диссертации.

Проект выполняется на основе изучения законодательных и нормативных материалов, текущих научных и методических материалов, литературных и статистических источников, текущих методических материалов предприятий и организаций на базе исходных данных анализируемых предприятий или их подразделений.

Проект по модулю должен включать:

- титульный лист;
- задание;
- содержание;
- введение;
- основную часть;
- заключение;
- список использованных источников.

Задание на проект по модулю выдается руководителем проекта по модулю.

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ

Структурно главной частью проекта по модулю является пояснительная записка, включающая расчетный и графический материал.

Материалы проекта выполняются на компьютере, с использованием лицензионных программных средств.

Обязательно использование стилей для заголовков, таким образом, чтобы правильно формировалось автоматическое оглавление. Заголовки первого уровня пишутся прописными буквами с абзацного отступа на новой странице. Точка в конце заголовков и подзаголовков не ставится.

Пояснительную записку выполняют на одной стороне листа белой бумаги формата А4 без рамки с оставлением полей (левое, верхнее, нижнее – 20 мм, правое – 10 мм). Шрифт – TimesNewRoman (черный), размер – 12 пт, интервал – 1,5. Текст форматируется по ширине страницы с применением автоматического переноса слов, первая строка с абзацным отступом 1,25 см. Все страницы Проекта должны иметь сквозную нумерацию. Страницы следует нумеровать арабскими цифрами в центре в нижней части листа без точки.

Нумерация рисунков, таблиц и формул, идет в пределах раздела, и состоит из номера раздела и порядкового номера рисунка, таблицы или формулы разделенного точкой. (Например, Рисунок 1.1 – Название рисунка, Таблица 2.1 – Название таблицы).

Номер и название рисунка располагается после иллюстрации, выравнивание по центру.

Номер и название таблицы следует помещать над таблицей слева.

Формулы нумеруются в круглых скобках в крайнем правом положении на строке с формулой. Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой. Первую строку объяснения начинают со слова «где» без двоеточия после него.

Ссылки на использованные источники следует приводить в квадратных скобках. (Например, [6], [14, ч. 2, с. 126]).

СОДЕРЖАНИЕ И МЕТОДИКА ВЫПОЛНЕНИЯ РАЗДЕЛОВ

Введение

В данном разделе проекта обосновывается актуальность проблемы, излагаются цели и задачи, обосновывается выбор объекта исследования и перспективы развития.

Основная часть

В основную часть проекта входят разделы:

- диагностика проблемного поля;
- аналитическая глава;
- оценка организационно-экономической эффективности предлагаемых решений.

Перечень и объем работ по разделам (с учетом их специфики) согласовываются с руководителем.

В аналитической части излагаются результаты самостоятельного анализа на основе принятой методики, определяются факторы и их количественное влияние на важнейшие финансово-экономические показатели работы предприятия (организации).

В зависимости от выбранной тематики используются соответствующие формы, средства и методы анализа, позволяющие более углубленно проанализировать организационно-технический уровень, состояние и использования средств и ресурсов исследуемого объекта, обобщить и выявить положительные и отрицательные тенденции развития объекта, определить резервы и наметить мероприятия по его совершенствованию.

Раздел пишется на основе принятой методики и анализа проектных, плановых, учетных, нормативных и отчетных данных, результатов разовых обследований, положений и инструкций.

В третьем разделе основной части проекта студент разрабатывает рекомендации и мероприятия по выбранному разделу деятельности предприятия.

Каждое мероприятие техническое, организационно-экономическое или в сфере финансового управления должно быть четко сформулировано и обосновано. Основой для их разработки должны служить рекомендации, вытекающие из проведенного анализа, теории и опыта других организаций.

Дается обоснование мероприятий с расчетом экономической эффективности (затраты на внедрение, экономия по элементам затрат, окупаемость дополнительных затрат, рост прибыли, чистый доход и другие показатели).

Заключение

Данный раздел содержит выводы по проекту и характеризует итоги решения поставленных в проекте задач.

Список использованных источников

Список включает только те источники, которые были использованы при подготовке проекта. При использовании Интернет-источников обязательно указывается дата обращения.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К НАПИСАНИЮ РАЗДЕЛОВ ОСНОВНОЙ ЧАСТИ ПРОЕКТА ПО МОДУЛЮ

РАЗДЕЛ 1. ДИАГНОСТИКА ПРОБЛЕМНОГО ПОЛЯ

Цели раздела:

- 1) характеристика объекта исследования;
- 2) оценка результатов деятельности предприятия (подразделения);
- 3) проработка одного или нескольких проблемных полей.

1.1. Диагностика проблемного поля

При выполнении проекта в первую очередь необходимо определиться с объектом исследования. В качестве объекта исследования в проекте может быть предприятие, подразделение предприятия: производственное (цех, производство) или функциональное (отдел или служба).

