ВСТУП

Основною виробничо - господарською ланкою національної економіки є підприємство. В практиці господарювання кожне підприємство являє собою складну виробничо - економічну систему, що здійснює багато видів діяльності з метою задоволення суспільних потреб і одержання максимально можливого прибутку.

При будь-якій формі господарювання підприємства грають найважливішу роль в економіці країни. З макроекономічних позицій підприємство є основою для:

- збільшення національного доходу, валового внутрішнього продукту, валового національного продукту;

- можливості існування всієї держави і виконання їм своїх функцій, оскільки значна частина державного бюджету формується за рахунок податків і зборів із підприємств;

- забезпечення обороноздатності держави;

- розвиток національної науки і прискорення науково - технічного прогресу;

- розвиток медицини, освіти і культури;

- вирішення проблем зайнятості;

- вирішення багатьох інших соціальних проблем.

Цю роль підприємства будуть виконувати тільки в тому випадку, якщо вони ефективно функціонують.

В економічній науці економічну ефективність розглядають як складну і многоаспектну категорію, що складається з:

1) відношення між витратами ресурсів і обсягів товарів і послуг, що виробляються з цих ресурсів;

2) максимального обсягу виробництва товарів і послуг із використанням мінімальної норми ресурсів;

3) виробництво товарів визначеної вартості при найменших витратах ресурсів;

4) одержання максимум віддачі з можливих ресурсів;

5) відношення цінності результату до цінності витрат.

Підвищення ефективності виробництва варто вважати конкретною формою прояву закону економії часу, що є основою багатства і мірою витрат, необхідних для його накопичення і використання суспільством.

Одержання прибутку на основі створення необхідних суспільству товарів і послуг і підвищення ефективності виробництва - найбільш важливі аспекти комерційного розрахунку, на принципах якого повинні діяти підприємства в умовах ринкових відносин.

У промисловому комплексі України в останнє десятиліття виникло багато проблем, що потребують рішення вже в короткостроковій перспективі. Однією з таких проблем є підвищення ефективності виробництва.

Таким чином тема дипломної роботи ”Аудит ефективності” у якій аналізуються показники, досліджуються фактори і визначаються шляхи підвищення ефективності діяльності підприємства, є актуальною у сучасних умовах господарювання.

Мета дослідження – на підставі загальної оцінки роботи підприємства визначити результативність та ефективність його господарської діяльності а також фактори, які вчинили вплив на них.

Мета дослідження буде досягнута при вирішенні наступних завдань:

1. Дослідити метологічні основи визначення економічної ефективності діяльності підприємства.

2. Визначити мету, задачі, методи і процедури аудиту ефективності діяльності підприємства.

2. Визначити вплив об’єктивних та суб’єктивних факторів на фінансові результати діяльності підприємства.

3. Провести аналіз економічного потенціалу підприємства.

4. Розробити пропозиції щодо підвищення ефективності роботи підприємства.

# І. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

## 1.1. Сутність та принципи оцінки господарської діяльності підприємства

Діяльність будь-якого підприємства орієнтується на певний результат, який є вираженням поставленої перед ним мети. Цілі підприємства мають свою ієрар­хію і можуть змінюватися залежно від обставин, умов розвитку, періоду їх досяг­нення і рівня господарювання. Мета підприємства є основою формування мети всіх його структурних підрозділів. На рівні підприємства мету визначає його влас­ник (власники), на рівні структурних підрозділів - вищий управлінський персо­нал (менеджмент підприємства). Мета, у свою чергу, визначає конкретну форму вираження результату діяльності підприємства.

В економічній літературі, наукових дослідженнях та практичній діяльності зу­стрічається багато термінів, які предметно характеризують той чи інший резуль­тат діяльності підприємства. Однак показники, що пропонуються різними авто­рами для визначення цих термінів, доволі часто не узгоджуються між собою, а за містом - не відповідають своєму терміну (назві показника).

Ефективність - складана економічна категорія. Для оцінки рівня ефективності використовують великий перелік різноманітних індикаторів.

Розрізняють поняття економічного ефекту й економічної ефективності.

Економічний ефект - показник, що характеризує результат деіяльності. Це абсолютний, об'ємний показник. Залежно від рівня управління, галузевої приналежності об'єкта й інших параметрів у якості показників ефекту використовують показники валового національного продукту, національного доходу, валової продукції, прибутку, валового доходу від реалізації товарів. Ефективність функціонування підприємства вимірюється абсолютними й відносними показниками.

Економічна ефективність розкриває зв'язок між витратами операційної діяльності і її результатом. Під економічною ефективністю розуміють співвідношення між економічним ефектом і витратами або фінансовими ресурсами, використаними для його досягнення. Для оцінки ефективності найчастіше використовують відносні показники економічної ефективності:

 (1.1)

де Р – результат (ефект);

Р – ресурси;

В – витрати.

В економічній теорії пропонуються і на практиці використовуються два основних методи комплексної оцінки ефективності (результативності) діяльності:

перший - порівняльний аналіз діяльності даного підприємства й інших суб'єктів господарювання, що виробляють подібну продукцію;

другий - аналіз господарської діяльності з використанням еталонної моделі підприємства, тобто визначення еталонних (найкращих за даних умов виробництва) рішень визначених первинних показників і порівняння з фактично досягнутими у тому або іншому розрахунковому періоді.

При цьому може бути використаний один із приведених двох методів; при необхідності можна використовувати обидва: один як основний, а інший як додатковий.

Процес формування результатів і ефективності виробництва (виробничої системи) показано на рис.1.1.

Ефективність виробництва

(продуктивність системи)

Взаємодія та витрати

Виробництво

Результати

(ефект)

Ресурси

Персонал

(робоча сила)

Засоби праці

Рис.1.1. Принципова схема формування результатів і ефективності виробництва (продуктивності системи)

В цілому фінансова оцінка ефективності роботи повинна обґрунтовуватися на результатах комплексного аналізу діяльності підприємства за період. Даний комплексний аналіз, який охоплює моніторинг, фіксування фактичних (очікуваних) значень в динаміці, аналітичну оцінку сукупності показників діяльності, слід проводити за схемою, в кілька етапів (рис.1.2)

Ефективність господарської діяльності характеризує загальні результати господарювання, ступінь використання матеріально-технічних і трудових ресурсів (робочої сили), віддачу довгострокових капітальних вкладень, рівень поточних витрат на виробництво і реалізацію продукції, рівень прибутковості і рентабельності діяльності підприємства.

* Визначення теми аналізу та напрямків використання його результатів
* Розробка програми та календарного плану, розподіл роботи між виконавцями
* Визначення джерел інформації
* Розробка макетів аналітичних таблиць , методичних вказівок по їх заповненню, методів графічного оформлення материалів аналізу

Підготовка матеріалів аналізу

* Збір додаткової інформації та визначення додаткових джерел її отримання
* Перевірка достовірності інформації
* Аналітична обробкка інформації

Попередня оцінка результатів аналізу

* Загальна характеристика підприємства
* Характеристика зміни показників в порівнянні з попереднім роками або з іншими підприємствами

Аналіз причин відхилення

* Визначення та групування факторів, які впливають на діяльність підприємства
* Выявлення зв’язків та залежності між окремими факторами
* Вимір впливу факторів
* Оцінка збитків, які зумовлені діями негативних факторів
* Выявлення можливостей, які невикористані для позитивних змін показників діяльності

Остаточна оцінка результатів аналізу

* Виводи за результатами аналізу
* Пропозиції для підвищення ефективності діяльності підприємства

Складання плану економічного аналізу

Рис.1.2. Основні етапи проведення комплексної фінансової оцінки ефективності роботи підприємства

Особе значення повинно приділятися виявленню і підрахунку резервів підвищення ефективності виробництва

Сло во  «ре зе рв» ви хо ди ть а бо  від фра нцу зько го  «reserve», що  в пе ре кла ді на  ро сійську  мо ву  о зна ча є «за па с», а бо  від ла ти нсько го  «reservere», - «збе ріга ти ». У  зв'я зку  з ци м у  спе ціа льній літе ра ту рі й у  пра кти ці а на лізу  го спо да рсько ї дія льно сті те рмін «ре зе рви » вжи ва ється  в дво я ко му  зна че нні. По -пе рше , ре зе рва ми  вва жвю ться  за па си  ре су рсів (си ро ви ни , ма те ріа лів, у ста тку ва ння , па ли ва  і т.д.), що  не о бхідні для  бе зпе ре бійно ї ро бо ти  підпри ємства . Во ни  ство рю ю ться  на  ви па до к до да тко во ї по тре би  в ни х. По -дру ге , ре зе рва ми  вва жвю ться  мо жли во сті підви ще ння  е фе кти вно сті ви ро бни цтва .

У  да ній ди пло мній ро бо ті те рмін «ре зе рви » бу де  вжи ва ти ся  я к мо жли во сті ро зви тку  ви ро бни цтва  що до  до ся гну то го  рівня .

Та ки м чи но м, е ко но мічна  су тність ре зе рвів підви ще ння  е фе кти вно сті ви ро бни цтва  за клю ча ється  в на йбільш по вно му  і ра ціо на льно му  ви ко ри ста нні у се  зро ста ю чо го  по те нціа лу  за ра ди  о де ржа ння  ве ли ко ї кілько сті ви со ко я кісно ї про ду кції при  на йме нши х ви тра та х жи во ї і ма те ріа лізо ва но ї пра ці на  о ди ни цю  про ду кції.

Го спо да рські ре зе рви  кла си фіку ю ться  по  різни х о зна ка х:

по  про сто ро вій о зна ці: вну трішньо го спо да рські; га лу зе ві;

ре гіо на льні; за га льно де ржа вні.

До  вну трішньо го спо да рськи х на ле жа ть ті ре зе рви , що  ви я вля ю ться  і мо жу ть бу ти  ви ко ри ста ні тільки  на  до сліджу ва но му  підпри ємстві. Во ни  по в'я за ні, у  пе ршу  че ргу , із ліквіда цією  втра т і вне ви ро бни чи х ви тра т ре су рсів. До  ни х відно ся тся  втра ти  ро бо чо го  ча су  і ма те ріа льни х ре су рсів че ре з ни зьки й ріве нь о рга ніза ції і те хно ло гії ви ро бни цтва .

Га лу зе ві ре зе рви  - це  ті, що  мо жу ть бу ти  ви я вле ні тільки  на  рівні га лу зі. По шу к ци х ре зе рвів є ко мпе те нцією  га лу зе ви х о б'єдна нь, міністе рств, ко нце рнів.

Ре гіо на льні ре зе рви  мо жу ть бу ти  ви я вле ні і ви ко ри ста ні в ме жа х ге о гра фічно го  ра йо ну  (ви ко ри ста ння  місце во ї си ро ви ни  і па ли ва , е не рге ти чни х ре су рсів і т.д.).

До  за га льно де ржа вни х ре зе рвів мо жна  відне сти  ліквіда цію  ди спро по рцій у  ро зви тку  різни х га лу зе й ви ро бни цтва , зміна  фо рм вла сно сті, си сте ми  ке ру ва ння  на ціо на льно ю  е ко но міко ю  і т.д.

за  о зна ко м ча су : не ви ко ри ста ні ре зе рви ; по то чні ре зе рви ;

пе рспе кти вні ре зе рви .

Не ви ко ри ста ні ре зе рви  - це  у пу ще ні мо жли во сті підви ще ння  е фе кти вно сті ви ро бни цтва  що до  пла ну  а бо  до ся гне ння  на у ки  і пе ре до во го  до свіду  за  ми ну лі про міжки  ча су .

Під по то чни ми  ре зе рва ми  ро зу мію ть мо жли во сті по ліпше ння  ре зу льта тів го спо да рсько ї дія льно сті, що  мо жу ть бу ти  ре а лізо ва ні про тя го м на йбли жчо го  ча су  (міся ця , ква рта лу , ро ки ).

Пе рспе кти вні ре зе рви  ро зра хо ва ні на  до вги й ча с. Їхнє ви ко ри ста ння  по в'я за не  зі зна чни ми  інве сти ція ми , у про ва дже ння м но вітніх до ся гне нь НТП, стру кту рно ю  пе ре бу до во ю  ви ро бни цтва , зміно ю  те хно ло гії ви ро бни цтва  і т.д.

Ва жли ве  зна че ння  в а на лізі го спо да рсько ї дія льно сті ма є у гру по ва ння  ре зе рвів по  о сно вни м тре м мо ме нта х про це су  пра ці. О кре мо  ро згля да ю ться  ре зе рви  пра ці, що  по в'я за ні з на йбільше  по вни м і е фе кти вни м ви ко ри ста ння м о сно вни х за со бів ви ро бни цтва , пре дме то м пра ці і тру до ви х ре су рсів.

По  сво їй е ко но мічній при ро ді і ха ра кте ру  впли ву  на  ре зу льта ти  ви ро бни цтва  ре зе рви  діля ться  на  е ксте нси вні й інте нси вні. До  ре зе рвів е ксте нси вно го  ха ра кте ру  відно ся ться  ті, що  по в'я за ні з ви ко ри ста ння м у  ви ро бни цтві до да тко ви х ре су рсів (ма те ріа льни х, тру до ви х, зе ме льни х і ін.). Ре зе рви  інте нси вно го  ти пу  вва жа ю ться  ті, що  по в'я за ні з на йбільш по вни м і ра ціо на льни м ви ко ри ста ння м на я вно го  ви ро бни чо го  по те нціа лу . З при ско ре ння м НТП сла бша є ро ль ре зе рвів е ксте нси вно го  ха ра кте ру , і по си лю ється  по шу к ре зе рвів інте нси фіка ції ви ро бни цтва .

До си ть тісно  з по пе ре дньо ю  кла си фіка цією  по в'я за не  у гру по ва ння  ре зе рвів за  рівне м за тра то ємко сті їх о сво єння . Ту т мо жна  ви діли ти  три  гру пи  ре зе рвів. На йме нши х ви тра т по тре бу є о сво єння  ре зе рвів за  ра ху но к ско ро че ння  втра т си ро ви ни  і го то во ї про ду кції. Ви ко ри ста ння  ре зе рвів дру го ї гру пи  по тре бу є зна чни х ви тра т, то му , що  во ни  по в'я за ні з у про ва дже ння м до ся гне нь на у ки  і пе ре до во ї пра кти ки  бе з про ве де ння  ко рінно ї ре ко нстру кції ви ро бни цтва . Тре тя  гру па  ре зе рвів по в'я за на  з ре ко нстру кцією  і те хнічни м пе ре о збро єння м ви ро бни цтва  в зв'я зку  з ви ко ри ста ння м но вітніх до ся гне нь НТП. Для  о сво єння  та ки х ре зе рвів по трібні ве ли кі ви тра ти .

По  за со ба х ви я вле ння  ре зе рви  діля ться  на  я вні і схо ва ні. До  я вни х відно ся ться  ре зе рви , я кі ле гко  ви я ви ти  за  ма те ріа ла ми  бу хга лте рсько го  о бліку  і звітно сті. Во ни  у  сво ю  че ргу  мо жу ть бу ти  бе зу мо вни ми  й у мо вни ми . До  бе зу мо вни х відно ся тся  ре зе рви , по в'я за ні з не до пу ще ння м бе зу мо вни х втра т си ро ви ни  і ро бо чо го  ча су  і відби ті в звітно сті. Це  не до ста ча  і псу ва ння  про ду кції і ма те ріа лів на  скла да х, ви ро бни чи й бра к, у тра ти  від спи са ння  бо ргів, ви пла че ні штра фи  й ін. Та кі втра ти  є ре зу льта то м бе зго спо да рно сті, ма рно тра тства , не ви ко на ння  зо бо в'я за нь по  до го во ра х і ін.

До  у мо вни х втра т відно ся тся  пе ре ви тра ти  у сіх ви дів ре су рсів у  по рівня нні з чи нни ми  но рма ми  на  підпри ємстві. У мо вни ми  вва жа ю ться  во ни  то му , що  но рми , я кі слу жа ть ба зо ю  по рівня ння , не  за вжди  о пти ма льні. Я кщо  но рми  ви тра т ре су рсів на  о ди ни цю  про ду кції збільши ти , те  пе ре ви тра та  ре су рсів зме нши ться  а бо  за мість пе ре ви тра ти  мо же  бу ти  е ко но мія  і, на впа ки , я кщо  но рму  по ни зи ти , те  зро сте  пе ре ви тра та  ко штів.

До  схо ва ни х ре зе рвів відно ся тся  ті, що  по в'я за ні з у про ва дже ння м до ся гне нь НТП і пе ре до во го  до свіду  і я кі не  бу ли  пе ре дба че ні пла но м.

Ва жли во ю  о зна ко ю  при  кла си фіка ції ре зе рвів є ча с їхви ни кне ння . За  цією  о зна ко ю  їх мо жна  ро зділи ти  на  ре зе рви , не  о бліче ні при  ро зро бці пла нів, і ре зе рви , що  ви ни кну ли  після  за тве рдже ння  пла ну . Пе рши й ви д ре зе рвів - це  у пу ще ні мо жли во сті підви ще ння  е фе кти вно сті ви ро бни цтва , що  існу ва ли  в мо ме нт ро зро бки  пла нів, а ле  не  о бліче ні , що  є о зна ко ю  не до ста тньо ї о бгру нто ва но сті і на пру же но сті пла нів. Інши й ви д ре зе рвів - це  мо жли во сті, що  ви ни кну ли  після  ро зро бки  і за тве рдже ння  пла нів. На я вність та ки х ре зе рвів по в'я за на  зі шви дки ми  те мпа ми  НТП, по я во ю  но ви х ріше нь, но ви х мо жли во сте й.

Та ки м чи но м, кла си фіка ція  ре зе рвів до зво ля є більш гли бо ко  зро зу міти  су тність і о рга нізу ва ти  їхній по шу к ко мпле ксно  і ціле спря мо ва но .

Здійсню ю чи  по шу к ре зе рвів, ва рто  ке ру ва ти ся  та ки ми  при нци па ми :

1. По шу к ре зе рвів по ви нни й но си ти  на у ко ви й ха ра кте р: гру нту ва ти ся  на  по ло же нні діа ле кти чно ї те о рії пізна ння , зна нні е ко но мічни х за ко нів, до ся гне ння х на у ки  і пе ре до во ї пра кти ки . Не о бхідно  при  цьо му  до бре  зна ти  е ко но мічну  су тність і при ро ду  го спо да рськи х ре зе рвів, дже ре ла  й о сно вні на пря мки  їхньо го  по шу ку , а  та к са мо  ме то ди ку  і те хніку  їхньо го  підра ху нку  й у за га льне ння .

2. По шу к ре зе рвів по ви нни й бу ти  ко мпле ксни м і си сте мни м. Ко мпле ксни й підхід по тре бу є у се бічно го  ви я вле ння  ре зе рвів в у сіх на пря мка х го спо да рсько ї дія льно сті з на сту пни м їхнім у за га льне ння м. Си сте мни й підхід до  по шу ку  ре зе рвів о зна ча є у міння  ви я вля ти  й у за га льню ва ти  ре зе рви  з у ра ху ва ння м вза ємо зв'я зку  і співпідпо ря дко ва но сті до сліджу ва ни х я ви щ. Це  до зво ля є, з о дно го  бо ку , більш по вно  ви я ви ти  ре зе рви , а  з іншо го  бо ку  - у ни кну ти  їхньо го  по вто рно го  ра ху нку .

3. При нци п за по біга ння  по вто рно го  ра ху нку  ре зе рвів ви пли ва є бе зпо се ре дньо  з по пе ре дньо го . По вто рни й ра ху но к ре зе рвів ви ни ка є при  їхньо му  у за га льне нні, ко ли  не  вра хо ву ється  вза ємо дія  різно ма нітни х чи нни ків, від я ки х за ле жа ть ре зу льта ти  го спо да рсько ї дія льно сті. У  де я ки х ви па дка х по вто рни й ра ху но к ре зе рвів при пу ска ється , я кщо  во ни  ви зна че ні по  су міжни х дже ре ла х.

4. О дни м із ви мо г до  по шу ку  ре зе рвів є за бе зпе че ння  їхньо ї ко мпле ктно сті, то бто  зба ла нсо ва но сті по  тре м о сно вни х мо ме нта х про це су  пра ці (за со бів пра ці, пре дме тів пра ці і тру до ви х ре су рсів). На йбільши й ре зе рв, ви я вле ни й по  о дно му  з ре су рсів, не  мо же  бу ти  ре а лізо ва ни й, я кщо  бра ку є ре зе рвів по  інши х ре су рса х. То му  ви ни ка є не о бхідність пе ре вірки  ко мпле ксно сті ре зе рвів. Ре зе рв бу де  ко мпле ксни м то ді, ко ли  він за бе зпе че ни й у сіма  не о бхідни ми  ре су рса ми  і не  тільки  у  ва ртісній о цінці, а ле  і по  на ту ра льно -ре чо ви нно му  скла ді.

5. Ре зе рви  по ви нні бу ти  е ко но мічно  о бгру нто ва ни ми , то бто  при  їхньо му  підра ху нку  не о бхідно  вра хо ву ва ти  ре а льні мо жли во сті підпри ємства , а  ро зра ху нко ви й ро змір ци х ре зе рвів по ви нни й бу ти  підкріпле ни й відпо відни ми  за хо да ми .

6. По шу к ре зе рвів по ви нни й бу ти  о пе ра ти вни м. Чи м о пе ра ти вніше  по шу к ре зе рвів, ти м більш е фе кти вни й це й про це с. О со бли во  ва жли ве  зна че ння  ма є ско ро че ння  ча су  між ви я вле ння м і о сво єння м ре зе рвів.

7. По шу к ре зе рвів по ви нни й бу ти  ди скре тни м. Йо го  не о бхідно  ро би ти  пла но мірно , си сте ма ти чно , що дня .

8. Ре зе рви  ви я вля ю ться  ти м по вніше , чи м більша  кількість ро бітни ків різни х про фе сій і фа хів бе ре  у ча сть у  їхньо му  по шу ку .

9. При  по пе ре дньо му  ви зна че нні на пря мків по шу ку  ре зе рвів тре ба  ви діля ти  «го ло вні ла нки » а бо  «ву зькі місця » в е фе кти вно сті ви ро бни цтва . У  та ки й спо сіб ви зна ча ю ться  о сно вні на пря мки , по  ко три м по шу к ре зе рвів йде  в пе ршу  че ргу . Ви зна че ння  ре зе рво е мки х на пря мків зна чно  підви щу є е фе кти вність по шу ку  ре зе рвів.

Ме то ди ка  підра ху нку  ре зе рвів за ле жи ть від ха ра кте ру  ре зе рвів (інте нси вні а бо  е ксте нси вні), за со бів їхній ви я вле ння  (я вні а бо  схо ва ні) і за со бів ви зна че ння  їхньо го  ро зміри  (фо рма льни й підхід а бо  не фо рма льни й). При  фо рма льно му  підхо ді ро змір ре зе рвів ви зна ча ється  бе з у в'я зу ва ння  з ко нкре тни ми  за хо да ми  що до  їхньо го  о сво єння . Не фо рма льни й підхід (ви я вле ння  ре зе рвів по  су тно сті) гру нту ється  на  ко нкре тни х о ргте хме ро при я ти я х.

Для  підра ху нку  ро зміру  ре зе рвів в а на лізі го спо да рській дія льно сті ви ко ри сто ву ється  ря д за со бів: пря мо го  ра ху нку , по рівня ння , де те рми ни ро ва нно го  фа кто рно го  а на лізу , сто ха сти че ско го  фа кто рно го  а на лізу , фу нкціо на льно -ва ртісно го  а на лізу , ма ржи на льно го  а на лізу , ма те ма ти чно го  про гра му ва ння  й ін.

За сіб пря мо го  ра ху нку  за сто со ву ється  для  підра ху нку  ре зе рвів е ксте нси вно го  ха ра кте ру , ко ли  відо ми й ро змір до да тко во го  при тя гне ння  а бо  ро змір бе зу мо вни х у тра т ре су рсів. Мо жли вість збільше ння  ви пу ску  про ду кції в цьо му  ви па дку  ви зна ча ється  в та ки й спо сіб: до да тко ва  кількість ре су рсів а бо  ро змір бе зу мо вни х у тра т ре су рсів із ви ни  підпри ємства  діли ться  на  пла но ву  а бо  мо жли ву  но рму  їхньо ї ви тра ти  на  о ди ни цю  про ду кції, а бо  у мно жа ється  на  пла но ву  (мо жли ву ) ре су рсо о тда чу , то бто  ма те ри а ло о тда чу , фо ндо відда чу , про ду кти вність пра ці і т.д.

Для  ви зна че ння  ро зміру  ре зе рвів в а на лізі го спо да рсько ї дія льно сті ши ро ко  ви ко ри сто ву ю ться  за со би  де те рми ни ро ва нно го  фа кто рно го  а на лізу : ла нцю го во ї підста но вки , а бсо лю тни х різни ць, відно сни х різни ць і інте гра льни й ме то д. О со бли во  ви со ко е фе кти вни м ме то до м ви я вле ння  ре зе рвів є фу нкціо на льно -ва ртісно ї а на ліз. Ви ко ри ста ння  цьо го  ме то ду  до зво ля є на  ра нніх ста дія х жи ттєво го  ци клу  ви ро бу  зна йти  і по пе ре ди ти  за йві ви тра ти  шля хо м у до ско на ле ння  більш де ше во ї си ро ви ни  і ма те ріа лів і т.д.

Істо тну  по міч при  підра ху нку  ре зе рвів ро би ть ро зра ху нко во -ко нстру кти вни й ме то д. Це й за сіб за сто со ву ється  в ти х ви па дка х, ко ли  до сліджу ва ни й ре зу льта ти вни й по ка зни к мо жна  у я ви ти  у  ви ді кра тно ї мо де лі.

