**ТЕМА 2. АНАЛІЗ ОПЕРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ**

1. Аналіз процесу матеріально-технічного забезпечення

2. Аналіз процесу виробництва продукції

3. Аналіз процесу реалізації продукції

**1.** Аналіз процесу матеріально-технічного забезпечення

*Мета аналізу:*дослідити результативність та ефективність процесу забезпечення підприємства матеріальними ресурсами для розробки пропозицій щодо поліпшення даного процесу.

*Основними джерелами інформації* є*:*

* звітність підприємства: форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма № 5 «Примітки до річної фінансової звітності»;
* план економічного і соціального розвитку підприємства, а також дані бухгалтерського обліку;
* нормативно-технічні документи підприємства в частині матеріально-технічного забезпечення.

Відповідно до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», матеріальні ресурси – це запаси предметів праці, які включають сировину, основні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріали, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва та адміністративних потреб і наявність яких є необхідною умовою ритмічної роботи підприємства.

*Об’єктами аналізу* матеріально-технічного забезпечення є процеси надходження та використання сировини і матеріалів, покупних напівфабрикатів й комплектуючих, палива, тари й тарних матеріалів, будівельних матеріалів, матеріалів, що їх передано в переробку, запасних частин, матеріалів сільськогосподарського призначення та інших.

Розпочинають аналіз, як правило, з дослідження *забезпечення потреби підприємства у матеріальних запасах*. З цією метою визначають потребу у даних ресурсах, виходячи із норми витрат матеріалів на одиницю продукції (у натуральних вимірниках), планового обсягу виробництва продукції та мінімального рівня запасу. Обчислення проводять по окремих видах матеріалів за формулою:

 (1)

де Пn – загальна потреба в n-му виді матеріалу;

Оі – плановий обсяг і-ої продукції, на виробництво якої витрачається n-ий вид матеріалу;

Нn – норма витрат n-го виду матеріалу на виробництво одиниці і-ої продукції;

Нзn – норма запасу n-го виду матеріалу на складі, який необхідний для забезпечення ритмічної роботи підприємства.

Порівнюючи фактичну величину матеріальних ресурсів з потребою, розраховують ступінь забезпечення підприємства матеріальними запасами.

При цьому вивчаються відхилення за кожним видом (номенклатурною позицією) матеріалів, виявляють причини відхилень та розробляють заходи щодо їх усунення.

Основним фактором, що впливає на забезпеченість підприємства матеріальними ресурсами, є *виконання постачальниками укладених договорів на поставку матеріалів*. Тому наступним етапом аналізу є дослідження даного процесу.

Розрахунки проводять шляхом порівняння фактичного надходження (у натуральному виразі) з потребою відповідно до договору за кожною номенклатурною позицією матеріальних ресурсів. Методика дослідження – за «способом меншого числа».

Важливе значення мають не лише обсяги (*асортимент*) поставлених матеріалів, а й їх якість (відповідність внутрішніх властивостей матеріалів вимогам до них). У процесі аналізу перевіряється відповідність властивостей матеріалів стандартам і технічним умовам та розраховується коефіцієнт рекламацій, тобто претензій постачальникам за поставку недоброякісних матеріалів. Методика оцінювання ступеня виконання договорів на поставку матеріалів з урахуванням їх якості – за «способом меншого числа».

Негативний вплив на господарську діяльність підприємства здійснює також чинник *порушення термінів поставок матеріалів*. У процесі аналізу встановлюється обсяг надходження кожного виду матеріалів з урахуванням даного критерію, а також формується оцінка виконання постачальниками укладених договорів.

Таким чином, загальна величина, склад (асортимент) матеріальних ресурсів підприємства, а також їх відхилення порівняно з плановими значеннями, даними минулого чи базисного періодів наводяться, як правило, в аналітичних таблицях. НЕа основі яких формують висновки і розробляють заходи щодо вирішення виявлених проблем чи покращення функціонування наявних процесів.

Потреба у матеріальних ресурсах і ступінь забезпеченості ними підприємства істотно залежать від часу їх перебування на кожній стадії кругообігу:

ГК – МЗ – П – ДЗ – ГК\* (2)

де ГК – грошові кошти; МЗ – матеріальні запаси; П – вироблена продукція; ДЗ – дебіторська заборгованість (кошти у розрахунках); ГК\* – грошові кошти із добавленою вартістю.