Характеристика предприятия включает в себя следующие данные:

- когда и кем создано;
- организационно-правовая форма;
- основные виды деятельности;
- назначение и номенклатура выпускаемой продукции;
- серийность производства.

1.2. Оценка результатов деятельности предприятия (подразделения)

Если в качестве объекта выбрано предприятие, рекомендуется рассмотреть как технико-экономические, так и финансовые показатели, провести горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

Если в качестве объекта выбрано подразделение предприятия, рассматриваются технико-экономические показатели.

Рекомендуемая форма представления основных показателей работы предприятия представлена в таблице 1.

Основные показатели работы предприятия за 2015–2016 годы

Показатели	2015 год	2016 год	Изменения	
			Абсолютные	Относительные
Годовой объем реализованной продукции всего, тыс. руб.				
Численность работающих всего, чел. в том числе:				
– основных рабочих, чел.				
– вспомогательных рабочих, чел.				
– специалистов и служащих, чел.				
– руководителей, чел.				
Фонд зарплаты, всего, тыс. руб.				
Годовая выработка: – на одного работающего, тыс. руб. – на одного рабочего, тыс. руб. – на одного основного рабочего, тыс. руб.				
Среднемесячная заработная плата: – одного работающего, тыс. руб. – одного рабочего, тыс. руб. – одного основного рабочего, тыс. руб.				
Себестоимость годового объема продукции, тыс. руб.				
Прибыль от реализации, тыс. руб.				
Рентабельность продаж, %				
Затраты на один рубль товарной продукции, коп.				

Рекомендуемая форма представления показателей работы подразделения (цеха) представлена в таблице 2.

**Основные показатели работы подразделения (цеха) № ..
за 2015–2016 годы**

Показатели	2014	2015	Изменения	
			Абсолютные	Относительные
Годовой объем работ, нормо- час				
Численность работающих всего, чел. в том числе:				
– основных рабочих, чел.				
– вспомогательных, чел.				
– руководителей, чел.				
– специалистов, чел.				
– служащих, чел.				
Среднегодовая выработка 1 рабочего (работающего), н-час				
Среднемесячная заработная плата, руб				
Себестоимость годового объема работ, тыс. руб.				
Средняя себестоимость 1ч. раб., тыс. руб./час				

В процессе анализа показателей работы предприятия (подразделения) необходимо выявить основные тенденции, сформулировать проблемы.

1.3. Проработка одного или нескольких проблемных полей

В данном разделе проводится выбор проблем, которые будут решаться в проекте. Основой выбора является анализ показателей деятельности и сформулированные проблемы.

В качестве инструментария при определении и проработке проблемных полей могут использоваться диаграмма Исикавы, SWOT-анализ, методы экспертных оценок и др.

Принципиальное представление проблемы в процессе показано на рис. 1.



Рис. 1. Представление проблемы в процессе

Как видно из рис. 1, проблема в процессе включает три элемента:

- 1) точка идентификации или «замеченная проблема»;
- 2) подлинная проблема;
- 3) коренные причины.

Для формулирования проблемы необходимо последовательно определить («вскрыть») все ее три элемента.

Определение точки идентификации или «замеченной проблемы»

Это любое ненормальное состояние процесса или ненормальное явление, наблюдаемое в процессе.

Примеры точек идентификации

- Большое количество «переделок» в новой конструкции.
- Неритмичность выполнения производственного плана.

Определение подлинной проблемы

Это оценка влияния «замеченной проблемы» на результаты деятельности предприятия. Определяется путем построения причинно-следственной цепочки «следовательно» от точки идентификации до ключевых показателей деятельности предприятия.

Примеры построения причинно-следственной цепочки «следовательно»

- Точка идентификации – большое количество «переделок» в новой конструкции. Следовательно, увеличивается время на согласование.
- Следовательно, увеличивается время на разработку.
- При формулировании рекомендуется использовать все возможные средства визуализации: простые схемы, графики, картинки, фотографии процесса и т. д.

Определение коренных причин

Это условия или обстоятельства, исключение которых позволяет полностью или частично устранить подлинную проблему. Определяется путем построения причинно-следственной цепочки «Почему?» от подлинной проблемы до ее первопричин.

Пример определения первопричины

Подлинная проблема – увеличение времени на разработку новой продукции.

- Почему? – Большое количество согласований между службами и отделами.
- Почему? – Выполнение работ закреплено за различными службами.
- Почему? – Отсутствие единого понимания процесса.
- Почему? – Отсутствие команды разработчиков.
- Почему? – Система мотивации не нацелена на командную работу (коренная причина).

Правильно сформулированная проблема процесса, как правило, уже содержит в себе основную информацию для разработки и обоснования будущего решения.