Всі ви я вле ні та ки м за со бо м ре зе рви  по ви нні бу ти  підкріпле ні відпо відни ми  за хо да ми . Тільки  в цьо му  ви па дку  ро змір ре зе рвів бу де  ре а льно ї й о бгру нто ва но ї.

Ріве нь е ко но мічно ї і со ціа льно ї е фе кти вно сті ви ро бни цтва  (дія льно сті) за ле жи ть від ба га тьо х чи нни ків. То му  для  пра кти чно го  ріше ння  за вда нь у пра вління  е фе кти вністю  ма є ва жли ве  зна че ння  кла си фіка ція  фа кто рів її ро сту  по  ви зна че ни х о зна ка х. Кла си фіка цію  фа кто рів ро сту  е фе кти вно сті (про ду кти вно сті) ви ро бни чо -е ко но мічни х і інши х си сте м дія льно сті до цільно  ви ко ну ва ти  по  тре м о зна ка х: 1) ви да м ви тра т і ре су рсів (дже ре ла м підви ще ння ); 2) на пря мка ми  ро зви тку  й у до ско на ле ння ми  ви ро бни цтва  (дія льно сті); 3) місце м ре а ліза ції в си сте мі у пра вління  ви ро бни цтво м (дія льністю ). Кла си фіка ція  чи нни ків ро сту  е фе кти вно сті по да на  на  ри с. 1.5.

У гру пу ва ння  чи нни ків за  пе ршо ю  о зна ко ю  да є до ста тньо  чітке  ви зна че ння  дже ре л підви ще ння  е фе кти вно сті: ріст про ду кти вно сті пра ці і зни же ння  за рпла то ємко сті про ду кції (е ко но мія  ви тра т жи во ї пра ці), зни же ння  фо ндо ємно сті і ма те ріа ло ємно сті ви ро бни цтва  (е ко но мія  ви тра т ма те ріа лізо ва но ї пра ці), а  та к са мо  ра ціо на льне  ви ко ри ста ння  при ро дни х ре су рсів (е ко но мія  ви тра т су спільно ї пра ці). А кти вне  ви ко ри ста ння  ци х дже ре л підви ще ння  е фе кти вно сті ви ро бни цтва  (дія льно сті) пе ре дба ча є ви ко на ння  ко мпле ксу  за хо дів, я кі ха ра кте ри зу ю ть о сно вні на пря мки  ро зви тку  й у до ско на ле ння  ви ро бни чо -ко ме рційно ї дія льно сті су б'єктів го спо да рю ва ння  (дру га  кла си фіка ційна  о зна ка ).

Пра кти чно  на йбільш ва жли во ю  по трібно  вва жа ти  кла си фіка цію  чи нни ків е фе кти вно сті по  місцю  ре а ліза ції в си сте мі ке ру ва ння  дія льністю  (тре тя  о зна ка  у гру по ва ння  чи нни ків). На йбільш ва жли ви м є відділе ння  вну трішніх (вну трішньо го спо да рськи х) і зо внішніх (на ро дно го спо да рськи х) чи нни ків.

Мо жли ві на пря мки  ре а ліза ції вну трішніх і зо внішніх чи нни ків підви ще ння  е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства  й о рга ніза ції не о дна ко ві в міру  впли ву , сту пе ню  ви ко ри ста ння  і ко нтро лю . То му  для  пра кти ки  го спо да рю ва ння , для  ке рівни ків і відпо відни х спе ціа лістів (ме не дже рів) су б'єктів підпри ємни цько ї а бо  інши х дія льно сті ва жли ви м є де та льне  зна ння  ма сшта бів дій, фо рм ко нтро лю  і ви ко ри ста ння  на йбільш істо тни х вну трішніх і зо внішніх чи нни ків е фе кти вно сті на  різни х рівня х ке ру ва ння  дія льністю  тру до ви х ко ле кти вів. То й а бо  інши й су б'єкт го спо да рю ва ння  мо же  і по ви нни й ко нтро лю ва ти  про це с ви ко ри ста ння  вну трішніх чи нни ків че ре з ро зро бку  і по слідо вну  ре а ліза цію  вла сно ї про гра ми  підви ще ння  е фе кти вно сті дія льно сті, а  та к са мо  вра хо ву ва ти  впли в на  не ї зо внішніх чи нни ків. У  зв'я зку  з ци м ви ни ка є не о бхідність ко нкре ти за ції на пря мків дій і ви ко ри ста ння  го ло вни х вну трішніх і зо внішніх чи нни ків підви ще ння  е фе кти вно сті дія льно сті су б'єктів го спо да рю ва ння .

До  фа кто рів підви ще ння  е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства  відно ся ть:

1. Те хно ло гія . Те хно ло гічне  но во вве де ння , о со бли во  су ча сні фо рми  а вто ма ти за ції й інфо рма ційни х те хно ло гій, ро бля ть на йбільше  істо тни й впли в на  ріве нь і ди на міку  е фе кти вно сті ви ро бни цтва  про ду кції (на да ння  по слу г). За  при нци по м ла нцю го во ї ре а кції во ни  ство рю ю ть су ттєві (не рідко  ко рінні) зміни  в те хнічно му  рівні і про ду кти вно сті те хно ло гічно го  у ста тку ва ння , ме то да х і фо рма х о рга ніза ції тру до ви х про це сів, підго ту ва нню  і ква ліфіка ції ка дро в і ін.

2. У ста тку ва нню  на ле жи ть о дне  з пе рши х місць у  про гра мі підви ще ння  е фе кти вно сті на са мпе ре д ви ро бни чо ї, а  та к са мо  й іншо ї дія льно сті су б'єктів го спо да рю ва ння . Про ду кти вність чи нно го  у ста тку ва ння  за ле жи ть не  тільки  від йо го  те хнічно го  рівня , а ле  і від на ле жно го  ре мо нтно -те хнічно го  о бслу го ву ва ння , змінно сті ро бо ти , за ва нта же но сті в ча су  і т.д.

3. Ма те ріа ли  й е не ргія  по зи ти вно  впли ва ю ть на  ріве нь е фе кти вно сті дія льно сті, я кщо  ви рішу ва ти  про бле ми  ре су рсо о бе спе че ни я , зни же ння  ма те ріа ло ємно сті й е не рго ємністі про ду кції (по слу г), ра ци о на ли зи ру е тся  ке ру ва ння  за па са ми  ма те ріа льни х ре су рсів і дже ре ла  по ста ча нь.

4. Ви ро би . Са мі про ду кти  пра ці, їхня  я кість і зо внішній ви гля д (ди за йн) та к са мо  є ва жли ви м чи нни ко м е фе кти вно сті дія льно сті су б'єктів го спо да рю ва ння . Ріве нь я ко го  по ви нни й спо лу чи ти ся  з ко ри сно ю  ва ртістю , то бто  ціно ю , що  по ку пе ць го то ви й за пла ти ти  за  ви ріб відпо відно ї я ко сті. А ле  для  до ся гне ння  ви со ко ї е фе кти вно сті го спо да рю ва ння  са мо ї тільки  ко ри сно сті то ва ру  не до ста тньо . За про по но ва ні підпри ємство м (о рга ніза цією ) для  ре а ліза ції про ду кти  пра ці по ви нні з'я ви ти ся  на  ри нку  в по трібно му  місці, у  по трібни й ча с і по  до бре  о бду ма ній ціні.

КЛА СИ ФІКА ЦІЙНІ О ЗНА КИ  ФА КТО РІВ Е ФЕ КТИ ВНО СТІ ВИ РО БНИ ЦТВА

* Державна

е ко но мічна  та  со ціа льна

політика

* Інституціональні механізми
* Інфра стру кту ра
* Структурні зміни

О сно вні на прямки

ро зви тку  та  удосконалення

дія льно сті

* На у ко во -те хнічни й про гре с
* Структура ви ро бни цтва
* Організаційні системи  управління
* Фо рми та  методи  організації діяльності
* Конкурентоспро мо жність

продукції

* Плану ва ння  та мо ти ва ція  дія льно сті
* Зо внішньо -е ко но мічна  дія льність

ОКРЕМІ ФА КТО РИ ПІДВИ ЩЕ ННЯ  Е ФЕ КТИ ВНО СТІ ДІЯ ЛЬНО СТІ

Місто  ре а ліза ції фа кто рів у си сте мі у пра вління

„*Тве* *рді” фа* *кто* *ри* *:*

* технологія
* о бла дна ння
* матеріали  та е нергія
* по слу ги , ви ро би

*«М”я* *кі» фа* *кто* *ри:*

* робітни ки
* організація і системи
* методи  управління
* сти ль у пра вління

Зовнішні

Вну трішні

Рис. 1.6. Кла си фіка ція  фа кто рів ро сту  е фе кти вно сті

5. Ро бітни ки . О сно вни м дже ре ло м і ви зна ча льни м чи нни ко м ро сту  е фе кти вно сті дія льно сті є ро бітни ки  - ке рівни ки , ме не дже ри , спе ціа лісти , ро бітни ки . Діло ві я ко сті ро бітни ків, підви ще ння  про ду кти вно сті їхньо ї пра ці ба га то  в чо му  за ле жи ть від дію чо го  мо ти ва ци о нно го  ме ха нізму  на  підпри ємстві (в о рга ніза ції), підтри мка  спри я тли во го  со ціа льно го  кліма ту  в тру до во му  ко ле кти ві.

6. О рга ніза ція  і си сте ми . Згу рто ва ність тру до во го  ко ле кти ву , ра ціо на льне  де ле гу ва ння  відпо віда льно сті, не о бхідні но рми  ке ру ва ння  ха ра кте ри зу ю ть га рну  о рга ніза цію  дія льно сті підпри ємства  (за сну ва ння ), що  за бе зпе чу є не о бхідну  спе ціа ліза цію  і ко о рди на цію  у пра влінськи х про це сів, а  зна чи ть ви со ки й ріве нь е фе кти вно сті (про ду кти вно сті) бу дь-я ко ї скла дно ї ви ро бни чо -го спо да рсько ї си сте ми .

7. Ме то ди  ро бо ти . При  пе ре ва же нні тру до містки х про це сів ме то ди  ро бо ти  ста ю ть до ста тньо  пе рспе кти вни ми  для  за бе зпе че ння  ро сту  е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства  (о рга ніза ції). По стійне  у до ско на ле ння  ме то дів ро бо ти  пе ре дба ча є си сте ма ти чни й а на ліз ста на  ро бо чи х місць і їхньо ї а те ста ції, підви ще ння  рівня  ква ліфіка ції ка дро в, у за га льне ння  і ви ко ри ста ння  на ко пи че но го  на  інши х підпри ємства х (фірма х) по зи ти вно го  до свіду .

8. Сти ль у пра вління , що  о б'єдну є ко мпе те нцію , діло ви тість і ви со ку  е ти ку  вза ємо відно си н між лю дьми , пра кти чно  впли ва є на  всі на пря мки  дія льно сті підпри ємства  (о рга ніза ції). Від ньо го  за ле жи ть, я ко ю  міро ю  бу ду ть вра хо ву ва ти ся  зо внішні чи нни ки  ро сту  е фе кти вно сті дія льно сті на  підпри ємстві (в о рга ніза ції). Та к на ле жни й сти ль ке ру ва ння  я к клю чо ви й е ле ме нт су ча сно го  ме не джме нту  є дію чи м чи нни ко м дія льно сті я ко го сь підпри ємства  ко жно ї підпри ємни цько ї стру кту ри .

9. Де ржа вна  е ко но мічна  і со ціа льна  по літи ка  істо тно  впли ва є на  е фе кти вність су спільно го  ви ро бни цтва . О сно вни ми  її е ле ме нта ми  є: а ) пра кти чна  дія льність вла дни х стру кту р; б) різно ма нітні ви ди  за ко но да вства  (за ко но да вча  дія льність); в) фіна нсо ві інстру ме нти  (ме то ди , сти му ли ); г) е ко но мічні пра ви ла  і но рма ти ви  (ре гу лю ва ння  при бу тків і о пла ти  пра ці, ко нтро ль за  рівне м цін, ліце нзу ва ння  о кре ми х ви дів дія льно сті); д) ри нко ва , ви ро бни ча  і со ціа льна  інфра стру кту ри ; е ) ма кро е ко но мічні стру кту рні зміни ; ж) про гра ми  при ва ти за ції де ржа вни х підпри ємств (о рга ніза цій); з) ко ме рціа ліза ція  о рга ніза ційни х стру кту р не ви ро бни чо ї сфе ри .

10. Інсти ту ціо на льні ме ха нізми . Для  бе зу пи нно го  підви ще ння  е фе кти вно сті дія льно сті всіх су б'єктів го спо да рю ва ння  де ржа ва  по ви нна  ство ри ти  відпо відні о рга ніза ційні пре ду сло ви я , що  за бе зпе чу ва ли  б по стійне  фу нкціо ну ва ння  на  на ціо на льно му , ре гіо на льно му  а бо  га лу зе во му  рівня х спе ціа льни х інсти ту ціо на льни х ме ха нізмів - о рга ніза цій (до свідче ни х і на у ко ви х це нтрів, інсти ту тів, а со ціа цій). Їхню  дія льність не о бхідно  зо се ре ди ти  на : 1) ріше нні клю чо ви х про бле м підви ще ння  е фе кти вно сті різни х ви ро бни чо -го спо да рськи х си сте м і е ко но міки  кра їни  в ціло му ; 2) пра кти чно ї ре а ліза ції стра те гії і пра кти ки  ро зви тку  на ціо на льно ї е ко но міки  на  всіх рівня х у пра вління .

11. Інфра стру кту ра . Ва жли во ю  у мо во ю  ро сту  е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства  (о рга ніза ції) є до ста тній ріве нь ро зви тку  ме ре жі різно ма нітни х и нсти ту ци й ри нко во ї і ви ро бни чо -го спо да рсько ї інфра стру кту ри . В да ни й ча с у сі підпри ємни цькі стру кту ри  ко ри сту ю ться  по слу га ми  інно ва ційни х фо ндів і ко ме рційни х ба нків, бірж (то ва рно -си ро ви нно ї, фо ндо ви х, пра ці) і інши х інсти ту тів ри нко во ї інфра стру кту ри . Бе зпо се ре дній впли в на  ре зу льта ти вність дія льно сті підпри ємства  (о рга ніза ції) ро би ть на ле жни й ро зви то к ви ро бни чо ї інфра стру кту ри  (ко му ніка цій, спе ціа лізо ва ни х інфо рма ційни х си сте м, тра нспо рту , то ргівлі й ін.).

12. Стру кту рні зміни  в то ва ри стві та к са мо  впли ва ю ть на  по ка зни ки  е фе кти вно сті на  різни х рівня х го спо да рю ва ння . На йва жли віши ми  є зміни  е ко но мічно го  і со ціа льно го  ха ра кте ру . Го ло вні з ни х відбу ва ю ться  в та ки х сфе ра х: а ) те хно ло гії, на у ко ві до слідже ння  і ро зро бки , що  су про во джу ю ться  ре во лю ційни ми  про ри ва ми  в ба га тьо х га лу зя х зна нь (про по рція  імпо ртни х і вітчи зня ни х те хно ло гій); б) скла д і те хнічни й ріве нь о сно вни х фо ндів (о сно вно го  ка піта лу ); в) ма сшта би  ви ро бни цтва  і дія льно сті; г) мо де лі за йня то сті на се ле ння  в різни х ви ро бни чи х і не ви ро бни чи х га лу зя х; д) скла д пе рсо на лу  по  о свіче но сті, ква ліфіка ції й ін.

Тільки  ли ше  у міле  ви ко ри ста ння  всієї си сте ми  пе ре ра хо ва ни х чи нни ків мо же  за бе зпе чи ти  до ста тні те мпи  ро сту  е фе кти вно сті ви ро бни цтва  (дія льно сті).

## 1.2. Ме то ди  ро зра ху нку  о сно вни х по ка зни ків е фе кти вно сті го спо да рсько ї дія льно сті підпри ємства

По бу до ва  по ка зни ків е фе кти вно сті дія льно сті ба зу ється  на  ме то до ло гічни х при нци па х. О сно вни ми  з ни х є та кі:

ре зу льта ти  і ви тра ти , що  ви ко ри сто ву ю ться  з ме то ю  фо рму ва ння  відпо відни х по ка зни ків е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства , не о бхідно  по рівню ва ти  я к їхнє співвідно ше ння  а бо  різни цю ;

ре зу льта т дія льно сті, що  ви мірю ється  кількісно , по ви нни й бу ти  по вни м, то бто  по ви нни й вра хо ву ва ти  всі е ле ме нти , я кі у же  не  мо жу ть по вто рю ва ти ся  в по да льши х ро зра ху нка х;

по то чні ви тра ти  не  мо жу ть місти ти  у  сво єму  скла ді я ки х-не бу дь е ле ме нтів ре зу льта ту .

У сі по ка зни ки  е фе кти вно сті ви ро бни цтва  до цільно  ро зпо діля ти  на  два  ти пи : ре су рсні і ви тра тні. Інши ми  сло ва ми , не о бхідно  ви діля ти  о кре мо  е фе кти вність відпо відно  за сто со ву ва ни х (су ку пність ма те ріа лізо ва но ї і жи во ї пра ці) і спо жи ва ни х (по то чни х ви тра т на  ви ро бни цтво  про ду кції) ре су рсів я к спе ци фічни х фо рм про я ву  за га льно ї е фе кти вно сті ви ро бни цтва .

Дія льність підпри ємства  ма йже  за вжди  су про во джу ється  інве сту ва ння м ви ро бни цтва , ро зро бко ю  і ре а ліза цією  до вго стро ко ви х інве сти ційни х про е ктів. У  зв'я зку  з ци м, о ціню ю чи  е фе кти вність ви ро бни цтва , не о бхідно  про во ди ти  ро зра ху нки  е ко но мічно ї е фе кти вно сті ре а льни х інве сти цій. О дни м із по ка зни ків, за сто со ву ва ни х для  ви зна че ння  е фе кти вно сті інве сти цій, є те рмін о ку пно сті а бо  ко е фіцієнт е ко но мічно ї е фе кти вно сті (інде кс при бу тко во сті) ре а льни х ка піта льни х вкла де нь.

О ціню ю чи  е фе кти вність ка піта льни х вкла де нь, о бо в'я зко во  не о бхідно  вста но влю ва ти  ста вку  ди ско нту  (ка піта ліза ції), то бто  про це нтну  ста вку , що  мо же  ха ра кте ри зу ва ти  но рму  при бу ли  - відно сни й по ка зни к мініма льно го  що річно го  при бу тку  інве сто ра . За  до по мо го ю  ди ско нту  (о бліко во го  відсо тка ) ви зна ча ю ть спе ціа льни й ко е фіцієнт для  при ве де ння  інве сти цій і о чіку ва но го  при бу тку  за  різні ро ки  що  зіста вля ється  у  ча сі до  ви ду , то бто  ви зна че ння  дійсно ї ва рто сті інве сти цій че ре з на пе ре д відо му  кількість ро ків інве сти ційно го  ци клу . Е фе кти вність ка піта льни х вкла де нь не о бхідно  ви зна ча ти  з у ра ху ва ння м інфля ції. Це  мо жна  здійсни ти , зме ншу ю чи  вста но вле ну  ди ско нтну  ста вку  на  ро змір що річно ї інфля ції в при пу сти ми х ро зміра х.

Всі по ка зни ки  е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства  є ро зра ху нко ви ми . Для  їхньо го  ви зна че ння  не о бхідно  ма ти  су ку пність пе рви нни х по ка зни ків, що  відби ва ю ть ре а льні ви ро бни чі про це си  і ста н си сте ми  го спо да рю ва ння . О сно вни ми  дже ре ла ми  інфо рма ції ко мпле ксно го  е ко но мічно го  а на лізу  го спо да рсько ї дія льно сті є пла но ві да ні і да ні о пе ра ти вно го  у ра ху ва ння  у сіх ви дів ре су рсів і ви тра т, о сно вни х ре зу льта тів підпри ємства  за  ста но м на  ви зна че ну  да ту .

Фо рму ва ння  си сте ми  по ка зни ків для  о цінки  е фе кти вно сті ви ро бни чо -го спо да рсько ї дія льно сті по ви нно  здійсню ва ти ся  на са мпе ре д у  за ле жно сті від спря мо ва но сті о ста нньо ї. Го ло вна  ціль бу дь-я ко го  підпри ємства  у  ви ро бни чій сфе рі по ля га є в то му , що б ма кси ма льно  за до во льни ти  по тре би  вітчи зня но го  і світо во го  ри нку  й о де ржу ва ти  до ста тній ро змір при бу тку . Крім то го , фо рму ю чи  си сте му  по ка зни ків, я ка  б до зво ля ла  да ва ти  на йбільш по вну  а на літи чну  о цінку  е фе кти вно сті ви ро бни чо -го спо да рсько ї дія льно сті, не о бхідно  вра хо ву ва ти  ви ня тко ву  зна чи мість ви со ко го  рівня  ви ко ри ста ння  тру до ви х і ма те ріа льни х ре су рсів для  до ся гне ння  на йкра щи х ре зу льта тів го спо да рю ва ння .

Си сте ма  по ка зни ків е фе кти вно сті ви ро бни цтва  (дія льно сті), що  бу ду ється  на  о сно ві за зна че ни х при нци пів, по ви нна  вклю ча ти  де кілька  гру п:

1. по ка зни ки  е фе кти вно сті ви ро бни цтва  (дія льно сті);
2. по ка зни ки  е фе кти вно сті ви ко ри ста ння  тру до ви х ре су рсів (пе рсо на лу );
3. по ка зни ки  е фе кти вно го  ви ко ри ста ння  ви ро бни чи х (о сно вни х і о бо ро тни х) фо ндів;
4. по ка зни ки  е фе кти вно сті ви ко ри ста ння  фіна нсо ви х ре су рсів (о бо ро тни х ко штів і інве сти цій).

Ко жна  з ци х гру п вклю ча є ви зна че ну  кількість ко нкре тни х а бсо лю тни х а бо  відно сни х по ка зни ків, що  ха ра кте ри зу ю ть за га льну  е фе кти вність го спо да рю ва ння  а бо  е фе кти вність ви ко ри ста ння  о кре ми х ви дів ре су рсів (та бл. 1.1).

Таблиця 1.1

Ви до ва  кла си фіка ція  е фе кти вно сті за  о кре ми ми  о зна ка ми

|  |  |
| --- | --- |
| *Кла* *си* *фіка* *ційна*  *о* *зна* *ка* | Ефективність |
| О три ма ни й ре зу льта т | * Економічна * Со ціа льна |
| Місто  о три ма ння  е фе кту | * Ло ка льна  (ко ме рційна ) * Народногосподарча |
| Ме то д ро зра ху нку | * Абсолютна * Со по ста ви ма |

Про до вже ння  та бл.1.1

|  |  |
| --- | --- |
| Сту пінь збільше ння  ефекту | * Пе рвісна * Мультиплікаційна * Си не ргійна |
| Структура  о рга ніза ції ви ро бни цтва | * Ро бо чо го  місця * Ви ро бни чо го  підро зділу  (дільни ці,   це ху , ви ро бни цтва )   * Підприємства |
| Ти п е ко но мічно го  ро сту  ви ро бни цтва | * Е ксте нси вно го  ро зви тку * Інте нси вно го  ро зви тку |
| Напрямки  інве сти ційно -  інно ва ційно ї дія льно сті | * На у ки , те хніки  и  те хно ло гії * О рга ніза ційно -у пра влінськи х |
| Ха ра кте р ви тра т | * По то чни х ви тра т * О дно ра зо ви х (ка піта льни х) ви тра т |
| О б’єкт о цінки | * По вна  (інте гра льна ) * Ча стко ва  (о кре ма ) |
| Масштаб  міжна ро дно го  співробітництва | * Зо внішньо е ко но мічно ї   дія льно сті підпри ємства  Дія льно сті спільни х підпри ємств |

Се ре д по ка зни ків, що  фо рма лізу ю ть ка те го рію  "ре зу льта т підпри ємства ", при бу то к є на йбільш по ши ре ни м і ва жли ви м. Пи та нню  ви зна че ння  су тно сті та  ва го мо сті при бу тку  при свя че но  пра ці ба га тьо х вітчи зня ни х та  за ру біжни х е ко но містів. Та к, В.О .Про то по ва  та  А .Н.По ля нськи й за зна ча ю ть, що  при бу то к ха ра кте ри зу є кінце ви й ре зу льта т дія льно сті, йо го  о три ма ння  є о бо в'я зко во ю  у мо во ю  ро зши ре но го  відтво ре ння  підпри ємства , за бе зпе че ння  са мо фіна нсу ва ння  та  зміцне ння  йо го  ко нку ре нто спро мо жно сті на  ри нку  [57,с.173].

В.О . По до льська  і О .В. Я ріш у  сво їй пра ці відзна ча ю ть: "По ка з­ни ки  ре нта бе льно сті є відно сни ми  ха ра кте ри сти ка ми  фіна нсо ви х ре зу льта тів і е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства " [55,с.161]. Н.М. Дєєва  і О .І.Де діко ва  пи шу ть, що  "при бу то к - це  о ди н із на йбільш ва жли ви х по ка зни ків фіна нсо ви х ре зу льта тів го спо да рсько ї дія льно сті..." [31,с.300]. Г.В. Са ви цька  ви о кре млю є у  про це ду рі а на лізу  ре ­зу льта тів дія льно сті підпри ємства  тільки  а на ліз фіна нсо ви х ре зу льта тів [61,с.423].