Чим менший час повного кругообігу, тим меншою буде величина необхідних для безперервного виробництва матеріальних запасів, і навпаки. Виходячи з цього, третім етапом аналізу є *дослідження оборотності матеріальних ресурсів*. З цією метою застосовують показники:

1. Коефіцієнт обороту матеріальних запасів,
2. Тривалість обороту матеріальних запасів,
3. Коефіцієнт закріплення матеріальних запасів,
4. Вивільнення (-) або додаткова потреба (+) матеріальних запасів.

Четвертий етап аналізу – дослідження *ефективності використання матеріальних ресурсів*. У процесі аналізу використовують показники ефективності авансованих (через величину матеріальних запасів) і виробничо спожитих (через суму матеріальних витрат) ресурсів.

До першої групи показників належать: віддача матеріальних ресурсів за валовою продукцією, чистим доходом, прибутком від операційної діяльності; місткість матеріальних ресурсів у валовій продукції, чистому доході, прибутку від операційної діяльності.

До другої групи показників відносять: матеріаловіддача за валовою продукцією, чистим доходом, прибутком від операційної діяльності; матеріаломісткість за валовою продукцією, чистим доходом, прибутком від операційної діяльності.

Аналіз проводять шляхом порівняння фактичних даних з плановими даними, даними минулого чи базисного періоду, середньостатистичними даними.

Для визначення впливу факторів на рівень ефективності використання матеріальних ресурсів застосовують прийом стохастичного (кореляційно-регресійного) і детермінованого факторного аналізу.

За результатами аналізу розробляють систему заходів щодо поліпшення процесу забезпечення підприємства матеріальними ресурсами.

**2. Аналіз процесу виробництва продукції**

*Мета аналізу****:*** проаналізувати стан виконання планів і динаміку виробництва продукції, визначити вплив основних чинників на даний процес для розробки пропозицій щодо підвищення результативності та ефективності виробництва продукції.

*Основними джерелами інформації* є*:*

* Господарський кодекс України;
* звітність підприємства: форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма № 1П-НПП «Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції», форма №1-П «Звіт про виробництво промислової продукції за видами»;
* план економічного і соціального розвитку підприємства, а також дані бухгалтерського обліку;
* нормативно-технічні документи підприємства в частині виробництва продукції.

Виробнича діяльність підприємства зумовлена загальною економічною ситуацією, галузевими пропорціями і платоспроможним попитом населення. У процесі аналізу першочергову увагу звертають на те, в якій мірі *виконано план виробництва продукції* *за критеріями обсягу, асортименту, а також строками*. Якщо вся продукція підприємства однорідна, то у процесі дослідження застосовують натуральні показники (це дає можливість виключити вплив фактора інфляції). При виробництві продукції різних видів – вартісні показники.

*Аналіз виконання плану виробництва продукції за обсягом* здійснюють за допомогою аналітичної таблиці. За даними таблиці вивчаються відхилення за кожним видом продукції, виявляють причини відхилень та розробляють заходи щодо їх усунення.

Загальний по підприємству обсяг продукції визначають за формулою:

 (3)

де ВПз – загальний по підприємству обсяг виробленої продукції, тис. грн;

Оі – фізичний обсяг виробництва і-го виду продукції, т, шт, м2;

Ві – ціна (вартість) одиниці і-го виду продукції, грн.

Шляхом порівняння отриманих результатів розрахунку за формулою 3 фактично і за планом, формують висновок про виконання плану виробництва продукції за обсягом в цілому по підприємству.

Наступним етапом аналізу є *дослідження виконання плану виробництва продукції за асортиментом*. Розрахунок проводять за «способом меншого числа». Його суть полягає у виборі меншого із двох (планового і фактичного) значення. Розрахунки проводять в аналітичній таблиці.

Під час аналізу асортименту продукції враховують, наскільки даний асортимент є традиційним, які нові види продукції самостійно розроблено і впроваджено у виробництво, а які вироблено за ліцензіями або за співучасті інших фірм.

Корисним для оцінки асортименту є розрахунок допоміжних показників – кількості застарілих зразків продукції та відповідної частки обсягу товарної продукції. При цьому з’ясовують причини такого стану і розробляють рекомендації з метою поліпшення асортиментної ситуації на підприємстві.