Логико-структурные методы

Наиболее известным вариантом такого метода является модель Исикавы, представленная на рис. 2, где выделяются частные факторы, влияющие на появление (решение) проблемы.

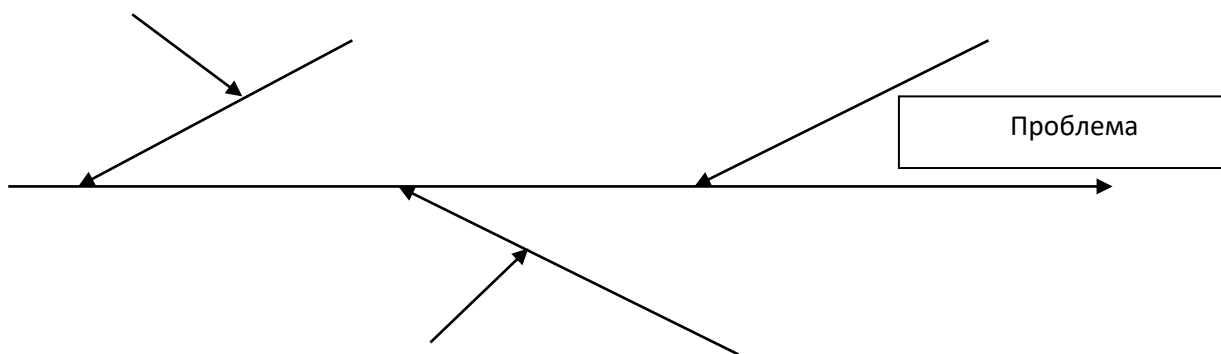


Рис. 2. Рыба «Исикавы»

РАЗДЕЛ 2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Цели раздела:

- 1) рассчитать и проанализировать финансово-экономические и технико-экономические показатели работы предприятия (подразделения) за ретроспективный период;
- 2) оценить динамику, выявить тенденции;
- 3) сформулировать выводы, определить ключевые причины проблем. разработать предложения по устранению потерь.

В зависимости от выбранных проблемных полей автор определяет содержание аналитической главы проекта. К примеру, если в качестве проблемы выбрано сокращение объемов продаж, то в дальнейшем проводится подробный анализ изменения объемов продаж по видам продукции, положение предприятия на рынке, политика конкурентов и т. д. Если выявлены проблемы в использовании ресурсов предприятия, проводится подробный анализ структуры, движения, состояния и использования ресурсов.

По основным направлениям анализа работы предприятия (подразделения) могут быть использованы следующие рекомендации.

2.1. Анализ объемов производства и реализации продукции

При осуществлении анализа необходимо определиться, какие периоды времени будут выбраны. Стандартно – сравнивают между собой показатели производства и реализации за год и несколько лет. Могут рассматриваться показатели за кварталы одного года, а также, показатели работы по месяцам.

Инструменты анализа объемов производства и объемов реализации аналогичны, поэтому в качестве примера рассмотрен объем товарной продукции.

Анализ выполнения плана по объему производства

При оценке выполнения плана объема производства продукции рассчитываются абсолютное (ΔTP) и относительное (процент выполнения плана) отклонение последующим формулам:

$$\Delta TP = TP_{\text{ф}} - TP_{\text{пл}},$$

где $TP_{\text{ф}}$ – фактический выпуск товарной продукции, тыс. руб.;

$TP_{\text{пл}}$ – плановый выпуск товарной продукции, тыс. руб.

$$\text{Процент выполнения плана} = \frac{TP_{\text{ф}}}{TP_{\text{пл}}} \cdot 100$$

Оценка выполнения плана по выпуску продукции осуществляется как в целом по предприятию, так и по отдельным видам продукции. Исходные данные для анализа могут быть сведены в нижеприведенную форму в табл. 3.

Таблица 3

Выполнение плана по выпуску товарной продукции

Наименование продукции	Ед. изм.	Объем товарной продукции		Отклонение	Выполнение плана, %
		план	факт		

В процессе анализа необходимо определить причины сложившейся хозяйственной ситуации, выделить внутренние и внешние.

К внутренним причинам могут относиться:

- недостатки в материально-техническом снабжении;
- простои оборудования из-за неисправности;
- недостаточная обеспеченность рабочей силой;
- потери рабочего времени в связи с невыходами рабочих по различным причинам;
- недостатки в организации производства;
- недостатки в стимулировании труда;

- несовершенство планирования;
- другие.

Внешними причинами могут быть:

- изменения спроса на продукцию;
- ограниченность сырьевых ресурсов и нарушения поставок сырья, материалов, комплектующих;
- невыполнение обязательств покупателями;
- другие.