В о кре ми х пра ця х при бу то к відно ся ть до  по ка зни ків, що  ха ра кте ри зу ю ть кін­це ві ре зу льта ти  ви ро бни чо -го спо да рсько ї та  фіна нсо во ї дія льно сті підпри ємств.

При бу то к - о со бли ви й відтво ре ни й ре су рс ко ме рційно ї о рга ніза ції, ба га то гра нни й по ка зни к, що  ха ра кте ри зу є різні сто ро ни  бізне су : йо го  кінце ви й фіна нсо ви й ре зу льта т, е фе кт го спо да рсько ї дія льно сті підпри ємства , чи сти й до хо д підпри ємця  на  вкла де ни й ка піта л, ви на го ро ду  за  ри зи к підпри ємни цько ї дія льно сті. Підтри мка  не о бхідно го  рівня  при бу тко во сті - о б'єкти вна  за ко но мірність но рма льно го  фу нкціо ну ва ння  підпри ємства  [43,с.334].

Гра фічна  інте рпре та ція  кла си фіка ції при бу тку  пре дста вле на  на  рис. 1.3.

При  про ве де нні фіна нсо во го  а на лізу  е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства  ве ли ке  зна че ння  ма є пра ви льність ро зу міння  е ко но мічно ї су тно сті при бу тку  й стру кту рни х її е ле ме нтів, що  фо рму ю ть це й по ка зни к.

Існу є два  підхо ди  до  ви зна че ння  при бу тку : е ко но мічни й і бу хга лте рськи й.

Відпо відно  до  пе ршо го  підхо ду  при бу то к (зби то к) - це  при ріст (зме нше ння ) ка піта лу  вла сни ків за  звітни й пе ріо д. Е ко но мічне  ви зна че ння  при бу тку  є про сти м і на о чни м з по зи ції бу дь-я ко го  е ко но міста . О дна к та ке  ви зна че ння  ма є ря д спірни х мо ме нтів, що  ви ни ка ю ть у  хо ді йо го  пра кти чно ї ре а ліза ції, що  про я вля ю ться  при  ро згля ді фа кто рів зміни  ка піта лу  з у ра ху ва ння м пра ви л і про це ду р бу хга лте рсько го  о бліку  й ти м са ми м у скла дню ю чи інте рпре та цію  да но ї ка те го рії. Ці спірні мо ме нти  сто су ю ться  я к су тнісни х ха ра кте ри сти к ро згля ну то ї ка те го рії (на при кла д, чи  бу дь-я ка  зміна  вла сно го  ка піта лу  мо жна  ква ліфіку ва ти  я к при бу то к), та к і мо жли во сті їхньо ї ква нти фіка ції, то бто  на скільки  ре а льно  підда ється  кількісній о цінці то й а бо  інши й ко мпо не нт при бу тку .

До хо д (ви то рг) від ре а ліза ції про ду кції (то ва рів, ро біт, по слу г)

По да то к на  до да ну  ва ртість

А кци зни й збір

Інші збо ри

Інші відра ху ва ння  з до хо ду

-

Чи сти й до хо д (ви то рг) від ре а ліза ції про ду кції (то ва рів, ро біт, по слу г)

Ви ро бни ча  со біва ртість ре а лізо ва но ї про ду кції, ро біт, по слу г

-

Ва ло ви й при бу то к

Інші о пе ра ційні до хо ди

А дміністра ти вні ви тра ти

Ви тра ти  на  збу т

Інші о пе ра ційні ви тра ти

До хо д від у ча сті в ка піта лі

Інші фіна нсо ві до хо ди

Інші до хо ди

Фіна нсо ві ви тра ти

Ви тра ти  від у ча сті в ка піта лі

Інші ви тра ти

Фіна нсо ви й ре зу льта т від о пе ра ційно ї дія льно сті

По да то к на  при бу то к

Фіна нсо ви й ре зу льта т від зви ча йно ї дія льно сті

до  о по да тку ва ння

До хо д від на дзви ча йно ї дія льно сті

зме нше ння  по да тку  на  при бу то к від зби тків від на дзви ча йно ї дія льно сті

По да то к на  при бу то к від на дзви ча йно ї дія льно сті

Ви тра ти  від на дзви ча йно ї дія льно сті

Фіна нсо ви й ре зу льта т від зви ча йно ї дія льно сті

Чи сти й при бу то к (зби то к)

+

-

+

-

+

-

-

+

-

Рис. 1.3. Стру кту рно -ло гічна  схе ма  фо рму ва ння  по ка зни ків при бу тку

Відпо відно  до  дру го го  підхо ду  при бу то к - це  при ріст (зме нше ння ) вла сно го  ка піта лу  підпри ємства  за  звітни й пе ріо д, о три ма ни й за  підсу мка ми  фіна нсо во -го спо да рсько ї дія льно сті о рга ніза ції.

Для  о цінки  рівня  е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства  ви ко ри сто ву ю  та ко ж відно сні по ка зни ки  - по ка зни ки  ре нта бе льно сті (при бу тко во сті). Ре нта бе льність ви міря ється  за  до по мо го ю  ціло ї си сте ми  відно сни х по ка зни ків, що  ха ра кте ри зу ю ть е фе кти вність дія льно сті підпри ємства  в ціло му  й при бу тко вість різни х на пря мків дія льно сті (о пе ра ційно ї, інве сти ційно ї, фіна нсо во ї).

По ка зни ки  ре нта бе льно сті на йбільше  по вно , чи м при бу то к, ха ра кте ри зу ю ть ре зу льта ти  дія льно сті, то му  що  їхня  ве ли чи на  відби ва є співвідно ше ння  е фе кту  із вкла де ни м ка піта ло м а бо  спо жи ти ми  ре су рса ми . Їх ви ко ри стовую ть не  тільки  для  о цінки  е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства , а ле  і я к інстру ме нт в інве сти ційній по літи ці й ціно у тво ре нні.

По ка зни ки  ре нта бе льно сті мо жна  о б'єдна ти  по  та ки х гру па х [61, с. 10]:

1) по ка зни ки , що  ба зу ю ться  на  ви тра тно му  підхо ді, ріве нь я ки х ви зна ча ється  співвідно ше ння м при бу тку  з ви тра та ми :

- ре нта бе льність о кре ми х ви дів про ду кції;

- ре нта бе льність о пе ра ційно ї дія льно сті;

- ре нта бе льність інве сти ційно ї дія льно сті й о кре ми х інвестиційних про е ктів;

- ре нта бе льність зви ча йно ї дія льно сті;

2) по ка зни ки , що  ха ра кте ри зу ю ть при бу тко вість про да жів, ріве нь я ки х ви зна ча ється  співвідно ше ння м при бу тку  з ви то рго м від ре а ліза ції про ду кції:

- ре нта бе льність про да жів о кре ми х ви дів про ду кції;

- за га льна  ре нта бе льність про да жів;

3) по ка зни ки , в о сно ві я ки х ле жи ть ре су рсни й підхід і ріве нь ко трих ви зна ча ю ть відно ше ння м при бу тку  до  за га льно ї су ми  а бо  о кре ми х ча сти н а ва нсо ва но го  ка піта лу :

- ре нта бе льність су ку пни х а кти вів а бо  за га льна  ре нта бе льність;

- ре нта бе льність о пе ра ційно го  ка піта лу ;

- ре нта бе льність о сно вно го  ка піта лу ;

- ре нта бе льність о бо ро тно го  ка піта лу ;

- ре нта бе льність вла сно го  ка піта лу .

Ви бір о цінно го  ко е фіцієнта  за ле жи ть від а лго ри тму  ро зра ху нку , то чніше , то го , я ки й по ка зни к е фе кту  (при бу тку ) ви ко ри стовується  в ро зра ху нка х. Отже, про ве де ни й ме то до лічни й а на ліз підтве рди в, що  се ре д а вто рів не ма є єдно сті у  підхо да х до  ви зна ­че ння  ре зу льта тів дія льно сті підпри ємства .

До  то го  ж слід за зна чи ти , що  в о кре ми х си ту а ція х е ко но мічни й ре зу льта т під­при ємства  ро зра хо ву ю ть я к до бу то к дво х ве ли чи н — при бу тку  і а мо рти за ційни х відра ху ва нь:

Е Р = П + А В, (1.2)

де *Е* *Р -* по ка зни к, що  ха ра кте ри зу є е ко но мічни й ре зу льта т дія льно сті підпри ємства ;

П - при бу то к підпри ємства  за  да ни й пе ріо д;

*АВ* - а мо рти за ційні відра ху ва ння  підпри ємства  за  да ни й пе ріо д.

Вва жа ємо , що  та ки й по ка зни к, я к *ЕР,* не  мо же  ха ра кте ри зу ва ти  ре зу льта т ді­я льно сті підпри ємства , то му  що  а мо рти за ційні відра ху ва ння  є скла до во ю  ча сти ­но ю  спо жи ва ни х ре су рсів і відо бра жа ю ть бе зпо се ре дньо  ви тра ти  підпри ємства , а  са ме  йо го  по то чні ви тра ти  за  пе вни й пе ріо д ча су .

На  ри с. 1.4 на ве де но  схе му  фо рму ва ння  клю чо ви х е ко но мічни х ре зу льта тів під­при ємства  для  вла сни ка  [78, с.40].

При ріст ри нко во ї

ва рто сті підпри ємства

(підсу мко ви й на ко пи чу ва льни й ре зу льта т)

Про да ж бізне су  на  ри нку  ка піта лів

Інте ре с вла сни ка  (вла сни ків) підпри ємства

Е ко но мічни й ре зу льта т дія льно сті підпри ємства

При ріст вла сно го  ка піта лу  підпри ємства

При бу то к підпри ємства

(поточний

на ко пи чу ва льни й ре зу льта т)

(підсу мко ви й відтво рю ва льни й

результат)

Ріше ння  вла сни ка  підпри ємства

Ста більни й ко нку ре нтни й ро зви то к підпри ємства

Су ку пність фа кто рів впли ву  на  вла сни ка

Рис.1.4. Ви ди  і схе ма  фо рму ва ння  клю чо ви х е ко но мічни х ре зу льта тів підпри ємства

Представлені по ка зни ки  ви зна ча ю ться  ве ли чи на ми  при ­бу тку  та  зміни  вла сно го  ка піта лу  і ри нко во ї ва рто сті підпри ємства  за  да ни й пе ріо д.

При чо му  ре зу льта т у  ви гля ді при бу тку  є по то чни м і відтво рю ва льни м, о скільки  в ко жно му  на сту пно му  пе ріо ді (то чніше , ро ці) йо го  ве ли чи на  по -но во му  фо рму єть­ся , ро зра хо ву ється  і ви ко ри сто ву ється .

Зо всім інші ха ра кте ри сти ки  ма ю ть ре зу льта ти  у  ви гля ді при ро сту  вла сно го  ка ­піта лу  і ри нко во ї ва рто сті підпри ємства . За  сво єю  су ттю  во ни  є на ко пи чу ва льни ми . Це  по я сню ється  ти м, що  за  по зи ти вно го  при ро сту  вла сно го  ка піта лу  та  по зи ­ти вно го  при ро сту  ри нко во ї ва рто сті підпри ємства  ве ли чи ни  та ко го  при ро сту  до да ю ться  до  ба зо во го  зна че ння  ци х по ка зни ків. При  цьо му  ба зо ві зна че ння  ве ­ли чи н вла сно го  ка піта лу  й ри нко во ї ва рто сті підпри ємства  ста но вля ть зна че ння  відпо відни х по ка зни ків, що  на гро ма дже ні на ро ста ю чи м підсу мко м за  всі по пе ре д­ні пе ріо ди  фу нкціо ну ва ння  підпри ємства . О тже , ве ли чи на  зміни  вла сно го  ка піта ­лу  підпри ємства  за  до сліджу ва ни й пе ріо д ви зна ча ється  та ки м чи но м:

 (1.3)

де *Рвк* - ре зу льта т у  ви гля ді при ро сту  вла сно го  ка піта лу ;

 - ве ли чи на  вла сно го  ка піта лу , відпо відно , в t*-му* і *(t-* 1)-му  ро ка х; ∆*ВК -* при ріст вла сно го  ка піта лу .

А  зро ста ння  ве ли чи ни  вла сно го  ка піта лу  о пи су ється  фо рму ло ю :

 (1.4)

Ве ли чи на  зміни  ри нко во ї ва рто сті підпри ємства  за  да ни й пе ріо д ро зра хо ву ­ється  за  фо рму ло ю :

 (1.5)

де - ре зу льта т у  ви гля ді при ро сту  ри нко во ї ва рто сті підприємства;

 - ве ли чи на  ри нко во ї ва рто сті підпри ємства , відпо відно , в t-му  і *(t-* 1)-му  ро ка х йо го  о цінки ;

- при ріст ри нко во ї ва рто сті підпри ємства .

Фо рму ла  зро ста ння  (на ко пи че ння ) ри нко во ї ва рто сті підпри ємства  ма ти ме  та ки й ви гля д:

 (1.6)

Від'ємні ве ли чи ни  по ка зни ків ∆*ВК* і∆*РВП* ви зна ча ю ть ро зміри  їх зби тків для  вла сни ка :



де *Звк* - зби тки  для  вла сни ка  від зме нше ння  ве ли чи ни  вла сно го  ка піта лу ;

*Зрвп* - зби тки  для  вла сни ка  від зме нше ння  ве ли чи ни  ри нко во ї ва рто сті під­приємства.

Ви зна че ння  та ки х клю чо ви х для  вла сни ка  е ко но мічни х ре зу льта тів підпри ­ємства  до зво ля є на  їх о сно ві о бчи сли ти  і відпо відні по ка зни ки  е ко но мічно ї е фе к­ти вно сті. Ви тра та ми  для  вла сни ка  в ни х ви сту па ю ть а бсо лю тні ве ли чи ни , відпо ­відно , вла сно го  ка піта лу  (ВК)і ри нко во ї ва рто сті підпри ємства  (РВИ).

На  ри с.1.5 по да но  схе му  фо рму ва ння  ре зу льта тів, ви тра т і е фе кти вно сті дія ль­но сті підпри ємства , що  бе зпо се ре дньо  відо бра жа ю ть інте ре си  йо го  вла сни ка .

У  на йбільш за га льно му  ви ді о ціни ти  е фе кти вність дія льно сті підпри ємства  мо жна  за  відно сни ми  по ка зни ка ми  при бу тко во сті а бо  по  співвідно ше нню  те мпів зро ста ння  о сно вни х по ка зни ків: су ку пни х а кти вів (ТА), о бся гу  про да жів (ТОП) і при бу тку  (ТП):

 (1.9)

Пе рша  не рівність (100 %<ТА ) по ка зу є, що  підпри ємство  на ро щу є е ко но мічни й по те нціа л і ма сшта би  сво єї дія льно сті.

Дру га  не рівність (ТА  < ТО П) свідчи ть про  те , що  о бся г про да жів ро сте  шви дше  е ко но мічно го  по те нціа лу . На  підста ві цьо го  мо жна  зро би ти  ви сно во к про  підви ще ння  інте нси вно сті ви ко ри ста ння  фіна нсо ви х ре су рсів на  підпри ємстві.

Тре тя  не рівність (ТО П< Тп) о зна ча є, що  при бу то к підпри ємства  ро сте  шви дше  о бся гу  ре а ліза ції про ду кції й су ку пно го  ка піта лу , а  це  свідчи ть про  підви ще ння  рівня  ре нта бе льно сті про да жів. Якщо да ні про по рції ви ко ну ю ться , то це  свідчи ть про  стійки й ро зви то к підпри ємства  й зміцне ння йо го  фіна нсо во го  ста ну .

Е ко но мічні ре зу льта ти

Ре зу льта т підпри ємства  для  ви що го  ме не джме нту

Ре зу льта т підпри ємства  для  вла сни ків, кре ди то рів і інши х о сіб

Ре зу льта т підпри ємства  для  вла сни ків

При бу то к підпри ємства

При ріст вла сно го  ка піта лу

При ріст ва рто сті підпри ємства

Е ко но мічна  е фе кти вність

Ефективність

вла сни ка

Ефективність

бізне су

О дно ра зо ві та  по то чні

Вла сни й ка піта л

Ри нко ва  ва ртість підпри ємства

Витрати

Ри с.1.5. Схе ма  фо рму ва ння  ре зу льта тів, ви тра т і е фе кти вно сті, що  відо бра жа ю ть інте ре си  вла сни ка  (вла сни ків) підпри ємства

Для  все бічно ї о цінки  рівня  і ди на міки  а бсо лю тно ї е ко но мічно ї е фе кти вно сті ви ро бни цтва , ре зу льта тів ви ро бни чо -го спо да рсько ї і ко ме рційно ї дія льно сті підпри ємства  по ря д із при ве де ни ми  о сно вни ми  не о бхідно  ви ко ри сто ву ва ти  та ко ж і спе ци фічні по ка зни ки , що  відо бра жа ю ть сту пінь ви ко ри ста ння  ка дро во го  по те нціа лу , ви ро бни чи х по ту жно сте й, у ста тку ва ння , о кре ми х ви дів ре су рсів.

## 1.3. Ме то ди  та про це ду ри  а у ди ту  е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства

В у мо ва х ри нко во ї е ко но міки  а у ди т є ва жли во ю  фо рмо ю  ко нтро лю . Ви ни кне ння , і ста но вле ння  а у ди та  о бу мо вле но  не о бхідністю  не за ле жно го  о б'єкти вно го  ко нтро лю  за  дія льністю  ко ме рційни х підпри ємств, підтве рдже ння  віро гідно сті пре дста вле но ї ни ми  звітно сті й за хи сто м інте ре сів вла сни ків.

Ме та  а у ди ту  ефективності - спри я ння  е фе кти вно сті ро бо ти , ра ціо на льно му  ви ко ри ста нню  ма те ріа льни х, тру до ви х і фіна нсо ви х ре су рсів у  підпри ємни цькій дія льно сті для  о три ма ння  ма кси ма льно го  при бу тку .

О сно вни ми  за вда ння ми  а у ди ту  ефективності є:

- пе ре вірка  фіна нсо во ї звітно сті, ро зра ху нків, де кла ра цій та  інши х до ку ме нтів для  вста но вле ння  їх до сто вірно сті й відпо відно сті здійсне ни х го спо да рськи х і фіна нсо ви х о пе ра цій чи нно му  за ко но да вству ;

- ви я вле ння  і по пе ре дже ння  (про філа кти ка ) по ру ше нь у  фіна нсо во -го спо да рській дія льно сті підпри ємств;

- ре а льність ви зна че ння  фіна нсо ви х ре зу льта тів;

- о цінка  е фе кти вно сті вну трішньо го  ко нтро лю ;

- на да ння  ко нсу льта ційни х по слу г з пи та нь о бліку , а на лізу , пра ва , ме не джме нту , ма рке ти нгу , фіна нсів то що .

Аудит е фе кти вно сті здійсню ється  за  на сту пни ми  на пря мка ми :

- ви зна че ння  впли ву  я к о б'єкти вни х, та к і су б'єкти вни х фа кто рів на  е фе кти вність дія льно сті підпри ємства ;

- до слідже ння  скла ду  й стру кту ри  при бу тку  в ди на міці;

- о цінка  а бсо лю тни х і відно сни х по ка зни ків фо рму ва ння  при бу тку  від різни х ви дів дія льно сті;

- ви я вле ння  фа кто рів, що  впли вають на  су му  при бу тку  й кількісни й ви мір їхньо го  впли ву  на  ре зу льта ти вни й по ка зни к;

- о цінка  е фе кти вно сті ро зпо ділу  чи сто го  при бу тку  підпри ємства ;

- ви я вле ння  ре зе рвів збільше ння  су ми  при бу тку  й ре нта бе льно сті;

- о цінка  ро бо ти  підпри ємства  по  ви ко ри ста нню  мо жли во сте й збільше ння  при бу тку  й ре нта бе льно сті;

- ро зро бка  за хо дів що до  ви ко ри ста ння  ви я вле ни х ре зе рвів.

При нци по ва  ха ра кте ри сти ка  ко мпо не нтів а удиту е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства  пре дста вле на  в та бл. 1.2.

Таблиця 1.2

При нци по ва  ха ра кте ри сти ка  ко мпо не нтів а у ди ту  е фе кти вно сті фіна нсо во -го спо да рсько ї дія льно сті підпри ємства

|  |  |
| --- | --- |
| Структурні  е ле ме нти | Характеристика |
| Ме та | Ви зна че ння  ре зу льта ти вно сті й е фе кти вно сті го спо да рсько ї дія льно сті підпри ємства , фа кто рів, я кі впли ну ли  на  ни х, а  та ко ж за га льна  о цінка  ро бо ти  го спо да рю ю чо го  су б'єкта |
| Предмет | Су ку пність про це сів, спря мо ва ни х на  у пра вління  о пе ра ційно ю , інве сти ційно ю  й фіна нсо во ю  дія льністю  підпри ємства , я кі ха ра кте ри зу ю ть фо рму ва ння  при бу тку  підпри ємства |
| Задачі | Ви зна че ння  впли ву  о б'єкти вни х і су б'єкти вни х фа кто рів на  фіна нсо ві ре зу льта ти .  Ви я вле ння  ре зе рвів збільше ння  су ми  при бу тку  й по ка зни ків ре нта бе льно сті.  О цінка  ро бо ти  підпри ємства  по  ви ко ри ста нню  мо жли во сте й збільше ння  при бу тку  й ре нта бе льно сті; ро зро бка  за хо дів що до  ви ко ри ста ння  ви я вле ни х ре зе рвів.  О цінка  а бсо лю тни х і відно сни х по ка зни ків фо рму ва ння  при бу тку  від різни х ви дів дія льно сті.  О цінка  фіна нсо во ї по літи ки  підпри ємства  в сфе рі управління при бу тко м і рівне м при бу тко во сті |

Про до вже ння  та бл. 1.2

|  |  |
| --- | --- |
| Обєкти | Про це си  фо рму ва ння  й ро зпо ділу  при бу тку  від різни х ви дів дія льно сті, а  та ко ж за хо ди  що до  ви я вле ння  ре зе рвів підви ще ння  при бу тко во сті й е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства |
| Джерела  інфо рма ції | Фіна нсо ва  звітність підпри ємства , да ні бу хга лте рсько го  та  у пра влінсько го  о бліку , ста ти сти чна , ри нко ва  і но рма ти вно -до відко ва  інфо рма ція |
| Користувачі | Інве сто ри , кре ди то ри , де ржа вні о рга ни , вла сни ки  підпри ємства , ро бітни ки  підпри ємства |
| Методи | Е ко но міко -ма те ма ти чні.  Ста ти сти чні (го ри зо нта льни й, ве рти ка льни й а на ліз і інші)  Ко е фіціе нтни й а на ліз ре нта бе льно сті  Інте гра льни й а на ліз |

О б'єкто м аудиту е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства  в пе ршу  че ргу  ви сту па ю ть про це си  фо рму ва ння  й ро зпо ділу  при бу тку  від різни х ви дів дія льно сті, а  та ко ж за хо ди  що до  ви я вле ння  ре зе рвів підви ще ння  при бу тко во сті й е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства . Пре дме т а у ди ту  - су ку пність про це сів, спря мо ва ни х на  у пра вління  о пе ра ційно ю , інве сти ційно ю  й фіна нсо во ю  дія льністю  підпри ємства , які ха ра кте ри зу ю ть о де ржа ння  й ма кси міза цію  при бу тку  підпри ємства .

Дже ре ла ми  інфо рма ції є фіна нсо ва  звітність підпри ємства , да ні бу хга лте рсько го  й у пра влінсько го  о бліку , ста ти сти чна , ри нко ва  й но рма ти вно -до відко ва  інфо рма ція .

При  про ве де нні а удиту е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства  не о бхідно  вра хо ву ва ти  інте ре си  ко ри сту ва чів а на літи чно ї інфо рма ції, я кі у мо вно  мо жна  ро зділи ти  на  чо ти ри  гру пи .

Пе рша  гру па  - інве сто ри  й кре ди то ри , то бто  фізи чні і ю ри ди чні о со би , що  по зи ча ю ть гро ші ко ме рційній о рга ніза ції на  до вго стро ко вій о сно ві й о три му ю ть сво ю  частку  у  ви гля ді відсо тків по  по зи ка м. О сно вни й а бсо лю тни й по ка зни к, що  ха ра кте ри зу є ре зу льта ти вність ро бо ти  ко ме рційно ї о рга ніза ції з по зи ції цієї гру пи  о сіб, - при бу то к до  відра ху ва ння  відсо тків і по да тків.

Дру га  гру па  - де ржа вні о рга ни , які ко нтро лю ю ть й за бе зпе чу ю ть но рма льне  фу нкціо ну ва ння  підпри ємства . Ко жна  та ка  о рга ніза ція  вно си ть свій вкла д в ріше ння  ко мпле ксу  со ціа льни х й е ко но мічни х за вда нь, що  пре дста вля ю ть жи ттєво  ва жли ви й інте ре с для  де ржа ви .

Тре тя  гру па  - вла сни ки  підпри ємства . З по зи ції су ча сни й мо ме нту для  ни х ва жли ви й кінце ви й ре зу льта т, то бто  по ка зни к при бу тку  до  ро зпо ділу , а  з по зи ції до вго стро ко во ї пе рспе кти ви  ста но ви ть інте ре с су ма  ре інве стуємого при бу тку .

