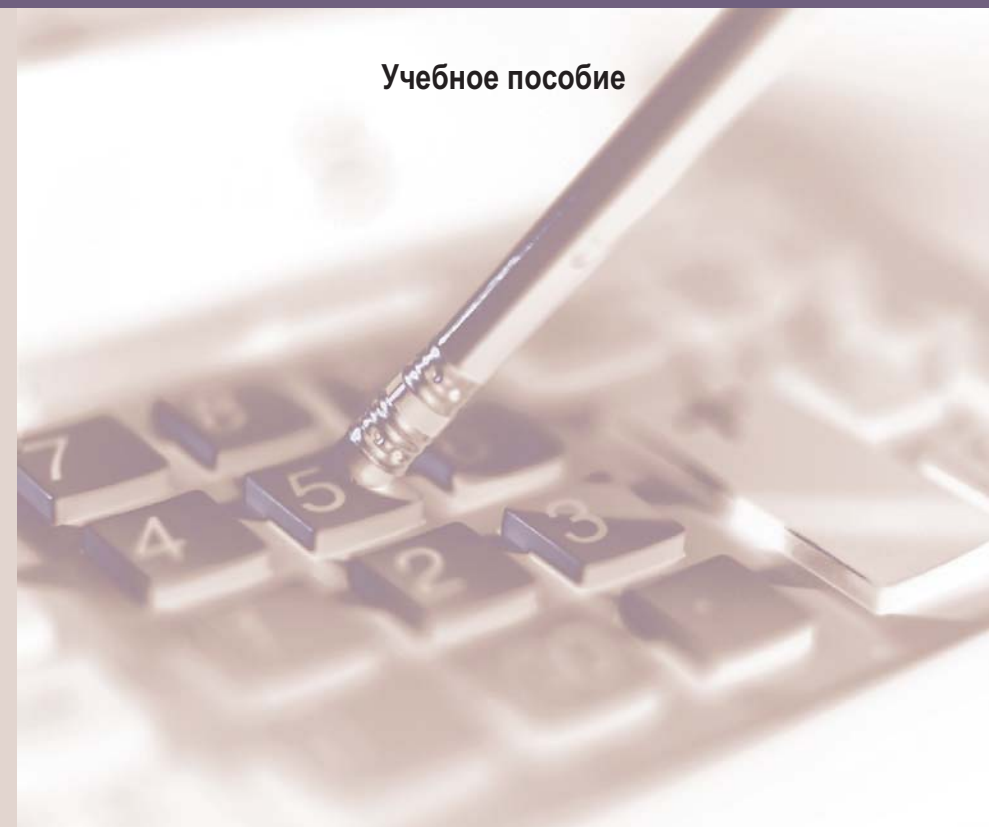


О.Т. Зырянова

# УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Учебное пособие



УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

О.Т. Зырянова

Курганский  
государственный  
университет



РЕДАКЦИОННО-ИЗДАТЕЛЬСКИЙ  
ЦЕНТР  
43-38-36

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Курганский государственный университет

**О.Т. Зырянова**

# **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

Учебное пособие

Курган 2009

УДК 330.44.  
ББК 65.053.012  
З 97

### Рецензенты

Зав. Кафедрой «Финансы и кредит» Курганского филиала Академии труда и социальных отношений канд.экон.наук, доц. **Г.И. Терентьева**

начальник Операционного управления Курганского ОСБ №8599, д-р экон. наук, проф. **С.Н. Орлов**.

*Печатается по разрешению методического совета  
Курганского государственного университета*

З 97 Зырянова О.Т. Управленческий анализ: Учебное пособие. Курган:  
Изд-во Курганского гос. ун-та, 2009.- 184с.

В соответствии с программой учебных дисциплин «Экономический анализ», «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» в данном пособии рассматриваются вопросы методики анализа хозяйственной деятельности производственной организации, и на основе финансовой отчетности и данных, представленных в приложениях, сформулированы задания для практических занятий. На сквозном условном примере представлены таблицы и алгоритмы по выполнению расчетов и примерные выводы.

Пособие предназначено для студентов высших учебных заведений, практических работников – экономистов, менеджеров, бухгалтеров.

Рис.- 3, библиограф.- 6 назв.

ISBN 978-5-86328-956-4

УДК 330.44.  
ББК 65.053.012

© Курганский государственный  
Университет, 2009  
© Зырянова О.Т., 2009

## ВВЕДЕНИЕ

Развитие рыночных отношений требует от предприятий эффективных форм хозяйствования и управления производством, конкурентоспособности продукции и услуг, активизации предпринимательства, инициативы и т.п. Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу основных показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятий. С его помощью обосновываются управленческие решения, оцениваются результаты деятельности предприятия. Анализ хозяйственной деятельности состоит из двух частей: управленческого и финансового анализа. Управленческий анализ в свою очередь включает анализ объема производства и продаж продукции, анализ использования производственных ресурсов и анализ взаимосвязи затрат, объема продукции и прибыли.

Практическое учебное пособие рассматривает вопросы методики анализа хозяйственной деятельности производственной организации и включает варианты практических заданий для освоения этой методики. При рассмотрении методики анализа отдельных аспектов хозяйственной деятельности в пособии представлен сквозной пример расчетов показателей и присутствуют примерные выводы по выполненным расчетам.

Варианты практических заданий выдаются преподавателем и предполагают сравнение показателей хозяйственной деятельности за два месяца отчетного года. Часть заданий, включающих расчет показателей для характеристики производственного потенциала предприятия, должны выполняться с использованием данных, собранных студентами на ознакомительной практике. Такие расчеты не составляют единый сквозной пример. Однако они должны быть основаны на реальных отчетных данных предприятий, и выводы по ним должны отражать те проблемы управления производством, которые требуют решения на конкретном предприятии. (Задания 1.1, 1.2, 2.1, 3.1, 4.1, 5.1)

Варианты заданий (2.2, 2.3, 3.2, 4.2, 4.3, 4.4, 5.2) приведены в приложениях. Варианты представляют исходные данные для расчета показателей отдельных аспектов деятельности организации.

Приложение А – Титульный лист к работе.

Приложение Б - Показатели, характеризующие объемы производства и продаж.

Приложение В - Показатели, характеризующие основные средства организации.

Приложение Г - Показатели, характеризующие материальные ресурсы используемые для производства.

Приложение Д - Показатели, характеризующие трудовые ресурсы организации.

Приложение Е - Показатели, характеризующие расходы организации для производства и продажи продукции.

### Исходные данные для расчетов

Методики управленческого анализа будут рассмотрены на условном примере организации ООО «УЗК», которая занимается производственной деятельностью и имеет структуру, представленную на рисунке 1.1.

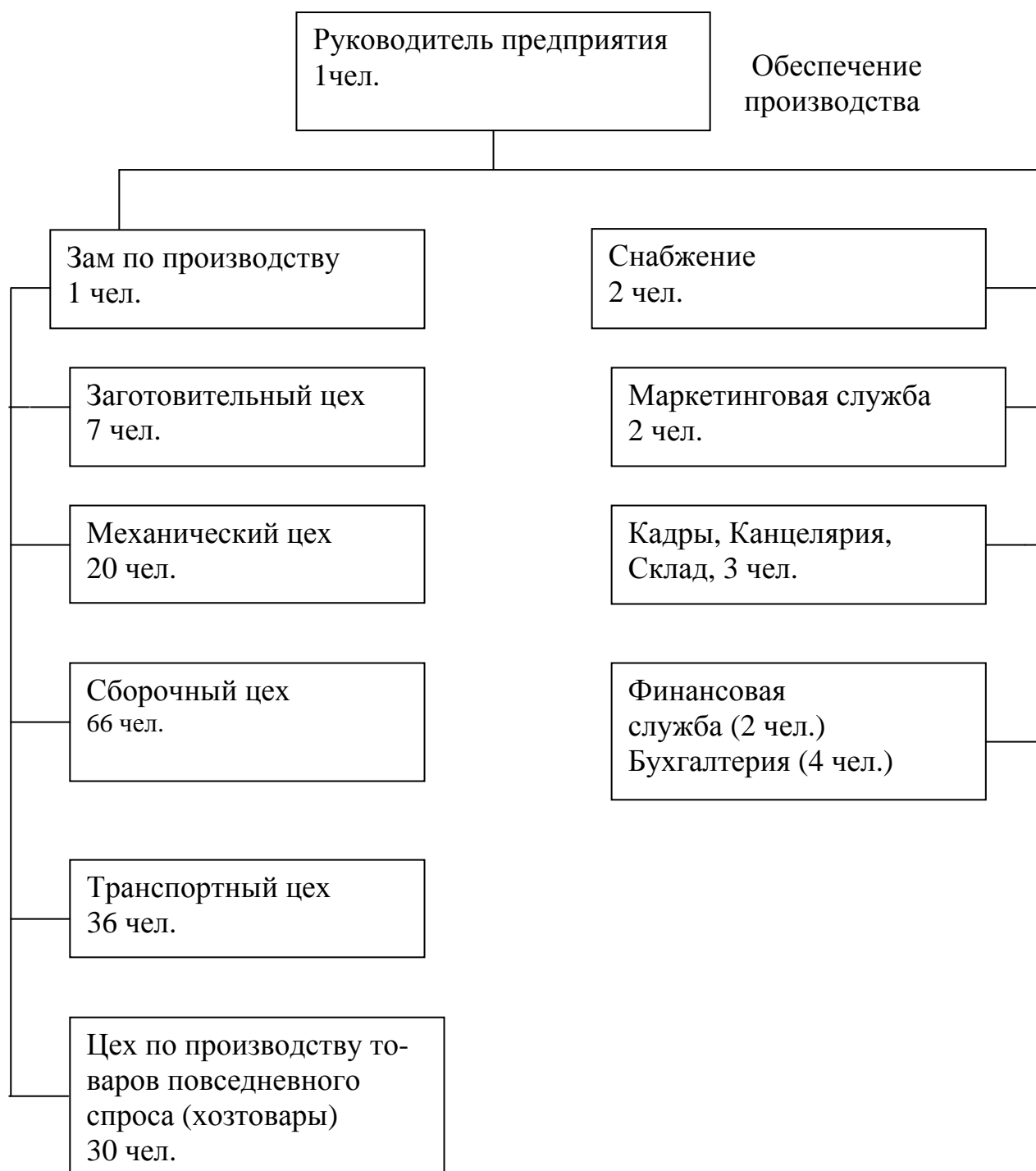


Рисунок 1.1- Структура производственной организации

Техническая оснащенность цехов и служб представлена в таблице 1.1.

**Таблица 1.1 - Техническая оснащенность цехов и служб**

Виды оборудования	Кол-во	По возрастным группам (лет)			
		До 5	5-10	10-20	Свыше 20
<b>Заготовительный цех</b>					
Гильотина – 20 лет	1		1		
Ножницы - 15 лет	2		1	1	
Токарный станок – 25 лет	4		2	2	
Сварочный аппарат –10 лет	3	1	2		
Газорезка - 8 лет	3	2	1		
<b>Механический цех</b>					
Сверлильные станки – 16 лет	2			2	
Фрезерные станки - 22 года	3		1	2	
Шлифовальные станки - 18 лет	2			2	
Карусельные станки – 26 лет	4		2	2	
Токарные станки –25 лет	5		2	3	
<b>Сборочный цех</b>					
Подъемники -30 лет	3	1	2		
Краны -35 лет	2		2		
Электроинструменты -12 лет	14	10	4		
Пневматический инструмент -16 лет	16	6	10		
Сварочный аппарат -10 лет	3		3		
<b>Транспортный цех</b>					
Автомобили грузовые -8 лет	10	5	5		
Автобусы -10 лет	4	2	2		
Легковые -7 лет	2	2			
Подъемники -10 лет	2		2		
Оборудование -8 лет	16	10	6		
<b>Цех ТНП (хоз. товары)</b>					
Термостаты –6 лет	2		2		
Автоматическая линия – 15 лет	1	1			
Обрабатывающий центр –10лет	1	1			
Вспомогательное оборудование – 10 лет	12	6	6		
Компьютеры - 6 лет	5	5			
<b>Администрация</b>					
Компьютеры –6 лет	14	10	4		
(Столы, стулья, стеллажи) –10 лет	(3)*14	14			
Методическое обеспечение (литература) –5 лет	150	150			
Программное обеспечение – 6 лет	2	2			
Здание административное и производственное –60 лет	1				1

Стоимостная оценка обеспеченности предприятия оборудованием и другими основными средствами по цехам и службам организации (р.)

Заготовительный цех

Гильотина – 20 лет	1	25000	25000
Ножницы - 15 лет	2	8900	17800
Токарный станок – 25 лет	4	26500	106000
Сварочный аппарат –10 лет	3	11200	33600
Газорезка - 8 лет	3	13000	39000

Механический цех

Сверлильные станки – 16лет	2	33200	66400
Фрезерные станки - 22 года	3	35000	105000
Шлифовальные станки - 18 лет	2	28600	57200
Карусельные станки – 26 лет	4	36500	146000
Токарные станки –25 лет	5	26500	132500

Сборочный цех

Подъемники -30 лет	3	29800	89400
Краны -35 лет	2	58200	116400
Электроинструменты -12 лет	14	13200	184800
Пневматический инструмент -16 лет	16	11500	184000
Сварочный аппарат -10 лет	3	11200	33600

Транспортный цех

Автомобили грузовые -8 лет	10	184000	1840000
Автобусы -10 лет	4	205000	820000
Легковые -7 лет	2	120000	240000
Подъемники -10 лет	2	18000	36000
Оборудование -8 лет	16	16500	264000

Цех по производству товаров повседневного спроса (хоз. товары)

Термостаты –6 лет	2	14000	28000
Автоматическая линия – 15 лет	1	320000	320000
Обработывающий центр –10 лет	1	406000	406000
Вспомогательное оборудование – 10 лет	12	10500	126000
Компьютеры - 6 лет	5	25000	125000

Обеспечивающие структуры (отделы и службы)

Компьютеры –6 лет	14	25000	350000
(Столы, стулья, стеллажи) –10 лет	(3)*14	10000	140000
Методическое обеспечение (литература) – 5 лет	150	150000	150000
Программное обеспечение – 6 лет	2	10000	20000
Здание административное и производственное –60 лет	1	25000000	25000000

Характеристика кадрового потенциала организации представлена в таблице 1.2.

**Таблица 1.2 - Уровень кадрового потенциала организации**

Наименование структурной единицы	Уровень квалификации работающих	Количество работников
Заготовительный цех	Рабочие- 3 разряда	3
	Рабочие –4 разряда	3
	Рабочие –5 разряда	1
Механический цех	Рабочие –4 разряда	10
	Рабочие –5 разряда	6
	Рабочие –6разряда	4
Сборочный цех	Рабочие –4 разряда	18
	Рабочие –5 разряда	30
	Рабочие –6разряда	18
Транспортный цех	Водители 1 класса	18
	Водители 2 класса	10
	Водители 3 класса	8
Цех ТНП	Рабочие –4 разряда	11
	Рабочие –5 разряда	12
	Рабочие –6разряда	7
Администрация	Руководители высшие	2
	Руководители средние	3
	ИТР	6
	Служащие	4
Итого		174 чел. в т.ч. рабочие 159чел.

Предприятие производит продукцию по заказам. Номенклатура производства основной продукции включает 4 вида: А, Б, В, Г. Кроме этого транспортный цех предприятия выполняет грузовые и пассажирские перевозки сторонним клиентам, а также цех по производству товаров повседневного спроса выпускает продукцию для свободной продажи в магазинах 4-х наименований: Л, М, Н, О. Объемы производства названных видов продукции представлены в таблице 1.3.

**Таблица 1.3 - Объемы производства продукции в натуральном измерении**

Месяцы	Товары, производимые на заказ, шт.				Перевозки на сторону, авто-часы	Товары повседневного спроса, шт.			
	А	Б	В	Г		Л	М	Н	О
Январь	100	200	250	10	16000	120	300	240	400
Февраль	120	150	230	20	15000	100	290	250	380
Март	110	160	200	15	17000	80	280	260	350
Апрель	90	50	160	16	18000	85	270	270	340



Продолжение таблицы 1.3

Май	80	60	180	18	19000	90	250	290	350
Июнь	120	100	80	15	21000	95	240	300	360
Июль	130	130	160	13	23000	100	230	320	370
Август	140	150	150	11	25000	120	220	340	380
Сентябрь	150	80	140	8	23000	120	200	330	390
Октябрь	170	90	120	7	21500	125	260	310	400
Ноябрь	110	70	100	6	15000	130	250	290	430
Декабрь	90	60	80	5	12000	130	270	250	440

Стоимость продаж произведенной продукции по видам продукции представлена в таблице 1.4.

**Таблица 1.4 - Стоимость продаж продукции , тыс.р.**

Месяцы	А	Б	В	Г	Пере- возки	Л	М	Н	О	Итого
Январь	630	2257,5	2080	25,2	560	85,8	217,6	161,2	205	6222,3
Февраль	1022	1916,8	1916,2	58,35	600	102	224,1	195	240	6274,45
Март	677,7	1722	1870	41	765	60,9	275,9	194,4	188,1	5795
Апрель	838,2	878,5	1245	76	1080	71,2	223,75	240	176	4828,65
Май	607,6	847	1672	72	1045	77,35	210,6	217,5	210,6	4959,65
Июнь	1129,7	928	1609,2	50,7	1365	86,1	180,4	272,8	212,8	5834,7
Июль	1068	1624	1533,4	59,25	1495	101,2	207,5	272	199,5	6559,85
Август	1329	1666	1169	61,65	1875	100,1	168	228	220	6816,75
Сентябрь	1459,2	924	1233,7	22,5	1955	107,9	168	210,6	185,5	6276,9
Октябрь	1312,5	2268	1342,5	23	1720	116,1	178,5	323,9	218,4	7531,9
Ноябрь	1074	670	1106,3	38	1200	100,8	218,7	226,8	214,2	4848,8
Декабрь	711,2	1012	775,8	33,6	960	99,6	228,8	205,2	230	4256,2
Итого	11859,1	16713,8	17553,1	561,3	14620	1109,05	2501,9	2747,4	2500,1	70205,15

## **1 Анализ объема, номенклатуры выпускаемой продукции и конъюнктуры рынка**

Объем производства и объем продаж продукции являются взаимосвязанными показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса приоритет отдается объему производства, который определяет объем продаж. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции – ситуации, имеющей место для большинства предприятий, - не производство определяет объем продаж, а, наоборот, возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может продать. Поэтому производимую продукцию необходимо подразделить на две группы. Первая - включает такую продукцию, производство которой подкреплено заключенными договорами на продажу. Вторая - те виды продукции, которые производятся для свободной продажи, то есть не имеет такого подкрепления. Это продукция универсального потребления, и возможность ее продажи определяется текущей конъюнктурой рынка.