Анализ динамики объемов производства

Таблица 4

Анализ динамики товарной продукции

Год	Товарная продукция, тыс. руб.	Темп роста, %	
		Базисные показатели	Цепные показатели
2012			
2013			
2014			
2015			

Цепные показатели рассчитываются путем сопоставления с показателями предыдущего года, а базисные показатели – с показателями года базы сравнения, например, 2012 годом.

Среднегодовой темп роста (прироста) выпуска продукции можно рассчитать по среднегеометрической взвешенной по формуле

$$T_{\text{вп}} = \sqrt{T_1 \cdot T_2 \cdot T_3} \cdot 100\%,$$

где $T_{\text{вп}}$ – темп роста выпуска продукции;

$T_{\text{пр}}$ – темп прироста:

$$T_{\text{пр}} = T_{\text{вп}} - 100\%.$$

В дальнейшем может быть проведен анализ выполнения плана по ассортименту, структуре выпуска, ритмичности работы, качеству продукции.

2.2 Анализ величины и структуры производственных ресурсов

Анализ численности и структуры персонала

Анализ численности и структуры персонал необходимо представить в табл. 5.

Таблица 5

Анализ структуры и численности персонала

Категория работающих	Плановая численность		Фактическая численность		Отклонение	
	чел.	%	чел.	%	чел.	%
1. Рабочие						
2. Руководители						
3. Специалисты						
4. Служащие						
<i>Итого</i>		100,0		100,0		
В том числе:						
принято						
уволено						
В том числе:						
по собственному желанию						
за нарушение трудовой дисциплины						

По результатам анализа данных таблицы должны быть сделаны выводы:

- об изменении общей численности работающих в абсолютных и относительных значениях;
- об изменении численности работающих по категориям в абсолютных и относительных значениях,
- а также определены причины происходящих изменений.

Анализ динамики изменения численности всего персонала и по категориям

Анализ движения рабочих кадров выполняется путем расчета следующих коэффициентов:

- коэффициент общего оборота, рассчитываемый как отношение числа принятых и уволенных работников за анализируемый период к среднесписочной численности работников;
- коэффициент оборота рабочей силы по приему (отношение числа принятых к среднесписочной численности работников);
- коэффициент оборота рабочей силы по увольнению (отношение числа уволенных к среднесписочной численности работников);
- коэффициент текучести (отношение численности уволившихся по собственному желанию, за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины к среднесписочной численности работников).

Анализ данных показателей может быть выполнен по представленной форме в табл. 6.

Анализ движения рабочей силы

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение
Среднесписочная численность, чел.			
Принято, чел.			
Уволено, чел.			
В том числе:			
по собственному желанию			
за нарушение трудовой дисциплины			
<i>Коэффициенты:</i>			
общего оборота, %			
оборота рабочей силы по приему, %			
оборота рабочей силы по увольнению, %			
текучести %			

По данным вышеприведенной формы необходимо сделать выводы и определить причины происходящих процессов.

В дальнейшем может быть проведен анализ выполнения плана, и динамики использования фонда рабочего времени, производительности труда, заработной платы и т. п.

2.3 Анализ общей величины затрат на производство продукции

Анализ отклонений фактической величины затрат на производство продукции от плановой величины

Таблица 7

Анализ изменения затрат по элементам

Наименование элемента затрат	План	Структура, %	Факт	Структура, %	Изменения факта по сравнению с планом		
					Абсолютное	Относитель- ное, %	Структуры
Материальные затраты, тыс. руб.							
Заработная плата, тыс. руб.							
Отчисления на социальное страхование, тыс. руб.							
Амортизация, тыс. руб.							
Прочие затраты, тыс. руб.							
Полная себестоимость продукции, тыс. руб.							

Анализ динамики изменения общей величины и структуры затрат

Таблица 8

Анализ динамики затрат по элементам

Наименование элемента затрат	Предыдущий период	Структура, %	Отчетный период	Структура, %	Изменения в отчетном периоде по сравнению с предыдущим		
					Абсолютное	Относитель- ное, %	Структуры
Материальные затраты, тыс. руб.							
Заработная плата, тыс. руб.							
Отчисления на социальное страхование, тыс. руб.							
Амортизация, тыс. руб.							
Прочие затраты, тыс. руб.							
Полная себестоимость продукции, тыс. руб.							

По данным табл. 7 и 8 необходимо сделать выводы:

- об общем изменении величины затрат в абсолютных и относительных измерителях по сравнению с планом;
- об абсолютных и относительных изменениях отдельных элементов затрат по сравнению с планом;
- об изменениях в структуре затрат по элементам в рассматриваемом периоде по сравнению с планом;

- об общем изменении величины затрат в абсолютных и относительных измерителях по сравнению с предыдущим периодом;
- об абсолютных и относительных изменениях отдельных элементов затрат по сравнению с предыдущим периодом;
- об изменениях в структуре затрат по элементам в рассматриваемом периоде, по сравнению с предыдущим периодом;
- о причинах изменений отдельных элементов затрат как в сравнении с планом, так и в динамике;
- об основных проблемах в изменении затрат и путях их решения.