Че тве рта  гру па  вклю ча є пра цівни ків підпри ємства  і йо го  ко нтра ге нтів (по ста ча льни ків і кре ди то рів). Пре дста вни ки  цієї гру пи  за до во льня ю ть сво ї інте ре си  різни ми  спо со ба ми , у  то му  чи слі й шля хо м о де ржа ння  відпо відно ї ча стки  із за га льни х до хо дів ко ме рційно ї о рга ніза ції (за ро бітна  пла та , відсо тки  по  по то чни х кре ди та х і по зи ка м, мо жли вість збу ту  про ду кції да но ї о рга ніза ції й ін.) [38, с. 254 - 255].

У  пра кти чній дія льно сті в про це сі а удиту е фе кти вно сті ви ко ри стовується  на бір ста нда ртни х ме то дів:

1. Го ри зо нта льни й (а бо  тре ндо вий) а на ліз при бу тку  ба зу ється  на  ви вче нні ди на міки  о кре ми х її по ка зни ків у  ча сі. У  про це сі ви ко ри ста ння  цьо го  ме то ду  ро зра хо ву ю ться  те мпи  ро сту  (при ро сту ) о кре ми х ви дів при бу тку , ви зна ча ю ться  за га льні те нде нції її зміни  (а бо  тре нд). У  пра кти ці а удиту при бу тку  на йбільше  по ши ре ння  о де ржа ли  на сту пні ви ди  го ри зо нта льно го  (тре ндо во го ) а на лізу :

а) по рівня ння  по ка зни ків фо рму ва ння , ро зпо ділу й ви ко ри ста ння  при бу тку  звітно го  пе ріо ду  з по ка зни ка ми  по пе ре дньо го  пе ріо ду  (на при кла д, з по ка зни ка ми  по пе ре дньо го  міся ця , ква рта лу , ро ку );

б) по рівня ння  по ка зни ків фо рму ва ння , ро зпо ділу й ви ко ри ста ння  при бу тку  звітно го  пе ріо ду  з по ка зни ка ми  а на ло гічно го  пе ріо ду  минулого ро ку . Це й ви д а на лізу  за сто со ву ється  па  підпри ємства х з я скра во  ви ра же ни ми  се зо нни ми  о со бли во стя ми  го спо да рсько ї дія льно сті;

в) по рівня ння  по ка зни ків фо рму ва ння , ро зпо ділу й ви ко ри ста ння  при бу тку  за  ря д по пе ре дніх пе ріо дів. Ме то ю  цьо го  ви ду  а удиту є ви я вле ння  те нде нцій зміни  о кре ми х до сліджу ва ни х по ка зни ків при бу тку  в ди на міці.

2. Ве рти ка льни й (стру кту рни й) а на ліз при бу тку  ба зу ється  на  стру кту рно му  ро зкла ді а гре го ва ни х по ка зни ків її фо рму ва ння , ро зпо ділу  та  ви ко ри ста ння .

У  пра кти ці а на лізу  при бу тку  по ши ре ння  на бу ли  на сту пні ви ди  ве рти ка льно го  (стру кту рно го ) а на лізу :

а) стру кту рни й а на ліз при бу тку , сфо рмо ва но ї за  о кре ми ми  сфе ра ми  дія льно сті;

б) стру кту рни й а на ліз при бу тку  за  о кре ми ми  ви да ми  про ду кції;

в) стру кту рни й а на ліз а кти вів. В про це сі да но го  а на лізу  ро згля да ю ться  співвідно ше ння  о бо ро тни х і не о бо ро тни х а кти вів; стру кту ра  о бо ро тни х а кти вів; скла д інве сти ційно го  по ртфе лю  і інші стру кту рні по ка зни ки ;

г) стру кту рни й а на ліз ро зпо ділу  а бо  ви ко ри ста ння  о три ма но го  при бу тку .

3. По рівня льни й а на ліз при бу тку  ба зу ється  на  співста вле нні зна че нь о кре ми х гру п а на ло гічни х її по ка зни ків між со бо ю .

Та ко ж в про це сі про ве де ння  а у ди ту  е фе кти вно сті ви ко ри сто ву ю ться  ста ти сти чні і е ко но міко -ма те ма ти чні ме то ди .

В та бл.1.3. пре дста ви мо  си сте му  по ка зни ків, що  ви ко ри сто ву ю ться  при  про ве де нні а у ди ту  е фе кти вно сті.

Таблиця 1.3

Ро зра ху но к по ка зни ків для  о цінки  рівня  е фе кти вно сті го спо да рсько ї дія льно сті підпри ємства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| На йме ну ва ння  по ка зни ка | Фо рму ла  ро зра ху нку | О цінка  по ка зни ка | |
| за  но р­ма ти вни м зна че ння м | за  ди на ­мікою |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Ва ло ва  ре нта бе льність (при бу тко вість) ви ро бни чи х ви тра т | Ф**.** 2 (ря д. 050 а бо  055): (ря д. 040\*100 | За  пла но м | Збільшення |
| 2. Ко е фіцієнт о ку пно сті ви ро бни чи х ви тра т | Ф. 2 (ря д. 040): (ря д. 050 а бо  055) | За  пла но м | Зменшення |
| 3. Ко е фіцієнт о ку пно сті чи сто го  до хо ду | Ф. 2 (ря д. 035): (ря д. 050 а бо  055) | За  пла но м | Збільшення |
| 4.Ре нта бе льність (при бу тко ­вість) о сно вно ї дія льно сті | Ф. 2 (ря д. 100 а бо  105): (су ма  ря д 040 + 070 + 080)\*100 | За  пла но м | Збільшення |
| 5.Ре нта бе льність (при бу тко вість) о пе ра ційно ї дія льно сті | Ф. 2 (ря д 100 а бо  105): (су ма  ря д. 040 + 070 + 080 + 090) \*100 | За  пла но м | Збільшення |
| 6.Ре нта бе льність (при бу тко вість) іншо ї о пе ра ційно ї дія льно сті | Ф. 2 (ря д. 060 - ря д. 090) : (ря д 090) \* 100 | За  пла но м | Збільшення |
| 7.Ре нта бе льність (при бу тко вість) зви ча йно ї дія льно сті | Ф. 2 (ря д. 170 а бо  175): (су ма  ря д 040, 070, 080, 090)\*100 | За  пла но м | Збільшення |
| 8.Ре нта бе льність (при бу тко вість) го спо да рсько ї дія льно сті | Ф. 2 (ря д. 170 а бо  175 + ря д. 200 - ря д 205): (су ма  ря д.040, 070,080,090)  \* 100 | За  пла но м | Збільшення |
| 9.Ре нта бе льність (при бу т­ко вість) підпри ємства | Ф. 2 (ря д. 220 а бо  225): (су ма  ря д. 040, 070, 080, 090) \*100 | За  пла но м | Збільшення |
| 10.Ко е фіцієнт по кри ття  ви ро бни чи х ви тра т | Ф. 2 (ря д. 040) : (ря д. 035) | За  пла но м | Зменшення |

Про до вже ння  та бл.1.3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 11. Ва ло ва  ре нта бе льність (при бу тко вість) ви ру чки  від ре а ліза ції про ду кції (то ва рів, ро біт, по слу г) | Ф. 2 (ря д. 050 а бо  055): (ря д. 035) \* 100 | За  пла но м | Збільшення |
| 12. Чи ста  ре нта бе льність (при бу тко вість) ви ру чки  від ре а ліза ції про ду кції, то ва рів, ро біт, по слу г | Ф. 2 (ря д. 220 а бо  225): (ря д. 035) \* 100 | За  пла но м | Збільшення |
| 13. Ре нта бе льність а кти вів | Ф. 2 (ря д. 220 а бо  225): Ф.1 (ря д. 280 гра фа  3 + 4) \* 0.5\*100 | За  пла но м | Збільшення |
| 14.Ре нта бе льність (при бу тко вість) ви ру чки  від о пе ра ційно ї дія льно сті | Ф. 2 (ря д. 100 а бо  105): (ря д. 035 + ря д. 060) \* 100 | За  пла но м | Збільшення |
| 15.Ре нта бе льність фіна нсо ви х інве сти цій | Ф. 2 (ря д. 1 10-ря д. 150) : Ф. 1 (су ма  ря д. 040, 045 гра фа  3 + 4) \*0,5 \* 100 | За  пла но м | Збільшення |
| 16.Ко е фіцієнт о ку пно сті ви ро бни чи х ви тра т | Ф. 2 (ря д. 035) : (ряд. 040) | За  пла но м | Збільшення |
| 17.Ко е фіцієнт по кри ття  ви тра т о пе ра ційно ї дія льно сті | Ф. 2 (су ма  ря д. 040. 070, 080, 090) : (ря д.035 + ря д. 060) | За  пла но м | Зменшення |
| 18. Ко е фіцієнт о ку пно сті ви тра т о пе ра ційно ї дія льно сті | Ф. 2 (ря д. 035 + ря д. 060) : (сума ря д. 040,070, 080, 090) | За  пла но м | Збільшення |
| 19. Ко е фіцієнт фіна нсо ви х втра т | а ) Ф. 5 (ря д. 470 гра фа  4) : Ф. 2 (ря д. 035) | 0 | Зменшення |
| б)Ф. 5 (ря д. 470 гра фа  4) : Ф. 2 (ря д. 220 а бо  225) |
| 20. Ко е фіцієнт по кри ття  а дміністра ти вни х ви тра т | Ф. 2 (ря д. 070) : (ряд. 035) | За  пла но м | Зменшення |
| 21. Ко е фіцієнт по кри ття  ви тра т на  збу т | Ф. 2 (ря д. 080) : (ряд. 035) | За  пла но м | Зменшення |
| 22. Ко е фіцієнт о ку пно сті а дміністра ти вни х ви тра т | Ф. 2 (ря д. 035) : (ря д. 070) | За  пла но м | Збільшення |

Про до вже ння  та бл.1.3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 23. Ко е фіцієнт о ку пно сті ви тра т на  збу т | Ф. 2 (ря д. 035) : (ря д. 080) | За  пла но м | Збільшення |
| 24. Співвідно ше ння  а дміні­стра ти вни х ви тра т і со біва р­то сті ре а лізо ва но ї про ду кції (то ва рів, ро біт, по слу г) | Ф. 2 (ря д. 070) : (ряд.040) | За  пла но м | Зменшення |
| 25. Співвідно ше ння  ви тра т на  збу т і со біва рто сті ре а лізо ва но ї про ду кції (то ва рів, ро біт, по слу г) | Ф. 2 (ря д. 080) : (ряд.040) | За  пла но м | Зменшення |
| 26.Ча стка  а дміністра ти вни х ви тра т у  стру кту рі о пе ра ційни х ви тра т | Ф. 2 (ря д. 070) : (ряд.280) | За  пла но м | Зменшення |
| 27. Ча стка  ви тра т на  збу т у  стру кту рі о пе ра ційни х ви тра т | Ф. 2 (ря д. 080) : (ряд.280) | За  пла но м | Зменшення |
| 28. Ко е фіцієнт по кри ття  а кти вів | Ф. 1 (ря д. 280 гра фа  3 + 4)\*0,5 : Ф. 2 (ря д. 035) | За  пла но м | Зменшення |
| 29. Ко е фіцієнт о ку пно сті а кти вів | Ф. 2 (ря д. 035): Ф 1 (ря д. 280 гра фа  3 + 4)\* 0,5) | За  пла но м | Збільшення |
| 30. Ко е фіцієнт по кри ття  вла сно го  ка піта лу | Ф. 1 (ря д. 380 гра фа  3 + 4)\*0,5 : Ф. 2 (ря д. 035) | За  пла но м | Зменшення |
| 31. Ко е фіцієнт о ку пно сті вла сно го  ка піта лу | Ф. 2 (ря д. 035) : Ф. 1 (ря д. 380 гра фа  3 + 4) \* 0,5 | За  пла но м | Збільшення |
| 32. За га льна  е ко но мічна  ре нта бе льність | Ф. 2 (ря д. 170(175) + ря д. 200 - ря д. 205 + ря д. 140)х100:(Ф. 1 ря д. 280 (гра фа  3 + гра фа  4) \*0,5) | За  пла но м | Збільшення |
| 33.Ко ме рційна  ре нта бе льність | Ф. 2 (ря д. 170(175) + ря д. 200 - ря д. 205 + ра д. 140) \* 100 : Ф. 2 ря д 035 | За  пла но м | Збільшення |

Та ки м чи но м, до слідже ння  ци х по ка зни ків ра зо м да сть змо гу  ко мпле ксно  о ціни ти  е фе кти вність го спо да рсько ї дія льно сті підпри ємства

# ІІ. О ЦІНКА  ТА  А НА ЛІЗ Е ФЕ КТИ ВНО СТІ ДІЯ ЛЬНО СТІ ПІДПРИ ЄМСТВА

## 2.1. О рга ніза ційно  – е ко но мічні пе ре ду мо ви  а на лізу  е фе кти вно сті ТО В”ВЕ СТ ЛА ЙН”

То ва ри ство  з о бме же но ю  відпо віда льністю  "ВЕ СТ ЛА ЙН" ство ре не  у  фо рмі то ва ри ства  з о бме же но ю  відпо віда льністю  на  підста ві ріше ння  збо рів у ча сни ків.

Ме то ю  дія льно сті підпри ємства  є у ча сть у  ри нко ви х вза ємо відно си на х, о де ржа ння  при бу тку  від вкла де но го  ка піта лу  шля хо м за до во ле ння  по тре б гро ма дя н, ко ле кти вни х, де ржа вни х й інши х підпри ємств, у ста но в й о рга ніза цій у  ви го то вле ній про ду кції й то ва ра х, на да ни х по слу га х і ви ко на ни х ро біт у  сфе ра х, ви зна че ни х пре дме то м дія льно сті.

Пре дме то м дія льно сті підпри ємства  є:

- ро здрібна  то ргівля  бу діве льни ми  ма те ріа ла ми , фа рба ми , скло м;

- ро здрібна  то ргівля  про ду кта ми  ха рчу ва ння ;

- ро здрібна  то ргівля  про до во льчи ми  то ва ра ми  в спе ціа лізо ва ни х ма га зи на х;

- ро здрібна  то ргівля  па ли вни ми  ма те ріа ла ми ;

- ро здрібна  то ргівля  о дя го м, взу ття м;

- о пто ва  то ргівля  бу діве льни ми  ма те ріа ла ми ;

- о пто ва  то ргівля  не про до во льчи ми  то ва ра ми ;

- о пто ва  то ргівля  про до во льчи ми  то ва ра ми ;

- о пто ва  то ргівля  й по се ре дни цтво  в то ргівлі про ду кції виробничо-те хнічно го  при зна че ння , то ва рів на ро дно го  спо жи ва ння , ха рчо ви ми  про ду кта ми ;

- ко місійна  то ргівля  про до во льчи ми  й не про до во льчи ми  то ва ра ми ;

- зо внішньо е ко но мічна  дія льність;

- ви ро бни цтво  сто ля рни х ви ро бів;

- мукомольна  про ми сло вість;

- ви ро бни цтво  шве йни х ви ро бів і взу ття ;

- ви ро бни цтво  бу діве льни х і ли цю ва льни х ма те ріа лів (це гли  й інши х), ви го то вле ння  підвісни х сте ль, ме блів й їх ко мпле кту ю чи х;

- ви го то вле ння  про ду кції інте ле кту а льно ї вла сно сті,

- ви го то вле ння  про ду кції про ми сло во -те хнічно го  при зна че ння  й то ва рів на ро дно го  спо жи ва ння ;

- ви ро бни цтво , скла да ння , ре а ліза ція  й впро ва дже ння  при ла дів по бу то во го  при зна че ння , за со бів зв'я зку , а вто ма ти зо ва ни х си сте м і про гра мно го  за бе зпе че ння  Е О М, про гра мно -те хнічни х ко мпле ксів, їхнє о бслу го ву ва ння , ре мо нт і фірмо ви й се рвіс;

- інші ви ди  дія льно сті.

ТО В «ВЕ СТ ЛА ЙН» за йма ється  ви ко на ння м підзе мни х ко му ніка цій міста , інже не рни х ме ре ж, ви ро бни чи х ко му ніка цій при  бу дівни цтві ЗА О  „О бєдна ння  АЗОТ”, за во ду  ВА Т „О бєдна ння  Скло пла сти ків” і інши х підпри ємств.

ТО В «ВЕ СТ ЛА ЙН» ма є у  сво єму  підпо ря дку ва нні три  бу діве льно -мо нта жни х діля нки  по  ви ко на нню  бу діве льно -мо нта жни х ро біт, о дну  діля нку  до по міжно го  ви ро бни цтва , відділ го ло вно го  ме ха ніка . Всі діля нки , крім пе ршо го  ви ко ну ю ть ро бо ти  із про кла дки  підзе мни х і на дзе мни х ко му ніка цій й інже не рни х ме ре ж до  жи тло ви х бу ди нків, і мікро ра йо на м. У  сво їй дія льно сті підпри ємство  ке ру ється  За ко на ми  У кра їни  „Про  го спо да рські то ва ри ства ", „Про  підпри ємства  в У кра їні", „Про  вла сність".

Підпри ємство  ма є са мо стійни й ба ла нс, ро зра ху нко ви й (по то чни й) і інші ра ху нки , вклю ча ю чи  ва лю тни й, в у ста но ва х ба нків, пе ча тка  зі сво їм на йме ну ва ння м, фірмо ви й шта мп, пе ча тка  для  відря дже ння , пе ча тки  для  фіна нсо ви х до ку ме нтів, пе ча тки  для  по да тко ви х на кла дни х, то ва рни й зна к, інші ре квізи ти .

У ча сни ки  (за сно вни ки ) не су ть відпо віда льність у  ме жа х їхніх вне сків у  ста ту тни й ка піта л, відпо віда ю ть по  зо бо в'я за ння х підпри ємства  не вне се но ю  ча сти но ю  вне ску  у  ви па дку  ліквіда ції.

Підпри ємство  ма є пра во  від сво го  іме ні заключати у го ди  ку півлі-про да жу , да ру ва ння , о ре нди , бу дь-я ко го  відчу же ння  ру хомого й не ру хо мо го  ма йна , бе зпла тно го  ко ри сту ва ння  ма йно м, інші у го ди , я кі не  су пе ре ча ть за ко но да вству  У кра їни , здо бу ва ти  ма йно ві й о со би сті не ма йно ві пра ва  й ма ти  о бо в'я зки , бу ти  по зи ва че м і відпо віда че м у  су ді, го спо да рсько му  су ді й тре те йсько му .

Підпри ємство  є вла сни ко м:

- ма йна , пе ре да но го  йо му  у ча сни ка ми  я к вне ски  в ста ту тни й ка піта л;

- продукції, ви ро бле но ї підпри ємство м у  ре зу льта ті го спо да рсько ї дія льно сті;

- о три ма ни х до хо дів;

- іншо го  ма йна , при дба но го  на  підста ва х, не  за бо ро не ни х за ко но да вство м.

Ма йно  підпри ємства  ста но вля ть о сно вні фо нди  й о бо ро тні ко шти , а  та ко ж інші цінно сті, ва ртість я ки х відо бра жа ється  в са мо стійно му  ба ла нсі підпри ємства .

Дже ре ла ми  фо рму ва ння  ма йна  підпри ємства  ви сту па ю ть:

- гро шо ві й ма те ріа льні вне ски  у ча сни ків;

- до хо ди , о три ма ні від ре а ліза ції про ду кції, а  та ко ж від інши х ви дів

го спо да рсько ї дія льно сті;

- до хо дь від цінни х па пе рів;

- кре ди ти  ба нків й інши х кре ди то рів;

- ка піта льні вкла де ння  й до та ції з бю дже тів;

- при дба ння  ма йна  іншо го  підпри ємства , о рга ніза ції;

- бла го дійні вне ски , по же ртву ва ння  о рга ніза цій, підпри ємств і гро ма дя н;

- інші дже ре ла , не  за бо ро не ні за ко но да вчи ми  а кта ми  У кра їни .

Ри зи к ви па дко во ї за ги бе лі а бо  у шко дже ння  ма йна , що  є вла сністю  підпри ємства  а бо  пе ре да не  йо му  в ко ри сту ва ння , не се  підпри ємство , я кщо  інше  не пе ре дба че не  у ста но вчи ми  до ку ме нта ми .

Ста ту тни й фо нд ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" ста но ви ть 750000 ти с.грн.

Підпри ємство м ство рю ється  ре зе рвни й фо нд у  ро змірі - 25% ста ту тно го  ка піта лу . Ре зе рвни й фо нд ство рю ється  за  ра ху но к що річни х відра ху ва нь - 5% від чи сто го  при бу тку  підпри ємства .

За со би  фо нду  пе ре бу ва ю ть у  по внім ро зпо ря дже нні ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН". Зби тки, я кі ви ни кну ти  в про це сі дія льно сті підпри ємства  по кри ва ю ться  за  ра ху но к ре зе рвно го  фо нду , а  у  ви па дку  не до статку за со бів цьо го  фо нду  - за  ра ху но к інши х за со бів, я кі на ле жа ть підпри ємству , я кщо  ци х за со бів ви я ви ться  не до ста тньо  - за  ра ху но к ре а ліза ції ма йна  підпри ємства  а бо  до да тко ви х вне сків у ча сни ків.

При бу то к підпри ємства  у тво рю ється  з на дхо дже нь від го спо да рсько ї дія льно сті після  по кри ття  ма те ріа льни х і при рівня ни х до  ни х ви тра т. Ча сти на  чи сто го  при бу тку  від дія льно сті підприємства ро зпо діля ється  між у ча сни ка ми  про по рційно  їхніх вне сків у  ма йно  в по ря дку  й на  у мо ва х пе ре дба че ни х ріше ння м збо рів йо го  у ча сни ків.

У  та бл.2.1 пре дста вле ні те хніко -е ко но мічні по ка зни ки , я кі ха ра кте ри зу ю ть дія льність ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" за  2019-2020 роки.

Та бли ця  2.1

Те хніко -е ко но мічні по ка зни ки  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | О д.  вим. | 2019  рік | 2020 рік | | Відхи ле ння | | | |
| факт | пла н | від 2019 ро ку | | від пла ну | |
| в а бс.ви р | в % | в а бс.  вир | в % |
| О бся г бу діве льно -  мо нта жни х ро біт  -в то му  чи слі  вла сни ми  си ла ми | тис.  грн. | 2605,9  1991,66 | 2906,75  2226,54 | 3367,58  2664,77 | +761,68  +673,11 | +29,2  +33,7 | +460,8  +43,82 | +15,85  +19,68 |
| Чи се льність пе рсо на лу  -в то му  чи слі ро бітни ків | чол | 140  119 | 135  117 | 130  115 | -10  -4 | -7,14  -3,36 | -5  -2 | -3,7  -1,71 |
| Про ду кти вність  пра ці се ре дньо річна  -в то му  чи слі пра цівни ка  -о дно го  ро бітни ка | тис.  грн. | 14,23  16,74 | 16,49  19,03 | 20,49  23.17 | +6,26  +6,43 | +43,9  +38,4 | +4  +4,14 | +24,26  +21,76 |
| Середньорічна  ва ртість  о сно вни х ви ро бни чи х  фондів  -в то му  чи слі  а кти вно ї ча сти ни | тис.  грн. | 607,213  452,981 | 652,944  495,585 | 800,231  598,573 | +193  +145,59 | +31,7  +32,1 | +147,2  +102,9 | +22,96  +20,78 |

Про до вже ння  та бл.2.1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фондовіддача | грн | 3,28 | 3,41 | 3,33 | +0,05 | +1,52 | -0,08 | -2,35 |
| Фо нд о пла ти  пра ці | тис.  грн. | 1008 | 1166,472 | 1248 | +240 | +23,8 | +81,6 | +6,99 |
| Со біва ртість ро біт | тис.  грн. | 2397,428 | 2616,075 | 2929,75 | +532,367 | +22,2 | +313,7 | +11,99 |
| Ви тра ти  на  1 грн ро біт | грн | 0,92 | 0,9 | 0,87 | -0,05 | -5,43 | -0,03 | -3,33 |
| При бу то к | ти с  грн. | 208,472 | 290,675 | 437,785 | +229,313 | +109 | +147,1 | +50,61 |
| Ре нта бе льність | % | 8,7 | 10 | 14 | +5,3 | +60,9 | +4 | +40 |

Згідно  з да ни ми  та бл.2.1, у  2020 ро ці о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт, ви ко на ни й вла сни ми  си ла ми  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН", збільши вся  на  19,68% у  по рівня нні з пла но м. При  ро сті о бся гу  ро біт і зни же нні чи се льно сті пе рсо на лу  се ре дньо річна  про ду кти вність пра ці о дно го  ро бітни ка  збільши ла ся  на  24,26% у  по рівня нні з пла но м. Це  свідчи ть про  е фе кти вне  ви ко ри ста ння  тру до ви х ре су рсів підпри ємства .

Фо ндо відда ча  о сно вни х фо ндів у  по рівня нні з по пе ре днім ро ко м збільши ла ся  на  1,52%, а  в по рівня нні з пла но м зме нши ла ся  на  2,35%. Со біва ртість бу діве льно -мо нта жни х ро біт в по рівня нны  з пла но м збільши ла ся  на  11,99%, а  ви тра ти  на  1 грн бу діве льно -мо нта жни х ро біт зме нши ла ся  на  0,03 грн., а бо  3,33%. Це  впли ну ло  на  збільше ння  при бу тку  на  147,71 ти с. грн., ре нта бе льно сті - на  4%. Та ки м чи но м, у  ціло му  ро бо ту  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" у 2019-2020 ро ка х мо жна  вва жа ти  ста більно ю.