Рівень виконання планових завдань по виробництву продукції значною мірою залежить від ритмічності діяльності, яка дає можливість рівномірно випускати продукцію і відповідно виконувати свої зобов’язання перед споживачами.

*Аналіз ритмічності* здійснюють, як правило, за декаду (з урахуванням тривалості виробничого циклу). Для чого складають таблицю, де зазначають відповідні обсяги виробництва за місяць у розрізі окремих декад. Дослідження ритмічності виробництва можна проводити як в цілому попідприємству (для чого використовуються вартісні показники), так і в розрізі окремих видів продукції (при цьому застосовуються натуральні показники). Методика аналізу – за «способом меншого числа».

Якщо потрібно проаналізувати ритм роботи за квартал або рік, то відповідно визначають обсяг виробництва за планом і фактично у перші, другі та треті декади, а потім діють, як під час аналізу даних за місяць.

Після визначення ступеня ритмічності роботи, переходять до вивчення основних чинників, які зумовили порушення ритму, та розробляють заходи щодо нейтралізації цього впливу.

Враховуючи складне економічне становище в країні, спад виробництва, доцільним є вивчення *динаміки обсягів виробництва продукції* за попередні роки. При цьому використання натуральних вимірників обсягів випуску продукції є найбільш слушним, оскільки нейтралізує вплив інфляції. Якщо ці вимірники не можна використати, то обсяги вимірюють у незмінних цінах або цінах поточного року з відповідними перерахунками показників за попередні роки.

Проаналізувавши загальні показники обсягу виробництва продукції, визначають вплив основних чинників, які спричинили відповідну зміну результативних показників. Такими, зокрема, для обсягу виробництва продукції є: середньооблікова чисельність працівників і середньорічний рівень продуктивності праці, який у свою чергу акумулює вплив: кількості відпрацьованих днів одним працівником у рік, середньої тривалості робочого дня та погодинного рівня продуктивності праці. Методика дослідження – прийом елімінування.

У розрізі видів продукції обсяг виробництва формується під впливом таких факторів:

- для аграрних підприємств: посівна площа під сільськогосподарською культурою і її урожайність (у рослинництві); поголів’я тварин і продуктивність однієї голови тварин (у тваринництві);

- для промислових підприємств: кількість працівників, фондоозброєність праці і фондовіддача.

Методика кількісного виміру впливу факторів на обсяг виробництва продукції аналогічна (прийом детермінованого факторного аналізу).

3. Аналіз процесу реалізації продукції

*Мета аналізу****:*** проаналізувати стан виконання контрактів і динаміку реалізації продукції, визначити вплив основних чинників на даний процес для розробки пропозицій щодо підвищення результативності та ефективності реалізації продукції.

*Основними джерелами інформації* є*:*

* Господарський кодекс України;
* звітність підприємства: форма № 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)», форма № 1П-НПП «Звіт про виробництво та реалізацію промислової продукції», форма №1-П «Звіт про виробництво промислової продукції за видами»;
* план економічного і соціального розвитку підприємства, а також дані бухгалтерського обліку;
* нормативно-технічні документи підприємства в частині реалізації продукції.

Аналіз реалізації продукції включає, в першу чергу, дослідження стану *виконання контрактів на поставку продукції* *за критеріями обсягу, асортименту, строків поставки*. Якщо вся продукція підприємства однорідна, то у процесі аналізу застосовують натуральні показники (що дає змогу нейтралізувати вплив фактора інфляції). При поставці продукції різних видів застосовують вартісні показники.

*Аналіз виконання контрактів на поставку продукції за обсягом* здійснюють за допомогою аналітичної таблиці. За даними таблиці вивчаються відхилення за кожним видом продукції, виявляють причини відхилень та розробляють заходи щодо їх усунення.

Загальний по підприємству обсяг реалізації продукції визначають за формулою:

 (4)

де РПз – загальний по підприємству обсяг поставки (реалізації) продукції, тис. грн;

Оі – фізичний обсяг поставки (реалізації) і-го виду продукції, т, шт, м2;

Ці – ціна за одиницю і-го виду продукції, грн.

Шляхом порівняння результатів розрахунку, отриманих за формулою 4, фактично і за планом, формують висновок про виконання контрактів на поставку продукції за обсягом в цілому по підприємству.