### **1.1 Система показателей для анализа производства и продажи продукции**

Продукция предприятия является совокупным результатом производственно-хозяйственной деятельности. Основными характеристиками продукции является: количество, номенклатура, объем в стоимостном выражении, качество.

Измерение количества произведенной и продаваемой продукции осуществляется в натуральных измерителях (шт., кг., кв. м. и т.д.), условно-натуральных единицах, по трудоемкости в нормо-часах, в приведенных единицах трудоемкости.

Номенклатура продукции – это перечень наименований изделий с указанием кодов, установленных для соответствующих видов продукции в действующем классификаторе промышленной продукции, а также шифров или порядковых номеров изделий.

Для характеристики объема продукции в стоимостном выражении выделяют продукцию: валовую, товарную, отгруженную, проданную.

Валовая продукция (ВП) – это количество изделий, работ и услуг в стоимостном выражении, которые находились в отчетном периоде в производстве, несмотря на степень их готовности. Характеризует объем работ (производства).

Товарная продукция (ТП) – это изделия и услуги в стоимостном выражении, производство которых полностью закончено на данном предприятии и предназначено для продажи. Характеризует объем произведенной продукции.

Отгруженная продукция (ОП) – это стоимость продукции, оформленной и отгруженной покупателю независимо от оплаты.

Проданная продукция (ПП) – это изделия и услуги в стоимостном выражении, за которые поступили денежные средства в кассу или на расчетный счет, чеки или векселя.

В бухгалтерском учете выручка от продажи (форма №2) в соответствии с учетной политикой устанавливается, как правило, по моменту отгрузки. В этой связи отгруженная продукция (ОП) есть выручка от продажи, которая является основным доходом предприятия, от которого зависит образование прибыли и возможность финансирования нового витка производства.

Для анализа используют различные стоимостные измерители показателей продукции:

- 1) фактические оптовые цены предприятия;
- 2) стабильные (сопоставимые) оптовые цены предприятия;
- 3) себестоимость производства (производственная, полная, плановая, фактическая);
- 4) нормативная стоимость обработки;
- 5) условно-чистая продукция (за вычетом прямых материальных затрат).

Так, товарная продукция показывается в фактически действующих и сопоставимых оптовых ценах предприятия, выручка от продаж – в фактически действующих ценах за вычетом налога на добавленную стоимость и акцизов.

Все перечисленные показатели взаимосвязаны между собой (рисунок 2.1).

Упрощенная взаимосвязь между показателями может быть выражена следующими формулами:

$$ВП = ТП + (НЗП \text{ н.п.} - НЗП \text{ к.п.}), \quad (1)$$

где НЗП – остатки незавершенного производства на начало и конец периода.

$$ОП = ТП + (ОГП \text{ н.п.} - ОГП \text{ к.п.}), \quad (2)$$

где ОГП – остатки готовой продукции на складе на начало и конец периода.

$$ПП = ОП + (ООП \text{ н.п.} - ООП \text{ к.п.}), \quad (3)$$

где ООП – остатки отгруженной, но не оплаченной продукции на начало и конец периода.

Для анализа взаимосвязи производства и продажи продукции рассчитывается ряд коэффициентов:

коэффициент товарности производства

$$K_T = ТП / ВП, \quad (4)$$

коэффициент отгрузки

$$K_{от} = ОП / ТП, \quad (5)$$

коэффициент оплаты или инкассации продаж

$$K_{ин} + ПП / ОП. \quad (6)$$



Рисунок 2.1 - Состав и взаимосвязь показателей производства и продажи продукции

Модель взаимосвязи показателей производства и продажи продукции имеет вид:  $ПП = ВП * КТ * Кот * Кин$  . (7)

Модель можно преобразовать в зависимости от особенностей производства на предприятии. В частности, при отсутствии незавершенного производства модель будет иметь вид:

$$ПП = ТП * Кот * Кин. \quad (8)$$

Для рассматриваемого предприятия в таблице 2.1 выполнен анализ динамики показателей продукции.

**Таблица 2.1 - Анализ динамики показателей продукции, тыс.р.**

Показатели	Периоды		Изменение	Темп изменения, %
	Январь	Февраль		
Товарная продукция	6081,6	6095,3	13,7	100,2
Отгруженная продукция	6222,3	6274,45	52,15	100,8
Валовые продажи	6222,3	6274,45	52,15	100,8
В т.ч. по договорам	5552,7	5513,35	-39,35	99,3
Свободная продажа	669,6	761,1	91,5	113,7
Денежные средства, полученные в оплату продукции	6120	6250	130	102,1
Коэффициент отгрузки	1,0231	1,0294	0,0063	100,6
Коэффициент инкассации	0,9836	0,9961	0,0125	101,3

Из результатов динамического анализа следует, что увеличение объемов продаж (отгруженной продукции) составляет 0,8% за рассматриваемые периоды времени. При этом в первую очередь более быстрыми темпами увеличивается продажа товаров повседневного спроса – 13,7%. Объемы производства продукции по договорам снизились на 0,7%, хотя показатель отгрузки продукции увеличился на 0,6%. Такая динамика находит отражение в изменении структуры производимой и продаваемой продукции. В таблице 2.2 выполнены расчеты структуры продаж и ее изменения.

**Таблица 2.2 - Изменение структуры продаж по видам продукции, тыс.р.**

Виды продукции	Периоды		Изменение	Доли, в %		Изменение доли, %
	Январь	Февраль		Январь	Февраль	
А	630	1022	392	10,12	16,29	6,16
Б	2257,5	1916,8	-340,7	36,28	30,55	-5,73
В	2080	1916,2	-163,8	33,43	30,54	-2,89
Г	25,2	58,35	33,15	0,40	0,93	0,52
Перевозки	560	600	40	9,00	9,56	0,56
Л	85,8	102	16,2	1,38	1,63	0,25
М	217,6	224,1	6,5	3,50	3,57	0,07
Н	161,2	195	33,8	2,59	3,11	0,52
О	205	240	35	3,29	3,83	0,53
Итого	6222,3	6274,45	52,15	100	100	х

Таким образом, за рассматриваемые отрезки времени снизились объемы и доли таких видов продукции, как Б и В. Доли других видов продукции, как основных, так и товаров повседневного спроса, находящихся в свободной продаже, увеличились. Здесь появляется проблема изучения покупательского спроса и проблема адаптации производства к нему.

Анализ динамики продаж также показал, что имеет место увеличение количества денежных средств, поступивших за проданную продукцию. Факторный анализ поступивших в оплату денежных средств представлен в таблице 2.3.

**Таблица 2.3 - Факторный анализ взаимосвязи поступления денежных средств, производства и отгрузки продукции, тыс.р.**

Факторы изменения оплаты продукции	Январь	Февраль	Изменение	Расчет влияния	Величина влияния
Товарная продукция	6081,6	6095,3	13,7	$(6095,3-6081,6)*1,0231*0,9836$	13,79
Коэффициент отгрузки	1,0231	1,0294	0,0063	$6095,3*(1,0294-1,0231)*0,9836$	37,51
Коэффициент инкассации	0,9836	0,9961	0,0125	$6095,3*1,0294*(0,9961-0,9836)$	78,71
Оплаченная продукция	6120	6250	130		130,00

Расчеты показали, что увеличение поступивших денег связано с увеличением товарной продукции (+13,79тыс.р.), ростом коэффициента отгрузки (+37,51 тыс.р.) и ростом коэффициента инкассации (+78,71 тыс.р.).

**Задание 1.1** По данным анализируемого предприятия выполнить анализ показателей продукции и сделать выводы о возможных проблемах при их производстве.

## **1.2 Анализ покупательского спроса товаров универсального потребления**

Изучение покупательского спроса особенно важно для универсальных товаров. Предприятие «УЗК» производит товары Л,М,Н,О. Это товары повседневного потребления. Изменение продажи этих товаров составляет конъюнктурную ситуацию.

Продажа товаров универсального потребления зависит от множества факторов, изменение которых составляет конъюнктурную ситуацию.

Необходимость анализа рыночной ситуации связана с тем, что только изучив ее закономерности, можно повысить уровень обоснованности управленческих решений, которые, в свою очередь, влияют на объем продаж, сумму полученной прибыли и другие финансовые показатели.

Конъюнктурный анализ – это комплексная оценка состояния рынка по его основным параметрам на данный момент времени или отрезок времени с последующим выявлением причинно-следственных связей, обуславливающих данную рыночную ситуацию.

Направления конъюнктурного анализа включают следующие элементы:

- 1) характеристика (объем, структура, динамика, эластичность ) предложения;
- 2) характеристика (объем, структура, динамика, эластичность ) спроса;
- 3) пропорциональность рынка (соотношение спроса и предложения, равновесная цена);
- 4) тенденции развития рынка (векторы и параметры трендов продаж, цен, товарных запасов, инвестиций, прибыли);
- 5) колеблемость, устойчивость, цикличность рынка (коэффициенты вариации продаж, цен, товарных запасов во времени и в пространстве) – модели сезонности.

Показателями измерения и оценки конъюнктуры товарного рынка могут служить цены, товарные запасы, объем продаж в натуральном и стоимостном выражении, показатели деловой активности (оборачиваемость ресурсов). Строгое исследование конъюнктурных оценок требует формирования базы данных о каждой сделке на рынке. Однако коммерческая тайна является причиной невозможности создания таких массивов информации. Поэтому конъюнктурный анализ предполагает два возможных подхода при его выполнении: во-первых, создание массива данных о каждой сделке путем организации выборочного наблюдения; во-вторых, описание конъюнктурной ситуации с использованием обобщенных измерителей в целом для рынка по данным оперативной отчетности.

На наш взгляд, второй подход является приемлемым с позиции минимизации затрат на получение информации.

Использование обобщенных данных оперативной отчетности для конкурентного анализа предусматривает минимально возможный отрезок времени – месяц.

Степень сбалансированности рынка, его пропорциональность представляет собой соотношение между различными его элементами и является важнейшим условием «здоровья» рынка и его нормального поступательного развития.

Анализ пропорций рынка должен осуществляться как в статике (на определенную дату, период времени), так и в динамике (последовательность дат, периодов времени).

В анализе пропорциональности рынка используется, главным образом, два основных относительных показателя структуры:

- доля (удельный вес), т.е. характеристика места части в целом;
- коэффициент соотношения, т.е. непосредственное сопоставление двух явлений или частей одной совокупности.

При динамическом сравнении пропорции рынка исчисляются через:

- индекс доли;

- компоративный индекс, т.е. отношение индексов (темпов роста) двух явлений или частей совокупности, – это один из вариантов расчета коэффициента опережения.

**Таблица 2.4 - Анализ динамики доли отдельных видов товаров универсального потребления**

Месяцы	Всего		Л		М		Н		О	
	тыс.р.	Уд.вес	тыс.р.	Уд.вес	тыс.р.	Уд.вес	тыс.р.	Уд.вес	тыс.р.	Уд.вес
Январь	669,6	100	85,8	12,81	217,6	32,50	161,2	24,07	205	30,62
Февраль	761,1	100	102	13,40	224,1	29,44	195	25,62	240	31,53
Март	719,3	100	60,9	8,47	275,9	38,36	194,4	27,03	188,1	26,15
Апрель	710,95	100	71,2	10,01	223,75	31,47	240	33,76	176	24,76
Май	716,05	100	77,35	10,80	210,6	29,41	217,5	30,37	210,6	29,41
Июнь	752,1	100	86,1	11,45	180,4	23,99	272,8	36,27	212,8	28,29
Июль	780,2	100	101,2	12,97	207,5	26,60	272	34,86	199,5	25,57
Август	716,1	100	100,1	13,98	168	23,46	228	31,84	220	30,72
Сентябрь	672	100	107,9	16,06	168	25,00	210,6	31,34	185,5	27,60
Октябрь	836,9	100	116,1	13,87	178,5	21,33	323,9	38,70	218,4	26,10
Ноябрь	760,5	100	100,8	13,25	218,7	28,76	226,8	29,82	214,2	28,17
Декабрь	763,6	100	99,6	13,04	228,8	29,96	205,2	26,87	230	30,12
Средний				12,51		28,36		30,88		28,25

Динамическое изменение доли отдельных видов товаров не позволяет выявить четких закономерностей. Следует отметить, что наименьшую долю в объеме продаж занимает товар Л (среднее значение доли 12,51%), доля каждого из товаров М, Н, О составляет около трети всего объема продаж. В динамике доли этих товаров изменяются неравномерно, то снижаясь, то увеличиваясь. В целом индекс доли товара Л составляет 101,8%, товара М – 92,2%, товара Н – 111,6%, товара О – 98,4%. Соотношение индексов товаров Н и М (наиболее быстро растущего и наиболее быстро снижаемого) составляет  $111,6/92,2 = 1,21$  или 121%. Это характеризует незначительные структурные сдвиги на рынке и требует анализа колеблемости (устойчивости) рынка.

Колеблемость характеристик рынка измеряется через показатель вариации доли. Вариация доли определяется через дисперсию, которая рассчитывается по формуле:

$$\sigma^2 = \sum (Y - Y_{\text{ср}})^2 / n, \quad (9)$$

где: Y - доля периода;

$$Y_{\text{ср}} - \text{средняя доля по периодам}; Y_{\text{ср}} = \sum Y / n, \quad (10)$$

n - количество периодов.

Расчет показателей вариации доли продажи товаров Л, М, Н, О приведены в таблице 2.5.



Таким образом, наибольшая колеблемость характерна для товара Л (коэффициент вариации 40,91%), наименьший – товар О (7,66%). В целом, наименьшие колебания структуры характерны для тех сегментов рынка товаров хозяйственного потребления, которые составляют основу этого рынка, т.е. занимают наибольшую долю.

**Таблица 2.5 – Расчет показателя вариации доли продажи товаров Л, М, Н, О**

Месяцы	Л			М			Н			О		
	У	У-У <sub>ср</sub>	(У-У <sub>ср</sub> ) <sup>2</sup>	У	У-У <sub>ср</sub>	(У-У <sub>ср</sub> ) <sup>2</sup>	У	У-У <sub>ср</sub>	(У-У <sub>ср</sub> ) <sup>2</sup>	У	У-У <sub>ср</sub>	(У-У <sub>ср</sub> ) <sup>2</sup>
Январь	12,81	0,30	0,092	32,50	4,14	17,1473	24,07	-6,81	46,3256	30,62	2,36	5,579
Февраль	13,40	0,89	0,7945	29,44	1,09	1,18404	25,62	-5,26	27,6629	31,53	3,28	10,759
Март	8,47	-4,04	16,352	38,36	10,00	100,013	27,03	-3,85	14,854	26,15	-2,10	4,422
Апрель	10,01	-2,50	6,2276	31,47	3,12	9,70874	33,76	2,88	8,27876	24,76	-3,50	12,234
Май	10,80	-1,71	2,9172	29,41	1,06	1,11358	30,37	-0,51	0,25542	29,41	1,16	1,341
Июнь	11,45	-1,06	1,1286	23,99	-4,37	19,0962	36,27	5,39	29,0673	28,29	0,04	0,002
Июль	12,97	0,46	0,2123	26,60	-1,76	3,09881	34,86	3,98	15,8602	25,57	-2,68	7,198
Август	13,98	16,47	271,39	23,46	-4,90	23,9677	31,84	0,96	0,91923	30,72	2,47	6,095
Сентябрь	16,06	3,55	12,576	25,00	-3,36	11,2633	31,34	0,46	0,21061	27,60	-0,65	0,421
Октябрь	13,87	1,36	1,856	21,33	-7,03	49,384	38,70	7,82	61,1835	26,10	-2,16	4,652
Ноябрь	13,25	0,74	0,5538	28,76	0,40	0,16105	29,82	-1,06	1,11911	28,17	-0,09	0,008
Декабрь	13,04	0,53	0,2843	29,96	1,61	2,58323	26,87	-4,01	16,0613	30,12	1,87	3,487
Сумма	150,12		314,39			238,721			221,798			56,197
Средний	12,51			28,36			30,88			28,25		
Дисперсия			26,199			19,8934			18,4832			4,68
Коэффициент вариации			40,91			15,73			13,92			7,66

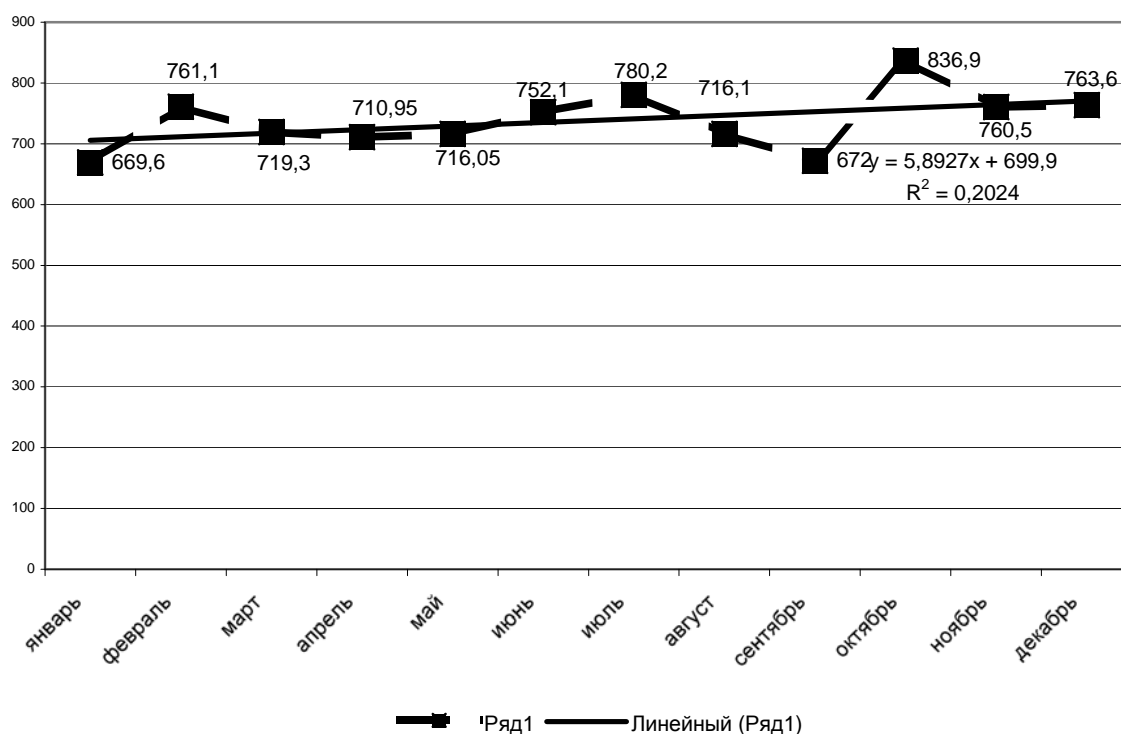
Центральным моментом оценки и анализа рыночной конъюнктуры является изучение тенденций и особенностей его развития, его устойчивости. Для определения вектора и скорости развития рынка строятся динамические ряды показателей индикаторов рынка и показателей деловой активности. Исчисляются базисные, цепные и средние за период темпы роста. В таблице 2.6 приведены данные характеристики для показателя объема продаж в стоимостном выражении в целом для всех товаров.