2.2. А на ліз е фе кти вно сті ви ко ри ста ння  ви ро бни чи х ре су рсів

По ка зни ко м ви ко на ння  ви ро бни чо ї про гра ми  по  бу діве льно -мо нта жно му  підпри ємству  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" в ціло му  є ви ко на ння  пла ну  по  о бся гу  підря дни х ро біт по  їхній ко што ри сній ва рто сті. У  пла н підря дни х бу діве льно -мо нта жни х ро біт вклю ча ю ться  о б'єкти , те хно ло гічні е та пи , ко мпле кси  й о кре мі ви ди  ро біт, за бе зпе че ні про е ктно -ко што ри сно ю  до ку ме нта цією , фіна нсу ва ння м, ма те ріа льни ми  ре су рса ми  і не о бхідни м у ста тку ва ння м. За га льни й о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт є о сно во ю  для  ви зна че ння  по тре би  в ма те ріа льно -те хнічни х ре су рса х, фо нду  о пла ти  пра ці і ро зміру  о бо ро тни х ко штів.

Про а на лізу ємо  ви ко на ння  пла ну  по  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" за  да ни ми  та бл. 2.2.

Згідно  з да ни ми  та бл.2.2. пла н по  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" у  ціло му  ви ко на ни й на  115,8% (3367,58 : 2906,75). Пе ре ви ко на ння  пла ну  в а бсо лю тній су мі скла да є 460,83 ти с. грн. За  ра ху но к де ржа вни х ка піта ло вкла де нь у  2020 ро ці про во ди ло ся  20% бу діве льно -мо нта жни х ро біт. Вла сни ми  си ла ми  ви ко на но  80% у сіх ро біт.

Таблиця 2.2.

А на ліз ви ко на ння  пла ну  бу діве льно -мо нта жни х ро біт, ти с. грн.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 рік | 2020 рік | Відхилення |
| Підря дні ро бо ти , у сьо го  у  то му  чи слі за  ге не ра льни ми  і пря ми ми  до го во ра ми | 2906,75  670,51 | 3367,58  692,41 | 2605,9  604,84 |
| * ра зо м ро бо ти , ви ко на ні: * -вла сни ми  си ла ми * -сто ро нніми  о рга ніза ція ми | 2226,54  9,7 | 2664,77  10,4 | 1991,66  9,4 |

Пла н по  о бся гу  підря дни х ро біт вла сни ми  си ла ми  ви ко на н на  119,6%. (2664,77: 2226,54).

Си ла ми  су бпідря дни х о рга ніза цій пла н по  о бся гу  ро біт ви ко на н на  107,2%.

У  по рівня нні з ми ну ли м ро ко м за га льни й о бся г ви ко на ни х ро біт скла да є 129,3% (3367,58 : 2605,9), у  то му  чи слі вла сни ми  си ла ми  133,79% (2664,77 : 1991,66). Це  свідчи ть про  те , що  збільше ння  за га льно го  о бся гу  ро біт ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" відбу ло ся , го ло вни м чи но м, за  ра ху но к ро біт, ви ко на ни х вла сни ми  си ла ми . Пи то ма  ва га  су бпідря дни х ро біт у  за га льно му  о бся зі пе ре дба ча ла ся  пла но м у  ро змірі 0,4% (9,7 : 2226,54); фа кти чно  во на  скла ла  10,2% (1310,71:12886,42), а  то рік 0,3% (10,4 : 2664,77). Не зна чне  збільше ння  пи то мо ї ва ги  су бпідря дни х ро біт відбу ло ся  за  ра ху но к зміни  стру кту ри  ви ко на ни х ро біт.

З я кісно ї сто ро ни  ро бо ту  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" і на са мпе ре д ріве нь о рга ніза ції ви ро бни цтва  і пра ці, у зго дже ність у  ро бо ті всіх підро зділів, ха ра кте ри зу є ри тмічність ви ро бни цтва  бу діве льно -мо нта жни х ро біт.

Ри тмічне  ви ро бни цтво  за бе зпе чу є більш по вне  ви ко ри ста ння  тру до ви х ре су рсів, ви ро бни чи х фо ндів, зни же ння  со біва рто сті ро біт, ліквіда цію  не про ду кти вни х ви тра т у  бу дівни цтві.

На  ри тмічність ви ро бни цтва  бу діве льно -мо нта жни х ро біт ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" впли ва є ба га то  чи нни ків (ри с. 2.1).

#### Ритмічність ви ро бни цтва

Трудові ресурси

## За со би  пра ці

Предмети  пра ці

Інші фа кто ри

За бе спе че ність робо чою си ло ю

За бе спе че ність о сно вними  фо нда ми

За бе спе че ність ма те ріа льними  ре су рса ми

Организація бу діве льно го  ви ро бни цтва  і управління

Склад та  стру кту ра  робітни ків

Скла д та я кість о бла дна ння

Ритмічність по ста ча ння

О пе ра ти вно - ка ле нда рне  пла нува ння  виробництва

О рга ни за ція  те хнічно го  огляду та  профілактики

Я кість та  ко мпле ктність

си ро ви ни  та  ма те ріа лів

Оперативни й о блік та  контроль

О рга ни за ція  пра ці та  пли нність кадрів

Те рміни  та  я кість ремонтів о бладнання

О рга ніза ція  використання ма те ріа льних ресурсів

На явність ре зе рвних ви ро бни чи х по ту жно сте й

Ри с.1.1. Чи нни ки , що  впли ва ю ть на  ри тмічність ви ро бни цтва  бу діве льно - мо нта жни х ро біт ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН"

Про а на лізу ємо  ри тмічність ви ко на ння  пла ну  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" по  ква рта ла х, ви ко ри сто ву ю чи  да ні та бл. 2.3.

Таблиця 2.3

Ви хідні да ні для  а на лізу  ри тмічно сті ви ро бни цтва

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2019  рік | 2020  рік | Відхи ле ння  (+,-) |
| За га льни й о бся г підря дни х ро біт по  ква рта ла х, ти с. грн.:  І | 710,171 | 743,55 | 104,7 |
| ІІ | 706,52 | 858,8 | 121,5 |
| ІІІ | 715,43 | 922,25 | 128,91 |
| ІV | 774,63 | 842,98 | 108,8 |
| Усього | 2906,75 | 3367,58 | 115,85 |
| У  то му  чи слі ви ко на но  вла сни ми  си ла ми  по  ква рта ла х:  І | 596,7 | 643,84 | 107,9 |
| ІІ | 682,7 | 760,97 | 111,46 |
| ІІІ | 527,6 | 640,6 | 121,42 |
| ІV | 419,54 | 619,36 | 147,63 |
| Усього: | 2226,54 | 2664,77 | 119,63 |

З да ни х та бли ці ви дно , що  у 2020 ро ці обсяг підря дних ро біт ви ще  на 15,85% (115,85-100) ніж у  2019 році, а  вла сни ми  си ла ми  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" - на  19,6%. О тже , ро бо ту  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" мо жна  вва жа ти  по зи ти вно ю . А ле  не зва жа ю чи  на  те , що  вла сни ми  си ла ми  ви ко на но  більше  підря дни х ро біт у  всіх ква рта ла х, при ве де ні да ні свідча ть про  не рівно мірне  здійсне ння  підпри ємство м бу діве льно -мо нта жни х ро біт. Різни й сту пінь ви ко на ння  о бся гу  ро біт по  ква рта ла х свідчи ть про  на я вні ре зе рви .

Ри тмічність ро бо ти  бу діве льно ї о рга ніза ції о ціни мо  за  до по мо го ю  ко е фіцієнта  ри тмічно сті (R), що  ро зра хо ву ється  за  фо рму ло ю :



де  ∆ З i - відхи ле ння  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт в і-м про міжку  ча су

від се ре дньо го , %;

*п* - чи сло  про міжків ча су  в а на лізо ва но му  пе ріо ді.

Ви зна чи мо  ко е фіцієнт ри тмічно сті для  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" ви ко ри сто ву ю чи  да ні та бл.2.4.

Таблиця 2.4.

Да ні для  ро зра ху нку  ко е фіцієнту  ри тмічно сті

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | О бся г ро біт | | | |
| 2019 рік | | 2020 рік | |
| ти с. грн. | в % до  річно го  о бся гу | ти с. грн. | в % до  річно му  о бся гу |
| І | 596,7 | 26,79 | 643,84 | 24,16 |
| ІІ | 682,7 | 30,66 | 760,97 | 28,56 |
| ІІІ | 527,6 | 23,69 | 640,6 | 24,04 |
| ІV | 419,54 | 18,84 | 619,36 | 23,24 |
| Всьо го  за  рік | 2226,54 | 100 | 2664,77 | 100 |

Я к ви дно  з та бли ці, річни й о бся г ро біт по  ква рта ла х ро зпо діле ни й не рівно мірно . Се ре дній ква рта льни й о бся г ро біт (% до  річно го ) скла да є 25% (100:4). Відхи ле ння  о бся гів бу діве льно -мо нта жни х ро біт від се ре дньо го  ква рта льно го  о бся гу  ви зна чи мо  у  та бл.2.5.

Таблиця 2.5.

Відхи ле ння  о бся гів бу діве льно -мо нта жни х ро біт від се ре дньо го  ква рта льно го  о бся гу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КВАРТАЛ | 2019 рік | 2020 рік |
| І | 25-26,79=1,79 | 24,16-25=0,84 |
| ІІ | 30,66-25=5,66 | 28,56-25=3,56 |
| ІІІ | 23,69-25=1,31 | 24,04-25=+0,96 |
| ІV | 18,84-25=6,16 | 23,24-25=1,76 |
| ВСЬО ГО : | 14,92 | 7,12 |

Ко е фіцієнт ри тмічно сті скла да є:

- у 2019 ро ці:

R = (100-14,9):100=0,85;

-у 2020 ро ці:

R = (100-7,12):100=0,92.

У ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" фа кти чни й ко е фіцієнт ри тмічно сті у 2020 ро ці нижче ко е фіцієнту ри тмічно сті 2019 року на  8,2%, що  свідчи ть про  ме нш рівно мірну  ро бо ту . У  ціло му  мо жна  відзна чи ти  відсу тність різки х ко ли ва нь ви ко на ння  бу діве льно -мо нта жни х ро біт.

Ре зе рв зро ста ння  ви ро бни цтва  за  ра ху но к підви ще ння  ри тмічно сті ви зна чи мо  ви хо дя чи  з да ни х ква рта лу  з ма кси ма льни м о бся го м ви ко на ни х ро біт. При йма ю чи  це й о бся г для  всіх чо ти рьо х ква рта лів, о де ржи мо  мо жли ви й річни й о бся г, рівни й 12370,8 ти с. грн. (3092,7 \* 4). Ре зе рв скла де  816,09 ти с. грн. (12370,8 - 11554,71).

Е фе кти вність ви ко на ння  бу діве льно -мо нта жни х ро біт за ле жи ть від ви ко ри ста ння  тру до ви х ма те ріа льни х і те хнічни х ре су рсів на  о б'єкта х різни х за мо вни ків.

На  підста ві цьо го  а на лізу  ви зна чи мо  рівень ви ко на ння  до го вірни х зо бо в'я за нь ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" (табл.2.6.).

Та бли ця  2.6.

Аналіз ди на міки  бу діве льно -мо нта жни х ро біт

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Замовник | Всьо го  за  всіма  дже ре ла ми  фіна нсу ва ння , ти с. грн. | | |
| 2019 | 2020 | % до  пла ну |
| ЗА О  О б'єдна ння  «А зо т» | 1510,43 | 1881,5 | 124,57 |
| Ли си ча нськи й на фто пе ре ро бни й за во д | 488,76 | 550,83 | 112,7 |
| ВА Т „О бєдна ння  Скло пла сти к” | 140,97 | 142,09 | 100,8 |
| Інші за мо вни ки | 86,38 | 90,34 | 104,58 |
| Усього | 2226,54 | 2664,77 | 119,6 |

Я к ви дно  з та бл. 2.6 ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" виконало о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт у 2020 ро ці на  119 %, у  то му  чи слі по  о кре ми м за мо вни ка м. Про те  спо сте ріга ється  не рівно мірне  збільшення ро біт із за мо вни ка ми , для  чо го  не о бхідно  вста но ви ти  ко нкре тні при чи ни  цьо го .

При  о бгру нто ва но сті ріше нь з ре гу лю ва ння  і ко нтро ля  е фе кти вно сті ви ко ри ста ння  ви ро бни чо ї по ту жно сті підпри ємства  ва рто  про а на лізу ва ти : стру кту ру  о сно вни х фо ндів; кількість на я вно го  і чи нно го  у ста тку ва ння ; я кісну  стру кту ру  у ста тку ва ння ; ви ко ри ста ння  у ста тку ва ння  за  по ка зни ка ми  про ду кти вно сті.

А на ліз ви ко ри ста ння  о сно вни х ви ро бни чи х фо ндів бу діве льно го  підпри ємства  до цільно  про во ди ти  за  схе мо ю  (ри с. 2.1).

### Основні на пря мки  а на лізу

Анализ на я вно сті і стру кту ри о сно вних фо ндів

Оцінка  о бсягу о сно вних фо ндів

Аналіз стру кту ри о сно вних фо ндів

Аналіз ста ну  та  ру ху  основни х фо ндів

Аналіз те хнічно го  стану о сно вних ви ро бни чи х фо ндів

Аналіз ру ху  о сно вни х ви ро бни чи х фо ндів

Аналіз фо ндо о збро єно сті пра ці

Аналіз те хнічно ї о збро єно сті пра ці

Аналіз ма ши но о збро єно сті пра ці

Аналіз ви ко ри ста ння  о сно вни х за со бів

Аналіз е фективності використання

А на ліз впливу фа кто рів на  зміну фо ндо відда чі

Оцінка впли ву  зміни  фондовідда чі на  о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт

**Рис. 2.1. Схе** **ма**  **ана** **лізу**  **е** **фе** **кти** **вно** **сті ви** **ко** **ри** **ста** **ння**  **о** **сно** **вни** **х фо** **ндів**

А на ліз ди на міки  і те хнічно го  ста ну ви ро бни чи х фо ндів здійсни мо  шля хо м зіста вле ння  звітни х да ни х, що  по ка зу ю ть ва ртість о сно вни х фо ндів на  по ча то к і кіне ць пла но во го  пе ріо ду  (та бл.2.7.).

13

## Фо рми ро ва ни е  о пти ма льно го  ва ри а нта  решения

З да ни х та бл.2.7. о че ви дно , що  ва ртість о сно вни х фо ндів у  ціло му  по  підпри ємству  за  2019 рік збільши ла ся  на  147,287 ти с. грн., у  то му  чи слі за  ра ху но к о сно вни х ви ро бни чи х фо ндів бу діве льно го  при зна че ння  на  144,197 ти с. грн. при  о дно ча сно му  збільше нні не ви ро бни чи х о сно вни х фо ндів.

Таблиця 2.7.

На я вність, пря му ва ння  і ди на міка  о сно вни х фо ндів ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| О сно вні фо нди | На я вність на  по ча то к ро ку | | На дійшло  в  звітно му  ро ці | | Ви бу ло  в  звітному  ро ці | | На я вність на  кіне ць ро ку | | Відхи ле ння , ти с. грн. |
| ти с. грн | пи т.  вага, % | ти с. грн | пи т.  вага, % | ти с. грн | пи т.  вага, % | ти с. грн | пи т.  вага, % |
| У сьо го  о сно вни х ви ро бни чи х фо ндів | 652,944 | 100 | 185,684 | 100 | 38,397 | 100 | 800,231 | 100 | +147,287 |
| У то му чи слі:  Ви ро бни чі  основні  фо нди  бу діве льно го  при зна че ння : | 532,802 | 81,6 | 180,25 | 97,07 | 36,053 | 93,89 | 676,999 | 84,6 | +144,197 |
| -бу ди нки  і споруди. | 80,986 | 17,6 | 20,31 | х | 0,42 | х | 100,873 | 14,9 | +19,89 |
| -пе ре да тні  устрої | 40,49 | 9,6 | 20,341 | х | 5,994 | х | 54,837 | 8,1 | +14,347 |
| -ма ши ни  й у ста тку ва ння | 247,75 | 50,5 | 123,543 | х | 21,962 | х | 349,331 | 51,6 | +101,581 |
| -транспортні  за со би | 107,626 | 20,2 | 49,99 | х | 4,614 | х | 153,002 | 22,6 | +45,376 |
| -інстру ме нт і  інвентар | 11,19 | 2,1 | 12,86 | х | 3,063 | х | 20,987 | 3,1 | +9,797 |
| Не ви ро бни чі фо нди | 120,142 | 18,4 | 5,434 | 2,93 | 2,344 | 6,10 | 123,235 | 15,4 | +3,09 |

Ко е фіцієнт відно вле ння  о сно вни х фо ндів ха ра кте ри зу є інте нси вність вве де ння  в дію  но ви х о сно вни х фо ндів і ви зна ча ється  за  фо рму ло ю :

(2.2.)

де  О ПФвв - ва ртість вве де ни х о сно вни х фо ндів за  звітни й рік, ти с. грн.;

ОПФкг - за га льна  ва ртість о сно вни х ви ро бни чи х фо ндів на  кіне ць ро ку , ти с. грн.



Ко е фіцієнт ви бу ття  о сно вни х фо ндів ха ра кте ри зу є ріве нь інте нси вно сті ви бу ття  о сно вни х фо ндів із сфе ри  бу діве льно го  ви ро бни цтва :

де  О ПФвыб - ва ртість ви бу ли х про тя го м ро ку  о сно вни х фо ндів, ти с. грн.;

(2.3)

ОПФнг - ва ртість о сно вни х ви ро бни чи х фо ндів на  по ча то к ро ку , ти с. грн.

 Та ки м чи но м, да ні по ка зни ки  свідча ть про  зни же ння  рівня  зно су  фо ндів і по ліпше нні їхньо го  те хнічно го  ста ну .

О ха ра кте ри зу ємо  ріве нь о сна ще но сті ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" о сно вни ми  фо нда ми  че ре з по ка зни ки  ме ха но о збро єнно сті й е не рго о сна ще нно сті пра ці, ви ко ри сто ву ю чи  да ні та бл. 2.8.

Таблиця 2.8

Ви хідні да ні

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 рік | 2020 рік | Відхилення 2020 ро ку  від 2019 року |
| Се ре дньо річна  ва ртість  за со бів ме ха ніза ції, ти с. грн. | 247,75 | 349,331 | 141 |
| Се ре дньо о бліко ва  чи се льність ро бітни ків, за йня ти х на на  бу діве льно -мо нта жни х ро бо та х і в підсо бно му  ви ро бни цтві, чо л. | 136 | 136 | 100,0 |

Ме ха но о збро єнність бу діве льно го  ви ро бни цтва  (Мс) ха ра кте ри зу ється  ва ртістю  ма ши нно го  па рку , си ло во го  і ви ро бни чо го  у ста тку ва ння  (бе з ва рто сті тра нспо ртни х за со бів), що  при па да є на  1 ти с. грн. бу діве льно -мо нта жни х ро біт, і ви зна ча ється  я к відно ше ння  се ре дньо річно ї ва рто сті за со бів ме ха ніза ції до  ко што ри сно ї ва рто сті бу діве льно -мо нта жни х ро біт, ви ко на ни х вла сни ми  силами:

 (2.4)

де  О ПФм - се ре дньо річна  ва ртість ме ха ніза ції, ти с. грн.;

Ор  - о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт, ти с. грн.

У 2019 ро ці ме ха но о збро єнність скла ла  11% (247,75 : 2226,54), а  фа кти чно  - 13,11% (349,331 : 2664,77).

 Ме ха но о збро єнність пра ці (Мтр) - це  ва ртість бу діве льни х ма ши н і у ста тку ва ння , що  при па да ю ть на  о дно го  ро бітни ка , за йня то го  на  бу діве льно -мо нта жни х ро бо та х і в підсо бно му  ви ро бни цтві. Це й по ка зни к ро зра хо ву ється  я к відно ше ння  су ма рно ї се ре дньо річно ї ва рто сті ма ши н і у ста тку ва ння  (О ПФм) на  се ре дньо річну  чи се льність ро бітни ків, за йня ти х на  бу діве льно -мо нта жни х ро бо та х і в підсо бно му  го спо да рстві (Чр):

(2.5.)

У 2019 ро ці ме ха но о збро єнність пра ці скла ла  1822 грн. (247750:136), у 2020 ро ці - 2568,61 грн. (349331 :136). У  про це нтно му  відно ше нні фа кти чно  ме ха но о збро єнны сть пра ці скла да є в по рівня нні з 2019 роком 141%.

О три ма ні да ні свідча ть про  підви ще ння  ме ха но о збро єнны сті пра ці в ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН", тому не о бхідно  ро зро бля ти  по да льші за хо ди  що до  її ро сту .

По ка зни ко м е фе кти вно сті ви ко ри ста ння  о сно вни х фо ндів є фо ндо відда ча  - о бся г ви ко на ни х бу діве льно -мо нта жни х ро біт на  1 грн. се ре дньо річно ї ва рто сті о сно вни х за со бів.

По ка зни к фо ндо відда чі ро зра хо ву ється  за  фо рму ло ю :



(2.6).

де  О Р - о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт, ти с. грн.

- се ре дньо річна  ва ртість о сно вни х за со бів, ти с. грн.

Про ве де мо  ро зра ху но к фо ндо відда чі за  да ни ми  та бл. 2.9.

**Таблиця 2.9.**

Ви хідна  інфо рма ція  для  а на лізу  фо ндо відда чі ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН"

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2019  рік | 2020 рік | | Відхи ле ння  від | | | |
| план | фа кт | 2019 року | | пла ну | |
| в а бс.  вир. | в % | в а бс.  вир. | в % |
| 1. Обсяг  бу діве льно -мо нта жни х  ро біт, ви ко на ни й  вла сни ми  си ла ми , ти с. грн. | 1991,66 | 2226,54 | 2664,77 | +643,11 | +33,79 | +438,2 | +19,68 |
| 2. Середньорічна  ва ртість о сно вни х  ви ро бни чи х фо ндів ти с. грн.:  - а кти вно ї ча сти ни  - устаткування | 607,213  452,981 | 652,944  495,585 | 800,231  598,573 | +193  +145,59 | +31,79  +32,14 | +147,29  +102,99 | +22,56  +20,78 |
| 3. Пи то ма  ва га  а кти вно ї ча сти ни , % | 74,6 | 75,9 | 74,8 | +0,2 | +0,27 | -1,1 | -1,45 |
| 4. Фо ндо відда ча , грн.:  -у сіх ви ро бни чи х  о сно вни х фо ндів  -а кти вно ї ча сти ни | 3,28  4,39 | 3,41  4,49 | 3,33  4,45 | +0,05  +0,06 | +1,52  +1,37 | -0,08  -0,04 | -2,35  -0,89 |

Відбу ло ся  зме нше ння  фо ндо відда чі і відпо відно  по ни зи ла сь е фе кти вність ви ко ри ста ння  о сно вни х фо ндів. У  по рівня нні з по пе ре днім ро ко м фо ндо відда ча  ви ро сла  на  1,52%, а  в по рівня нні з пла но м во на  зме нши ла ся  на  2,35%. Та ка  зміна  фо ндо відда чі при  о дно ча сно му  збільше нні се ре дньо річно ї ва рто сті о сно вни х фо ндів свідчи ть про  не о бхідність здійсне ння  ко мпле ксу  за хо дів що до  за бе зпе че ння  більш ви со ко ї е фе кти вно сті ви ко ри ста ння  о сно вни х фо ндів, у  то му  чи слі їхньо ї а кти вно ї ча сти ни .

Ро змір впли ву  зміни  стру кту ри  о сно вни х фо ндів на  відхи ле ння  від пла ну  по  за га льній фо ндо відда чі ви зна чи мо  я к по мно же ння  різни ці між фа кти чно ю  і пла но во ю  пи то мо ю  ва го ю  а кти вно ї ча сти ни  о сно вни х фо ндів на  пла но ву  фо ндо відда чу :

∆Фо  = (Увф - Увпл) х Фоапл=(74,8 - 75,9) х 5,75 = -0,063 грн. (2.7)

Зме нше ння  пи то мо ї ва ги  а кти вно ї ча сти ни  о сно вни х фо ндів на  1,1% при зве ло  до  зме нше ння  фо ндо відда чі у сіх фо ндів на  0,06 грн.

Впли в зміни  фо ндо відда чі а кти вно ї ча сти ни  о сно вни х фо ндів на  відхи ле ння  від пла ну  по  за га льній фо ндо відда чі ви зна чи мо  шля хо м по мно же ння  різни ці між фа кти чно ю  і пла но во ю  фо ндо відда че ю  а кти вно ї ча сти ни  на  фа кти чну  пи то му  ва гу  її се ре дньо ї ва рто сті ви ро бни чи х фо ндів:

∆Фо  = (Фо а ф - Фо а пл) х У вф=(4,45 - 4,49) х 74,8 = -0,02992 грн. (2.8)

Зме нше ння  фо ндо відда чі а кти вно ї ча сти ни  на  0,04 грн. за бе зпе чи ло  зме нше ння  фо ндо відда чі всіх о сно вни х фо ндів на  0,029 грн.

За га льне  зме нше ння  фо ндо відда чі у сіх ви ро бни чи х фо ндів скла ло :

Фо  = - 0,06 - 0,02 = -0,08 грн.

Зміна  ро зміру  о сно вни х фо ндів, а  та ко ж рівня  фо ндо відда чі бе зпо се ре дньо  впли ну ла на  ви ко на ння  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН".

