

## Экспресс анализ производственно-экономического состояния организации

Курто Е.В, Рощина А.О.  
(руководитель - Водоносова Т.Н.)

Белорусский национальный технический университет  
Минск, Беларусь

Экономический анализ является важнейшим этапом управленческой деятельности любого уровня. В нашей работе мы провели данную оценку в экспресс режиме. Попыткой создать модифицированный документ, который бы отражал ясную картину происходящего в организации является формирование ТЭП.

Таблица ТЭП составляется по следующим принципам : в вертикальной развертке ,представлен исторический разрез, сначала идут данные отчетности за 2012, а затем за 2013г.В горизонтальной развертке показываем характеристики по темам : трудовые ресурсы , ОС, материальные ресурсы , затраты и прибыли.

Таблица 1 - Техничко-экономические показатели

| №                        | Техничко-экономические показатели | База 2012 г. |           | Отчёт 2013г. | Отклонение |        |
|--------------------------|-----------------------------------|--------------|-----------|--------------|------------|--------|
|                          |                                   | текущ.       | сопостав. |              | абсол.     | относ. |
| 1                        | Объём СМР                         | 19394        | 21760,1   | 30002        | 8241,93    | 1,379  |
| <b>Трудовые ресурсы</b>  |                                   |              |           |              |            |        |
| 2                        | Численность ср/сп                 |              | 231       | 247          | 16         | 1,069  |
| 3                        | ФОР                               | 6638,3       | 7448,17   | 10821,3      | 3373,1     | 1,453  |
| 4                        | Число дней на 1 раб.              |              | 249       | 247          | -2         | 0,992  |
| 5                        | Прод. раб. дня, ч.                |              | 7,81      | 7,79         | -0,02      | 0,997  |
| 6                        | Выработка годовая                 |              | 94,1994   | 121,466      | 27,266     | 1,289  |
| 7                        | Выработка дневная                 |              | 0,37831   | 0,49176      | 0,113      | 1,3    |
| 8                        | Выработка часовая                 |              | 0,04844   | 0,06313      | 0,015      | 1,303  |
| 9                        | Зарплатоотдача                    |              | 2,92153   | 2,77249      | -0,149     | 0,949  |
| 10                       | Среднегодовая ЗП                  |              | 32,243    | 43,811       | 11,568     | 1,359  |
| 11                       | Среднечасовая ЗП                  |              | 0,0166    | 0,0228       | 0,0062     | 1,373  |
| <b>Основные средства</b> |                                   |              |           |              |            |        |
| 12                       | Ср/год стоимость ОПФ              | 519109       | 582440    | 622692       | 40252      | 1,069  |
| 13                       | Удел. вес актив. части, %         |              | 2,40065   | 2,39         | -0,01      | 0,996  |
| 14                       | Ср/год ст-ть актив. части         | 12462        | 13982,4   | 14882,3      | 900        | 1,064  |
| 15                       | Фондоотдача общая                 |              | 0,037     | 0,048        | 0,011      | 1,29   |
| 16                       | Фондоотдача актив. части          |              | 1,556     | 2,016        | 0,46       | 1,295  |

Продолжение табл.1

| <b>Материальные ресурсы</b>       |                              |        |         |         |         |        |
|-----------------------------------|------------------------------|--------|---------|---------|---------|--------|
| 17                                | Материальные затраты         | 9259   | 10388,6 | 10536   | 147,402 | 1,014  |
| 18                                | Материалоотдача              |        | 2,09461 | 2,84757 | 0,753   | 1,359  |
| <b>Затраженные характеристики</b> |                              |        |         |         |         |        |
| 19                                | С/с полная, в т.ч. по эл-ам: | 15253  | 17113,9 | 20884   | 3770,13 | 1,22   |
|                                   | Материальные затраты         |        | 8094,86 | 10421,1 | 2326,26 | 1,287  |
|                                   | Затраты на оплату труда      |        | 5425,1  | 8102,99 | 2677,9  | 1,494  |
|                                   | Отчисл. на соц. нужды        |        | 2002,32 | 2652,27 | 649,946 | 1,325  |
|                                   | Амортизация                  |        | 1317,77 | 1253,04 | -64,728 | 0,951  |
|                                   | Прочие затраты               |        | 256,708 | 355,028 | 98,32   | 1,383  |
| 20                                | Затрапоотдача                |        | 1,271   | 1,437   | 0,165   | 1,13   |
| 21                                | Уровень с/с                  |        | 0,786   | 0,696   | -0,09   | 0,885  |
| <b>Результативные показатели</b>  |                              |        |         |         |         |        |
| 22                                | Прибыль общая                | 14     | 15,708  | 376     | 360,29  | 23,937 |
| 23                                | Прибыль от реализ. СМР       | -171   | -192    | 3122    | 3313,86 | 15,271 |
| 24                                | Прибыль чистая               | 0      | 0       | 13      | 13      | 0      |
| 25                                | Рентабельность продаж, %     |        | 0,0722  | 1,2532  | 1,1811  | 17,361 |
| 26                                | Рентабельность затрат, %     |        | -1,1211 | 14,9492 | 16,0703 | 14,335 |
| 27                                | Авансированный капитал       | 535006 | 600277  | 644049  | 43772   | 1,073  |
| 28                                | Рентабельность осн.пр-ва, %  |        | 0,003   | 0,058   | 0,056   | 22,31  |

Анализируя таблицу можно сделать вывод - предприятие увеличивает свое присутствие на рынке.