В течение года объем продаж товаров увеличился с 669,6 тыс.р. до 763,6 тыс.р., т.е. на 94 тыс. р., что составляет 14% от уровня января. Среднемесячный уровень продаж составляет 732,8 тыс.р., среднее изменение за месяц составляет 7,8 тыс.р. или 1,2%.

Однако это увеличение происходило неравномерно. График динамики объема продаж товаров универсального использования представлен на рисунке 2.2.

**Таблица 2.6 - Расчет динамических характеристик объема продаж в стоимостном выражении по всем товарам универсального потребления**

Месяцы	Объем продаж, тыс.р.	Абсолютное изменение		Коэффициенты изменения		Изменение коэффициентов	
		цепное	базисное	цепные	базисные	цепное	базисное
Январь	669,6				1,000		
Февраль	761,1	41,8	91,5	1,137	1,137	0,137	0,137
Март	719,3	-41,8	49,7	0,945	1,074	-0,055	0,074
Апрель	710,95	-8,35	41,35	0,988	1,062	-0,012	0,062
Май	716,05	5,1	46,45	1,007	1,069	0,007	0,069
Июнь	752,1	36,05	82,5	1,050	1,123	0,050	0,123
Июль	780,2	28,1	110,6	1,037	1,165	0,037	0,165
Август	716,1	-64,1	46,5	0,918	1,069	-0,082	0,069
Сентябрь	672	-44,1	2,4	0,938	1,004	-0,062	0,004
Октябрь	836,9	164,9	167,3	1,245	1,250	0,245	0,250
Ноябрь	760,5	-76,4	90,9	0,909	1,136	-0,091	0,136
Декабрь	763,6	3,1	94	1,004	1,140	0,004	0,140



*Рисунок 2.2- Динамика объемов продаж товаров универсального потребления*

Колебания нанесенных на график уровней можно сгладить с помощью приемов:

- метод технического выравнивания (на графике визуально проводится равнодействующая линия, прямая или кривая, отражающая тенденцию развития);
- метод механического сглаживания ( расчет скользящей 3, 5 и более уровней средних, отражающих тенденцию или цикличность развития);

- метод аналитического выравнивания (построение статистических моделей тренда).

Выровненная таким образом линия характеризует основную тенденцию развития рынка. Для рассматриваемого сектора рынка это уравнение имеет вид:

$$Y_t = 699,9 + 5,8927 t .$$

Линейное уравнение характеризует ежемесячное увеличение объемов продаж на 5,89 тыс.р.

Устойчивость ( или неустойчивость) динамического развития рынка проявляется в характере отклонений фактических уровней развития от основной тенденции, т.е. от тренда. Это позволяет измерить устойчивость развития рынка коэффициентом аппроксимации, который рассчитывается по формуле:

$$K_a = \frac{\sigma_{y-t}}{y_{\text{уср}}} * 100 , \quad (11)$$

где  $\sigma_{y-t}$  – среднеквадратическое отклонение эмпирических уровней от тренда;  $y_{\text{уср}}$  – среднее значение уровня анализируемого индикатора рынка.

Для рассматриваемого примера коэффициент аппроксимации равен 5,47%. Следовательно, устойчивость составляет 96,53%.

Эластичность спроса и предложения – явление специфически рыночное, обусловленное проявлением законов рынка. Сущность эластичности спроса заключается в чрезвычайной гибкости и изменчивости, зависимости от влияния различных социально-экономических факторов, в первую очередь, таких, как цена и денежный доход населения. Аналогичным свойством обладает и предложение, которое чутко реагирует на изменение цен.

Мера эластичности определяется коэффициентом эластичности.

Коэффициент эластичности есть процентное изменение одного (результативного) признака при изменении на 1 % другого (факторного) признака.

В практических расчетах коэффициент эластичности может быть исчислен в динамике и статике.

В первом случае формула расчета коэффициента имеет вид:

$$\varepsilon = \frac{(y_1 - y_0) / (x_1 - x_0)}{(y_0 / x_0)} , \quad (12)$$

где  $y_0, y_1$  – спрос (объем продаж) соответственно базисному и текущему периодам;

$x_0, x_1$  – факторный признак (цена) соответственно базисного и текущего периодов.

В статике (обычно по данным группировок) эта формула выглядит следующим образом : (осуществляется сравнение групп между собой)

$$\varepsilon = \frac{(y_n - y_{n-1}) / (x_n - x_{n-1})}{(y_{\text{уср}} / x_{\text{уср}})} , \quad (13)$$

где  $y_n$  – спрос в характеризуемой n- ной группе;

$y_{n-1}$  – спрос в предшествующей группе;

$y_{\text{уср}}$  – средний уровень спроса;

$x_n, x_{n-1}, x_{\text{уср}}$  – факторные признаки (цена) соответственно в n- ной группе, в предшествующей группе и в среднем по всем группам.

Для анализа эластичности рынка товаров универсального потребления в динамике используются данные об объемах продаж, представленные в таблице 2.7, в натуральном выражении и ценах.

**Таблица 2.7 - Анализ эластичности рынка товаров универсального потребления**

Месяц	Объем продаж, шт.(У)	Средняя цена, р (Х)	Изменение		У/Х	Э
			объема продаж	средней цены		
А	1	2	3	4	5	6
Январь	1100	609				
Февраль	1050	725	-50	116	1,449	-0,30
Март	950	757	-100	32	1,255	-2,47
Апрель	950	748	0	-9	1,269	0,00
Май	985	727	35	-21	1,355	-1,21
Июнь	1015	741	30	14	1,370	1,56
Июль	1050	743	35	2	1,413	12,01
Август	1010	709	-40	-34	1,425	0,82
Сентябрь	960	700	-50	-9	1,371	4,05
Октябрь	1215	689	255	-11	1,764	-12,92
Ноябрь	1080	704	-135	15	1,534	-5,73
Декабрь	1110	688	30	-16	1,614	-1,14

При  $\varepsilon < 1$  явление инфраэластичности ( т.е. продукт неэластичен).

При  $\varepsilon > 1$  явление ультраэластичности ( т.е. продукт сильно эластичен).

При  $\varepsilon = 1$  продукт слабо эластичен ( имеет место унитарный спрос).

Положительное значение коэффициента характеризует прямую связь, отрицательное – обратную.

Таким образом, в рассматриваемом примере в июне, июле и сентябре наблюдается положительная сверхэластичность рынка, а в Марте, мае, октябре, ноябре и декабре отрицательная сверхэластичность. В остальные месяцы рынок неэластичен. Выявленные закономерности эластичности в динамике ряда лет позволит использовать это при разработке стратегии ценовой политики.

Цель конъюнктурного анализа не исчерпывается констатационными оценками фактически сложившейся ситуации и выявлением причинно-следственных связей в сфере товарного рынка по его сегментам. Конъюнктурный анализ должен завершиться прогнозом дальнейшего развития рынка, в первую очередь спроса и предложения. При этом могут использоваться следующие приемы и методы:

- аналоговые модели;
- имитационные модели;
- нормативные или рациональные прогнозные расчеты;
- модели с использованием экспертных оценок;
- метод экстраполяции;
- методы статистического моделирования;
- прогнозирование по коэффициентам эластичности.

Представленная схема конъюнктурного анализа рынка товаров хозяйственного назначения может быть использована для других сегментов рынка. Выбор сегмента определяется целями, стоящими перед исследованием.

**Задание 1.2** По данным анализируемого предприятия выполнить конъюнктурный анализ рынка товаров, которые производятся для свободной продажи.

## 2 Анализ основных производственных фондов и оборудования

Задачи анализа формируются в соответствии с целями управления основными производственными фондами и оборудованием. Анализ призван обосновывать управленческие решения, связанные с использованием средств труда в производственном процессе.

Выделяют три направления анализа:

- анализ состояния, наличия и движения основных производственных фондов и оборудования;
- анализ использования основных производственных фондов и оборудования по времени и мощности;
- анализ производительности работы оборудования и других основных производственных фондов.

### 2.1 Анализ состояния, наличия и движения основных производственных фондов и оборудования

Источники информации:

- форма № 1 «Баланс предприятия»;
- форма №5 приложения к балансу предприятия, раздел «Основные средства»;
- форма №11 «Отчет о наличии и движении основных средств».

Анализ начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры.

Пример формы аналитической таблицы для горизонтального и вертикального анализа представлен в таблице 3.1.

**Таблица 3.1 - Характеристики динамики и структуры основных средств предприятия (по полной первоначальной стоимости)**

Показатели	Даты			Изменение за период (тыс.р.)		Удельный вес (%)			Изменение удельного веса (%)	
	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	XXX1	XXX2	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	XXX1	XXX2
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Здания	10000	10000	10000	0	0	61,80	61,72	61,90	-0,08	0,18
Машины и оборудование	3250	2991,7	3267,7	-258	276	20,09	18,47	20,23	-1,62	1,76
Транспортные средства	2620	2900	2630	280	-270	16,19	17,90	16,28	1,71	-1,62
Производственный и хозяйственный инвентарь	310	310	257	0	-53	1,92	1,91	1,59	0,00	-0,32
Итого	16180	16202	16155	21,7	-47	100,00	100,00	100,00		

Исходные данные для выполнения расчетов представлены в приложении А и включают форму таблиц приложения 5 к балансу предприятия.

Выполненные расчеты позволяют сделать следующие выводы. За анализируемый период (XXX2) стоимость основных производственных фондов снизилась на 47 тыс.р. (0,3%). Это снижение было вызвано уменьшением стоимости транспортных средств на 270 тыс.р.(9,3%) и производственного и хозяйственного инвентаря 53 тыс.р.(17,1%)., несмотря на то, что стоимость машин и оборудования увеличилась на 276 тыс.р. (9,2%). Следствием изменения элементов основных средств является изменение их структуры: увеличилась доля машин и оборудования на 1,76%, однако, уменьшилась доля транспортных средств на 1,62% и производственного и хозяйственного инвентаря на 0,32%. Выявленные изменения нельзя признать значительными. Сравнение их с изменениями предшествующего года подтверждает это. В базисном периоде (XXX1) увеличилась доля транспортных средств на 1,72% и снизилась доля машин и оборудования на 1,62% и зданий на 0,08%. Складывающиеся динамические соотношения указывают на отсутствие какой-либо стратегии управления основными средствами и характеризуют относительную стабилизацию производственно-технического потенциала предприятия.

Анализ движения и технического состояния основных средств ( по данным формы № 5) предполагает также расчет специальных коэффициентов. Коэффициент обновления, характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года:

$K_{\text{обн.}} = \text{Стоимость поступивших основных средств} / \text{Стоимость основных средств на конец периода.}$

Коэффициент выбытия:

$K_{\text{выб}} = \text{Стоимость выбывших основных средств} / \text{Стоимость основных средств на начало периода.}$

Коэффициент интенсивности обновления:

$K_{\text{инт.обн.}} = \text{Стоимость основных фондов вновь введенных за период} / \text{Стоимость основных фондов выбывших за период.}$

Коэффициент изменения основных фондов:

$K_{\text{изм.осн.ф}} = \text{Стоимость основных фондов на конец периода} / \text{Стоимость основных фондов на начало периода.}$

Коэффициент износа:

Кизн. = Сумма износа основных фондов / Восстановительная стоимость основных фондов.

Коэффициент годности:

$$K_{\text{год.}} = 1 - K_{\text{изн.}} \quad (1)$$

В таблице 3.2 проведен расчет показателей движения и технического состояния основных производственных фондов.

**Таблица 3.2 - Анализ движения и технического состояния основных производственных фондов предприятия**

Показатели	XXX1	XXX2	Изменение
1 Основные производственные фонды по полной стоимости на начало периода, тыс.р.	16180	16201,7	21,7
2 Основные производственные фонды по остаточной стоимости на начало периода, тыс.р.	9913	9634	-279,3
3 Введено в действие основных фондов за период, тыс.р.	1050	806	-244
4 Выбыло основных фондов за период, тыс.р.	-1028,3	-853	175,3
5 Основные производственные фонды по полной стоимости на конец периода, тыс.р.	16201,7	16154,7	-47
6 Основные производственные фонды по остаточной стоимости на конец периода, тыс.р.	9634	8748,7	-885
7 Износ	6568	7406	838
8 Коэффициент обновления	0,065	0,050	-0,015
9 Коэффициент выбытия	-0,064	-0,053	0,011
10 Коэффициент прироста	0,001	-0,003	-0,004
11 Коэффициент износа	0,406	0,458	0,052
12 Коэффициент технической годности	0,594	0,542	-0,052
13 Средний возраст оборудования, лет	4	4,1	0,100
14 Срок обновления основных средств	15,4	20,1	4,7

Выполненные расчеты коэффициентов подтверждают сделанные выше выводы. Коэффициент обновления основных средств в анализируемом периоде составляет 5%, коэффициент выбытия – 5,3%, что указывает на уменьшение стоимости основных средств. В базисном периоде соответственно коэффициенты составили 6,5% и 6,4%, что отражает незначительный рост стоимости ос-

новых средств на 21,7тыс.р. Особое внимание следует обратить на величину коэффициента износа основных средств, который в анализируемом периоде увеличился на 5,2 процентных пункта с 40,6% до 45,8%. Такая динамика в перспективе может привести к ситуации, когда износ составит более половины стоимости основных средств, что также нельзя признать положительным моментом в деятельности предприятия. Таким образом, увеличение изношенности основных средств ставит проблему их обновления, то есть проблему инвестиций.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными средствами производства (ОСП), являются фондовооруженность и техническая вооруженность труда.

Показатель общей фондовооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости промышленно-производственных основных средств к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену.

Уровень технической вооруженности труда определяется отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих в наибольшую смену. Темпы его роста сопоставим с темпами роста производительности труда.

**Таблица 3.3 - Анализ динамики фондовооруженности и технической вооруженности труда**

Показатели	Период		Изменение	Темп прироста,%
	XXX1	XXX2		
Среднегодовая стоимость всех производственных фондов в полной оценке, тыс.р.	16190,9	16178,2	-12,6	-0,08
В т.ч. всех машин и оборудования, тыс.р.	5880,9	5894,7	13,8	0,24
Среднесписочная численность рабочих	155,0	160,0	5,0	3,23
Фондовооруженность, тыс.р./чел.	104,5	101,1	-3,3	-3,20
Уровень технической вооруженности, тыс.р./чел.	37,9	36,8	-1,1	-2,90
Производительность труда рабочих, тыс.р./чел.	401,0	414,7	13,7	3,43

Выполненные расчеты показывают, что фондовооруженность снизилась на 3,20%, а производительность труда рабочих увеличилась на 3,43%. Данное соотношение отражает ситуацию, когда изменение технической вооруженности обеспечивает рост производительности труда, что обусловлено изменением численности персонала в большей степени, чем изменение стоимости производственных фондов.



**Задание 2.1** По данным приложения № 5 к Балансу анализируемого предприятия за два периода рассчитать показатели, характеризующие состояние и движение основных производственных фондов и оборудования предприятия. По результатам расчетов следует сделать выводы о положительных и проблемных аспектах основных производственных фондов объекта исследования.

## **2.2 Анализ использования основных производственных фондов и оборудования по времени**

В настоящее время возможности анализа эффективности функционирования основных средств на предприятии ограничены низким уровнем организации оперативно-технического учета времени работы и простоев оборудования, их производительности и загрузки. На предприятиях практически не производится сравнительный анализ данных по объектам основных средств, отсутствует аналитический учет финансовых результатов по операциям с объектами основных средств. Аналитический учет основных средств ограничен разделением объектов на классификационные группы, а внутри групп – по инвентарным объектам и месту нахождения (эксплуатации) объектов у лиц, ответственных за их сохранность. Аналитический учет капитального строительства объектов и мощностей ограничен информацией паспорта стройки, который в большинстве случаев содержит минимальные сведения.

Выбор системы показателей, отражающих состояние и эффективное использование основных производственных фондов, находится в зависимости от особенностей отрасли.

Перечисленные особенности информационного обеспечения сдерживают применение полноценного факторного моделирования и анализа основных средств для целей управления. В этой связи, методом выборочного наблюдения целесообразно получить информацию для анализа использования оборудования (активной части основных средств) по времени и мощности.

Использование оборудования по времени требует оперативного учета и формирования фондов рабочего времени. Различают следующие фонды времени ( в днях и часах):

календарный	КФВ;
режимный (табельный)	ТФВ;
располагаемый (максимально возможный)	РФВ;
время фактической работы	ФФВ;
полезный фонд фактической работы	ПФ.

Схема взаимосвязи фондов времени работы оборудования представлена на рисунке 3.1.

Сравнение фондов времени оценивается через коэффициенты:

- использования фондов времени  $K_{иф} = \text{ФФР}/\text{КФВ}$  и т.п.; (2)

- показатели времени, приходящиеся на единицу оборудования:

1) дни фактической работы  $D_{1м} = \text{МДр}/\text{М}$ ; (3)

2) часы работы за 1 день  $tr = \text{МЧр}/\text{МДр}$ ; (4)

3) количество смен работы псм =  $M_{Cmр}/M_{Др}$  (5)

- коэффициенты использования нормативных дней, часов и смен рабочего времени:

$K_d = D_{1м}/D_{нор}$ , (6)  $K_t = tф/тн$ , (7)  $K_{см} = n_{см}/n_n$ . (8)

Полный календарный фонд времени						
Режимный фонд				Внесменное время и нерабочие дни		
Располагаемый фонд		Нерабочее время	Резервное время	Время на ремонт		
Фактическое время		Время простоев				
Машинное время	Вспомогательное и подготовительно – заключительное время					
Полезное машинное время	Время на брак					

Рисунок 3.1- Схема взаимосвязи фондов времени работы оборудования

Для расчета показателей, характеризующих использование оборудования по времени, целесообразно выбрать два месяца работы предприятия и получить оперативную информацию по данным отчетности подразделений о загрузке закрепленных объектов.