Ви зна чи мо  ро змір да но го  впли ву :

-зміна  ро зміру  о сно вни х фо ндів:

∆Ор = ОПФф - ОПФпл =800,231 - 652,944 = 147,287 ти с. грн. (2.9)

-зміна  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт:

∆Ор = (ОПФф - ОПФпл) хФо пл=(800,231-652,944)х3,41=502,249 ти с. грн. (2.10)

-зміна  рівня  фо ндо відда чі:

∆Ор = (Фо ф - Фо пл) х О ПФф=(3,33 -3,41)х800,231=-64,018 ти с. грн. (2.11)

Та ки м чи но м, у  ре зу льта ті зни же ння  рівня  фо ндо відда чі о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт зни зи вся  на  64,018 ти с. грн., а  в ре зу льта ті зміни  ва рто сті о сно вни х ви ро бни чи х фо ндів він збільши вся  на  502,249 ти с. грн. О тже , інте нси вні чи нни ки  у  ви ко ри ста нні бу діве льно ї те хніки  не  бу ли  за дія ні. ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" ма є ре зе рв підви ще ння  за га льно ї фо ндо відда чі і збільше ння  бу діве льно -мо нта жни х робіт.

О рга ніза ційно -те хнічни й ріве нь бу діве льно го  ви ро бни цтва , сту пінь ви ко ри ста ння  те хніки  і те хно ло гії ба га то  в чо му  ви зна ча є ра ціо на льне  ви ко ри ста ння  тру до ви х ре су рсів підпри ємства . Ви хідни м мо ме нто м для  о цінки  і при йня ття  ріше нь в о бла сті ка дро во го  по те нціа лу  є а на ліз за бе зпе че но сті підпри ємства  тру до ви ми  ре су рса ми  й е фе кти вно сті їхньо го  ви ко ри ста ння . У  про це сі а на лізу  ро згля да ється : стру кту ра  чи се льно сті і скла д пра цю ю чи х; ру х ро бо чо ї си ли ; ви ко ри ста ння  ро бо чо го  ча су ; я кісні ха ра кте ри сти ки  ви ко ри ста ння  тру до ви х ре су рсів.

А на ліз за бе спе че но сті підпри ємства  ро бо чо ю  си ло ю  здійсню ється  шля хо м по рівня ння  фа кти чно ї чи се льно сті ро бітни ків за  ка те го рія ми  із пла но ви ми  по ка зни ка ми  і по ка зни ка ми , до ся гну ти ми  в ми ну ло му  пе ріо ді. Для  а на лізу  тру до ви х ре су рсів бу ла  ви ко ри ста на  інфо рма ція  звітни х фо рм 2-ПВ «Звіт по  пра ці» 6-ПВ «Чи се льність о кре ми х ка те го рій ро бітни ків і підго ту ва ння  ка дро в», а  та ко ж да ні пла но во -но рма ти вно ї, о бліко во ї й о пе ра ти вно ї інфо рма ції.

Про а на лізу ємо  за бе спе че ність ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" ро бо чо ю  си ло ю  на  о сно ві да ни х та бл.2.10. За бе спе че нність бу діве льно ї о рга ніза ції різно ма нітни ми  ка те го рія ми  ро бітни ків не о дна ко ва . Та к, за га льна  чи се льність ро бітни ків скла да є 96,2% (151:157\*100) при  за бе спе че но сті бу діве льно -мо нта жни х ро біт і підсо бни х ви ро бни цтв на  96,3%, а  о бслу го ву ю чи х го спо да рств - на  95,5%

Таблиця 2.10.

О цінка  за бе спе че но сті ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" тру до ви ми  ре су рса ми

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ка те го рії пе рсо на лу | 2019 рік | 2020 рік | | А бсо лю тне  відхи ле ння . (+,-) | | Фактично, % | |
| за  пла но м | факт. | від пла ну | від  ми ну ло го  пе ріо ду | до  пла ну | до  ми ну ло го  пе ріо ду |
| На  бу діве льно -  мо нта жни х ро бо та х і в підсо бни х  виробництвах  (бу діве льно -мо нта жни й пе рсо на л), у сьо го  У  то му  чи слі:  - робітників  - те хнічни х ви ко на вців  - спеціалістів  - ке рівни ків  З п. 1. на  бу діве льни х і мо нта жни х ро бо та х  З ни х ро бітни ків | 140  120  4  6  8  113  106 | 135  117  4  6  8  109  103 | 130  115  4  5  6  105  100 | -5  -2  -  -1  -2  -4  -3 | -3,70  -1,71  -  -16,67  -25  -3,67  -2,91 | -10  -5  -  -1  -2  -8  -6 | -7,14  -4,17  -  -16,67  -25  -7,08  -5,66 |
| У  о бслу го ву ю чи х і  інши х го спо да рства х  У  то му  чи слі ро бітни ків | 20  15 | 22  19 | 21  19 | -1  - | -4,55  - | +1  +4 | +5  +26,7 |
| 3.У сьо го  ро бітни ків  у сіх ви ро бни цтв і  господарств  У  то му  чи слі:  - робітників | 160  135 | 157  136 | 151  136 | -6  - | -3,82  - | -9  +1 | -5,62  +0,74 |

У  ціло му  спо сте ріга ється  зни же ння  чи се льно сті пе рсо на лу  на  бу діве льно -мо нта жни х ро бо та х і в підсо бни х ви ро бни цтва х за  всіма  ка те го рія ми . Для  бу дівни цтва  ха ра кте рні по ка зни ки  не зна чно го  ви бу ття  ро бітни ків у  зв'я зку  з за кінче ння м ро біт а бо  те рміну  до го во ру  і пе ре во ду  на  інші бу дівни цтва . Чи се льність і фа хо ви й скла д пе рсо на лу  бу діве льно ї о рга ніза ції зміню ється  по  хо ду  ро біт, що  ви кли ка є не о бхідність пе ре хо ду  ро бітни ків з о дно го  бу дівни цтва  на  інше  не  тільки  в ме жа х то го  са мо го  бу діве льно го  тре сту .

То му  що  чи се льність ро бітни ків за ле жи ть від о бся гу  ви ко на ння  пла ну  ви ро бни цтва  бу діве льно -мо нта жни х ро біт, те  о дно ча сно  з ро зра ху нко м а бсо лю тно го  відхи ле ння  чи се льно сті ро зра ху ємо  відно сне  відхи ле ння  з у ра ху ва ння м ви ко на ння  пла ну  по  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт.

На ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" у 2020 ро ці ма ла  місце  відно сна  е ко но мія  чи се льно сті бу діве льно -мо нта жно го  пе рсо на лу  - 14 чо ло вік (135х110/100-135), у  то му  чи слі ро бітни ків - 12 чо ло вік (117х110/100-117), спе ціа лістів - 1 чо ло вік (6х110/100-6), ке рівни ків - 1 чо ло вік.

Впли в зміни  чи се льно сті ро бітни ків на  о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт ви зна чи мо  шля хо м мно же ння  різни ці між фа кти чно ю  і пла но во ю  чи се льністю  ро бітни ків на  пла но ву  кількість ро бо чи х днів у  звітно му  пе ріо ді, пла но ву  се ре дню  три ва лість ро бо чо го  дня  і пла но ву  середньогодинну про ду кти вність пра ці о дно го  ро бітни ка :

О Р = (-5) х 232 х 8 х 3 х 13,87 = - 386 ти с. грн.

О тже , я кби  підпри ємство  не  ско ро ти ло  чи се льність ро бітни ків на  5 чо ло вік, во но  мо гло  б о де ржа ти  про ду кції на  386 ти с. грн. більше .

Про а на лізу ємо  стру кту ру  тру до ви х ре су рсів ви ко ри сто ву ю чи  да ні та бл.2.11.

Таблиця 2.11.

Стру кту ра  тру до ви х ре су рсів ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН"

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ка те го рії пе рсо на лу | Бу діве льно -ви ро бни чи й пе рсо на л | | | | | | | |
| 2005 рік | | 2019 рік | | | | 2020 рік | |
| чисел.,  чо л | пи то ма  ва га ,% | | чисел.,  чо л | пи то ма  ва га ,% | чисел.  чо л | | пи то ма  ва га ,% |
| Бу діве льно -ви ро бни чи й пе рсо на л  Усього  У  то му  чи слі:  - робітники  - те хни ч. ви ко на вці  - спеціалісти  - ке рівни ки | 139  119  5  7  8 | 100  85,6  3,6  5,03  5,8 | | 135  117  4  6  8 | 100  86,7  2,9  4,4  5,9 | 130  115  4  5  6 | | 100  88,5  3,1  3,8  4,6 |

Да ні та бл. 2.11 свідча ть, що  пи то ма  ва га  ро бітни ків у  за га льній чи се льно сті бу діве льно -ви ро бни чо го  пе рсо на лу  про ти  2019 і 2005 ро ків збільши ла ся  відпо відно  на  1,71% і 3,36%, а  пи то ма  ва га  спе ціа лістів і ке рівни ків зни зи ла ся .

Збільше ння  пи то мо ї ва ги  ро бітни ків у  по рівня нні з 2019 роком спри я є відпо відно му  підви ще нню  про ду кти вно сті пра ці в ро зра ху нку  на  о дно го  пра цівни ка , а  та ко ж ро бітни ка . Ро змір впли ву  цьо го  чи нни ка  на  про ду кти вність пра ці о дно го  ро бітни ка  ви зна чи мо  шля хо м мно же ння  різни ці між фа кти чно ю  і пла но во ю  пи то мо ю  ва го ю  ро бітни ків у  за га льній чи се льно сті на  пла но ву  се ре дню  про ду кти вність пра ці о дно го  ро бітни ка :

(88,5 - 86,7) х 89812,7/ 100 = 1616,629 ти с. грн.

На йбільшь відпо віда льни м е та по м а на лізу  за бе спе че но сті ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" ро бо чо ю  си ло ю  є ви вче ння  її пли нно сті.

У ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" за 2020 рік пли нність ка дрів на  бу діве льно -мо нта жни х ро бо та х і в підсо бни х ви ро бни цтва х ха ра кте ри зу ється  да ни ми , по да ни ми  в та бл. 2.12.

Таблиця 2.12

Пли нність ро бо чо ї си ли  в ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2019 рік | 2020 рік | Відхи ле ння | |
| абсолютне | % |
| Сре дне спи со чна я  чи се льність  бу діве льно -ви ро бни чо го  пе рсо на лу , чол. | 140 | 130 | -10 | -7,14 |
| При йня то  на  ро бо ту  но ви х  ро бітни ків про тя го м ро ку | 20 | 18 | -2 | -10 |
| Ви бу ло  ро бітни ків  у  то му  чи слі в зв'я зку  з при чи на ми  - при зо в в а рмію , ви бу ття  на  на вча ння ,  ви хід на  пе нсію  і по  інши х при чи на х,  пе ре дба че ни х за ко но да вство м;  - за  вла сни м ба жа ння м;  - звільне ння  за  по ру ше ння  тру до во ї дія льно сті. | 14  6  6  2 | 16  7  6  3 | +2  +1  -  +1 | +14,29  +16,7  -  +50 |
| Ко е фіцієнт о бо ро ту :  - по  при йо мі, %  - по  звільне нню , % | 14,29  10 | 13,85  12,31 | -0,44  +2,31 | -3,08  +23,1 |
| Ко е фіцієнт пли нно сті ка дрів, % | 5,7 | 6,9 | +1,2 | +21,05 |
| Ко е фіцієнт за га льно го  о бо ро ту , % | 24,29 | 26,15 | +1,86 | +7,6 |

Для а на лізу  плинності ро бо чо ї си ли  на  підпри ємстві ро зра ху ємо  ко е фіцієнти  о бігу  по  при йо му  і звільне нню , а  та ко ж ко е фіцієнти  пли нно сті, ста більно сті, за га льно го  о бо ро ту :

1. Ко е фіцієнт о бігу  по  при йо му  (Kо п):

(2.9.)

де  Чпр - чи се льність при йня ти х ро бітни ків, чо л. ;

Чср.сп.-средньо о бліко ва  чи се льність бу діве льно -ви ро бни чо го  пе рсо на лу , чо л.



Ко е фіцієнт о бігу  по  ви бу ттю  (звільне нню  Kо в):



де  ЧВ - чи се льність ви бу ття  ро бітни ків, че л.





3) Ко е фіцієнт за га льно го  о бігу  (Kо б):



(2.11.)





4) Ко е фіцієнт пли нно сті ка дрів (kте к):



(2.12.)

де  ЧУВ - чи се льність звільне ни х за  вла сни м ба жа ння м, чо л. ;

 ЧНД - чи се льність звільне ни х за  по ру ше ння  тру до во ї ди сци пліни ;



Ро зра ху нки  по ка за ли , що  у ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" ко е фіцієнт за га льно го  о бігу  збільши вся  в 2020 ро ці на  7,6%, ко е фіцієнт о бігу  по  при йо му  зни зи вся  на  3,08%. Підви ще ння  ко е фіцієнту  пли нно сті ка дрів свідчи ть про  те , що  в бу діве льній о рга ніза ції ве де ться  не до ста тня  ро бо та  з за кріпле ння  ро бо чи х ка дрів і зміцне нню  тру до во ї мо ти ва ції. О тже , у  про це сі підго ту ва ння  і при йня ття  у пра влінськи х ріше нь ке рівни цтву  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" не о бхідно  ви я ви ти  ко нкре тні при чи ни  пли нно сті ка дрів і ро зро би ти  за хо ди  що до  її зни же ння .

О дни м з о сно вни х чи нни ків, що  впли ва ю ть на  ефективність ро бо ти  бу діве льно ї о рга ніза ції ви сту па є ви ко ри ста ння  ро бо чо го  ча су .

Зме нше ння  втра т ро бо чо го  ча су  ве де  до  ро сту  про ду кти вно сті пра ці, кра що му  ви ко ри ста нню  тру до ви х ре су рсів бе з до да тко ви х ви тра т.

Для  ви я вле ння  втра т ро бо чо го  ча су , ви зна че ння  їхніх при чи н і шля хів їхній у су не ння  про ве де мо  а на ліз по ка зни ків ви ко ри ста ння  ро бо чо го  ча су  на  підста ві да ни х ба ла нсу  ро бо чо го  ча су  (та бл. 2.13.).

Я к свідча ть да ні та бли ці, за га льни й фо нд ро бо чо го  ча су  в ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" зме нши вся  на  3,76 ти с. г. Ро зра ху ємо  впли в чи нни ків на  зме нше ння  фо нду  ро бо чо го  ча су  в звітно му  пе ріо ді. Ро змір фо нду  ро бо чо го  ча су  (Фр.вр.) за ле жи ть від чи се льно сті ро бітни ків (ЧР), кілько сті відпра цьо ва ни х о дни м ро бітни ко м днів (Д) у  се ре дньо му  за  рік і се ре дньо ї три ва ло сті ро бо чо го  дня  (Т):

Фр.вр. = ЧР х Д х Т. (2.13.)

**Таблиця 2.13.**

***Е*** ***фе*** ***кти*** ***вність* в*и*** ***ко*** ***ри*** ***ста*** ***ння***  ***ро*** ***бо*** ***чо*** ***го***  ***ча*** ***су***  ***в ТО*** ***В"ВЕ*** ***СТ ЛА*** ***ЙН"***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | У мо вне  по зна че ння  показника | 2020 рік | | Відхи ле ння  від пла ну | |
| план | фа кт | в  а бсо лю тно му  вираженні | в % |
| Средньосписочна  чи се льність  ро бітни ків, чо л. | ЧР | 117 | 115 | -2 | -1,71 |
| Відпра цьо ва но  о дни м ро бітни ко м:  а ) днів  б) ча сів | Д  ЧЧ | 233  1840,7 | 230  1840 | -3  -0,7 | -1,29  -0,04 |
| Средньосписочна  три ва лість ро бо чо го  дня , г | Т | 7,9 | 8,0 | +0,1 | +1,26 |
| Фо нд ро бо чо го  ча су , ти с. г | ФРВ | 215,362 | 211,6 | -3,76 | -1,75 |

Ме то до м ла нцю го ви х підста но во к у ста но ви мо  впли в ци х чи нни ків на  ро змір фо нду  ро бо чо го  ча су :

∆ФРВр.ч.р. = (ЧРф - ЧРпл) х Дпл х Тпл = (115 - 117) х 233 х 7,9 = -3681,4 ч;

∆ФРВр. д. = (Дф - Дпл) х ЧРф х Тпл = (230 - 233) х 115 х 7,9 = -2725,5 ч;

∆ФРВчт = (Тф - Тпл) х ЧРф х Тф = (8,0 -7,9) х 115 х 230 = 2645 ч.

У сьо го  - 3,7619 ти с. ч.

Та ки м чи но м, фо нд ро бо чо го  ча су  зме нши вся  в по рівня нні з пла но м на  3,7619 ти с. г, у  то му  чи слі за  ра ху но к зме нше ння  чи се льно сті ро бітни ків - на  3,6814 ти с. г., за  ра ху но к ціло до бо ви х втра т ро бо чо го  ча су  - на  2,7255 ти с. г.; за  ра ху но к підви ще ння  три ва ло сті ро бо чо го  дня  фо нд ча су  збільши вся  на  2645г.

Ро зра ху но к по ка за в, що  тру до ві ре су рси  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" ви ко ри сто ву ва ло  не до ста тньо  е фе кти вно . У  се ре дньо му  о дни м ро бо чи м відпра цьо ва но  230 днів за мість 233, у  зв'я зку  з чи м втра ти  ро бо чо го  ча су  на  о дно го  ро бітни ка  скла ли  3 дня , а  на  у сіх ро бітни ків - 345 днів (3х115), а бо  2760 ч.

Ко нкре тні при чи ни  втра т ро бо чо го  ча су  вста но ви мо , со по ста ви в пла но ви й і фа кти чни й ба ла нс ро бо чо го  ча су  в 2019 ро ці (та бл. 2.14.).

А на ліз пла но во го  і фа кти чно го  ба ла нсу  ро бо чо го  ча су  по ка за в, що  ціло до бо ві втра ти  ви ще  пла но ви х на  3 дні (233-230). Це  пе ре ви ще ння  ви кли ка не  збільше ння м про сто їв, а  та ко ж не ви хо дів на  ро бо ту  че ре з відпу стки  бе з у три ма ння .

О дни м із ва жли ви х по ка зни ків ефективності ви ко ри ста ння  тру до ви х ре су рсів ви сту па є про ду кти вність пра ці. Про а на лізу ємо  про ду кти вність пра ці в ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" ви ко ри сто ву ю чи  да ні та бл.2.14.

**Таблиця 2.14**

**А** **на** **ліз ба** **ла** **нсу**  **ро** **бо** **чо** **го**  **ча** **су**  **ТО** **В"ВЕ** **СТ ЛА** **ЙН"**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | На  о дно го  ро бітни ка | | Відхилення (+,-) | |
| 2019  рік | 2020  рік | на  одного  ро бітни ка | на  у сіх  робітників |
| Ка ле нда рни й фо нд ча су , днів  У  то му  чи слі:  -святкові  -ви хідні  -кількість ро бо чи х днів | 365  10  91  264 | 365  9  91  264 | -  -  -  - | -  -  -  - |
| Не ви хо ди  на  ро бо ту , дн.  у  то му  чи слі за  по ва жни ми  при чи на ми :  -че рго ві відпу стки  -на вча льні відпу стки  -хвороба  -ви ко на ння  суспільних  о бо в'я зків | 31  31  25  3  - | 34  31  25  2  4  - | +3  -  +2  +1  - | +345  -  +230  +115  - |
| Втра ти  ро бо чо го  ча су , днів  У  то му  чи слі  -простої  -про гу ли  -не ви хо ди  з до зво лу  а дміністра ції | -  -  -  - | 3  3  -  - | +3  +3  -  - | +345  +345  -  - |
| Відпра цьо ва но , днів Три ва лість ро бо чо го  дня | 233  7,9 | 230  8,0 | -3  +0,1 | -345  +11,5 |

Таблиця 2.15.

Да ні для  а на лізу  про ду кти вно сті пра ці

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | У сл.  позначення | Зна че ння | | Відхи ле ння  від пла ну | |
| 2019 рік | 2020 рік | абсол. | % |
| О бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт, ти с. грн. | Ор | 2226,54 | 2664,77 | +438,23 | +19,68 |
| Чи се льність пра цівни ків  - у  то му  чи слі ро бітни ків | НП  ЧР | 135  115 | 130  115 | -5  -2 | -3,7  -1,7 |
| Пи то ма  ва га  ро бітни ків у  за га льній  чи се льно сті пра цівни ків, % | УВ | 86,7 | 88,5 | +1,8 | +2,8 |
| Відпра цьо ва но  о дни м ро бо чи м, днів | Д | 233 | 230 | -3 | -1,29 |
| Три ва лість ро бо чо го  дня , г | Т | 7,9 | 8,0 | +0,1 | +1,27 |
| За га льна  кількість відпра цьо ва но го  часу:  -у сіма  ро бітни ка ми  за  рік,  чо л-дн | ЧД | 27261 | 26450 | -811 | -2,97 |
| Се ре дня  кількість  го ди н, відпра цьо ва ни х:  -о дни м пра цівни ків, чгл-г  -у сіма  ро бітни ка ми , ти с.чол-г | ЧЧр | 1840,7  215,3619 | 1840  211,6 | -0,7  -3,76 | -0,038  -1,75 |
| Се ре дньо річна  про ду кти вність пра ці, ти с. грн.  -о дно го  пра цівни ків,  -о дно го  ро бітни ка | ПТп  ПТр | 16,49  19,03 | 20,49  23,17 | +4  +4,14 | +24,26  +21,76 |
| Середньоденна  про ду кти вність пра ці  о дно го  ро бітни ка , тис.грн. | ПТрдн | 0,0917 | 0,1007 | +0,019 | +23,26 |
| Сре дньо го ди нна  про ду кти вність пра ці  о дно го  ро бітни ка , грн. | ПТч | 10,34 | 12,59 | +2,25 | +21,79 |

При ве де ні в та бл.2.15. да ні свідча ть про  те , що  підпри ємство  у 2020 ро ці ма є пе ре ви ще ння  по  всіх по ка зни ка х про ду кти вно сті. Се ре дньо річна  про ду кти вність о дно го  пра цю ю чо го  збільшилася в 2020 ро ці в по рівня нні з 2019 роком на  24,26%, а  о дно го  ро бітни ка  - на  21,76%.

А на ліз та ко ж по ка за в, що  про ду кти вність пра ці збільшилася за  всіма  по ка зни ка ми  у  по рівня нні з 2019 роком, а ле  не  в о дна ко во му  сту пе ні.

Різни ця  в рівня х ви ко на ння  пла ну  по  се ре дньо річній про ду кти вно сті пра ці о дно го  ро бітни ка  й о дно го  ро бітни ка  в 2,5% (24,26 - 21,76) по я сню ється  зни же ння м чи се льно сті ро бітни ків.

Різни ця  в рівні се ре дньо річній про ду кти вно сті пра ці в 2020 році в по рівня нні з 2019 роком і се ре дньо де нній про ду кти вно сті о дно го  ро бітни ка  в 1,5% (23,26 - 21,76) ви ни кла  в зв'я зку  з на я вністю  ціло до бо ви х втра т ро бо чо го  ча су , що  скла ли  3 дня  на  о дно го  ро бітни ка .

На йбільш у за га льне ни м по ка зни ко м про ду кти вно сті пра ці є се ре дньо річна  про ду кти вність пра ці о дно го  пра цю ю чо го . Її ро змір за ле жи ть від про ду кти вно сті пра ці ро бо чи х, їх пи то мо ї ва ги  в за га льній чи се льно сті бу діве льно -ви ро бни чо го  пе рсо на лу , а  та ко ж від кілько сті відпра цьо ва ни х ни ми  днів і три ва ло сті ро бо чо го  дня :

ПТп = У в х Д х Т х ПТч (2.14.)

Ро зра ху ємо  впли в да ни х чи нни ків на  зміну  рівня  се ре дньо де нно ї про ду кти вно сті пра ці о дно го  пра цю ю чо го :

1. Зміна  пи то мо ї ва ги  ро бітни ків у  скла ді бу діве льно го  пе рсо на лу :

∆ПТп=(∆У в х ПТр):100, то бто  (+1,8) х23,17:100 = 0,41706 ти с. грн.

1. Зміна  се ре дньо де нно го ви ро бітку о дно го  ро бітни ка :

∆ПТп=(∆ ПТр х ПТр):100 = +4,14 х 88,5 :100 = 3,6639 ти с. грн.

Ра зо м + 4 ти с. грн.

А на ло гічно  про ве де мо  а на ліз зміни  се ре дньо де нно го ви ро бітку о дно го  ро бітника, що  за ле жи ть від кілько сті відпра цьо ва ни х днів у  звітно му  ро ці, се ре дньо ї три ва ло сті ро бо чо го  дня  і сре дньо годинного ви ро бітку :

∆ПТр= Д х Т х ГВр; (2.15.)

* зміна  кілько сті відпра цьо ва ни х о дни м ро бітни ко м днів:

∆ПТр= Д х Тпл х ПТч06 = (-3)х7,9 х10,34 = -245,058 грн.;

* зміна  три ва ло сті ро бо чо го  дня :

∆ПТр= ∆ Тх Дф х х ПТч06 = + 0,1 х 230 х 10,34 = +237,82

* зміна  сре дне ча со во й ви ро бітки  о дно го  ро бітни ка :

∆ПТр= ∆ Тфх Дф х х ПТч = 8 х 230 х (2,25) = +4140

4,14 ти с. грн.