Анализ себестоимости основных изделий

Таблица 9

Затраты на производство единицы изделия

Статьи затрат	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Изменения	
			Абсолютные, тыс. руб.	Относительные, %
Сырье и материалы				
<i>Топливо на технологические цели</i>				
Энергия на технологические цели				
Зарплата с отчислениями на социальные нужды				
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
Общепроизводственные (цеховые) расходы				
Общехозяйственные расходы				
Коммерческие расходы				
Полная себестоимость				

В дальнейшем может быть проведен анализ выполнения плана и динамики прямых и накладных расходов, переменных и постоянных затрат, затрат на рубль продукции, отдельных статей затрат и причин их изменений.

2.4. Анализ показателей прибыли

Основным источником информации для анализа в данном разделе является Форма № 2 бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах».

Анализ изменения балансовой прибыли (прибыли до налогообложения) предприятия

Таблица 10

Анализ формирования и изменения балансовой прибыли предприятия

Наименование показателя	Предыдущий год		Отчетный год		Изменения	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	темп роста
Балансовая прибыль (до налогообложения)						
Прибыль от продаж						
Прибыль от прочих видов деятельности						

Анализ изменения прибыли от продаж

Таблица 11

Анализ условий формирования прибыли от продаж

Показатели	Пред. год		Отчет. год		Изменение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	пунк- тов
Выручка						
Себестоимость						
Коммерческие расходы						
Управленческие расходы						
Прибыль от продаж						

В процессе анализа должны быть отражены следующие моменты:

- абсолютное и относительное изменение балансовой прибыли;
- доля источников формирования балансовой прибыли, с выделением основного;
- абсолютное и относительное изменение прибыли от реализации;
- сопоставление темпов роста выручки и темпов роста себестоимости проданной продукции, коммерческих и управленческих расходов;
- абсолютные и относительные изменения прочих доходов и расходов (по отдельным составляющим);
- абсолютное и относительное изменение чистой прибыли;
- причины изменения доходов и расходов;
- оценка изменений в структуре источников формирования балансовой прибыли и их причин.

2.5 Анализ показателей эффективности хозяйственной деятельности

Анализ показателей рентабельности

Существует множество показателей рентабельности в зависимости от того, какой показатель эффекта (прибыли) используется в расчетах, и с чем сопоставляется.

В процессе выполнения проекта автор может выбрать те показатели, которые, по его мнению, наиболее интересны и важны.

Таблица 12

Динамика показателей рентабельности

Показатели	Единицы измерения	Базовый период	Отчетный период	Изменение
1	3	4	5	6
Выручка от реализации товаров за минусом НДС и акцизов	тыс. руб.			
Прибыль от реализации	тыс. руб.			
Прибыль балансовая	тыс. руб.			
Прибыль чистая	тыс. руб.			
Средняя величина капитала предприятия	тыс. руб.			
Средняя величина собственного капитала	тыс. руб.			
Рентабельность капитала по балансовой прибыли	%			
Рентабельность капитала по чистой прибыли	%			
Рентабельность капитала по прибыли от реализации	%			

1	3	4	5	6
Рентабельность собственного капитала по балансовой прибыли	%			
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	%			
Рентабельность собственного капитала по прибыли от реализации	%			
Рентабельность продаж (по прибыли от реализации)	%			

В процессе анализа необходимо:

- сравнить уровень показателей за отчетный и предыдущий (базовый) периоды;
- рассмотреть взаимосвязи между показателями;
- выявить причины изменений в динамике;
- дать оценку происходящим изменениям;
- выявить проблемы и предложить пути их решения.

В проекте может быть также проведен анализ динамики показателей эффективности использования ресурсов: фондоотдачи, коэффициента оборачиваемости оборотных фондов, производительности труда.

2.6. Анализ показателей финансового состояния предприятия

Основной документ для анализа финансового состояния – бухгалтерский баланс предприятия.

Наиболее подробные методические указания по осуществлению анализа финансового состояния предприятия приведены в пособии Типнер Л.М. Анализ

и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие. – Екатеринбург: УрФУ, 2012. – 112 с.

Анализ структуры пассивов, оценка финансовой устойчивости предприятия

В качестве примера при осуществлении анализа структуры активов можно использовать следующую таблицу. Составляющие собственного и заемного капитала выбираются в соответствии с данными используемого для анализа бухгалтерского баланса.