Стратегию развития определяем как смешанная с преобладанием интенсивной, на 1 этапе можно говорить о том, что нужно обратить внимание на трудовые ресурсы, тип развития которых мы определили как экстенсивный.

Затем производится проверка основных макроэкономических соотношений, характеризующих эффективность использования вовлеченных ресурсов по категориям: трудовые ресурсы, основные средства, материальные ресурсы. Основное правило данных соотношений: скорость роста ресурсоотдачи должна превышать скорость роста объема и стоимости вовлеченных ресурсов. Ряд пропорций по предприятию соблюдается за исключением соотношения по трудовым ресурсам, зарплатаотдача падает. Система оплаты труда подобрана недостаточно рационально.

Далее идем по пути детализации нарушений, которые были допущены -эта детализация проводится на основании решения задачи взаимосвязанной оценки использования ресурсов. В основе этой задачи лежит простейшая модель

$$OP=P*PO,$$

где:

Р - количество (в натуральном или стоимостном выражении) используемого ресурса;

РО - ресурсоотдача.

Наибольшее внимание было уделено оценке трудовых ресурсов, рост объемов работ достигается за счет роста выработки, это хороший результат. Следует отметить что на 2 месте стоит рост численности, это при условии, что рабочее время везде сокращается, а календарный фонд рабочего времени увеличивается, т.е. имеют место как внутрисменные так и целодневные потери. Это означает, что администрации следует максимально уделить внимание организации труда.

Основные резервы у нас группируются в сфере трудовых ресурсов.

Падение зарплатоотдачи сразу вызывает вопросы об использовании фонда оплаты труда, поэтому мы взяли на рассмотрение 4-х факторную модель и получили, что главный фактор, который повлиял на рост ФОТ в отчетном периоде, это рост часовой оплаты труда, люди стали больше зарабатывать при пиковом росте выработки.

Для того, чтобы определить, явилось ли повышение среднечасовой заработной платы обоснованным, необходимо соотнести индекс среднечасовой выработки и зарплаты, это соотношение не выполняется. Повышение заработной платы не было подтверждено соответствующим ростом производительности труда.

Таким образом мы наблюдаем перерасход заработной плата на сумму 552,027 млн. руб.

Экспресс-анализ включает задачу оценки общего отклонения себестоимости, анализ динамики структуры затрат и изучение постатейных отклонений. В результате оценки мы получили информацию о расположении центров наибольшего роста затрат, о «критических точках» себестоимости.

В большинстве случаев имеем рост себестоимости, по большинству элементов, видно что практически по каждому элементу имеет место фактическая экономия, рост главным образом получен за счет факторов объема, что в общем-то логично, чем больше объём работ, тем больше их полная себестоимость.

Следует отметить так же структурные сдвиги в себестоимости. Они связаны с тем, что наибольший рост по структурным составляющим допущен по уровню оплаты труда (7%), речь идет о том, что, на наш взгляд, необоснованно привлечены трудовые ресурсы. Возникает вопрос по поводу оп-

равданности структурного скачка, мы предполагаем, что это может быть набор управленцев, что вызвало увеличение условно- постоянной части затрат.

Дальнейший анализ прибыли позволил определить, в какой мере полученный общий результат обусловлен прибылью от реализации работ и услуг, а также выявить, как сформировалась эта прибыль. В первой части мы анализируем динамику прибыли, зависящей от объема выполненных работ и приводящей к росту выручки. Решающий рост часовой выработки позволяет дать положительную оценку. Однако, допущенный перерасход средств на оплату труда привел к более быстрому росту себестоимости по этому элементу затрат и потере части прибыли от реализации работ.

Экспресс анализ позволил дать в целом успешную оценку производственно-хозяйственной деятельности, ведь практически мы выявили значимую только 1 критическую точку: необоснованность оплаты труда, привлечения трудовых ресурсов, времени их работы, что нашло свое отражение сразу в анализе себестоимости и ФОТ.

Дальнейшее развитие аналитической процедуры, на наш взгляд, должно проходить в направлении диагностики различных сторон производственно-хозяйственной деятельности. Обязательным этапом как внешнего, так и внутреннего анализа является оценка финансового положения строительной организации, т.к., с одной стороны, эта процедура нормативно регламентирована, с другой, велика вероятность неоднозначной трактовки её результатов.

И в заключении, хотелось бы сказать, что, экспресс анализ по предварительной оценке деятельности, является обязательным этапом управленческой работы. Он позволит увидеть критические точки в производственно-хозяйственной деятельности, определиться с актуальным направлением диагностики и объемами нереализованных резервов.

## ЛИТЕРАТУРА

1) Воданосова, Т.Н. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия: методическое пособие / Т.Н. Воданосова. – Минск, 2011. – 78 с.