За  да ни ми  а на лізу  се ре дній ви ро біто к о дно го  ви ро бни чо -бу діве льно го  ро бітни ка  ви ще  пла но во го  на  4 ти с. грн. Він збільши вся  за  ра ху но к ро сту  сре дньо годинної про ду кти вно сті пра ці о дно го  ро бітни ка  на  3,6639 ти с. грн. Не га ти вно  впли ну ли  на дпла но ві втрати ро бо чо го  ча су . У  ре зу льта ті сре дньо годинна про ду кти вність пра ці о дно го  ро бітни ка  зме нши ла ся  на  245,058 грн.

Та ки м чи но м, ре зе рво м ро сту  се ре дньо річно го ви ро бітку о дно го  ро бітни ка  є у су не ння  ціло до бо ви х втра т ро бо чо го  ча су .

Ро зра ху ємо  впли в о кре ми х чи нни ків на  о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт у  200к ро ці:

1. Зміна  чи се льно сті ро бітни ків:

∆О р= ∆ЧР х Д06 х Т06 х ПТч06 = (-2)х233х7,9х10,34 = -38065,676 грн.

1. Зміна  кілько сті відпра цьо ва ни х о дни м ро бітни ко м днів:

∆О р=∆Д х ЧРф х Т06х ПТч06 = (-3) х 115 х7,9 х 10,34 = -28181,67 грн.

1. Зміна  три ва ло сті ро бо чо го  дня :

∆О р= ∆ Т х ЧРф х Дф х ПТчо6 = 0,1 х 115 х 230 х 10,34 = 27349,3 грн.

1. Зміна  сре дньо го ди нно го  ви ро бітку  о дно го  ро бітни ка :

∆О р= ∆ ПТч х Дф х Тф х ЧРф = +2,25 х 230 х 8 х 115 = 476100 грн.

У сьо го  438 ти с. грн.

О три ма ні да ні свідча ть, що  на  о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт підпри ємства  не га ти вно  впли ну ли  пе рші два  чи нни ки , а  за  ра ху но к збільше ння  сре дньо го ди нно го  ви ро бітку  о дно го  ро бітни ка  о бся г ро біт міг би  збільши ться  на  476,1 ти с. грн., впли в зміни  чи се льно сті і ціло до бо ви х втра т ро бо чо го  ча су  зме нши ло  о бся г ро біт на  66,24735 ти с. грн.

О тже , при  пла ну ва нні й о рга ніза ції ро бо ти  підпри ємства  не о бхідно  о бо в'я зко во  вра хо ву ва ти  мо жли во сті зро стання рівня  по ка зни ків, по в'я за ни х із ціло до бо ви ми  і не ви ро бни чи ми  втра та ми  ро бо чо го  ча су .

Ди на міку  і впли в зміни  ро зміру  тру до містко сті на  про ду кти вність пра ці ро бітни ка  мо жна  про сте жи ти , ви ко ри сто ву ю чи  по ка зни к пи то мо ї тру до містко сті в ро зра ху нку  на  1000 грн. ро біт (та бл. 2.16.).

**Та** **бли** **ця**  **2.16**

**А** **на** **ліз тру** **до** **містко** **сті бу** **діве** **льно** **-мо** **нта** **жни** **х ро** **біт**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2019 рік | 2020 рік | Відхи ле ння  (+,-) |
| О бся г бу діве льно -мо нта жни х  ро біт, ти с. грн. | 2226,54 | 2664,77 | 119,68 |
| Відпра цьо ва но  у сіма  ро бітни ка ми , ти с. чо л-г | 215,362 | 211,6 | 98,25 |
| Пи то ма  тру до місткість на  1000 грн., чо л-г | 96,723 | 79,406 | 82,097% |

 Да ні та бли ці по ка за ли , що  пи то ма  тру до місткість зни зи ла ся  в по рівня нні з 2019 роком на  17,9% (100-82,097). За  ра ху но к цьо го  чи нни ка  го ди нна  про ду кти вність пра ці збільши ла ся  на :

(2.16.)

Для  о де ржа ння  при бу тку  і ре нта бе льно сті не о бхідно , що б те мпи  ро сту  про ду кти вно сті пра ці ви пе ре джа ли  те мпи  ро сту  її о пла ти . Зіста ви мо  те мпи  ро сту  про ду кти вно сті пра ці і се ре дньо ї за ро бітно ї пла ти , ви ко ри сто ву ю чи  да ні та бл.2.17.

Таблиця 2.18

Співвідно ше ння  між те мпа ми  ро сту  се ре дньо ї за ро бітно ї пла ти  і про ду кти вно сті пра ці у 2019-2020 ро ках

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По ка зни к | 2019 рік | 2020 рік | Відхилення,  % |
| Се ре дньо річна  за ро бітна  пла та  о дно го  ро бітни ка , грн. | 8640,533 | 9600 | 111,10 |
| Се ре дньо річна  про ду кти вність  пра ці, грн. | 16490 | 20490 | 124,25 |
| Ко е фіцієнт ви пе ре дже ння | х | 1,118 | х |

Ко е фіцієнт ви пе ре дже ння  ви зна ча ється  за  фо рму ло ю :



(2.17)



де  - інде кс про ду кти вно сті пра ці;

- інде кс се ре дньо річно ї за ро бітно ї пла ти .



При ве де ні да ні по ка зу ю ть, що  те мпи  ро сту  про ду кти вно сті пра ці ви пе ре джа ю ть те мпи  ро сту  її о пла ти .

Для  ви зна че ння  су ми  е ко но мії (-Э ) фо нду  о пла ти  пра ці в зв'я зку  зі зміно ю  співвідно ше нь між те мпа ми  ро сту  про ду кти вно сті пра ці і її о пла ти  ви ко ри сто ву ємо  та ку  фо рму лу :



(2.18)

де  ФЗПф - фа кти чни й фо нд о пла ти  пра ці, ти с. грн.

Та ки м чи но м, у  ре зу льта ті ви пе ре дже но го  ро сту  про ду кти вно сті пра ці о три ма на  відно сна  е ко но мія  фо нду  за ро бітно ї пла ти  скла да є 10,58% фо нду  о пла ти  пра ці 2019 року, пе ре ліче но го  на  фа кти чно  ви ко на ни й о бся г ро біт. Ця  е ко но мія  скла да є 132,08 ти с. грн.

Со біва ртість бу діве льно -мо нта жни х ро біт є на йва жли віши м я кісни м по ка зни ко м ро бо ти  ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН", у  я ко му  зна хо дя ть ви світле ння  всі сто ро ни  йо го  дія льно сті: ріве нь ви ко ри сто ву ва но ї те хніки ; о рга ніза ція  ви ро бни цтва  і у пра вління ; ви ко ри сто ву ва ння ви ро бни чи х ресурсів; про ду кти вність пра ці.

Аудит со біва рто сті бу діве льно -мо нта жни х ро біт спри я є ріше нню  та ки х за да ч:

1. Пе ре вірка  о бгру нто ва но сті при йня ти х у пра влінськи х ріше нь по  со біва рто сті бу діве льно -мо нта жни х ро біт.
2. О б'єкти вна  о цінка  ви ко на ння  при йня ти х ріше нь, під ча с я ко ї ви я вля ю ться  відхи ле ння  фа кти чни х ви тра т від пла но ви х.
3. Ви я вле ння  при чи н да ни х відхи ле нь.
4. Ро зра ху но к ре зу льта тів по да льшо го  зни же ння  со біва рто сті бу діве льно -мо нта жни х ро біт.
5. Ро зро бка  за хо дів що до  мо біліза ції ре зе рвів по  їх ви ко ри ста нню .

В пра кти ці пла ну ва ння  й о бліку  ви тра ти  на  ви ро бни цтво  бу діве льно -мо нта жни х ро біт гру пу ю ться  за  е ко но мічни ми  е ле ме нта ми . А на ліз ви тра т за  е ко но мічни ми  е ле ме нта ми  да є мо жли вість ви зна чи ти  зміни  стру кту ри  ви тра т за  е ле ме нта ми  ви тра т і їх при чи ни , а  та ко ж ви я ви ти  ре зе рви  зни же ння  со біва рто сті (та бл. 2.19.).

Таблиця 2.19.

А на ліз ви тра т за  е ко но мічни ми  е ле ме нта ми

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Е ле ме нти  ви тра т | су ма , ти с. грн. | | | Стру кту ра  ви тра т, % | | |
| 2019 | 2020 | +,- | план | фа кт | +,- |
| Ма те ріа льні ви тра ти | 1262,52 | 1463,14 | +200,62 | 48,26 | 49,94 | +1,68 |

Про до вже ння  та бл.2.19.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Амортизація  о сно вни х фо ндів | 119,82 | 137,7 | +17,88 | 4,58 | 4,7 | +0,12 |
| Ви тра ти  на  о пла ту  пра ці | 676,52 | 748,8 | +72,28 | 25,86 | 25,56 | -0,3 |
| Відра ху ва ння  на  со ціа льні за хо ди | 489,2 | 499,2 | +10 | 18,7 | 17,0 | -1,7 |
| Інші ви тра ти | 68,02 | 82,034 | +14,014 | 2,6 | 2,8 | +0,2 |
| РАЗОМ | 2616,075 | 2929,795 | +313,72 | 100 | 100 | Х |

А на ліз стру кту ри  ви тра т за  е ле ме нта ми  по  їх пи то мій ва зі в со біва рто сті до зво ля є зро би ти  ви сно во к про  те , що  підпри ємство  у  2020 ро ці ви ко на ло  більши й у  по рівня нні з 2019 роком о бся г ма те ріа ло містки х ро біт, що  збільши ло  пи то му  ва гу  ма те ріа льни х ви тра т на  1,68% і ме нши й о бся г тру до містки х ро біт, що  зни зи ло  пи то му  ва гу  ви тра т на  о пла ту  в за га льній со біва рто сті на  1,7%.

Та ки м чи но м, по рівня ння  фа кти чно ї со біва рто сті 2020 року з собівартістю  2019 року по ка за ло , що  а бсо лю тне  відхи ле ння  скла ло  313,72 ти с. грн. Це  відхи ле ння  ви ни кло  під впли во м та ки х чи нни ків: зміни  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт; зміни  стру кту ри  ро біт; зміни  рівня  ви тра т.

Ви зна чи мо  впли в да ни х чи нни ків на  зміну  бу діве льно -мо нта жни х ро біт:

1. Динаміка о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт:

3367,58/2906,75 х 100 = 115,85%;

1. Со біва ртість фа кти чна  за  но рма ми  і стру кту рою 2019 ро ку :

∆Снс = 2616,075 х 115,8/100 = 3029,415 ти с. грн.

1. Впли в зміни  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт на  со біва ртість:

∆См = 3029,415 - 2616,075 = 413,34 ти с. грн.

1. Впли в зміни  стру кту ри  ро біт на  со біва ртість:

∆Сср = 3150 - 3029,415 = 120,58 ти с. грн.

1. Впли в зміни  рівня  ви тра т на  со біва ртість:

∆Су з = 2929,795 - 3150 = 220,205 ти с. грн.

За га льне  відхи ле ння  скла ло :

∆С = 413,34 + 120,58 - 220,205 = 313,72 ти с. грн.

Підпри ємство  до пу сти ло  не ба жа ни й ріст со біва рто сті на  120,58 ти с. грн. за  ра ху но к по гірше ння  стру кту ри  ро біт.

З о гля ду  на  впли в зміни  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт у сі ви тра ти  по діля ю ть на  по стійні і пе ре мінні. По стійні ви тра ти  за ли ша ю ться  не змінни ми  при  зміні о бся гу  ро біт. Пе ре мінні ви тра ти  зміню ю ться  про по рційно  о бся гу  ви ко на ни х ро біт. Вза ємо зв'я зо к між по стійни ми  і пе ре мінни ми  ви тра та ми  мо жна  ви сло ви ти  та ки м рівня ння м:

У  = а  + вх, (2.19)

де  У  - су ма  ви тра т на  бу діве льно -мо нта жні ро бо ти , ти с. грн.;

а  - а бсо лю тна  су ма  по стійни х ви тра т, ти с. грн. ;

у  - ча стка  пе ре мінни х ви тра т на  о ди ни цю  ро біт, ти с. грн.;

х - о бся г ро біт, ти с. грн.

За ле жність між ви тра та ми  й о бся го м ро біт по да на  в та бл. 2.20.

Таблиця 2.20.

За ле жність су ми  ви тра т від о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Обсяг  бу діве льно -мо нта жни х  ро біт, ти с. грн. | Со біва ртість всьо го  о бся гу  ро біт,  ти с. грн. | | | Со біва ртість на  1 ти с. грн.  ви ко на ни х ро біт, ти с. грн. | | |
| Всього | в т.ч. ви тра ти | | Всього | в т.ч. ви тра ти | |
| постійні | по стійні | постійні | пе ре мінні |
| 1000 | 1024,45 | 219,73 | 804,75 | 1024,45 | 219,73 | 804,75 |
| 2003 | 1829,23 | 219,73 | 1609,5 | 914,615 | 109,86 | 804,75 |
| 3000 | 2633,981 | 219,73 | 2414,251 | 877,994 | 73,24 | 804,75 |
| 4000 | 3438,73 | 219,73 | 3219 | 859,683 | 54,93 | 804,75 |
| 5000 | 4243,48 | 219,73 | 4023,75 | 848,696 | 43,946 | 804,75 |

Да ні та бли ці свідча ть про  те , що  за га льна  су ма  по стійни х ви тра т 219,73 ти с. грн. є фіксо ва но ю  для  всіх о бся гів бу діве льно -мо нта жни х ро біт. На  о ди ни цю  ж ви ко на ни х ро біт по стійні ви тра ти  зміню ю ться  о бе рне но  про по рційно  збільше нню  о бся гу  ро біт. Та к, о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт збільши вся  в 5 ра зів, а  по стійні ви тра ти  на  о ди ни цю  ро біт зме нши ли ся  в 5 ра зів. Пе ре мінні ви тра ти  в со біва рто сті ро сту ть пря мо  про по рційно  о бся гу  ро біт, то бто  в со біва рто сті о ди ни ці ро біт во ни  скла да ю ть по стійни й ро змір. Цю  за ле жність мо жна  ви сло ви ти  та ко ю  фо рму ло ю :



(2.19.)

За ле жність су ми  ви тра т від о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт по ка за на  на  ри с. 2.5.

4023

- постійні витрати

- пе ре мінні ви тра ти

3218

2414

1609

804

219,73

0

Обся г

будівельно-мо нта жних робіт, тис. грн.

1000 2003 3000 4000 5000

Рис. 2.5. За ле жність су ми  ви тра т від о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт

Зв'я зо к со біва рто сті з при бу тко м підпри ємства  за бе зпе чу є по ка зни к ви тра т на  1 грн. бу діве льно -мо нта жни х ро біт (та бл. 2.21.).

Таблиця 2.21.

Ви тра ти  на  1 грн. бу діве льно -мо нта жни х ро біт

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Пла н | Фа кти чни й о бся г ро біт | | | Факт |
| пла но ві но рми  і ціны | у  пла но ви х  цінах | дію чі ціни  на  ма те ріа ли  і пла но ві  ціни  на  ро бо ти |
| Обсяг  бу діве льно -мо нта жни х ро біт, ти с. грн. | 2906,75 | 3160,7 | 3160,7 | 3160,7 | 3367,58 |
| Со біва ртість, ти с. грн. | 2616,075 | 2720,4 | 2850 | 2929,79 | 2929,79 |
| Ви тра ти  на  1 грн.  ро біт, грн. | 0,9 | 0,86 | 0,90 | 0,92 | 0,87 |

При ве де ні у  та бл. 2.21 да ні по ка зу ю ть, що  в ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" со біва ртість ро біт зро сла  в по рівня нні з пла но м на  313,715 ти с. грн. (2929,79 - 2616,075), а бо  на  11,99%. Ви тра ти  на  1 грн. бу діве льно -мо нта жни х ро біт зме нши ла ся  на  0,03 грн. (0,87 - 0,9), а бо  на  3,33%. Те мпи  ро сту  ви тра т ме нше  те мпів ро сту  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт (11,9% про ти  15,8%). Це  свідчи ть про  відсу тність ве ли ки х не про ду кти вни х ви тра т. На  відхи ле ння  фа кти чни х ви тра т від пла но ви х впли ва ю ть та кі чи нни ки :

а ) зміна  стру кту ри  бу діве льно -мо нта жни х ро біт;

б) зміна  рівня  ви тра т;

в) зміна  цін на  спо жи ва ні ма те ріа ли , па ли во , зміна  тра нспо ртни х та ри фів;

г) зміна  ва рто сті ро біт.

Впли в зміни  стру кту ри  бу діве льно -мо нта жни х ро біт скла в 0,04 грн. (0,86 - 0,9), то бто  підви ще ння  пи то мо ї ва ги  ре нта бе льни х бу діве льно -мо нта жни х ро біт при зве ло  до  збільше ння  ви тра т на  гри вню  ро біт на  0,04 грн.

Підви ще ння  но рм ви тра т ма те ріа лів збільши ло  ви тра ти  на  ко жну  гри вню  ро біт на  0,04 (0,9 -0,86).

За  ра ху но к підви ще ння  о пто ви х цін на  спо жи ва ні ма те ріа льні цінно сті і тра нспо ртні та ри фи  підпри ємство  при пу сти ло  ріст ви тра т на  0,02 грн. (0,92 - 0,9). Підви ще ння  цін на  бу діве льно -мо нта жні ро бо ти  зме нши ло  ви тра ти  на  1 грн. ро біт на  0,05 грн. (0,87 - 0,92).

Ви я ви мо  впли в ко жно го  чи нни ка  на  а бсо лю тне  відхи ле ння  по вно ї фа кти чно ї со біва рто сті всьо го  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт від пла но во ї (та бл. 2.22.).

О тже , на дпла но ви й ріст со біва рто сті бу діве льно -мо нта жни х ро біт ви кли ка ни й в о сно вно му  ро сто м о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт.

Та ки м чи но м, з о гля ду  на  ре зу льта ти , о три ма ні в про це сі а на лізу  е фе кти вно сті ви ко ри ста ння  ви ро бни чи х ре су рсів ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" ви зна чи мо  впли в різно ма нітни х чи нни ків на  о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт (та бл.2.22).

Таблиця 2.22

Ро зра ху но к впли ву  о кре ми х чи нни ків на  зміну  со біва рто сті бу діве льно -мо нта жни х ро біт

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Чинник | Ви тра ти  на  1 грн. ро біт | | По вна  со біва ртість  бу діве льно -мо нта жни х ро біт | |
| ро зра ху но к ро зміру  чи нни ків | розмір  впли ву ,  грн. | Ро зра ху но к  ве ли чи ни  фа кто рів | ве ли чи на  впли ву ,  грн. |
| Зміна  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт | х | х | 0,9 х  (3367-2906,75) | +460,25 |
| Зміна  стру кту ри  по слу г | 0,86 - 0,9 | - 0,04 | -0,04х3367 | -134,68 |
| Зміна  со біва рто сті о кре ми х  ви дів ро біт | 0,9-0,86 | +0,04 | +0,04х3367 | +134,68 |
| Зміна  о пто ви х цін на  ма те ріа ли  і та ри фи | 0,92-0,9 | +0,02 | +0,02х3367 | +67,34 |
| Зміна  ва рто сті  бу діве льно -мо нта жни х ро біт | 0,87-0,92 | -0,05 | -0,05х3367 | -168,35 |
| У СЬО ГО | 0,87-0,9 | -0,03 | -0,03х3367  2929,79-2616,075 | -101,01  +313,715 |

Та бли ця  2.23.

За га льні по ка зни ки  ви ко на ння  пла ну

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Пла н | Факт | Відсо то к  ви ко на ння  пла ну |
| О бся г ви ро бни цтва ,  ви ко на ни й вла сни ми  си ла ми , ти с. грн. | 2226,54 | 2664,77 | 119,68 |
| Средньоспискова  чи се льність ро бітни ків, чо л | 117 | 115 | 98,29 |
| Чи сло  о дно рідни х  бу діве льни х ма ши н, шт. | 65 | 68 | 104,6 |
| Ви тра ти  ма те ріа лів, ти с. т. | 6 | 7,8 | 130 |

На  підста ві да ни х, при ве де ни х у  та бл.2.23. зро би мо  та кі ро зра ху нки .

Таблиця 2.24

Ви ко ри ста ння  тру до ви х ре су рсів

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2019 рік | 2020 рік | Відхи ле ння  від 2019 ро ку  (+,-) |
| Чи се льність ро бітни ків, че л | 117 | 115 | -2 |
| Середньорічний  ви ро біто к ро бітни ка , ти с. грн. | 19,03 | 23,17 | +4,14 |

З да ни х та бли ці сліду є:

а ) впли в зміни  чи се льно сті скла да є -38,060 ти с. грн. (-2х19,03);

б) впли в зміни  се ре дньо річно ї ви ро бітки  476,1 ти с. грн. (+4,14х115).

За га льна  су ма  впли ву  тру до ви х ре су рсів на  о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт до рівню є 438,04 ти с. грн.

По ка зни ки , що  ха ра кте ри зу ю ть ви ко ри ста ння  за со бів пра ці, по да ні в та бл.2.25.

Таблиця 2.25

За со би  пра ці

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2019 рік | 2020 рік | Відхи ле ння  від 2019 ро ку  (+,-) |
| Чи сло  ма ши н, шт. | 65 | 68 | +3 |
| Се ре дній о бся г про ду кції  на  1 ма ши ну , ти с. грн. | 34,25 | 39,19 | +4,94 |

Звідси:

а ) впли в зміни  чи сла  ма ши н скла да є 102,75 ти с. грн. (+3\*34,25)

б) впли в зміни  о бся гу  ро біт на  о дну  ма ши ну  335,92 ти с. грн. (+4,94 \*68).

Ра зо м: 438,67 ти с. грн.

По ка зни ки , що  ха ра кте ри зу ю ть ви ко ри ста ння  пре дме тів пра ці, по да ні в та бл. 2.26.

Таблиця 2.26.

Ви ко ри ста ння  пре дме тів пра ці

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2019 рік | 2020 рік | Відхи ле ння  від 2019 ро ку  (+,-) |
| О бся г спо жи ва ни х ма те ріа лів, т | 6000 | 7800 | +1,800 |
| Ви тра ти  ма те ріа лів на  1 ти с. грн. о бся гу  ро біт, т | 2,695 | 2,927 | +0,232 |

Звідси:

а ) впли в зміни  о бся гу  спо жи ва ни х ма те ріа лів = 667,904 ти с. грн.

б) впли в зміни  пи то мо ї ви тра ти  бу діве льни х ма те ріа лів (на  1 ти с. грн. о бся гу  ро біт) =229,404 ти с. грн.



При ве де ні ро зра ху нки  по ка зу ю ть, що  по зи ти вни й впли в на  о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт ТО В"ВЕ СТ ЛА ЙН" зроби ли  зро ста ння  се ре дньо річно го  ви ро бітку  ро бітни ка , більш інте нси вне  ви ко ри ста ння  бу діве льно ї те хніки  і ма те ріа льни х ре су рсів.

# ІІІ. РО ЗРО БКА  ТА  ВПРО ВА ДЖЕ ННЯ  СИ СТЕ МИ  А У ДИ ТУ  Е ФЕ КТИ ВНО СТІ

ГО СПО ДА РСЬКО Ї ДІЯ ЛЬНО СТІ ПІДПРИ ЄМСТВА

## 3.1. О сно вні е та пи  впро ва дже ння  а у ди ту  е фе кти вно сті на  підпри ємстві

Ме та  а у ди ту  е фе кти вно сті дія льно сті ТО В”ВЕ СТ ЛА ЙН” - спри я ння  е фе кти вно сті ро бо ти , ра ціо на льно му  ви ко ри ста нню  ма те ріа льни х, тру до ви х і фіна нсо ви х ре су рсів у  підпри ємни цькій дія льно сті для  о три ма ння  ма кси ма льно го  при бу тку .

О сно вни ми  за вда ння ми  а у ди ту  ефективності є:

- пе ре вірка  фіна нсо во ї звітно сті, ро зра ху нків, де кла ра цій та  інши х до ку ме нтів для  вста но вле ння  їх до сто вірно сті й відпо відно сті здійсне ни х го спо да рськи х і фіна нсо ви х о пе ра цій чи нно му  за ко но да вству ;

- ви я вле ння  і по пе ре дже ння  (про філа кти ка ) по ру ше нь у  фіна нсо во -го спо да рській дія льно сті підпри ємств;

- ре а льність ви зна че ння  фіна нсо ви х ре зу льта тів;

- о цінка  е фе кти вно сті вну трішньо го  ко нтро лю ;

- на да ння  ко нсу льта ційни х по слу г з пи та нь о бліку , а на лізу , пра ва , ме не джме нту , ма рке ти нгу , фіна нсів то що .

А у ди то рськи й про це с скла да ється  з трьо х о сно вни х е та пів: пла ну ва ння , збо ру  і а на лізу  інфо рма ції, не о бхідно ї для  о цінки  до сто вірно сті ба ла нсу  та  фіна нсо во ї звітно сті, на пи са ння  звіту  (ви сно вку ).

О дни м із на йва жли віши х е та пів а у ди ту  є пла ну ва ння . А у ди то р зо бо в'я за ни й чітко  про гно зу ва ти , ко нтро лю ва ти  й о бліко ву ва ти  про це си  сво єї дія льно сті для  то го , що б за бе зпе чи ти  на  ко жній ста дії ро бо ти  на йбільш е фе кти вні про це ду ри .

Пла ну ва ння  а у ди ту  пе ре дба ча є ви зна че ння  йо го  стра те гії і та кти ки , скла да ння  за га льно го  пла ну  а у ди то рсько ї пе ре вірки , по бу до ву  а у ди то рсько ї про гра ми  і а у ди то рські про це ду ри , о ціню ва ння  о бся гу  а у ди то рсько го  ко нтро лю .