Таблица 13

**Пример таблицы «Анализ структуры пассива баланса
(капитала предприятия)»**

Капитал	31.12.15		31.12.16		Изменение	
	тыс. руб.		тыс. руб.		тыс. руб.	в проц. пунктах
Собственный капитал, в том числе						
– уставный капитал						
– нераспределенная прибыль						
Заемный капитал, в том числе						
– долгосрочные заемные средства						
– краткосрочные заемные средства						
– кредиторская задолженность						
Общая величина капитала						

Расчеты показателей рыночной устойчивости могут быть представлены в виде таблицы.

Показатели рыночной устойчивости

Наименование показателя	Норма	На		Изменение
		31.12.15	31.12.16	
1. Коэффициент независимости.	$\geq 0,6$			
2. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 0,4$			
3. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	$\geq 1,5$			

По результатам расчетов делаются выводы об изменениях коэффициентов и рыночной устойчивости предприятия. Необходимо учитывать при оценке хозяйственной ситуации, что доля заемного капитала является одним из показателей деловой активности предприятия. Поэтому оценку динамики значений показателей необходимо увязывать с целями предприятия.

Анализ структуры активов предприятия**Анализ структуры имущества предприятия**

Активы	31.12.15		31.12.16		Изменение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	в проц. пунктах
1	2	3	4	5	6	7
Внеоборотные активы, в том числе:						
– основные средства						
Оборотные активы, в том числе:						

1	2	3	4	5	6	7
– запасы						
– НДС						
– дебиторская задолженность						
– финансовые вложения						
– денежные средства и денежные эквиваленты						
– прочие оборотные активы						
Общая величина имущества						

Анализ платежеспособности предприятия

Оценка коэффициентов ликвидности предприятия может производиться различными способами, существующими в экономической литературе. Количество рассматриваемых показателей и способы расчета, предлагаемые авторами, различаются. В качестве основных коэффициентов предлагается использовать следующие:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия);
- коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается как отношение абсолютно ликвидных активов к наиболее срочным обязательствам предприятия. Он показывает, какая часть наиболее срочных долгов может быть погашена за счет абсолютно ликвидных активов. Рекомендуемый уровень показателя – $\geq 0,2$.

Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия) рассчитывается как отношение суммы абсолютно ликвидных активов и дебиторской задолженности к наиболее срочным обязательствам предприятия. Он показывает, какая часть наиболее срочных долгов может быть

погашена за счет абсолютно ликвидных активов при условии, что краткосрочная дебиторская задолженность будет погашена. Рекомендуемый уровень показателя – $\geq 0,7$.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается как отношение всех оборотных активов к сумме краткосрочных пассивов. Показывает, во сколько раз оборотные активы превышают краткосрочные пассивы, то есть, сможет ли предприятие выполнить все свои текущие обязательства, если направит на их покрытие все мобильные активы. Рекомендуемый уровень показателя – $\geq 1,5-2$.

В процессе анализа необходимо:

- сравнить уровень показателей на начало и конец периода с рекомендуемыми значениями;
- рассмотреть динамику коэффициентов;
- выявить причины отклонений от нормальных значений, причины изменений в динамике;
- дать оценку происходящим изменениям в платежеспособности предприятия;
- выявить проблемы и предложить пути их решения.

2.7. Анализ организации труда, нормирования и организации оплаты труда

Основными направлениями анализа могут быть:

- оценка уровня организации труда рабочего (работающего), бригады, участка, цеха (другого структурного подразделения);
- оценка уровня нормирования труда;
- оценка системы оплаты труда работающего (рабочего).

В проекте может быть рассмотрен как комплекс вопросов (касающихся все 3 составляющих), так одна из трех составляющих.

Оценка уровня организации труда рабочего (работающего), бригады, участка, цеха (другого структурного подразделения)

Анализ рекомендуется проводить для выбранного рабочего (рабочего места), поэтапно собирая необходимую информацию.

1. Составить структурную схему работающих подразделения в соответствии с функциональным разделением труда с указанием количества работающих в каждой категории (пример схемы, рис. 3).



Рис. 3. Состав работающих предприятия в соответствии с функциональным разделением труда

2. Оценить разделение и кооперацию труда в структурном подразделении.

3. Оценить рабочее место (и/или структурное подразделение как комплекс рабочих мест).

Может быть оценка эргономичности, оснащенности (доля машинного и ручного труда), потребность в дополнительном обслуживании (смазка, калибровка).

4. Оценить затраты рабочего времени по отношению к исполнителю (работнику), производственному процессу и оборудованию. Оценка может

быть произведена на основе фотографии рабочего времени, анализа загрузки рабочего места и рабочего (работника), анализ выполнения норм и т. д.

Фотография рабочего времени

Настоящая фотография проведена "___" _____ г. методом непосредственных замеров затраченного времени на основании Приказа руководителя N ___ от "___" _____ г. с целью изучения затрат рабочего времени на протяжении рабочего дня работника.

С проведением фотографии работник ознакомлен "___" _____ г. под расписку.

Результаты изложены в таблице.