По оперативным данным анализируемого предприятия составлен отчет об использовании времени работы оборудования в январе XXX2 г и представлен в таблице 3.4.

**Таблица 3.4 - Отчет об использовании времени работы оборудования в январе месяце XXX2 года**

Наименование оборудования	М	МДк	МДг	МДр	МДф	МС	МЧр	МЧф
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Заготовительный цех								
Гильотина	1	30	22	21	19	21	152	152
Ножницы	2	60	44	44	43	44	344	324
Токарный станок	4	120	88	72	72	72	576	576
Сварочный аппарат	3	90	66	66	61	66	488	488
Газорезка	3	90	66	66	65	66	520	504
Механический цех								
Сверлильные станки	2	60	44	42	39	42	312	312
Фрезерные станки	3	90	66	60	58	60	464	429

Продолжение таблицы 3.4

А	1	2	3	4	5	6	7	8
Шлифовальные станки	2	60	44	44	41	44	328	328
Карусельные станки	4	120	88	84	79	84	632	589
Токарные станки	5	150	110	100	96	100	768	742
Сборочный цех								
Подъемники	3	90	66	66	66	132	1056	1056
Краны	2	60	44	42	42	84	672	619
Электроинструменты	14	420	308	252	245	504	3920	3894
Пневматический инструмент	16	480	352	304	295	608	4720	4636
Сварочный аппарат	3	90	66	63	55	126	880	880
Транспортный цех								
Автомобили грузовые	10	300	220	200	191	400	3056	3023
Автобусы	4	120	88	76	71	76	568	552
Легковые	2	60	44	42	36	84	576	576
Подъемники	2	60	44	42	39	84	624	576
Оборудование	16	480	352	336	322	672	5152	5098
Цех ТНП								
Термостаты	2	60	44	44	43	88	688	627
Автоматическая линия	1	30	22	22	20	44	320	306
Обработывающий центр	1	30	22	21	17	42	272	247
Вспомогательное оборудование	12	360	264	240	210	480	3360	3267
Компьютеры	5	150	110	110	104	220	1664	1664
Отделы и службы								
Компьютеры	14	420	308	280	270	270	2160	2160

**Таблица 3.5 - Сводный отчет об использовании времени работы оборудования**

Наименование цеха	М	МДк	МДг	МДр	МДФ	МС	МЧр	МЧф
Заготовительный цех	13	390	286	269	260	260	2080	2044
Механический цех	16	480	352	330	313	313	2504	2400
Сборочный цех	38	1140	836	727	703	1406	11248	11085
Транспортный цех	34	1020	748	696	659	1247	9976	9825
Цех ТНП	21	630	462	437	394	788	6304	6111
Отделы и службы	14	420	308	280	270	270	2160	2160
Итого	136	4080	2992	2739	2599	4284	34172	33625

В таблицах 3.6, 3.7, 3.8 представлены результаты расчетов показателей, характеризующих использование оборудования по времени анализируемого предприятия.

**Таблица 3.6 - Коэффициенты использования фондов времени работы оборудования**

Наименование цеха	K1	K2	K3
Заготовительный цех	0,667	0,909	0,967
Механический цех	0,652	0,889	0,948
Сборочный цех	0,616	0,841	0,967
Транспортный цех	0,646	0,881	0,947
Цех ТНП	0,625	0,853	0,902
Отделы и службы	0,643	0,877	0,964
Итого	0,637	0,869	0,949

**Таблица 3.7 - Показатели времени, приходящиеся на единицу оборудования**

Наименование цеха	Д	t	псм.
Заготовительный цех	20	7,9	1
Механический цех	19,6	7,7	1
Сборочный цех	18,5	7,9	2
Транспортный цех	19,4	7,9	1,9
Цех ТНП	18,8	7,8	2
Отделы и службы	19,3	8,0	1
Итого	19,1	7,8	1,6

**Таблица 3.8 - Использование нормативов временной загрузки оборудования**

Наименование цеха	Kд	K t	K псм
Заготовительный цех	0,667	0,983	0,500
Механический цех	0,652	0,958	0,500
Сборочный цех	0,617	0,986	1,000
Транспортный цех	0,646	0,985	0,946
Цех ТНП	0,625	0,969	1,000
Отделы и службы	0,643	1,000	0,500
Итого	0,637	0,981	0,824

Выполненные расчеты характеризуют высокий уровень загрузки оборудования по времени. Коэффициенты использования фондов времени составляют календарного фонда - 0,637, табельного времени - 0,869, максимально возможного фонда - 0,949. Низкое значение коэффициента использования календарного фонда связано с большим количеством выходных и праздничных дней в месяце. Доля рабочих дней в месяце составляет  $21/31 = 0,677$ . Коэффициент использования табельного времени формируется под влиянием факторов, как количество дней на ремонт и организационных простоев. Коэффициент использования максимально возможного времени на 5,1% ниже 100%. Следовательно, потери равны 5,1%. Эти потери составляют резерв экстенсивной загрузки оборудования.

**Задание 2.2** По данным, представленным в приложении В, в соответствии с вариантом задания выполнить расчеты характеристик использования оборудования за два месяца, сравнить их и сделать выводы о возможных резервах улучшения использования оборудования.

### 2.3 Анализ эффективности использования основных средств предприятия

Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств основывается на расчете показателей эффективности и интенсивности использования основных средств, определения факторов изменения фондоотдачи основных средств, в том числе машин и оборудования.

В условиях рыночной экономики и конкуренции успешно функционируют те производители, которые эффективно используют свои ресурсы, в частности основные средства производства. От интенсивности и эффективности использования основных средств зависит доходность капитала и многие показатели деятельности предприятия. Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств служат следующие показатели:

- фондоотдача основных средств (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных средств);
- фондоотдача активной части основных средств (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости активной части основных средств);
- фондоемкость (отношение среднегодовой стоимости основных средств производственного назначения к стоимости произведенной продукции за отчетный период);
- относительная экономия основных фондов:

$$\mathcal{E}_{ОСП} = ОСП_1 - ОСП_0 \times I_{ВП}, \quad (9)$$

где  $ОСП_0$  - среднегодовая стоимость основных производственных средств в базисном году;

$ОСП_1$  - среднегодовая стоимость основных производственных средств в отчетном году;

$I_{ВП}$  - индекс объема валового производства продукции.

В таблице 3.9 представлен динамический анализ эффективности использования основных производственных фондов и оборудования.

По результатам выполненных расчетов видно, что фондоотдача всех фондов возросла на 0,5% (1,94р./тыс.р.), а фондоотдача машин и оборудования на 0,1%.

На показатель фондоотдачи оказывают влияние различные факторы, основными из которых являются:

- структура и состояние основных фондов;
- несоответствие стоимости и производительности нового оборудования (стоимость растет быстрее, чем растет производительность);
- наличие неустановленного, бездействующего оборудования;
- сверхплановые простои;
- структура производства;
- ассортимент и качество выпускаемой продукции;
- уровень кооперирования и комбинирования производства и др.

**Таблица 3.9 – Анализ динамики эффективности использования основных производственных фондов и оборудования**

Показатели	Январь	Февраль	Изменение	Темп изменения, %
Валовые продажи продукции, р.	6222300	6274450	52150	100,8
Объем товарной продукции, услуг, р.	6081600	6095300	13700	100,2
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов в полной оценке, тыс.р.	16201,7	16154,7	-47	99,7
В т.ч. стоимость машин и оборудования, тыс.р.	5891,7	5897,7	6	100,1
Амортизационные отчисления, р.	69145	69145	0	100,0
Фондоотдача всех фондов, р./тыс.р.	375,368	377,308	1,940	100,5
Фондоотдача машин и оборудования, р./тыс.р.	1032,232	1033,505	1,273	100,1
Амортизационные отчисления на 1 руб. продукции, коп./р.	1,137	1,134	-0,003	99,8

Для оценки влияния факторов на величину фондоотдачи используется факторная модель вида:

$$FO = 1000 / Ц_m * (U_a * Ч_{1об} * W_ч), \quad (10)$$

где 1000/Ц<sub>м</sub> – величина, обратная стоимости единицы оборудования, или количество единиц оборудования на каждую 1000 р активной части основных производственных фондов в ед./тыс.р.;

U<sub>а</sub>- удельный вес активной части основных производственных фондов;

Ч<sub>1об</sub>- число часов отработанных за период единицей оборудования, ч.;

W<sub>ч</sub> – часовая выработка единицы оборудования.

Анализ данной мультипликативной модели осуществляется с использованием метода разниц. В таблице 3.10 приведены расчеты по данной модели.

По результатам расчетов можно сделать следующие выводы. Рост фондоотдачи на 1,94 р/тыс.р обусловлен, во-первых, увеличением числа часов, отработанных за месяц с 210 до 249,7ч., во-вторых, за счет увеличения удельного веса активной части основных производственных фондов с 0,3636 до 0,3651. В то же время уменьшение часовой выработки единицы оборудования с 212,94 до 179,48 р./ч. снизило общую фондоотдачу на 71,18 р./тыс.р.

**Таблица 3.10 - Расчеты по анализу факторной модели фондоотдачи**

Показатели	Январь	Февраль	Измене- ние	Расчет	Резуль- тат
А	1	2	3	4	5
1 Объем товар- ной продукции, р. (ТП)	6081600	6095300	13700	x	x
2 Количество машин и обору- дования, ед.(М)	136	136	0	x	x
3 Количество от- работанных ча- сов машинами и оборудованием, м*ч. ( МЧ)	28561	33961	5400	x	x
4 Среднегодовая стоимость ос- новных произ- водственных фондов, тыс.р. (ОПФ)	16201,7	16154,7	-47	x	x
5 Среднегодовая стоимость ма- шин и оборудо- вания, тыс.р. ( ОПФа)	5891,7	5897,7	6	x	x
6 Количество оборудования на каждую 1000р.активной части основных производствен- ных фондов, ед/тыс.р. (6=2/5)	0,0231	0,02306	-2,3E-05	(0,02306- 0,02308)*0,3636*210,01* 212,93	-3,82E-01
7 Удельный вес активной части основных произ- водственных фондов, (7=5/4)	0,3636	0,3651	0,0014	0,02306*(0,3651- 0,3636)*210,01*212,93	1,4740
8 Число часов, отработанных за период единицей оборудования, ч. (8=3/2)	210,01	249,71	39,71	0,02306*0,3651*(249,71- 210,01)*212,93	71,1769

## Продолжение таблицы 3.10

9 Часовая выработка единицы оборудования, р./ч, (9=1/3)	212,93	179,48	-33,45	0,02306*0,3651*249,71* (179,48-212,93)	-70,3289
Итого: (10=6+7+8+9) по результатам расчета	x	x	x		1,94E+00
10 Фондоотдача основных производственных фондов, р./тыс.р, (10=1/4)	375,37	377,31	1,94	x	x

**Задание 2.3** В соответствии с выданным вариантом выполнить расчеты показателей интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов за два периода, сравнить их сделать выводы о резервах роста фондоотдачи.



### 3 Анализ материальных ресурсов

Нормальный ход производственной деятельности предприятия и ее результаты зависят от эффективной организации снабжения и от рационального использования материальных ресурсов.

Цели и задачи анализа материальных ресурсов ориентированы на нужды управления.

Основные направления анализа:

- анализ выполнения программы снабжения и обеспеченности производственной программы материальными ресурсами;
- анализ использования материальных ресурсов в производстве, направление экономии материальных ресурсов;
- анализ материалоемкости продукции.

Результаты и возможности решения управленческих задач определяются состоянием информации.

Информационную базу анализа составляют:

- договоры поставок;
- документы на доставку;
- данные складского учета;
- аналитический и синтетический учет материалов в бухгалтерии;
- калькуляции себестоимости единицы продукции;
- нормы расхода дефицитных и дорогих видов материальных ресурсов и норм их запаса;
- внутренняя отчетность о расходе материальных ресурсов по конкретным видам сырья и материалов.

Анализируемое предприятие при производстве основной продукции использует следующие виды материальных ресурсов: черные металлы в виде проката и труб, цветной металл, пластмассу, краску, электроэнергию по технологии производства, комплектующие покупные изделия и полуфабрикаты. При эксплуатации автомобильного транспорта используются горюче-смазочные материалы, шины, запасные части к автомобилям. Для производства товаров повседневного спроса используется пластмасса, металл, краска, электроэнергия и прочие (упаковочные) материалы.

Для анализа материальных ресурсов на предприятии методом выборочного наблюдения были получены данные, приведенные в приложении Г.

Снабжение предприятия проходит два цикла.

Первый цикл – это приобретение материальных ресурсов:

- заключение договора, транспортировка и доставка заказанной продукции или материальных ценностей;
- оформление оплаты за поставленные материалы и выявление задолженности по оплате.

Второй цикл – складирование материальных ценностей и их отпуск в производство (приход, расход и внутреннее перемещение).

Обеспеченность предприятия материалами рассматривается с двух позиций:

- 1) с точки зрения обеспеченности материалами на отчетную дату;
- 2) с точки зрения обеспеченности в отчетном периоде в целом.

Количество дней обеспеченности запасом при этом определяется следующим образом:

Количество дней запаса = Запас конкретного вида материала ( $\Sigma$  норма расхода на единицу продукции по каждому виду продукции; количество производства продукции за сутки по каждому виду продукции).

Для определения обеспеченности в отчетном периоде необходима информация о потребности материалов на программу, остатки конкретного материала на конец периода, сроки поступления по дням, а также нормы расхода и суточный выпуск продукции.

Основной методикой анализа запасов является сопоставление с нормативом или прошлым периодом. Состояние запасов анализируется по видам материалов. В первую очередь анализ проводят по дорогостоящим материалам и материалам, которые ограничивают производство по каким-либо параметрам (времени, объему, качеству).

При производстве основной продукции на предприятии такими видами материальных ресурсов являются покупные изделия и полуфабрикаты, прокат и трубы. При производстве товаров повседневного спроса – это металл и пластмасса. При выполнении транспортных услуг – горюче-смазочные материалы, запасные части и шины. Нормы запаса этих материалов зависят от условий их закупки. Они разрабатываются внутренними службами предприятия на основе статистической обработки времени и объемов поставок материалов за прошлые периоды.

В таблице 4.1 приведены сравнительные расчеты фактических и нормативных показателей степени обеспеченности предприятия материальными ресурсами на три контрольные даты, которые были выбраны для анализа производственной деятельности.

**Таблица 4.1 - Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами на 01.01, 01.02, 01.03.ХХХХг.**

Показатели	Стоимость остатков материалов, р.			Ср.суточный расход, р.	Обеспеченность в днях расхода				Норма запаса в днях			Отклонение от миним.нормы			
	01.январь	01.февраль	01.март		01.январь	01.февраль	01.март	миним.	максим.	01.январь	01.февраль	01.март			
	4500	37400	195720		0,5	4,5	23,4	2	10	-1,5	2,5	21,4			
Трубы	3800	8000	17640	1,2	2,5	5,4	2	10	-0,8	0,5	3,4				
Полупные изделия и полуфабрикаты	43200	302100	740450	0,8	5,9	14,4	10	15	-9,2	-4,1	4,4				
Пластмасса	36000	13923	26741	14,9	5,7	11,0	5	7	9,9	0,7	6,0				
Краска	9000	2684	22226,4	24,9	7,4	61,4	10	20	14,9	-2,6	51,4				
Цвет. металл	16200	3300	30240	9,8	2,0	18,3	8	15	1,8	-6,0	10,3				
Бензин	8100	49000	34650	0,2	1,5	1,1	2	5	-1,8	-0,5	-0,9				
Смазочные	58800	118560	147150	0,8	1,5	1,9	3	8	-2,2	-1,5	-1,1				
Шины	21600	198000	19200	0,7	6,1	0,6	10	15	-9,3	-3,9	-9,4				
Зап. части	320400	99200	18200	14,1	4,4	0,8	6	14	8,1	-1,6	-5,2				
Металл	53000	94076	58320	10,6	18,9	11,7	10	15	0,6	8,9	1,7				
Прочие	45900	356524	214760	1,8	14,0	8,4	6	12	-4,2	8,0	2,4				

На основе выполненных расчетов можно сделать следующие выводы. На 01.01. предприятие было обеспечено в минимальных размерах только по таким видам ресурсов, как пластмасса, краска, цветной металл, запасные части для автомобилей, черный металл. На 01.03. ситуация изменилась вследствие работы службы материально-технического обеспечения. Предприятие обеспечено по таким ресурсам, как прокат, трубы, пластмасса, цветной металл, черный металл. Значительный недостаток предприятие испытывает по шинам и запасным частям. Избыток наблюдается по краске.

С целью совершенствования деятельности службы материально-технического снабжения целесообразно проанализировать ее деятельность с позиции подкрепления заявок на материалы договорами на их поставку.

**Таблица 4.2 - Анализ подкрепления заявок на закупку материалов договорами на поставку в целом по всем видам материалов, тыс.р.**

Показатели	Январь	Февраль
1 Потребность по нормам на программу	2582,7	2869,6
2 Норма запаса на конец периода	901,8	901,8
3 Общая потребность (3=1+2)	3484,5	3771,5
4 Фактический остаток на начало периода	259,7	908,6
5 Величина заявки на поставку (план) (5=3-4)	3224,7	2412
6 Фактическая величина заявки (на начало периода)	2682	2250
7 Отклонение фактической заявки от плана	-542,7	-162

Таким образом, в анализируемые периоды времени имеет место недостаточная обеспеченность подкрепления поставок сырья, комплектующих договорами на поставку, что нельзя оценить положительно. Однако возможно решение проблемы материального обеспечения и по методу «текущей работы», которая составляет суть внешней деятельности предприятия.

**Задание 3.1** По данным анализируемого предприятия (учета запасов сырья и комплектующих) выполнить анализ состояния материальных ресурсов на три контрольные даты и дать оценку обеспеченности ресурсами производственной деятельности.

Внутрипроизводственные проблемы материальных ресурсов связаны с их использованием.

Одним из обобщающих показателей, характеризующих эффективность производства в части использования материальных ресурсов, является материалоемкость продукции или обратный показатель материалоотдачи. Расчет и анализ материалоемкости представлен в аналитических таблицах.