Наступним етапом аналізу є *дослідження виконання контрактів на поставку продукції за асортиментом*. Розрахунок проводять за «способом меншого числа». Його суть полягає у виборі меншого із двох (планового і фактичного) значення. Розрахунки проводять в аналітичній таблиці.

Під час аналізу асортименту продукції враховують, наскільки даний асортимент є традиційним, які нові види продукції поставлено.

Корисним для оцінки асортименту є розрахунок допоміжних показників – кількості застарілих зразків поставленої продукції та відповідної частки обсягу товарної продукції. При цьому з’ясовують причини такого стану і розробляють рекомендації з метою поліпшення асортиментної політики на підприємстві.

Рівень виконання контрактів на поставку продукції значною мірою залежить від ритмічності поставок.

*Аналіз ритмічності* *поставок* здійснюють, як правило, за допомогою таблиці, в якій зазначають відповідні обсяги поставок за місяць у розрізі декад. Дослідження ритмічності поставок продукції проводять як загалом по попідприємству (для чого використовуються вартісні показники), так і в розрізі окремих видів продукції (для чого застосовуються натуральні показники). Методика аналізу – за «способом меншого числа».

У процесі аналізу ритмічності поставок продукції вивчають основні чинники, які зумовили порушення ритму поставок, та розробляють заходи щодо нейтралізації цього впливу.

З метою виявлення тенденцій, а також прогнозних параметрів процесу реалізації продукції проводять аналіз *реалізації продукції* за попередні роки (в *динаміці)*. Для чого можуть застосовуватися натуральні показники, що нейтралізує вплив інфляції. Якщо натуральні показники не можна використати, то застосовують вартісні показники, обчислені у незмінних цінах або цінах поточного року з відповідним перерахунком показників за попередні роки.

Проаналізувавши загальні показники реалізації продукції, визначають вплив основних чинників, які спричинили їх рівень та відповідну зміну. Такими, зокрема, для обсягу реалізації продукції є: обсяг виробництва продукції (у натуральному виразі), рівень її товарності та середній рівень цін на продукцію за різними каналами її реалізації. Методика дослідження – прийом елімінування.

На заключному етапі аналізу визначають резерви нарощування обсягу реалізації продукції та розробляють систему заходів щодо їх впровадження у діяльності підприємства.

**Контрольні запитання**

1. Аналіз забезпеченості потреби підприємства у матеріальних ресурсах.
2. Аналіз портфеля договорів поставок матеріалів.
3. Аналіз ефективності використання матеріальних ресурсів.
4. Факторний аналіз матеріаловіддачі.
5. Сутність та значення аналізу виробництва продукції.
6. Аналіз асортименту виробленої продукції.
7. Аналіз ритмічності виробництва продукції.
8. Факторний аналіз обсягу виробництва продукції.
9. Сутність та значення аналізу реалізації продукції.
10. Аналіз асортименту реалізованої продукції.
11. Аналіз ритмічності поставок продукції.
12. Факторний аналіз обсягу реалізації продукції.

**Рекомендована література**

1. Аналіз підприємницької діяльності [текст] : навчальний посібник / [за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 384 с.
2. Данилюк М. О. Економічний аналіз: навч. посіб. / М.О. Данилюк, І.М. Метошоп, Л. С. Войтків, Т. М. Паневник, Ю. В. Буй. – Івано-Франківськ, 2018. – 316 с.
3. Єгорова О.В. Економічний аналіз: навч. посіб. / О.В.Єгорова, Л.О. Дорогань-Писаренко, Ю.М. Тютюнник. – Полтава : РВВД ПДАА, 2018. – 290 с.
4. **Кіндрацька Г.І. Аналіз господарської діяльності: підручник. / Г.І. Кіндрацька, А.Г. Загородній, Ю.І. Кулиняк. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. – 320 с.**
5. Ковальчук К.Ф. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій. / К.Ф. Ковальчук. – Київ: ЦНПЛ, 2022. – 328 с.
6. Косова Т. Д. Організація і методика економічного аналізу. / Т.Д. Косова – Київ: ЦУЛ, 2019. – 528 с.
7. Кулик А. В. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. / А.В. Кулик. – Київ, ДП «Вид. дім Персонал», 2018. – 452 с.
8. Микитюк В.М. Основи економічного аналізу: навч.-метод. посібник / за ред. В.М. Микитюка. – Житомир: Рута, 2018. – 440 с.