Ф.И.О. работника: _____.

Должность работника: _____.

Подразделение: _____.

Время начала	Выполняемая работа/действие	Время окончания	Примечание/доп. информация

"___" _____ г.

Должность и Ф.И.О. ответственного за проведение фотографии

_____/_____
(подпись) (Ф.И.О.)

Рис. 4. Пример бланка ФРВ

По итогам собранного материала составляется баланс затрат рабочего времени.

Таблица 16

Баланс рабочего времени

	Вид затрат рабочего времени	Суммарное время, мин	Доля, %
1	2	3	4
	Основное время		
	Вспомогательное время		
	Подготовительно-заключительное		
	Техническое обслуживание рабочего места		

1	2	3	4
	Организационное обслуживание рабочего места		
	Непроизводительная работа		
	Случайная работа		
	Отдых (регламентированный)		
	Перерыв, обусловленный технологией и организацией производства		
0	Нарушение трудовой дисциплины		
1	Нерегламентированный перерыв не по вине рабочего		

На основе баланса рабочего времени оценивается основное и вспомогательное время, время обслуживания рабочего места, время на отдых и личные надобности, время нормируемых перерывов, потери рабочего времени.

5. Выводы по проведенному анализу

Оценка уровня нормирования труда

Рекомендуется проводить оценку уровня нормирования труда для рабочего места, структурного подразделения, детали или технологического процесса.

1. Анализ положения о нормировании труда (есть ли оно, насколько давно утверждено, прописана ли процедура установления нормы, пересматривается ли, существует ли установленная процедура пересмотра норм, метод установки норм, статистическая обоснованность и т. д.).

2. Анализ статистических данных по выполнению работ (оценивается выполнение/ перевыполнение норм).

3. Проведение наблюдений (в зависимости от специфики может быть фотография рабочего времени или хронометраж).

4. Формирование выводов по проведенному анализу.

Оценка системы оплаты труда работающих (рабочих)

Рекомендуется проводить анализ для группы рабочих (работающих) или структурного подразделения.

1. Изучение положения об оплате труда (специфика, параметры оценки работы, тип системы оплаты труда (повременная, сдельная, премиальная и т. д.), взаимосвязь с результатами работы).

2. Изучение статистических данных по оплате труда (начисленная заработная плата, размер премий, удержаний, причины и т. д.).

3. Нематериальная мотивация (есть ли, в чем заключается).

4. Оценка удовлетворенности сотрудников системой оплаты труда.

5. Оценка эффективности выбранной системы стимулирования.

6. Выводы по проведенному анализу.

Итогом аналитической главы являются предложения (мероприятия) по решению проблем. Любое мероприятие должно быть связано с повышением эффективности производства (предложенное мероприятие может влиять на себестоимость продукции, прибыль, показатели рентабельности, производительности и т. д.).

Так, в качестве мероприятий по совершенствованию организации труда, нормирования и оплаты труда могут быть предложены:

- 1) минимизация потерь рабочего времени;
- 2) пересмотр принятой системы разделения и кооперации труда;
- 3) пересмотр принятой системы обслуживания рабочих мест;
- 4) перепланировка рабочих зон (вплоть до цеха);
- 5) пересмотр положения о нормировании труда;
- 6) разработка регламента пересмотра норм;
- 7) актуализация норм;
- 8) изменение системы мотивации персонала;
- 9) пересмотр системы оплаты труда.

РАЗДЕЛ 3. ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРЕДЛАГАЕМЫХ РЕШЕНИЙ

Цели раздела:

- 1) оценить изменения технических параметров;
- 2) оценить организационные и экономические последствия предлагаемых решений;
- 3) сформулировать выводы.

Дается обоснование мероприятий с расчетом экономической эффективности (затраты на внедрение, экономия по элементам затрат, окупаемость дополнительных затрат, рост прибыли, чистый доход и другие показатели).

Разработка проекта сопровождается формированием бюджета расходов, связанных с реализацией проекта. Это могут быть как инвестиционные, единовременные расходы, так и текущие затраты, к появлению или увеличению которых приведет проект (например, регулярное обучение сотрудников или обновление ПО). Подлежащие таблицы, описывающей бюджет, может раскрывать объекты финансирования (например, статья «Стоимость оборудования», включающая, в том числе, расходы на доставку и монтаж) или содержать список работ по проекту в соответствии с календарным планом (в этом случае этапы оплаты оборудования поставщику и расходов на монтаж могут распределяться по времени). Аналогичным образом сказуемое таблицы может отражать структуру источников финансирования проекта (собственные, заемные, привлеченные) или представлять собой временную шкалу. Примеры форм бюджета проекта приведены в табл. 17 и 18.