**Таблица 4.3 - Оценка динамики показателей использования материальных ресурсов**

Показатели	Периоды		Абсолютное изменение	темп изменения. %
	Январь	Февраль		
А	1	2	3	4
1 Объем товарной продукции, работ, услуг, тыс.р.	6081,6	6095,3	13,7	100,2
2 Материальные расходы на весь объем продукции, тыс.р.	2771	3080	309	111,1
3 Общая материалоемкость производства (3=2/1), р./р.	0,4556	0,5053	0,0497	110,9
<b>4 Основные элементы материальных затрат</b>				
Прокат	171	145,08	-25,92	84,8
Трубы	76	45,36	-30,64	59,7
Покупные изделия и полуфабрикаты	860	1095	235,00	127,3
Топливо технологическое и электроэнергия	198,4	244,17	45,77	123,1
Пластмасса	21,08	28,5	7,44	135,3
Краска	5,84	7,987	2,15	136,8
Цветной металл	45,0	16,1	-28,90	35,8
Бензин	576,8	656,04	79,24	113,7
Смазочные	145,6	146,3	0,70	100,5
Шины	57,12	66	8,88	115,5
Запасные части	40,32	46,2	5,88	114,6
Металл	82,68	107,25	24,57	129,7
Прочие	491,18	475,97	-15,21	96,9
<b>5 Частная материалоемкость по элементам материальных затрат (5=4/1)</b>				
Прокат	0,0281	0,0238	-0,0043	84,7
Трубы	0,0125	0,0074	-0,0051	59,6
Покупные изделия и полуфабрикаты	0,1414	0,1796	0,0382	127,0
Топливо технологическое и электроэнергия	0,0326	0,0401	0,0074	122,8
Пластмасса	0,0035	0,0047	0,0012	135,0
Краска	0,0010	0,0013	0,0004	136,5
Цветной металл	0,0074	0,0026	-0,0048	35,7
Бензин	0,0948	0,1076	0,0128	113,5
Смазочные	0,0239	0,0240	0,0001	100,3
Шины	0,0094	0,0108	0,0014	115,3

Продолжение таблицы 4.3

А	1	2	3	4
Запасные части	0,0066	0,0076	0,0009	114,3
Металл	0,0136	0,0176	0,0040	129,4
Прочие	0,0808	0,0781	-0,0027	96,7
6 Общая материалоотдача (6=1/2), р./р.	2,1947	1,9790	-0,2157	90,2
7 Частная материалоотдача по элементам материальных затрат (7=1/4)				
Прокат	35,56	42,01	6,45	118,1
Трубы	80,02	134,38	54,36	167,9
Покупные изделия и полуфабрикаты	7,07	5,57	-1,51	78,7
Топливо технологическое и электроэнергия	30,65	24,96	-5,69	81,4
Пластмасса	288,50	213,73	-74,77	74,1
Краска	1041,37	763,15	-278,22	73,3
Цветной металл	10,54	9,29	-1,25	88,1
Бензин	10,54	9,29	-1,25	88,1
Смазочные	41,77	41,66	-0,11	99,7
Шины	106,47	92,35	-14,12	86,7
Запасные части	150,83	131,93	-18,90	87,5
Металл	73,556	56,833	-16,72	77,3
Прочие	12,382	12,806	0,42	103,4

Выполненные расчеты показывают, что материалоемкость продукции увеличилась в феврале по сравнению с январем на 10,9%. Это в первую очередь связано с увеличением расходов таких ресурсов, как покупные изделия, топливо и энергия, пластмасса, краска, металл. Для относительной оценки влияния изменения расходования ресурсов необходимо воспользоваться факторным методом анализа аддитивной модели. В таблице 4.4 выполнены расчеты с использованием этой модели.

Они показывают, что наиболее значимым фактором роста материалоемкости является увеличение частной материалоемкости по покупным изделиям и полуфабрикатам (8,4%), материалоемкости по бензину (2,8%), по топливу технологическому и электроэнергии (1,6%), по металлу (0,9%). Факторы, которые способствовали снижению материалоемкости, это трубы (1,1%), прокат (0,9%), цветной металл (1,04%).

**Таблица 4.4 - Расчеты по факторному анализу общей материалоемкости производства**

Показатели	Периоды		Темпы прироста, %	Соотношение анализируемого и резуль- тативного пока- зателя в базисном периоде	Результат расчета
	Январь	Февраль			
Общая материа- лоемкость	0,4556	0,5053	10,9		
Частная материа- лоемкость					
Прокат	0,0281	0,0238	-15,3	0,062	- 0,947
Трубы	0,0125	0,0074	-40,4	0,027	- 1,110
Покупные изде- лия и полуфабри- каты	0,1414	0,1796	27,0	0,310	8,393
Топливо техноло- гическое и элек- троэнергия	0,0326	0,0401	22,8	0,072	1,632
Пластмасса	0,0035	0,0047	35,0	0,008	0,266
Краска	0,0010	0,0013	36,5	0,002	0,077
Цветной металл	0,0074	0,0026	-64,3	0,016	- 1,044
Бензин	0,0948	0,1076	13,5	0,208	2,807
Смазочные	0,0239	0,0240	0,3	0,053	0,013
Шины	0,0094	0,0108	15,3	0,021	0,315
Запасные части	0,0066	0,0076	14,3	0,015	0,208
Металл	0,0136	0,0176	29,4	0,030	0,878
Прочие	0,0808	0,0781	-3,3	0,177	- 0,588
Итого					10,9

Для более детального анализа материальных затрат необходима информация по продукции, в процессе производства которой используются покупные изделия и полуфабрикаты или трубы, для выявления и оценки факторов, влияющих на частную материалоемкость. Величина частной материалоемкости по какому-либо материалу зависит от норм расхода, цен на материал, объема производства видов продукции из этого материала и структуры объема производства продукции. Изменение этих факторов во времени определяет изменение частной, а затем и общей материалоемкости.

В таблице 4.5 представлен алгоритм оценки влияния этих факторов на изменение материальных расходов по покупным изделиям и полуфабрикатам.

**Таблица 4.5 – Расчет влияния факторов на материальные расходы по покупным изделиям и полуфабрикатам**

Показатели	Виды продукции				Итого
	А	Б	В	Г	
<b>Данные за Январь (базисные)</b>					
1 Удельный расход на единицу, кг	20	50	20	20	
2 Количество продукции	100	200	250	10	
3 Общий расход, кг $3=1*2$	2000	10000	5000	200	17200
4 Цена за расходную единицу материала, р.	50	50	50	50	
5 Сумма затрат $5=3*4$	100000	500000	250000	10000	860000
<b>Данные за Февраль (текущие)</b>					
6 Удельный расход на единицу, кг	25	60	25	25	
7 Количество продукции	120	150	230	20	
8 Общий расход, кг $3=1*2$	3000	9000	5750	500	18250
9 Цена за расходную единицу материала, р.	60	60	60	60	
10 Сумма затрат $5=3*4$	180000	540000	345000	30000	1095000
<b>Расчет влияния цен</b>					
11 Изменение цен $11=9-4$	10	10	10	10	
12 Изменение суммы вследствие изменения цен $12=11*8$	30000	90000	57500	5000	182500
<b>Расчет влияния расхода материала</b>					
13 Изменение расхода $13=8-3$	1000	-1000	750	300	
14 Изменение суммы вследствие изменения расхода $14=13*4$	50000	-50000	37500	15000	52500
<b>Расчет влияния изменения норм расхода</b>					
15 Изменение удельного расхода $15=6-1$	5	10	5	5	
16 Изменение суммы вследствие изменения удельного расхода $16=15*7*4$	30000	75000	57500	5000	167500
<b>Расчет влияния изменения количества продукции</b>					
17 Изменение количества продукции $17=7-2$	20	-50	-20	10	
18 Изменение суммы вследствие изменения количества продукции $18=17*1*4$	20000	-125000	-20000	10000	-115000
19 Общее влияние факторов $19=18+16+12$ ( $18+16=14$ )	80000	40000	95000	20000	235000



**Таблица 4.6 – Расчет влияния факторов на материальные расходы по трубам**

Показатели	Виды продукции				Итого
	А	Б	В	Г	
<b>Данные за Январь (базисные)</b>					
1 Удельный расход на единицу, кг	5	10	5	5	
2 Количество продукции	100	200	250	10	
3 Общий расход, кг $3=1*2$	500	2000	1250	50	3800
4 Цена за расходную единицу материала, р.	20	20	20	20	
5 Сумма затрат $5=3*4$	10000	40000	25000	1000	76000
<b>Данные за Февраль (текущие)</b>					
6 Удельный расход на единицу, кг	3	7	3	3	
7 Количество продукции	120	150	230	20	
8 Общий расход, кг $3=1*2$	360	1050	690	60	2160
9 Цена за расходную единицу материала, р.	21	21	21	21	
10 Сумма затрат $5=3*4$	7560	22050	14490	1260	45360
<b>Расчет влияния цен</b>					
11 Изменение цен $11=9-4$	1	1	1	1	
12 Изменение суммы вследствие изменения цен $12=11*8$	360	1050	690	60	2160
<b>Расчет влияния расхода материала</b>					
13 Изменение расхода $13=8-3$	-140	-950	-560	10	
14 Изменение суммы вследствие изменения расхода $14=13*4$	-2800	-19000	-11200	200	-32800
<b>Расчет влияния изменения норм расхода</b>					
15 Изменение удельного расхода $15=6-1$	-2	-3	-2	-2	
16 Изменение суммы вследствие изменения удельного расхода $16=15*7*4$	-4800	-9000	-9200	-800	-23800
<b>Расчет влияния изменения количества продукции</b>					
17 Изменение количества продукции $17=7-2$	20	-50	-20	10	
18 Изменение суммы вследствие изменения количества продукции $18=17*1*4$	2000	-10000	-2000	1000	-9000
19 Общее влияние факторов $19=18+16+12$ ( $18+16=14$ )	-2440	-17950	-10510	260	-30640

Факторный анализ материальных расходов производства основных видов продукции по двум видам материалов показал, что расходы по покупным изделиям и полуфабрикатам возросли на 182,5 тыс.р. вследствие изменения цен на эти изделия и на 167,5 тыс.р. вследствие изменения норм расхода. В то же время уменьшение количества произведенных изделий снизило материальные расходы на 115 тыс.р. По расходу же труб ситуация иная. Вследствие изменения цен материальные расходы на трубы увеличились на 2,16 тыс.р., а вследствие уменьшения удельного расхода труб благодаря использованию безотходных технологий переработки расходы уменьшились на 23,8 тыс.р. и вследствие уменьшения количества выпущенной продукции на 9 тыс.р.

В современных условиях определяющим фактором увеличения материальных затрат является рост цен на материалы, энергию, полуфабрикаты. Влияние материального ценового фактора целесообразно оценить через анализ материальных расходов в разрезе статей калькуляции продукции. Алгоритм факторного анализа материальных расходов по статьям калькуляции представлен в таблице 4.7. В качестве примера выбрано изделие В.

**Таблица 4.7 - Факторный анализ материальных расходов в разрезе статей калькуляции по продукции «В»**

Показатели	Прямые материальные расходы					косвенные мат.расх.	Итого
	прокат	трубы	цвет.мет.	п/ф	топливо		
Данные за Январь (базисный период)							
1 Удельный расход в натуральном выражении	40	5	3	20	30	32	
2 Цена за единицу натурального измерения, руб.	10	20	60	50	8	40	
3 Сумма расхода 3=1*2	400	100	180	1000	240	1280	3200
Данные за Февраль (анализируемый период)							
4 Удельный расход в натуральном выражении	42	3	1	25	45	40	
5 Цена за единицу натурального измерения	12	21	70	60	8,5	36	
6 Сумма расхода 6=4*5	504	63	70	1500	382,5	1440	3959,5

Продолжение таблицы 4.7

Расчет влияния изменения цен							
7 Изменение цен $7=5-2$	2	1	10	10	0,5	-4	
8 Изменение суммы вследствие изменения цен $8=7*4$	84	3	10	250	22,5	-160	209,5
Расчет влияния изменения удельного расхода материалов							
9 Изменение удельного расхода $9=4-1$	2	-2	-2	5	15	8	
10 Изменение суммы вследствие изменения удельного расхода $10=9*2$	20	-40	-120	250	120	320	550
11 Общее влияние факторов $11=8+10$	104	-37	-110	500	142,5	160	759,5

По результатам расчетов можно сделать выводы, что материальные расходы по изделию В на единицу продукции возросли на 759,5 р. Это увеличение было связано с ростом цен на сырье и материалы на 209,5 р. и изменением удельного расхода материалов на 550 р. Изменение удельного расхода материалов на единицу продукции наблюдается по таким элементам материальных затрат, как косвенные статьи 320 р., покупные изделия и комплектующие полуфабрикаты 250 р., топливо и энергия 120 р., прокат 20 р. Такие материальные элементы удельных расходов, как трубы и цветной металл, снизились на единицу на 40 р. и 120 р. соответственно.

Данные изменения были вызваны изменениями в технологии производства продукции и поэтому составляют основной резерв снижения материалоемкости.

**Задание 3.2** В соответствии с вариантом выполнить анализ использования материалов по данным приложения Г, выбрав для анализа тот вид материала и вид продукции, которые занимают наибольший удельный вес в материальных расходах.

## 4 Анализ трудовых ресурсов

От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объем и своевременность выполнения всех работ (заказов), степень использования оборудования, машин, механизмов, и как следствие, объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль и ряд других экономических показателей.

Основные задачи анализа:

- изучение обеспеченности персоналом предприятия и его структурных подразделений по количественным и качественным параметрам;
- оценка экстенсивности, интенсивности и эффективности использования персонала на предприятии;
- выявление резервов более полного и эффективного использования персонала предприятия.

Составные разделы анализа трудовых ресурсов:

- анализ численности и состава рабочей силы;
- анализ использования рабочего времени;
- анализ производительности труда;
- анализ расхода фонда оплаты труда и величины заработной платы;
- анализ соотношения в темпах роста производительности труда и заработной платы;
- резервы лучшего использования труда и фонда оплаты труда.

Информационная база анализа – это первичная учетная документация по труду: договоры, контракты, приказы (распоряжения) о приеме на работу и прекращении трудового договора, личная карточка, записка о предоставлении отпуска, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, наряды на выполнение работ, нормы, расценки, доплатные и простойные листы, расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, лицевые счета и другие документы. Фактические показатели содержатся в отчетности предприятия по труду и его оплате. Нормативная информация присутствует в положениях по организации труда и в положениях по оплате труда и о премировании.

### 4.1 Анализ численности и состава трудовых ресурсов

Обеспеченность предприятия персоналом определяется сравнением количества работников по категориям и профессиям в динамике за ряд лет. Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий. Необходимо проанализировать качественный состав персонала по уровню квалификации.

Динамика и структура кадрового потенциала предприятия представлена в таблице 5.1.

**Таблица 5.1 - Характеристики динамики и структуры кадрового потенциала предприятия**

Категории работников	Дата			Абсолютное изменение		Удельный вес			Изменение удельного веса	
	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	XXX1	XXX2	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	XXX1	XXX2
Списочная численность персонала	167	174	176	7	2	100	100	100	x	x
В том числе:				0	0					
1.Рабочие	152	159	161	7	2	91,0	91,4	91,5	0,4	0,1
Из них:										
1.1.Основные	88	93	94	5	1	52,7	53,4	53,4	0,8	0,0
1.2.Вспомогательные	64	66	67	2	1	38,3	37,9	38,1	-0,4	0,1
2.Служащие	15	15	15	0	0	9,0	8,6	8,5	-0,4	-0,1
Из них:										
2.1.Руководители	5	5	5	0	0	3,0	2,9	2,8	-0,1	0,0
2.2.Специалисты	6	6	6	0	0	3,6	3,4	3,4	-0,1	0,0
2.3.Прочие служащие	4	4	4	0	0	2,4	2,3	2,3	-0,1	0,0

За рассматриваемый период численность персонала увеличилась со 167 до 176 человек. В общей численности персонала основную долю занимают рабочие: на 01.01.X1 года 91,0% , на 01.01.X2 г. 91,4% и на 31.12.X2 г. 91,5%. Из общей численности основные рабочие, т.е. занятые на основном производстве продукции по заказам, составляют на последнюю отчетную дату 94 чел. или 58,4% от численности рабочих. Численность служащих оставалась неизменной за рассматриваемый период и составляет 15 чел.

Для характеристики движения рабочей силы в рассматриваемом периоде необходимо рассчитать и проанализировать динамику следующих показателей:

- коэффициент оборота по приему персонала:

$$K_{np} = \frac{\text{Количество _ принятого _ на _ работу _ персонала}}{\text{Среднесписочная _ численность _ персонала}}; \quad (1)$$

- коэффициент оборота по увольнению:

$$K_{ув} = \frac{\text{Количество _ уволившихся _ работников}}{\text{Среднесписочная _ численность _ персонала}}; \quad (2)$$

- коэффициент текучести кадров:

$$K_{т.к.} = \frac{\text{Количество уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}; \quad (3)$$

- коэффициент постоянства состава персонала предприятия:

$$K_{п.с.} = \frac{\text{Количество работников, проработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}. \quad (4)$$

Анализ движения персонала предприятия произведен в таблице 5.2.

**Таблица 5.2 - Анализ движения персонала предприятия**

Показатели	Период		Абсолютное изменение X2-X1	Темп изменения, % X2/X1
	XXX1	XXX2		
Численность на начало периода	167	174	7	104,2
Приняты на работу	21	6	-15	28,6
Уволены	14	4	-10	28,6
В том числе: по собственному желанию	8	4	-4	50,0
за нарушения трудовой дисциплины	2		-2	0,0
Численность на конец периода	174	176	2	101,1
Среднесписочная численность персонала	170,5	175	4,5	102,6
Коэффициент оборота по приему	0,121	0,034	-0,087	28,2
Коэффициент оборота по увольнению	0,084	0,023	-0,061	27,4
Коэффициент текучести кадров	0,060	0,023	-0,037	38,4
Коэффициент постоянства кадров	0,897	0,971	0,074	108,3

Анализ коэффициентов оборота кадров предприятия отражает некоторую стабилизацию кадрового потенциала – коэффициент оборота по увольнению снизился на 0,061, текучесть кадров - на 0,037, коэффициент по приему – на 0,087. В то же время коэффициент постоянства кадров увеличился на 8,3%. В этой связи следует отметить положительную кадровую политику менеджмента организации.