Ріше ння м А у ди то рсько ї па ла ти  У кра їни  від 18.12.98 № 73 за тве рдже но  си сте му  На ціо на льни х но рма ти вів а у ди ту  (ННА ). Но рма ти в № 9 "Пла ну ва ння  а у ди ту " ви зна ча є о сно вні на пря ми  підго то вки  пла ну  і про гра ми  а у ди ту  з у ра ху ва ння м ма сшта бів дія льно сті та  о со бли во сте й о б'єкта  а у ди ту .

О бся г пла ну ва ння  мо же  зміню ва ти ся  за ле жно  від ве ли чи ни  су б'єкта  підпри ємни цько ї дія льно сті, на бу то го  до свіду  а у ди то рсько ї ро бо ти  з клієнто м і зна ння  о со бли во сте й йо го  дія льно сті. Пла ну ва ння  дія льно сті а у ди то рсько ї фірми  чи  о кре мо го  а у ди то ра  ма є бу ти  ске ро ва не  на  я кісне  і сво єча сне  ви ко на ння  а у ди то рськи х ро біт, ри тмічне  за ва нта же ння  а у ди то ра  ро бо то ю , на  пе ре вірку  ви ко на ння  до го вірни х зо бо в'я за нь, фо рму ва ння  по ртфе ля  за мо вле нь.

А у ди то рська  пе ре вірка  ефективності ма є відпо віда ти  за га льно при йня ти м ста нда рта м, ви ко ну ва ти сь е фе кти вно  і в ме жа х ча су , за да но го  клієнто м. З цією  ме то ю  про во дя ть її пла ну ва ння  і ре гу лю ва ння .

Пла ну ва ння  - це  про це с ви ро бле ння  а у ди то рсько ї стра те гії. Пла ну ва ння  ве де ться  про тя го м у сієї а у ди то рсько ї пе ре вірки . А у ди то р по ви не н скла сти  гра фік за ве рше ння  о сно вни х е та пів о пе ра ції. Гра фік по ка зу є за пла но ва ну  а у ди то рську  ро бо ту  і слу жи ть за со бо м ко нтро лю  за  про ве де ння м о пе ра ції. При  скла да нні гра фіка  ма ю ть вра хо ву ва ти ся  ви мо ги  клієнта . По тім а у ди то р по ви не н підго ту ва ти  про гра му  пе ре вірки , до кла дно  пе ре ра ху ва ти  про це ду ри , я кі не о бхідно  здійсни ти  під ча с о пе ра ції.

Про гра ма  а у ди то рсько ї пе ре вірки  - це  о сно ва  де та льно го  пла ну ва ння  ча су  і ви тра т.

Пла ни  до по ма га ю ть про во ди ти  ро бо ту  в ме жа х ча су , не о бхідно го  клієнту  і а у ди то ру , і є підста во ю  для  вста но вле ння  го но ра ру . Во ни  ма ю ть бу ти  до ста тньо  де та льно  ро зро бле ні, що б ви ко на вці мо гли  за ве рши ти  за вда ння  у  відно сно  ко ро тки й те рмін і, та ки м чи но м, е фе кти вно  ро зпо ря джа ти ся  сво їм ча со м.

Пла н а у ди ту  ма є бу ти  по відо мле ни й а у ди то рській гру пі. Гра фіки , про це ду ри , я кі не о бхідно  ви ко на ти , і ти п звіту  го ло вно го  а у ди то ра  слід по відо ми ти  гру пі а у ди то рів на  са мо му  по ча тку  пе ре вірки . А у ди то р по ви не н о бго во ри ти  за га льну  стра те гію  пе ре вірки  з ке рівни цтво м клієнта . Де я кі де та лі пла ну ва ння  (чи  тре ба  ви ко ри сто ву ва ти  ро бо ту  вну трішніх а у ди то рів та  ін.) не о бхідно  о бго во рю ва ти  і у зго джу ва ти  за зда ле гідь (на пе ре д).

При  пла ну ва нні ви вча ю ться  на пря ми  бізне су  за мо вни ка , істо рія  йо го  дія льно сті, ни нішні у мо ви , ма йбу тня  пе рспе кти ва , те ри то ріа льне  ро зміще ння , ви д про ду кції, ри нки  її збу ту , пе рспе кти ви  ро зви тку  ви ро бни цтва  в ма йбу тньо му , зміни  у  стру кту рі ви ро бни цтва  і у пра вління , о ста нні зміни  у  фу нкціо ну ва нні бу хга лте рсько го  о бліку , е фе кти вність ко нтро лю , су тність о бліко во ї по літи ки  і сфе ра  о бліко во го  ри зи ку , о рга ніза ція  а у ди ту  на  підпри ємстві, тру дно щі в йо го  про ве де нні. А у ди то р по ви не н ма ти  ріве нь зна нь про  га лу зь і підпри ємство  клієнта , я ки й да в би  йо му  змо гу  ви зна чи ти  о пе ра ції та  ви ди  дія льно сті, що , на  йо го  по гля д, мо жу ть здійсню ва ти  су ттєви й впли в на  фіна нсо ву  інфо рма цію . Слід та ко ж вста но ви ти  ріве нь до віри  до  да ни х вну трішньо го  ко нтро лю , ви кла сти  у  пла ні та  про гра мі ха ра кте р, те рміни  і гли би ну  а у ди то рськи х про це ду р.

Після  у кла да ння  до го во ру  на  а у ди т і ви вче ння  не о бхідно ї до по міжно ї інфо рма ції про  підпри ємство -клієнта  а у ди то р скла да є по вни й пла н а у ди ту  і про гра му .

Пе ршо че рго во му  пла ну ва нню  підля га ю ть ба ла нс, звіт про  фіна нсо ві ре зу льта ти , звіт про  ру х гро шо ви х ко штів, звіт про  вла сни й ка піта л. На да ння  а у ди то рськи х по слу г пла ну ється  за  до по міжни ми  до го во ра ми .

При  підго то вці за га льно го  пла ну  і про гра ми  а у ди ту  ва жли во , на са мпе ре д, ви вчи ти  о со бли во сті си сте ми  бу хга лте рсько го  фіна нсо во го  о бліку  та  фіна нсо во ї звітно сті й да ти  о цінку  си сте ми  вну трішньо го  ко нтро лю .

За га льни й пла н а у ди ту  е фе кти вно сті по ви не н вклю ча ти  вклю ча є та кі пи та ння :

* у мо ви  до го во ру  на  ви ко на ння  а у ди ту ;
* зміст а у ди то рсько го  звіту  (ви сно вку ), стро к йо го  по да ння ;
* відпо віда льність а у ди то ра  згідно  із За ко но м У кра їни  "Про  а у ди то рську  дія льність";
* відпо віда льність за мо вни ка  (клієнта ) за  по да ну  фіна нсо ву  звітність;
* си сте ма  і фо рма  бу хга лте рсько го  фіна нсо во го  о бліку ;
* фіна нсо ва  звітність, ви ко ри ста на  для  а у ди ту ;
* ви ко на вці а у ди ту ;
* три ва лість а у ди то рсько ї пе ре вірки ;
* бю дже т ча су  і за тра т;
* впли в на  а у ди т За ко ну  У кра їни  "Про  бу хга лте рськи й о блік та  фіна нсо ву  звітність в У кра їні", но во го  Пла ну  ра ху нків та  Інстру кції що до  йо го  за сто су ва ння , По ло же нь (ста нда ртів) бу хга лте рсько го  о бліку  та  інши х но рма ти вно -пра во ви х і за ко но да вчи х а ктів;
* ви зна че ння  на йбільш ва жли ви х е та пів і за вда нь а у ди ту ;
* сту пінь до віри  до  си сте ми  бу хга лте рсько го  фіна нсо во го  о бліку  і вну трішньо го  ко нтро лю ;
* ро бо та  вну трішніх а у ди то рів і ма сшта би  їх за лу че ння ;
* су тність і о бся г а у ди то рськи х до ка зів;
* у мо ви , що  ви ма га ю ть о со бли во ї у ва ги  (мо жли вість по ми лки , о бма ну  то що );
* а у ди то рськи й ри зи к;
* за лу че ння  е кспе ртів.

О б'єкта ми  а у ди ту  мо жу ть бу ти :

* за сно вни цькі (у ста но вчі) до ку ме нти  (ста ту т, ліце нзія , па те нт то що );
* фо рму ва ння  і зміни  ста ту тно го  (па йо во го ) ка піта лу ;
* на я вність і ви ко ри ста ння  кре ди тни х ре су рсів;
* не о бо ро тні а кти ви  (о сно вні за со би , не ма те ріа льні а кти ви , інве сти ції);
* за па си  (ви ро бни чі за па си , го то ва  про ду кція , то ва ри );
* ко шти  (ка са , ра ху нки  в ба нка х, ко ро тко стро ко ві ве ксе лі, інші а кти ви );
* вла сни й ка піта л (ста ту тни й, па йо ви й, до да тко ви й, ре зе рвни й, не -о пла че ни й ка піта л);
* до вго стро ко ві й по то чні зо бо в'я за ння ;
* ви тра ти , до хо ди , фіна нсо ві ре зу льта ти .

А у ди то рськи й про це с скла да ється  з та ки х ста дій: по ча тко ва , до слідна  і за ве рша льна .

По ча тко ва  ста дія  вклю ча є ви зна че ння  о б'єкта  а у ди ту  й о рга ніза ційно -ме то ди чну  підго то вку . При  ви бо рі о б'єктів а у ди то рська  фірма  ви ко ри сто ву є скла де ни й пла н сво єї дія льно сті. Для  здійсне ння  а у ди ту  фо рму ється  бри га да  а бо  підби ра ється  о кре ми й а у ди то р, після  чо го  ви да ється  на ка з а бо  ро зпо ря дже ння  ке рівни ка  а у ди то рсько ї о рга ніза ції, в я ко му  за зна ча ю ться  на йме ну ва ння  підпри ємства , що  підля га є пе ре вірці, пе ріо д, за  я ки й во но  о бсте жу ється , прізви ще , ім'я , по  ба тько ві чле нів бри га ди  (о кре мо го  а у ди то ра ), при зна ча ється  ке рівни к, ко три й ма є ква ліфіка ційни й се рти фіка т.

А у ди то р по ви не н озна йо ми ться  з пла на ми  ви ро бни чо ї і фіна нсо во -го спо да рсько ї дія льно сті підпри ємства  та  їх ви ко на ння м, з річно ю  і пе ріо ди чно ю  фіна нсо во ю  звітністю , а кто м (ви сно вко м) по пе ре дньо ї а у ди то рсько ї пе ре вірки , а на лізу є фіна нсо ви й ста н, ви вча є а кти  (до відки ) пе ре віро к з бо ку  ба нків, по да тко ви х та  інши х де ржа вни х о рга нів, після  чо го  ке рівни к бри га ди  скла да є про гра му  а у ди ту , я ку  за тве рджу є ди ре кто р а у ди то рсько ї фірми . У  про гра мі вка зу ю ться  о б'єкт а у ди ту , зміст пе ре вірки , пе ріо ди  су цільно го  та  ви бірко во го  ко нтро лю . Ко нкре ти зу ється  а у ди т у  пла ні-гра фіку , де  відо бра же но  стро ки  пе ре вірки  ко жно го  ро зділу  те ми  і ви ко на вців ро біт. За ве ршу ється  по ча тко ва  ста дія  про це су  а у ди ту  скла да ння м ро бо чо го  пла ну  а у ди то ра , де  пе ре дба че но  о б'єкт ко нтро лю , о бся г ро бо ти  і ча с її ви ко на ння  (по ча то к і за кінче ння ).

До слідна  ста дія  а у ди ту  про хо ди ть бе зпо се ре дньо  на  підпри ємстві. Для  здійсне ння  я кісно ї та  сво єча сно ї а у ди то рсько ї пе ре вірки  ма ю ть бу ти  ство ре ні відпо відні у мо ви , а у ди то ра м на да ні за со би  о бчи слю ва льно ї те хніки  то що .

За ве рша льна  ста дія  а у ди ту  вклю ча є у за га льне ння  і ре а ліза цію  ре зу льта тів а у ди ту . На  цій ста дії а у ди ту  слід згру пу ва ти  ви я вле ні не до ліки , скла сти  на гро ма джу ва льні відо мо сті по ру ше нь, а на літи чні та бли ці, ро зра ху нки , гра фіки , у за га льни ти  та  відо бра зи ти  ре зу льта ти  пе ре вірки  в а у ди то рсько му  ви сно вку .

У  про це сі а у ди то рсько ї пе ре вірки  слід ви ко ри сто ву ва ти  та кі ма те ріа ли : річні звіти , інфо рма цію  про  збо ри  а кціо не рів, за сіда ння  ра ди  ди ре кто рів, вну трішні фіна нсо ві звіти  підпри ємства , а у ди то рські звіти  (ви сно вки ) за  по пе ре дній пе ріо д, ма те ріа ли  вну трішньо го  а у ди ту  то що .

Про гра ма  а у ди ту  місти ть пе ре лік пи та нь за  о кре ми ми  те ма ми , ви да ми  і на пря мка ми  о чіку ва ни х ро біт, що  підля га ю ть пе ре вірці, ча с про ве де ння , ви ди  а у ди то рськи х про це ду р (за  я ки й пе ріо д ча су  слід пе ре віря ти , спо сіб ко нтро лю ).

Про по ну ється  та ка  ро бо ча  про гра ма  а у ди ту  е фе кти вно сті ТО В”ВЕ СТ ЛА ЙН” у  ви гля ді пе ре ліку  пи та нь, що  скла да ється  з трьо х е та пів.

Ро бо ча  про гра ма  а у ди то рсько ї пе ре вірки  (до да то к до  до го во ру )

Е та п 1. Е кспе рти за  о рга ніза ції і ста ну  бу хга лте рсько го  фіна нсо во го  о бліку , я ко сті фіна нсо во ї звітно сті, о цінка  вну трішньо го  а у ди ту  фірми .

О б'єкти  е кспе рти зи :

* ре а льність ба ла нсо ви х да ни х за  ста ту тни м ка піта ло м;
* ви бірко ва  пе ре вірка  ре єстрів си нте ти чно го  й а на літи чно го  о бліку ;
* ма те ріа ли  інве нта ри за ції не о бо ро тни х а кти вів, за па сів, ко штів і ро зра ху нків,
* о бо в'я за нь, де біто рсько ї і кре ди то рсько ї за бо рго ва но сті;
* а кти  по да тко во ї а дміністра ції й а у ди то рські ви сно вки  за  по пе ре дні пе ріо ди ;
* о рга ніза ція  вну трішньо го  а у ди ту ;
* до три ма ння  за ко но да вчи х а ктів з о бліку  і фіна нсо во ї звітно сті.

**Е** **та** **п 2. А** **у** **ди** **то** **рська**  **пе** **ре** **вірка**  **фіна** **нсо** **во** **-го** **спо** **да** **рсько** **ї дія** **льно** **сті**

О б'єкти  ко нтро лю :

* за сно вни цькі (у ста но вчі) до ку ме нти , у  т.ч. ста ту т підпри ємства ;
* на я вність і ви ко ри ста ння  кре ди тни х ко штів;
* ко шти  у  ка сі, на  ра ху нка х у  ба нка х;
* о сно вні за со би  і не ма те ріа льні а кти ви ;
* то ва рно -ма те ріа льні цінно сті;
* ро зра ху нки  з о пла ти  пра ці, за  по да тка ми  і пла те жа ми  та  з підзвітни ми  о со ба ми ;
* вла сни й ка піта л, ви тра ти , до хо ди  і фіна нсо ві ре зу льта ти  та  їх ви ко ри ста ння .

Е та п 3. Ко нсу льта ційні по слу ги  і ре ко ме нда ції що до  у су не ння  ви я вле ни х не до ліків з пи та нь:

* о рга ніза ції і ме то до ло гії бу хга лте рсько го  фіна нсо во го  о бліку ;
* ви ко ри ста ння  по то чно го  і пе рспе кти вно го  а на лізу  для  про гно зу ва ння  по да льшо го  фу нкціо ну ва ння  підпри ємства .

За  ре зу льта та ми  по пе ре дньо ї е кспе рти зи  між а у ди то рсько ю  фірмо ю  і клієнто м у кла да ється  у го да . За  у го до ю  о дна  сто ро на  (ви ко на ве ць) зо бо в'я зу ється  ви ко на ти  відпо відну  ро бо ту  на  за вда ння  іншо ї сто ро ни  (за мо вни ка ), а  за мо вни к зо бо в'я зу ється  при йня ти  й о пла ти ти  ви ко на ну  ро бо ту . У го да  вва жа ється  у кла де но ю  з ча су  до ся гне ння  сто ро на ми  зго ди  з у сіх су ттєви х пу нктів, і від цьо го  ча су  ви ни ка ю ть пра ва  і о бо в'я зки  сто рін. Ви ко ну ю чи  при йня ту  на  се бе  за  у го до ю  ро бо ту , ви ко на ве ць збе ріга є са мо стійність, то бто  са м о рга нізу є сво ю  ро бо ту , ви зна ча є спо со би  її ви ко на ння , че рго вість о кре ми х о пе ра цій то що .

У го да  ви зна ча є о сно вні пра ва  й о бо в'я зки  ви ко на вця . Ви ко на ве ць по ви не н о рга нізу ва ти  ро бо ту  і ке ру ва ти  не ю . Він зо бо в'я за ни й ви ко на ти  ро бо ту  про тя го м о бу мо вле но го  те рміну , я ки й вста но влю ється  зго до ю  сто рін. О сно вни м о бо в'я зко м за мо вни ка  є при йня ття  ви ко на но ї підря дни ко м ро бо ти  відпо відно  до  у го ди . За мо вни к зо бо в'я за ни й о пла ти ти  ви ко на вцю  пе ре дба че ну  у го до ю  ви на го ро ду .

А у ди то рські про це ду ри  - це  су ку пність відпо відни х дій а у ди то ра  що до  пе ре вірки  фіна нсо во -го спо да рсько ї дія льно сті, ста ну  о бліку  і фіна нсо во ї звітно сті ю ри ди чни х і фізи чни х о сіб, за йня ти х підпри ємни цтво м. А у ди то р спо ча тку  зби ра є й а на лізу є інфо рма цію , не о бхідну  для  о ціню ва ння  до сто вірно сті бу хга лте рсько го  ба ла нсу  і фіна нсо во ї звітно сті, ви вча є ста ту тні до ку ме нти , ви я вля є відхи ле ння  ста ну  дія льно сті підпри ємства  від то го , я ки й пе ре дба че но  ста ту тни ми  до ку ме нта ми . Відта к він ви вча є фо рму  і ме то ди ку  бу хга лте рсько го  фіна нсо во го  о бліку , їх відпо відність ви мо га м, що  до  ни х ви су ва ю ться . По тім а на лізу  підля га ю ть за пи си  у  Го ло вній кни зі й, зо кре ма , су мнівні за пи си , да ні я ки х зіста вля ю ть з ре гістра ми  а на літи чно го  о бліку  і пе рви нни ми  до ку ме нта ми .

Пе ре віря ю чи  пе рви нні до ку ме нти  і ре гістри  бу хга лте рсько го  фіна нсо во го  о бліку , слід ви хо ди ти  з та ки х ви мо г: по вно та  о бліку , то чність за пи сів, пра ви льність ва ртісни х о ціно к, о б'єкти вність, до три ма ння  пра в і о бо в'я зків по са до ви ми  і ма те ріа льно  відпо віда льни ми  о со ба ми , відкри тість да ни х (то бто  а у ди то р не  по ви не н су мніва ти сь, що  о кре мі го спо да рські о пе ра ції не  за пи са ні на  ра ху нка х і в о бліко ви х ре гістра х).

Гли би на  і спо сіб до слідже ння  за ле жа ть від скла дно сті фо рми  і ме то ди ки  о бліку , а  та ко ж від то го , я ко ю  міро ю  а у ди то р мо же  по кла да ти ся  на  да ні вну трішньо го  ко нтро лю . А у ди то ру  слід о ціни ти  впли в змін у  за ко но да встві на  о рга ніза цію  і ме то ди ку  о бліку , на  а на ліз звітів, ви зна чи ти  ріве нь ро бо ти  вну трішніх а у ди то рів.

ВИСНОВОК

Кінце ви й ре зу льта т ро бо ти  підпри ємства  о ціню ється  рівне м е фе кти вно сті йо го  го спо да рсько ї дія льно сті: за га льни м о бся го м о де ржа но го  при бу тку  та  в ро зра ху нку  на  о ди ни цю  ре су рсів. При бу то к і ре нта бе льність – о сно вні по ка зни ки  е фе кти вно сті ро бо ти  підпри ємства , я кі ха ра кте ри зу ю ть інте нси вність го спо да рю ва ння . Жи ттєдія льність підпри ємства  ба га то  в чо му  за ле жи ть са ме  від то го , я ко ю  міро ю  за бе зпе че на  фіна нсо ва  відда ча  ре су рсів та  на скільки  до ся га ється  ріве нь при бу тко во сті в про це сі фо рму ва ння  ви тра т.

В про це сі про ве де но го  до слідже ння  була до ся гну та  о сно вна  ме та  - визначе на  ре зу льта ти вність та  е фе кти вність го спо да рсько ї дія льно сті ТОВ „ВЕ СТ ЛА ЙТ”, а  та ко ж фа кто ри , я кі вчи ни ли  впли в на  ни х.

В про це сі на пи са ння  ди пло мно ї ро бо ти  бу ли  дослідже ні ме то ло гічні о сно ви  ви зна че ння  е ко но мічно ї е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства ., визначе ні мета , за да чі, ме то ди  і про це ду ри  а у ди ту  е фе кти вно сті дія льно сті підпри ємства , проаналізований впли в о б’єкти вни х та  су б’єкти вни х фа кто рів на  фіна нсо ві ре зу льта ти  дія льно сті підпри ємства .

При  про ве де нні а у ди ту  е фе кти вно сті бу ли  ви ріше ні та кі за вда ння : ви вче ні о бся г і стру кту ра  а бсо лю тно ї ве ли чи ни  чи сто го  при бу тку  підпри ємства 4 ви зна че ні по ка зни ки  відно сно ї при бу тко во сті і ре нта бе льно сті. До слідже ння  ци х по ка зни ків да ло  хмо гу  ко мпле ксно  о ціни ти  е фе кти вність го спо да рсько ї дія льно сті ТО В „ВЕ СТ ЛА ЙТ.

У ре зу льта ті про ве де но го  те хни ко -е ко но мічно го  а на лізу  ро бо ти  ТО В „ВЕ СТ ЛА ЙТ” бу ло  ви я вле но , що  в 2020 ро ці о бся г бу діве льно -мо нта жни х ро біт, ви ко на ни й вла сни ми  си ла ми  підпри ємства , збільши вся  на  19,68 % у  по рівня нні з пла но м. При  ро сті о бся гу  ро біт і зни же нні чи се льно сті пе рсо на лу  се ре дньо річна  про ду кти вність пра ці о дно го  ро бітни ка  збільши ла ся  на  24,26% у  по рівня нні з пла но м. Це  свідчи ть про  е фе кти вне  ви ко ри ста ння  тру до ви х ре су рсів підпри ємства .

Фо ндо відда ча  о сно вни х фо ндів у  по рівня нні з по пе ре днім ро ко м збільши ла ся  на  1,52%, а  в по рівня нні з пла но м зме нши ла ся  на  2,35%.

Підпри ємство  пе ре ви ко на ло  пла н по  всіх по ка зни ка х про ду кти вно сті. Се ре дньо річна  про ду кти вність о дно го  пра цю ю чо го  збільши ла ся  в 2020 ро ці в по рівня нні з пла но м на  24,26%, а  о дно го  ро бітни ка  - на  21,76%.

Со біва ртість бу діве льно -мо нта жни х ро біт із по рівня ння  з пла но м збільши ла ся  на  11,99%, а  ви тра ти  на  1 грн бу діве льно -мо нта жни х ро біт зме нши ла ся  на  0,03 грн., а бо  3,33%. Те мпи  ро сту  ви тра т ме нше  те мпів ро сту  о бся гу  бу діве льно -мо нта жни х ро біт (11,9% про ти  15,8%). Це  свідчи ть про  відсу тність ве ли ки х не про ду кти вни х ви тра т.

Чи сти й при бу то к підпри ємства  в звітно му  ро ці скла в 67,5 ти с. грн., що  на  51 ти с. грн. більше, ніж в ми ну ло му  ро ці. Збільшення чи сто го  при бу тку  о бу мо вле но  ти м, що  пе ре ви ще ння  до хо дів на д ви тра та ми  в по то чно му  ро ці більш ва го міше , ніж в ми ну ло му  ро ці. Та ки м чи но м, у  ціло му  ро бо ту  ТОВ „ВЕ СТ ЛА ЙТ” у 2019-2020 ро ка х мо жна  вва жа ти  ста більно ю.

О дни м з на йе фе кти вніши х спо со бів про гно зу ва ння  ре зу льта тів дія льно сті підпри ємства  є а на ліз чу тли во сті. Він до зво ли ть о ціни ти  чу тли вість всіх ре зу льта ти вни х по ка зни ків до  зміни  ко жно го  фа кто ра  о кре мо , а  та ко ж їхню  ре а кцію  на  при йня ття  бу дь-я ко го  ріше ння . В ро бо ті бу ла  до слідже на  чу тли вість ре зу льта ти вни х по ка зни ків ро бо ти  підпри ємства  від впро ва дже ння  но во ї те хно ло гії на  ТО В „ВЕ СТ ЛА ЙН”.