Бюджет проекта

Объект финансирования (статья расходов)	Источники финансирования, млн руб.		
	Собственные средства	Заемные средства	Целевое финансирование
1. Технологическое оборудование	20		20
2. Подготовительные работы		10	
3. Обучение персонала	2		
...			
Итого			

Таблица 18

Бюджет проекта

Этап реализации проекта	Месяцы			
	1	2	3	4
1. Разработка конкурсной документации	5			
2. Оплата и поставка оборудования		20	10	
3. Монтаж оборудования			10	
...				
Итого				

По результатам предлагаемых мероприятий должны быть составлены таблицы, отражающие эффект или эффективность предложений, а также их влияние на показатели хозяйственной деятельности исследуемого объекта. Показатели, на которые повлияют предлагаемые мероприятия, выбираются автором самостоятельно.

Возможные формы таблиц представлены ниже.

**Сводные показатели экономической эффективности
предлагаемых мероприятий**

Мероприятия	Дополнительные капитальные вложения, тыс. руб.	Условно-годовая экономия, тыс. руб.	Прирост прибыли, тыс. руб.	Прирост рентабельности продукции, %
1	2	3	4	5
				*
ИТОГО				

Таблица 20

**Оценка влияния мероприятий
на основные показатели деятельности предприятия**

Показатели	Ед. изм.	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий
1	2	3	4
Товарная продукция	тыс. руб.		
Общая величина капитала	тыс. руб.		
Среднесписочная численность работающих	чел.		
Выработка на одного работающего	тыс. руб./чел		
Затраты на 1 рубль товарной продукции	руб./руб		
Прибыль от реализации товарной продукции	тыс. руб.		
Рентабельность капитала	%		

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Баранчикова, С.Г. Управление машиностроительным предприятием: учебное пособие / С.Г. Баранчикова [и др]. – Екатеринбург: Изд-во Урал. Ун-та, 2015. – 252 с.
2. Гладкова, В.Е. Бюджетирование в системе управленческого учета. Учебное пособие. / В.Е. Гладкова, В.В. Жариков, О.В. Коробова. – М.: Наука и образование, 2015. – 260 с.
3. Ершова, И.В. Планирование на предприятии: учебное пособие / И.В. Ершова. – Екатеринбург :УрФУ, 2011. – 127 с.
4. Карпов, А.Е. Эффективная система бюджетирования и управленческого учета. Практические советы и рекомендации. / А.Е. Карпов. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 176 с.
5. Карпова, Т.П. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков. Учебное пособие. / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 302 с.
6. Козлова, Т.В. Организация и планирование производства / Т.В. Козлова. – М.: Евразийский открытый институт, 2012. – 195 с.
7. Маевская, Е.Б. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций. / Е.Б. Маевская. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 108 с.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая : по состоянию на 1 мая 2014 г. : с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 2 апреля 2014 г. – № 52–ФЗ. – М. : Проспект : КНОРУС, 2014 . – 972 с.
9. Просветов, Г.И. Бюджетирование. Задачи и решения. Учебно-практическое пособие / Г.И. Просветов. – М.: Альфа-Пресс, 2014. – 376 с.
10. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014 . – 282 с.

11. Савицкая, Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности. Методические аспекты : монография. / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2014. –270 , [1] с.
12. Скляревская, В.А. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии : учебник / В.А. Скляревская ; Университетская библиотека онлайн (ЭБС). – М. : Дашков и Ко, 2012. – 340 с. – Режим доступа: <http://bit.ly/2B5MCKx>.
13. Скляревская, В.А. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии / В.А. Скляревская. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 340 с.
14. Сороченко, В.В. Организация и нормирование труда: учеб.пособие / В.В. Сороченко, О.А. Грунина ; под ред. В.В. Сороченко ; Университетская библиотека онлайн (ЭБС). – М.: Российский государственный социальный университет, 2014. – 268 с. – Режим доступа: <http://bit.ly/2FL1VFd>.
15. Стрелкова, Л.В. Внутрифирменное планирование / Л.В. Стрелкова, Ю.А. Макушева – М.: Юнити-Дана, 2012. – 367 с.
16. Типнер, Л.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.М. Типнер. – Екатеринбург: УрФУ, 2012. – 112 с.

Учебный электронный текстовый ресурс

Ершова Ирина Вадимовна

Типнер Людмила Михайловна

Прилуцкая Мария Андреевна

Подоляк Ольга Олеговна

Попова Елена Владимировна

Зыкова Марина Александровна

Клейн Николай Владимирович

РЕЗЕРВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА

Подготовка к публикации *Н.В. Лутовой*
Компьютерная верстка *Е.В. Попова*

Рекомендовано Методическим советом
Разрешен к публикации 29.12.2017
Электронный формат – pdf
Объем 1,96 уч.-изд. л.



620002, Екатеринбург, ул. Мира, 19
Информационный портал УрФУ