Для оценки уровня квалификации производственного персонала необходимо рассмотреть по категории «рабочие» тарифные разряды и тарифные коэффициенты, по категории «водители» - классность, а по категории «служащие» - уровень образования. Качественный состав рабочих характеризуется также уровнем образования, возрастным составом и составом по трудовому стажу.

Средний тарифный разряд рабочих и работ рассчитывается по формуле:

$$РАЗ ср. = РАЗ м + (Кср - Км)/(Кб - Км) - \text{метод интерполяции}, \quad (5)$$

где Кср- средний тарифный коэффициент;

Км – меньший из двух смежных тарифных коэффициентов;

Кб – больший из двух смежных тарифных коэффициентов;

РАЗм – разряд меньший из двух смежных тарифных разрядов.

Группировки работников по названным критериям представлены в таблицах 5.3, 5.4, 5.5, 5.6, 5.7, 5.8.

**Таблица 5.3 - Характеристика уровня квалификации рабочих кадров предприятия**

Разряд рабочих	Тарифные коэффициенты	Численность на дату			Удельный вес в %		
		01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2
1	1	0	0	0	0	0	0
2	1,125	0	0	0	0	0	0
3	1,25	3	3	3	3,2	3,0	2,9
4	1,563	40	42	42	42,1	42,0	41,2
5	1,875	45	49	50	47,4	49,0	49,0
6	2,188	29	29	30	30,5	29,0	29,4
Итого		117	123	125	100	100	100
Средний тарифный разряд	х	4,855	4,846	4,857	х	х	х
Средний тарифный коэффициент	х	1,830	1,827	1,830	х	х	х

Анализируя приведенные данные, можно сказать, что на предприятии во всех периодах работают квалифицированные кадры – средний разряд рабочих составляет 5 разряд (на предприятии действует программа повышения квалификации, для чего рабочие направляются на различные курсы). Средний тарифный коэффициент в базисном году снизился с 1,830 до 1,827, а затем снова увеличился, что свидетельствует о потенциальных возможностях повышения заработной платы.

**Таблица 5.4 - Характеристика уровня квалификации водительских кадров**

Класс водителей	Тарифные коэффициенты	Численность на дату			Удельный вес в %		
		01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2
1	1,25	18	18	18	72,0	69,2	69,2
2	1,15	10	10	10	40,0	38,5	38,5
3	1	7	8	8	28,0	30,8	30,8
Итого		35	36	36	100	100	100
Средний класс	х	1,889	1,889	1,889	х	х	х
Средний тарифный коэффициент	х	1,171	1,167	1,167	х	х	х

Стабильность водительских кадров за анализируемый период отражается и на неизменности уровня квалификации. Средний класс водителей составляет 1,9, а тарифный коэффициент -1,167.

**Таблица 5.5 - Характеристика уровня квалификации служащих**

Группы по образованию	Численность на дату			Удельный вес , %			Изменение доли	
	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	XXX1	XXX2
Начальное	0	0	0					
Незаконченное среднее	0	0	0					
Общее среднее	0	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,00
Средне специальное	7	7	6	46,7	46,7	40,0	0,0	-6,7
Высшее	8	8	9	53,3	53,3	60,0	0,0	6,67
Итого	15	15	15	100	100	100	x	x

Уровень квалификации персонала служащих довольно высокий. Доля служащих, имеющих высшее образование, составила на конец анализируемого периода 60,0%, и за последний год один работник получил диплом высшего образования.

Качественный уровень кадрового потенциала во многом определяется возрастом работников, их образованием, стажем работы и формирует кадровую стратегию.

**Таблица 5.6 - Анализ качественного состояния рабочих кадров предприятия по возрасту**

Группы по возрасту	Численность на дату			Удельный вес , %			Изменение доли	
	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	XXX1	XXX2
до 20	5	7	6	3,3	4,4	3,7	1,1	- 0,7
20-30	18	23	19	11,8	14,5	11,8	2,6	- 2,7
30-40	36	42	45	23,7	26,4	28,0	2,7	1,5
40-50	55	56	61	36,2	35,2	37,9	- 1,0	2,7
50-60	36	29	28	23,7	18,2	17,4	- 5,4	- 0,8
свыше 60	2	2	2	1,3	1,3	1,2	- 0,1	- 0,0
Итого	152	159	161	100	100	100	x	x

По возрастному составу основной удельный вес рабочих занимают рабочие старше 40 лет около 56,5%, что связано с нежеланием молодых кадров работать на производственных предприятиях. Причем в рассматриваемый период на-



блюдается увеличение доли рабочих 30 - 40 лет и 40-50 лет. В этой связи для предприятия важной проблемой является проблема кадрового резерва.

**Таблица 5.7 - Анализ качественного состояния рабочих кадров предприятий по уровню образования**

Группы по образованию	Численность на дату			Удельный вес , %			Изменение доли	
	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	XXX1	XXX2
Начальное	0	0	0					
Неполное среднее	63	66	65	41,4	41,5	40,4	0,1	-1,1
Общее среднее	36	33	35	23,7	20,8	21,7	-2,9	1,0
Средне специальное	49	56	57	32,2	35,2	35,4	3,0	0,2
Высшее	4	4	4	2,6	2,5	2,5	-0,1	0,0
Итого	152	159	161	100	100	100	x	x

Анализ состава рабочих по образованию показал, что около 40,0% рабочие имеют неполное среднее образование, что нельзя рассматривать как положительный момент, хотя доля таких работников в динамике снижается. Доля рабочих со средне специальным образованием увеличивается с 32,2% до 35,4%, что положительно характеризует кадровую политику организации.

**Таблица 5.8 - Анализ качественного состояния рабочих кадров предприятия по стажу**

Группы по стажу	Численность на дату			Удельный вес , %			Изменение доли	
	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	01.01.X1	01.01.X2	31.12.X2	XXX1	XXX2
до 5 лет	5	7	2	3,3	4,4	1,2	1,1	-3,2
от 5 до 10	18	22	24	11,8	13,8	14,9	2,0	1,1
от 10 до 15	39	41	45	25,7	25,8	28,0	0,1	2,2
от 15 до 20	35	36	37	23,0	22,6	23,0	-0,4	0,3
от 20 до 25	54	53	53	35,5	33,3	32,9	-2,2	-0,4
свыше 25	1	0	0	0,7	0,0	0,0	-0,7	0,0
Итого	152	159	161	100	100	100	x	x

Анализ качественного состава рабочих предприятия по трудовому стажу показал, что в основном стаж рабочих предприятия превышает 10 лет, причем ежегодно стаж рабочих увеличивается, что связано не только с фактором времени, но и наймом рабочих с большим стажем работы.

**Задание 4.1** По данным отчетности анализируемого предприятия по труду рассчитать показатели, характеризующие кадровый потенциал, за два периода (три даты) и сделать выводы о стратегии управления кадрами.

## 4.2 Анализ использования рабочего времени

Основным источником данных об использовании рабочего времени являются данные табельного учета явок и неявок на работу, а также доплатные и простойные листы, ведомости на оплату перерывов, разрешенных законом, годовая отчетность по труду, данные о числе целодневных и внутрисменных простоев, отработанных сверхурочно человеко-часов.

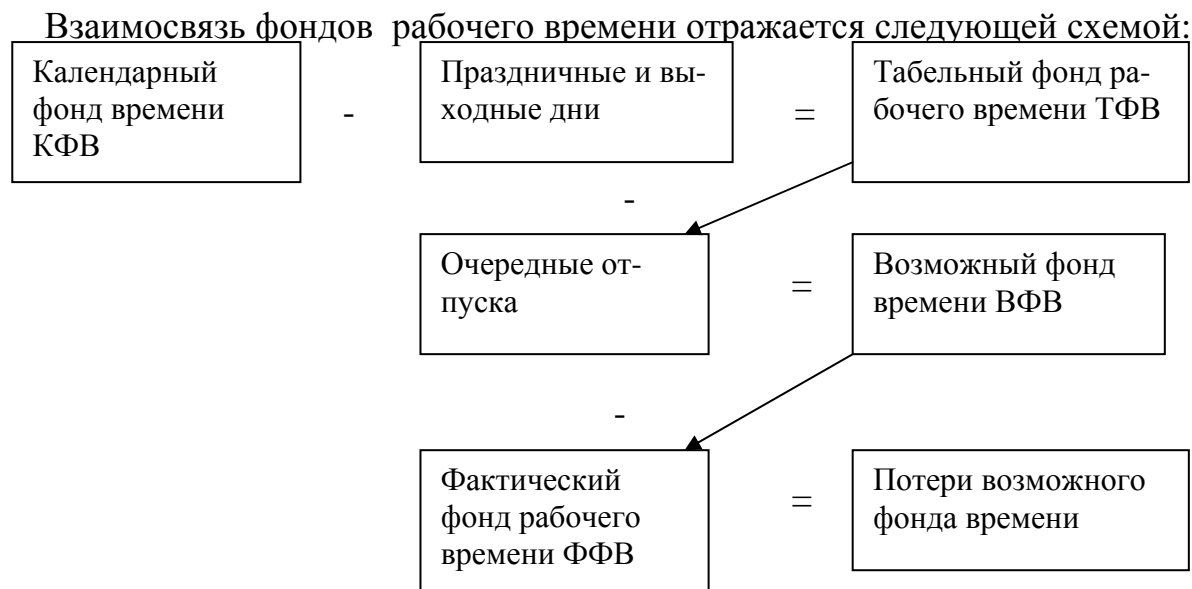


Рисунок 5.1-Взаимосвязь фондов рабочего времени рабочих

Фонды рабочего времени определяются в днях и часах.

Для анализа использования рабочего времени рассчитываются следующие показатели:

- общее число отработанных за период дней –  $ЧДр$ ;
- общее число отработанных за период часов –  $ЧЧр$ ;
- число дней, отработанных одним рабочим за период –  $Д1раб = ЧДр/Чсс$ ;
- средняя продолжительность рабочего дня фактическая –  $tr = ЧЧр/ЧДр$ ;
- коэффициент использования рабочих дней  $Кд = Д1раб/Днор$ ;
- коэффициент использования часов дня  $Кt = tr/8$  (7);
- коэффициент сверхурочных  $К св = ЧЧсв/ ЧЧр$ ;
- коэффициент сменности рабочих  $Ксм = ЧЧр/ ЧЧ1см$ , где  $ЧЧ1см$  –человеко-часы, отработанные в наиболее загруженной смене (1-ой смене).

Для проведения анализа использования рабочего времени, который характеризует полноту использования персонала, методом выборочного наблюдения получены данные, представленные в приложении Д.

В таблице 5.9 представлен расчет показателей использования рабочего времени для категории «рабочие» для двух месяцев анализируемого периода(XXX2).

**Таблица 5.9 - Анализ показателей использования фондов рабочего времени для категории «рабочие»**

Показатели	Отчетные данные		Изменение	На 1 рабочего			
	Январь	Февраль		Январь	Февраль	Изменение	Процент изменения
Календарный фонд времени , дн.	4929	4611	-318	31	29	-2	93,5
В том числе: выходные и праздники , дн.	2067	1431	-636	13	9	-4	69,2
Номинальный фонд времени , дн.	2862	3180	318	18	20	2	111,1
Очередные отпуска , дн.	72	292	220	0,5	1,8	1,4	405,6
Табельный фонд времени , дн.	2790	2888	98	17,5	18,2	0,6	103,5
Явочный фонд времени , дн.	2578	2549	-29	16,2	16,0	-0,2	98,9
Неявки целодневные , дн.	212	339	127	1,3	2,1	0,8	159,9
В том числе: болезни , дн.	91	209	118	0,6	1,3	0,7	229,7
административные и дополнительные неявки	32	40	8	0,2	0,3	0,1	125,0
учебные отпуска	14	47	33	0,1	0,3	0,2	335,7
прогулы	75	43	-32	0,5	0,3	-0,2	57,3
Простои	25	31	6	0,2	0,2	0,0	124,0
Фонд фактической работы , дн.	2553	2518	-35	16,1	15,8	-0,2	98,6
Потери времени внутрисменные, час.	164	274	110	1,0	1,7	0,7	167,1
Фонд фактической работы , час.	20260	19870	-390	127,4	125,0	-2,5	98,1

Выполненные расчеты показывают, что фонд фактической работы в феврале по сравнению с январем сократился на 35 чел.-дней и на 390 чел.-часов, несмотря на то, что табельный фонд времени февраля больше фонда января на 98 чел.-дней. Это связано с увеличением целодневных неявок работников по причине болезни (118 чел.-дней), дополнительных административных неявок и учебных отпусков (41 чел.-день) , простоев (6 чел.-дней). В то же время наблю-

дается снижение прогулов работников (32 чел.-дня). Увеличились внутрисменные потери рабочего времени на 110 чел.-часов.

Факторный анализ фондов рабочего времени предполагает использование моделей:

$$\text{ФРВр} = t\phi * Д1_{\text{раб}} * Ч_{\text{р}} - \text{фонд времени рабочих}; \quad (6)$$

$$\text{ФВРп} = t\phi * Д1_{\text{раб}} * Ч_{\text{р}} / У_{\text{раб}}, - \text{фонд времени персонала}; \quad (7)$$

где  $У_{\text{раб}}$  – удельный вес рабочих в общей численности персонала.

Применение метода абсолютных разниц для данных моделей реализовано в таблице 5.10.

**Таблица 5.10 - Расчет факторных влияний по моделям анализа фондов рабочего времени (методом разниц)**

Показатели	Январь	Февраль	Отклонение	Расчет влияния факторов	Результат ФРВр	Результат ФВРп
Продолжительность рабочего дня	7,94	7,89	-0,04	$(7,89-7,94)*16,1*159$	-113,8	
				$(7,89-7,94)*16,1*159/0,9138$		-124,5
Продолжительность рабочего периода	16,1	15,8	-0,22	$7,89*(15,8-16,1)*159$	-276,2	
				$7,89*(15,8-16,1)*159/0,9138$		-302,2
Численность рабочих списочная	159	159	0	$7,89*15,8*(159-159)$	0	
				$7,89*15,8*(159-159)/0,9138$		0
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	0,9138	0,9138	0	$7,89*15,8*159/(0,9138-0,9138)$		0
Итого					-390,0	-426,7

Факторный анализ отражает ситуацию, когда продолжительность рабочего дня и продолжительность периода уменьшились, и это привело к уменьшению фонда рабочего времени рабочих соответственно на 114 чел.-часов и 276 чел.-часов, а фонда времени персонала –125 и 302 чел.-часа. Изменение численности рабочих и персонала не происходило.

**Задание 4.2** По данным в приложении Д (фонды рабочего времени) в соответствии с вариантом выполнить анализ использования рабочего времени.

### 4.3 Анализ производительности труда

Однако надо иметь в виду, что потери рабочего времени не всегда приводят к уменьшению объема производства продукции, так как они могут быть компенсированы повышением интенсивности труда работников. Поэтому при анализе использования трудовых ресурсов необходимо уделить большое внимание изучению показателей производительности труда.

Производительность труда – один из результативных показателей использования трудовых ресурсов и эффективности производства в целом.

яется общим подходом к расчету этого показателя (т.е. производительность как экономическая категория):

Производительность труда =  $\frac{\text{Продукция}}{\text{Численность}}$  (Объем рабочего времени).

Варианты исчисления производительности труда зависят от способов измерения числителя и знаменателя отношения.

Продукция измеряется:

- 1) в натуральном выражении;
- 2) в условно-натуральных единицах;
- 3) по трудоемкости в нормо-часах;
- 4) по нормативной стоимости обработки;
- 5) по стоимости: -объем выпуска продукции в действующих ценах;  
-объем выпуска продукции в сопоставимых ценах;  
-объем выпуска продукции за вычетом материальных затрат, т.е. вновь созданная стоимость).

Численность персонала измеряется:

- 1) по категориям персонала (все работники;  
промышленно-производственный персонал;  
рабочие);
- 2) по затратам времени для категории рабочих:  
-годовая производительность;  
-дневная производительность;  
-часовая производительность;  
-норма выработки.

Направления анализа производительности труда:

- 1) анализ уровня и динамики производительности труда;
- 2) анализ факторов, определяющих уровень и динамику производительности труда;
- 3) анализ соотношения темпов роста производительности труда и других экономических показателей (в частности заработной платы).

Факторы, определяющие уровень производительности труда, анализируют через построение моделей:

$\frac{\text{ПТ час раб.} * t}{\text{ПТ дн раб.} * \text{Д1 раб}}$

$\frac{\text{ПТ год раб} * \text{У раб}}{\text{ПТ ппп} * \text{Ч ппп}}$

$\frac{\text{ПТ ппп} * \text{Ч ппп}}{\text{ТП} * \text{Кпрод}}$

$\frac{\text{ТП} * \text{Кпрод}}{\text{ВП (валовые продажи)}}$

(8)

Используются методы: - разниц;

- цепных подстановок;

- обособленного влияния факторов.

В таблице 5.11 представлен алгоритм расчета уровневых показателей производительности труда и выполнен анализ динамики их изменения.

**Таблица 5.11 - Исходные данные и расчет уровневых показателей производительности труда**

Показатели	Код строки	Январь	Февраль	Отклонение	Относительное изменение в %
		1	2		
Стоимость произведенной продукции в постоянных ценах, тыс.р.	1	6081,6	6095,3	13,7	100,2
Стоимость проданной продукции в текущих ценах, тыс.р.	2	6222,3	6274,45	52,15	100,8
Нормативная трудоемкость произведенной продукции, чел.-час	3	23380	19677	-3703	84,2
Численность персонала, чел.	4	174	174	0	100,0
Численность рабочих, чел.	5	159	159	0	100,0
Фонд времени рабочих, чел.-дн.	6	2553	2518	-35	98,6
Фонд времени рабочих, чел.-час.	7	20260	19870	-390	98,1

Продолжение таблицы 5.11

А	Б	1	2	3	4
Производительность труда персонала за месяц, тыс.р./чел. 8=1/4	8	34,952	35,030	0,079	100,2
Производительность труда рабочих за месяц, тыс.р./чел.9=1/5	9	38,249	38,335	0,086	100,2
Дневная производительность труда рабочих, тыс.р./чел.-дн. 10=1/6	10	2,382	2,421	0,0386	101,6
Часовая производительность труда рабочих, тыс.р./чел.-час.11=1/7	11	0,300	0,307	0,0066	102,2
Норма выработки 12=3/7	12	1,154	0,990	-0,164	85,8
К прод. 13=2/1	13	1,0231	1,0294	0,0063	100,6

Выполненные расчеты показывают, что производительность труда в отчетном периоде увеличилась по сравнению с базисным: производительность труда персонала и рабочих - на 0,2%, дневная производительность труда рабочих на - 1,6%, часовая производительность труда рабочих - на 2,2%. В качестве негативного момента следует отметить снижение нормы выработки на 14,2%.

Для оценки влияния факторов на уровень производительности труда и объем продаж целесообразно проанализировать модели производительности персонала и объема продаж:

$$ПТп = ПТчас.раб.*tф * Д1 раб.*Ураб. ; \quad (9)$$

$$ВП = ПТчас.раб.*tф * Д1 раб.*Ураб. * К прод. *Чппп. \quad (10)$$

В таблице 5.12 представлена схема факторного анализа производительности труда персонала, в таблице 5.13 - объема продаж методом разниц.

**Таблица 5.12 – Факторный анализ производительности труда персонала методом разниц**

Показатели	Январь	Февраль	От-клонение	Расчет влияния факторов	Результат
Часовая производительность, тыс.р./чел.	0,300	0,307	0,007	(0,307-0,300)*7,94*16,06*0,9138	0,77
Продолжительность рабочего дня, час.	7,94	7,89	-0,045	0,307*(7,89-7,94)*16,06*0,9138	-0,20
Продолжительность рабочего периода, дней	16,06	15,84	-0,220	0,307*7,89*(15,84-16,06)*0,9138	-0,49
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	0,9138	0,9138	0,000	0,307*7,89*15,84*(0,9138-0,9138)	0
Итого					0,08

В результате расчетов выявлено, что положительным фактором роста производительности труда персонала является рост часовой производительности труда рабочих, увеличение которой на 7р./чел. увеличило производительность труда персонала на 0,77 тыс.р./чел. В тоже время снижение продолжительности рабочего дня и продолжительности периода привели к снижению производительности персонала в общем на 0,69 тыс.р./чел.

Таким образом, резервы роста производительности труда кроются в улучшении экстенсивных показателей работы персонала.

**Таблица 5.13 - Расчеты по факторному анализу объема продаж**

Показатели	Январь	Февраль	Отклонение	Расчет влияния факторов	Результат
Часовая производительность, тыс.р./чел.	0,300	0,307	0,007	$(0,307-0,300)*7,94*$ $16,06*0,9138*1,0231*174$	136,42
Продолжительность рабочего дня, час.	7,94	7,89	-0,045	$0,307*(7,89-7,94)*$ $16,06*0,9138*1,0231*174$	-35,72
Продолжительность рабочего периода, дней	16,06	15,84	-0,220	$0,307*7,89*(15,84-$ $16,06)*0,9138*1,0231*174$	-86,68
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	0,9138	0,9138	0,000	$0,307*7,89*15,84*(0,9138-$ $0,9138)*1,0231*174$	0
Коэффициент продаж	1,0231	1,0294	0,006	$0,307*7,89*15,84*0,9138*$ $(1,0294-1,0231)*174$	38,13
Численность персонала	174	174	0	$0,307*7,89*15,84*0,9138*$ $1,0294*(174-174)$	0
Итого:					52,15

Оценка влияния интенсивных и экстенсивных факторов использования трудовых ресурсов на изменение объема продаж показала, что рост часовой производительности труда рабочих обеспечил рост объема продаж на 136,42 тыс.р. В то же время снижение экстенсивных параметров производства снизило объем продаж на 122,4 тыс.р. Увеличение коэффициента продаж также увеличило объем продаж на 38,13 тыс.р.

**Задание 4.3** По данным приложения Д (распределение работ по рабочим) в соответствии с вариантом выполнить расчеты по анализу производительности труда.

#### 4.4 Анализ заработной платы

Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии уровня производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. При оплате труда на предприятии используют повременную и сдельную систему оплаты труда. При приеме на работу все условия оформляются в трудовом договоре.



Анализ состава фонда заработной платы персонала предприятия позволяет более точно вскрыть причины образования перерасхода и выявить резервы экономии фонда оплаты труда, оценить эффективность его использования, выявить непроизводительные выплаты.

Анализ начинают с изучения форм и систем оплаты труда по соответствующим нормативным документам предприятия.

Затем анализируется состав фонда зарплаты в разрезе категорий и видов оплаты труда. Особое значение имеет анализ оплаты труда по категориям рабочие.

Источником информации о начисленной заработной плате являются ведомости ее начисления. Для рассматриваемого предприятия была получена информация из ведомостей за два месяца (Январь и Февраль ХХХ2 года) и приведена в приложении Д.

Анализ фонда заработной платы по категориям работников предприятия за два месяца года представлены в таблице 5.14.

**Таблица 5.14 - Сравнение фонда заработной платы предприятия за два периода по категориям работников**

Показатели	ЯнварьХ2	ФевральХ2	Изменение	Темп изменения, %	Структура ФОТ января Х2, %	Структура ФОТ февраля Х2, %.	Изменение структуры, %
ФЗП основных рабочих, тыс.р.	1103,4619	776,681	-326,781	70,4	59,5	49,8	-9,8
ФЗП вспомогательных рабочих, тыс.р.	487,633	492,729	5,096	101,0	26,3	31,6	5,3
ФЗП руководителей, тыс.р.	119,175	132,417	13,242	111,1	6,4	8,5	2,1
ФЗП специалистов, тыс.р.	102,150	113,500	11,350	111,1	5,5	7,3	1,8
ФЗП служащих, тыс.р.	40,86	45,400	4,540	111,1	2,0	2,9	0,9
Общий ФЗП, тыс.р.	1853,2806	1560,728018	-292,553	84,2	100	100	x

По результатам выполненных расчетов следует сделать выводы. Общий фонд заработной платы уменьшился на 15,8% - 292,6 тыс.р. Это уменьшение было обусловлено снижением фонда заработной платы основных рабочих на 326,8 тыс.р. Фонды заработной платы остальных категорий работников увеличились. Уменьшение фонда заработной платы основных рабочих проявилось в снижении доли этого фонда в общем фонде заработной платы с 59,5% до

49,8%. Такая динамика обусловлена действующей на предприятии системой оплаты труда. Для основных рабочих действует сдельная система оплаты труда, для рабочих цеха товаров повседневного спроса - повременная система оплаты, работа водителей транспортного цеха оплачивается по сдельной системе, а работники администрации – по контрактной системе пропорционально отработанным часам. Характеристика степени использования систем оплаты труда представлена в таблице 5.15.

**Таблица 5.15 - Характеристика используемых на предприятии систем оплаты труда**

Показатели	ЯнварьХ2	ФевральХ2	Изменение	Темп изменения, %	Структура ФОТ января Х2,%	Структура ФОТ февраля Х2,%	Изменение структуры, %
Фонд рабочих со сдельной оплатой труда,тыс.р.	1356,5974	1028,715	-327,882	75,8	73,2	65,9	-7,3
Фонд рабочих с повременной оплатой труда, тыс.р.	234,498	240,695	6,198	102,6	12,7	15,4	2,8
Фонд работников с оплатой труда по контракту, тыс.р.	262,186	291,317	29,132	111,1	14,1	18,7	4,5
Общий фонд заработной платы, тыс.р.	1853,2806	1560,728018	-292,55256	84,2	100	100	х

Таким образом, сдельная система оплаты труда является определяющей для данного предприятия, так как составляет больше половины всех средств используемых для оплаты труда, а около 80% средств идет на оплату труда рабочих.

При анализе фонда оплаты труда рабочих различают виды фондов:

- 1.Тарифный фонд;
- 2.Часовой фонд;
- 3.Дневной фонд;

#### 4. Годовой фонд или месячный фонд.

Элементы фондов:

- тарифный фонд ( по расценкам для сдельщиков, по тарифным ставкам для повременщиков);
- часовой фонд = тарифный + доплаты к часовому фонду (по прогрессивным расценкам, премии рабочим сдельщикам и повременщикам, доплаты сдельщикам за изменение условий, прочие доплаты до часового фонда);
- дневной фонд = часовой фонд + доплаты до дневного (доплаты за работу в сверхурочное время, оплата часов внутрисменных простоев. прочие дневные доплаты);
- годовой фонд зарплаты= дневной фонд + целодневные доплаты(оплата очередных и дополнительных отпусков, оплата целодневных простоев, возмещение за выслугу лет, стоимость социальных услуг, прочие доплаты до годового фонда).

Соотношение фондов заработной платы оценивается через коэффициенты:

- коэффициент доплат до дневного заработка:  $K1 \text{ допл.} = \text{ДФЗП} / \text{ЧФЗП}$ ; (11)

- коэффициент доплат до годового или месячного заработка:  $K2 \text{ допл.} = \text{ГФЗП} / \text{ДФЗП}$ . (12)

Уровень заработной платы измеряется через показатели средней заработной платы:

- среднечасовая заработная плата:  $\text{ЧФЗП} / \text{ЧЧр} = \text{ЧЗП}$ ; (13)

- среднедневная заработная плата:  $\text{ДФЗП} / \text{ЧДр} = \text{ДЗП}$ ; (14)

- среднегодовая заработная плата:  $\text{ГФЗП} / \text{Ч} = \text{ГЗП}$ . (15)

В таблице 5.16 представлены рассчитанные по данным предприятия показатели анализа заработной платы.

**Таблица 5.16 – Расчет показателей для анализа фонда оплаты труда рабочих**

Показатели	Январь Х2	Февраль Х2	Измене- ние	Темп изме- нения,%
А	1	2	3	4
Часовой фонд заработной платы рабочих, р.	1116857	885991	-230866	79,3
Отработанные чел.-час.	20260	19870	-390	98,1
Оплата за 1 чел.-час., р.	55,13	44,59	-10,54	80,9
Дневной фонд заработной платы рабочих, р.	1278480	1020000	-258481	79,8
Отработанные чел.-дн.	2553	2518	-35	98,6
Оплата за 1 чел.-день, р.	500,78	405,08	-95,69	80,9
Месячный фонд заработной платы рабочих, р.	1591095	1269411	-321684	79,8
Численность рабочих, чел.	159	159	0	100,0
Среднемесячная заработная плата 1 рабочего, р.	10007	7984	-2023	79,8

Коэффициент доплат до дневного заработка	1,1447	1,1513	0,0065	100,6
Коэффициент доплат до месячного заработка	1,245	1,245	0	100,0

Данные показатели нужны для факторного анализа фонда заработной платы, необходимость которого связана с выявлением причин снижения фонда заработной платы рабочих и особенно основных рабочих.

Модель фонда оплаты труда рабочих для анализа методом абсолютных разниц:

$$FO_{Tr} = ЧЗП_{ср} * t * K1_{допл}$$

$$\downarrow$$

$$ДЗП_{ср} * Д1_{раб} * K2_{допл}$$

$$\downarrow$$

$$ГЗП_{р} * Ч_{р.}$$

(16)

В таблице 5.17 представлен алгоритм расчета влияния факторов на фонд заработной платы рабочих методом разниц.

**Таблица 5.17 - Алгоритм расчета влияния факторов на величину фонда оплаты труда рабочих**

Показатели	Январь Х2	Февраль Х2	Откло- нение	Расчет влияния фактора	Результат
Часовая ЗП рабочих, р.	55,13	44,59	-10,54	$(44,59-55,13)*1,1447*$ $7,94*1,24*16,06*159$	-304122,1
Коэффициент доплат до дневного заработка	1,1447	1,1513	0,0065	$44,59*(1,1513-1,1447)*$ $7,94*1,24*16,06*159$	7353,3
Продолжительность рабочего дня, час.	7,94	7,89	-0,04	$44,59*1,1513*(7,89-$ $7,94)*1,24*16,06*159$	-7270,8
Коэффициент доплат до месячного заработка	1,24	1,24	0,00	$44,59*1,1513*7,89*$ $(1,24-1,24)*16,06*159$	0
Продолжительность рабочего периода, дн.	16,06	15,84	-0,22	$44,59*1,1513*7,89*1,24*$ $(15,84-16,06)*159$	-17644,7
Численность рабочих, чел.	159	159	0,00	$44,59*1,1513*7,89*$ $1,24*15,84*(159-159)$	0
Итого					-321684

По результатам расчетов можно сделать вывод, что основным фактором уменьшения фонда заработной платы рабочих является уменьшение часовой

заработной платы - фонд заработной платы уменьшился на 304,1 тыс.р. Уменьшение продолжительности рабочего дня и продолжительности периода снизили фонд заработной платы на 7,3 тыс.р. и 17,6 тыс.р. соответственно.

В таблицах 5.18 и 5.19 представлены аналогичные расчеты по категории «основные рабочие».

**Таблица 5.18 - Расчет показателей для анализа фонда оплаты труда основных рабочих**

Показатели	Январь Х2	Февраль Х2	Изменение	Темп изменения, %
Часовой фонд заработной платы рабочих, р.	775705,75	542357,25	-233348,5	69,92
Отработанные чел.-час.	11878	11303	-575	95,16
Оплата за 1 чел.-час., р.	65,31	47,98	-17,32	73,47
Дневной фонд заработной платы рабочих, р.	886656,25	624080,75	-262575,5	70,39
Отработанные чел.-дн.	1497	1437	-60	95,99
Оплата за 1 чел.-день, р.	592,289	434,294	-157,995	73,32
Месячный фонд заработной платы рабочих, р.	1103461,922	776681,317	-326780,605	70,39
Численность рабочих, чел.	93	93	0	100,00
Среднемесячная оплата 1 рабочего, р.	11865,18196	8351,41	-3513,77	70,39
Коэффициент доплат до дневного заработка	1,1430	1,1507	0,0077	100,67
Коэффициент доплат до месячного заработка	1,24	1,24	0	100,00

**Таблица 5.19 – Алгоритм факторного анализа фонда оплаты труда основных рабочих**

Показатели	Январь Х2	Февраль Х2	Отклонение	Расчет влияния фактора	Результат
А	1	2	3	4	5
Часовая ЗП рабочих, р.	65,31	47,98	-17,32	(47,98-65,31)*1,1430*7,93*1,24*16,10*93	-292696,19
Коэффициент доплат до дневного заработка	1,1430	1,1507	0,0077	47,98*(1,1507-1,1430)*7,93*1,24*16,10*93	5426,5
Продолжительность рабочего дня, час	7,93	7,87	-0,07	47,98*1,1507*(7,87-7,93)*1,24*16,10*93	-7081,6

Продолжение таблицы 5.19

Коэффициент до- плат до месячного заработка	1,24	1,24	0,00	$47,98*1,1507*7,87*(1,24-1,24)*16,10*93$	0
Продолжитель- ность рабочего периода,дн.	16,10	15,45	-0,65	$47,98*1,1507*7,87*1,24*(15,45-16,10)*93$	-32429,3
Численность ра- бочих,чел.	93	93	0,00	$47,98*1,1507*7,87*1,24*15,45*(93-93)$	0
Итого					-326781

Расчеты показали, что основным фактором снижения фонда заработной платы основных рабочих является снижение часовой заработной платы с 5,31 р. до 47,98 р. Это снижение уменьшило фонд заработной платы этой категории рабочих на 292,7тыс.р., продолжительность рабочего дня и продолжительность периода также уменьшили фонд заработной платы соответственно на 7,1 тыс.р и 32,4 тыс.р.

Для оценки эффективности использования персонала организации необходимо установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда, так как необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если такой принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда оплаты труда, повышение себестоимости продукции и соответственно уменьшение суммы прибыли.

Изменение среднего заработка работающих за тот или иной отрезок времени (год, месяц, день, час) характеризуется его индексом, который определяется отношением средней зарплаты за отчетный период к средней зарплате в базисном периоде. Аналогичным образом рассчитывается индекс производительности труда. По полученным данным рассчитывается коэффициент опережения:

$$K_{on} = \frac{\text{Индекс}_\text{производительности}_\text{труда}}{\text{Индекс}_\text{средней}_\text{заработной}_\text{платы}} \quad (17)$$

**Таблица 5.20 - Расчет соотношения производительности труда и средней заработной платы работников**

Показатели	Январь	Февраль	Темп изменения, %
Производительность труда,тыс. р./чел.(ПТ).	34,95	35,03	100,23
Средняя заработная плата,тыс р./чел. (ЗП)	10,651	8,970	84,21
Соотношение темпов изменения ПТ и ЗП	x	x	119,01

Расчеты показали, что для данного предприятия соблюдается соотношение темпов изменения производительности труда и средней заработной платы. Однако соблюдение нормативного соотношения связано главным образом со

снижением средней заработной платы, что не является положительным моментом в деятельности предприятия с позиции социальных аспектов.

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

$$\text{Э} = \text{ФЗП}_1 \times \frac{I_{CЗ} - I_{ПТ}}{I_{CЗ}}, \quad (18)$$

где  $\text{ФЗП}_1$  - фонд заработной платы в отчетном периоде;

$I_{CЗ}$  - индекс роста средней заработной платы;

$I_{GN}$  - индекс роста производительности труда.

Экономия ФЗП составит  $\text{Э} = 1560,7 * (84,21 - 100,23) / 84,21 = - 296,9$  тыс.р. Эта прибыль, которую получило предприятие вследствие снижения средней заработной платы работников.

**Задание 4.4** По данным приложения Д (данные по оплате труда) выполнить анализ заработной платы в соответствии с вариантом.

## 5 Анализ затрат и себестоимости продаж

В процессе хозяйственной деятельности предприятие получает доходы и производит расходы. В современных условиях хозяйствования снижение затрат и себестоимости продаж продукции является важнейшей целью и фактором развития коммерческой организации. В условиях конкуренции возрастает роль снижения себестоимости как основного фактора образования и повышения прибыли.

Задачи анализа затрат и себестоимости продукции :

- расчет динамики и выполнения нормативов по важнейшим показателям затрат;
- определение факторов, повлиявших на динамику показателей, сумм и причин отклонений фактических затрат от нормативных;
- выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Преимущества в конкуренции оцениваются через минимизацию издержек в цепи действий по созданию определенной стоимости. Для завоевания устойчивого конкурентного преимущества нужно вести отличные от конкурентов операции или проводить те же операции, но по-другому. Предприятие должно определять свои подходы к производству, логистике, обслуживанию, маркетингу, управлению персоналом и другим функциям в соответствии со своим способом создания стоимости. Эту деятельность необходимо тщательно анализировать, если предприятие хочет достигнуть своих целей.

Цепочка создания стоимости – важнейший инструмент анализа, Она определяет деятельность, функции и процессы по разработке, производству, маркетингу, доставке и поддержке продукта или услуги. Эта цепочка начинается с обеспечения сырьем и продолжается в процессе производства частей и компонентов, сборки и выпуска продукции, оптовой и розничной продажи продукта или услуги конечным потребителям.

При управлении себестоимостью принято выделять пять основных и несколько вспомогательных действий, составляющих такую цепочку в любой производственной компании. К основным действиям относятся:

1. Материально-техническое обеспечение деятельности предприятия. Это действия, связанные с получением, хранением и распределением ресурсов, такие, как обеспечение сырьем и материалами, их складирование, ведение учета запасов, составление графиков движения транспортных средств, расчеты с поставщиками.

2. Производственные процессы. Это действия, сопряженные с трансформацией вводимых ресурсов в конечный продукт, в частности машинная обработка, упаковка, сборка, техническое обслуживание оборудования, испытание готовой продукции, эксплуатация производственных площадей и помещений.

3. Материально-техническое обеспечение сбыта. Это операции, связанные со сбором, хранением и физической доставкой продукта покупателям.

4. Маркетинг и продажи. Все действия, связанные с куплей-продажей продукта: реклама, продвижение товара на рынке, сбытовые операции, выбор каналов сбыта, отношения со сбытовиками и ценообразование.

5. Обслуживание. Действия, связанные с оказанием услуг, повышающих или поддерживающих ценность продукта, такие, как установка, ремонт, обучение, поставка компонентов и наладка (регулировка).

К вторичным (или вспомогательными, поддерживающим) действиям следует отнести:

1. Развитие технологии. Действия, связанные с совершенствованием продукта и (или) процесса, включая научные исследования и опытно-конструкторские разработки, проектирование продукта и дизайн, проектирование производственных процессов, процедур обслуживания и т.д.

2. Управление людскими ресурсами. Действия, связанные с привлечением, наймом, профессиональной подготовкой, развитием и оплатой труда персонала.

3. Поддержание инфраструктуры предприятия. Такие действия, как общее управление, планирование, финансирование, бухгалтерский учет, отношение с государством, управление качеством и т.д.

Указанные виды деятельности – это звенья стандартной цепи создания стоимости. Каждую стандартную категорию в целях углубления и конкретизации анализа необходимо расчленить на уникальные, свойственные только данной конкретной компании действия. При анализе цепочки создания ценностей



следует определить, какие процессы являются определяющими для удовлетворения потребностей клиентов и успеха на рынке.

Цепочка создания стоимости используется при анализе затрат, особенно при сравнении с конкурентами.

В зависимости от задач управления расходами (затратами) и себестоимостью в планировании (бюджетировании), учете и анализе применяют классификацию затрат по разным признакам:

- создание потребительной стоимости:
  - 1) основные;
  - 2) накладные.
- участия в производстве:
  - 1) в производственной (материальной);
  - 2) во внепроизводственной (социальной) сфере.
- основные элементы затрат:
  - 1) средства труда (амортизация);
  - 2) предметы труда;
  - 3) оплата труда с начислениями.
- способ включения в себестоимость продукции (статьи затрат):
  - 1) прямые;
  - 2) косвенные.
- зависимость от объема продукции:
  - 1) переменные;
  - 2) постоянные.
- период списания по отношению к продажам:
  - 1) себестоимость (производственная, ограниченная) продукции;
  - 2) расходы периода.
- виды хозяйственной деятельности:
  - 1) текущая деятельность;
  - 2) инвестиционная деятельность;
  - 3) финансовая деятельность.

Теоретический критерий «Создание потребительной стоимости» предусматривает основные затраты, образующие сущность товара (основные и вспомогательные материалы, оборудование, машины, инструменты) через амортизацию; труд основного персонала, т.е. работников, непосредственно принимающих участие в создании товара (через оплату их труда); и накладные затраты, непосредственно не участвующие в создании потребительной стоимости товара, но являющиеся необходимым условием ее создания (топливо, энергия для непроизводственных нужд, для обогрева помещений, освещения и другие).

Для финансового учета используется классификация затрат по критерию «Период списания по отношению к продажам». Определяют себестоимость проданной продукции за период и расходы за полный период, которые могут не иметь связи с продажей данного периода, а содержаться в остатках незавершенного производства, а также в товарах, оставшихся на конец периода на

складах предприятия. Схема формирования показателя себестоимости продаж продукции приведена на рисунке 6.1.

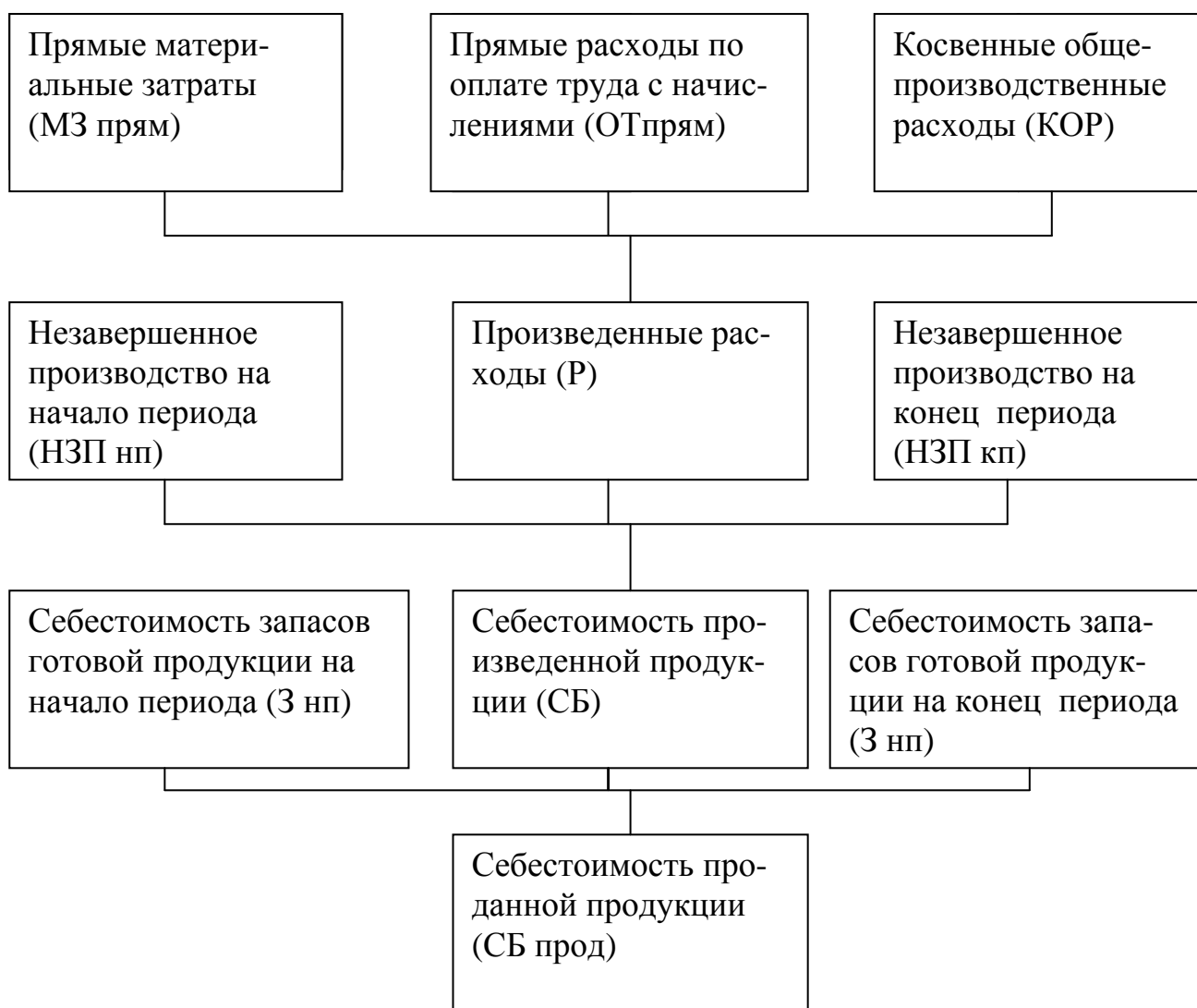


Рисунок 6.1- Схема формирования показателя себестоимости продажи продукции

Модели взаимосвязи показателей можно представить формулами:

$$\text{СБ прод} = \text{СБ} + \text{З нп} - \text{З кп}; \quad (1)$$

$$\text{СБ} = \text{Р} + \text{НЗП нп} - \text{НЗП кп}; \quad (2)$$

$$\text{Р} = \text{МЗ прям} + \text{ОТ прям} + \text{КОР}; \quad (3)$$

$$\text{СБ прод} = (\text{МЗ прям} + \text{ОТ прям} + \text{КОР}) + (\text{НЗП нп} - \text{НЗП кп}) + (\text{З нп} - \text{З кп}); \quad (4)$$

$$\text{СБ прод} = (\text{МЗ прям} + \text{ОТ прям} + \text{КОР}) \pm \Delta \text{НЗП} \pm \Delta \text{З}; \quad (5)$$

$$\text{СБ прод} = \text{Р} \pm \Delta \text{НЗП} \pm \Delta \text{З}. \quad (6)$$

В управленческом учете используются все возможные критерии классификации для принятия управленческих решений.

## 5.1 Анализ динамики и структуры расходов организации

В соответствии с нормативными актами, действующими в России (ПБУ10/99), расходы признаются в отчетности, если возникает уменьшение экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств, которые могут быть надежно измерены.

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности предприятия различают следующие виды расходов:

- по обычным видам деятельности;
- прочие (операционные, внереализационные, в том числе чрезвычайные)

Основные задачи анализа расходов предприятия – изучение уровня и структуры расходов в отчетном периоде и предыдущих периодах, оценка структурной динамики расходов и выяснение ее причин.

Для решения указанных задач используются аналитические таблицы. В соответствии с условиями заданного предприятия и данными, приведенными в приложении Е, представлены таблицы анализа прочих доходов и расходов.

**Таблица 6.1 - Анализ динамики и структуры прочих доходов за анализируемые периоды, тыс.р.**

Показатель	Январь	Февраль	Изменение		Соотношение показателей		Процентное влияние факторов
			в абсолютном размере	в % темп прироста	Январь	Февраль	
Проценты к получению	20,000	35,000	15,000	75,00	0,2667	0,6364	20,00
Внереализационные доходы	55,000	20,000	-35,000	-63,64	0,7333	0,3636	-46,67
Итого	75,000	55,000	-20,000	-26,67	1	1	-26,67

**Таблица 6.2 - Анализ динамики и структуры прочих расходов за анализируемые периоды, тыс.р.**

Показатель	Январь	Февраль	Изменение		Соотношение показателей		Процентное влияние факторов
			в абсолютном размере	в % темп прироста	Январь	Февраль	
Проценты к уплате	10,000	26,000	16,000	160,00	0,2	0,4906	32,00
Прочие операционные расходы	10,000	12,000	2,000	20,00	0,2	0,2264	4,00
Внереализационные расходы	30,000	15,000	-15,000	-50,00	0,6	0,2830	-30,00
Итого прочие расходы	50,000	53,000	3,000	6,00	1	1	6,00

Выполненные расчеты показывают, что прочие доходы снизились на 26,67% за счет снижения внереализационных доходов на 63,64%, несмотря на то, что проценты к получению увеличились на 75%, что увеличило прочие доходы на 20%. Прочие же расходы увеличились на 6%, за счет увеличения процентов к уплате (32%) и увеличения прочих операционных расходов (4%). Внереализационные расходы снизились на 50%, что снизило прочие расходы в целом на 30%.

Прочие доходы и расходы влияют на изменение чистой прибыли. Влияние этих факторов представлено в таблице 6.3.

**Таблица 6.3 - Факторный анализ влияния изменения прибыли от продаж, прочих доходов, расходов, налога на прибыль, на изменение чистой прибыли**

Показатель	Январь	Февраль	Изменение		Соотношение показателей		Процентное влияние факторов
			в абсолютном размере	в % темп прироста	Январь	Февраль	
Прибыль (убыток) от продаж, р.	857691	940963	83271	9,71	1,278523	1,312999	12,41
Прочие доходы, р.	75000	55000	-20000	-26,67	0,111799	0,076746	-2,98
Прочие расходы, р.	-50000	-53000	-3000	6,00	-0,07453	-0,073955	-0,45
Текущий налог на прибыль, р.	-211846	-226311	-14465	6,83	-0,31579	0,315789	-2,16
Чистая прибыль, р.	670845	716652	45806	6,83	1	1	6,83

Чистая прибыль увеличилась на 6,83%. Основным фактором роста чистой прибыли является изменение прибыли от продаж – 12,41%. Снижение прочих доходов снизило чистую прибыль на 2,98%, а увеличение прочих расходов и налога на прибыль уменьшило чистую прибыль соответственно на 0,45% и 2,16%.

Прибыль от продаж, в свою очередь, зависит от изменения валовых продаж и себестоимости. Поэтому следующим шагом анализа должен быть анализ себестоимости продаж.

## 5.2 Анализ себестоимости продаж

Анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уров-

ню показателя прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии. В таблице 6.4 приведены расчеты факторного влияния изменения себестоимости на величину прибыли от продаж.

**Таблица 6.4 - Факторный анализ оценки влияния изменения себестоимости на изменение прибыли от продаж, тыс.р.**

Показатели	Январь	Февраль	Изменение		Соотношение показателей		Процентное влияние факторов 8=5*6
			в абсолютном размере	в % темп прироста	Январь	Февраль	
Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров и услуг	6222,300	6274,450	52,150	0,84	7,2547	6,6681	6,08
Себестоимость проданных товаров и услуг	4979,267	4913,013	-66,254	-1,33	5,8054	5,2212	7,72
Управленческие расходы	385,341	420,474	35,133	9,12	0,4492	0,4468	-4,10
Прибыль (убыток) от продаж	857,691	940,963	83,271	9,71	1	1	9,71

Прибыль от продаж за анализируемый период увеличилась на 9,71%. Это увеличение обусловлено в первую очередь увеличением выручки от продаж и снижением себестоимости проданных товаров и услуг. Процент влияния составляет 6,08% и 7,72% соответственно. Увеличение управленческих расходов снизило прибыль от продаж на 4,10%.

Анализ себестоимости проданной продукции, как производственной, так и полной, ведется в поэлементном и в постатейном разрезе.

Поэлементный разрез себестоимости состоит из однородных элементов затрат и составляет государственный стандарт. Статьи калькуляций определяются самим предприятием, на основе отраслевых рекомендаций.

Направление анализа включает анализ динамики, структуры и факторов изменения себестоимости.

Модель факторного анализа расходов (затрат, себестоимости) продукции в относительных измерителях имеет вид:

$$\Delta T_3 = \sum \Delta T_i * di^{\circ} . \quad (7)$$

В таблице 6.5 представлены расчеты по анализу себестоимости продукции в разрезе экономических элементов.

**Таблица 6.5 - Расчеты по анализу себестоимости товарной продукции в разрезе экономических элементов, тыс.р.**

Показатели	Январь	Февраль	Темп прироста в %	Соотношение фактора и результата	Влияние фактора в % 5=3*4
А	1	2	3	4	5
Материальные расходы	2771,020	3079,967	11,1	0,5253	5,9
Расходы на оплату труда	1853,280	1560,728	-15,8	0,3513	-5,5
ЕСН	381,775	321,510	-15,8	0,0724	-1,1
Амортизация	69,145	69,145	0,0	0,0131	0,0
Прочие	200,000	200,000	0,0	0,0379	0,0
Итого	5275,221	5231,351	-0,8		-0,8

Расчеты показали, что основным фактором снижения себестоимости товарной продукции является снижение расходов на оплату труда (5,5%). В то же время рост материальных расходов выступает фактором увеличения себестоимости (5,9%).

**Задание 5.1** По данным финансовой отчетности (форма 2 и 5) выполнить анализ расходов организации за два анализируемых периода и сделать выводы о проблемах организации в системе управления расходами.

Аналогичные расчеты необходимо выполнить для анализа себестоимости в разрезе статей калькуляции. Расчеты представлены в таблице 6.6.

**Таблица 6.6 - Расчеты по анализу себестоимости товарной продукции в разрезе статей калькуляции, тыс.р.**

Показатели	Январь	Февраль	Темп прироста, %	Соотношение фактора и результата	Результат влияния, %
Материальные расходы прямые	2185,420	2414,847	10,5	0,4143	4,35
Расходы по основной заработной плате рабочих	897,107	683,009	-23,9	0,1701	-4,06
Расходы по дополнительной заработной плате рабочих	514,776	407,189	-20,9	0,0976	-2,04

Продолжение таблицы 6.6

ЕСН рабочих	290,848	224,581	-22,8	0,0551	-1,26
Расходы по эксплуатации оборудования(внутренние перевозки)	801,728	881,248	9,9	0,1520	1,51
Общепроизводственные расходы	0	0			0,00
Общехозяйственные расходы	38,341	420,474	9,1	0,0730	0,67
Прочие	200,000	200,000	0,0	0,0379	0,00
Итого	5275,221	5231,350	-0,83		-0,83

По результатам расчетов можно сделать вывод, что увеличение прямых материальных расходов увеличило себестоимость на 4,35%, расходы на внутренние перевозки – 1,51%, общехозяйственные расходы на - 0,67%. Изменение всех расходов, связанных с оплатой труда основных рабочих, снизило расходы в целом на 7,36%.

Факторный анализ себестоимости товарной продукции по видам продукции представлен в таблице 6.7.

**Таблица 6.7 - Расчеты по факторному анализу себестоимости товарной продукции в разрезе видов продукции, тыс.р**

Показатели	Январь	Февраль	Темп прироста, %	Соотношение фактора и результата	Результат влияния, %
А	551,865	763,643	38,4	0,1046	4,01
Б	1680,693	1463,806	-12,9	0,3186	-4,11
В	1903,397	1680,120	-11,7	0,3608	-4,23
Г	65,501	151,151	130,8	0,0124	1,62
Перевозки	472,063	492,351	4,3	0,0895	0,38
Л	83,157	83,331	0,2	0,0158	0,00
М	203,250	223,772	10,1	0,0385	0,39
Н	136,394	163,420	19,8	0,0259	0,51
О	178,896	209,753	17,2	0,0339	0,58
Итого	5275,221	5231,350	-0,8	1	-0,8

Таким образом, снижение расходов по таким видам продукции, как Б и В, в первую очередь, обусловили снижение себестоимости товарной продукции (4,11% и 4,23%) соответственно. Расходы по другим видам продукции увеличились, и это увеличило себестоимость в целом на 7,49%.

Обобщающим показателем, характеризующим себестоимость и уровень рентабельности продукции, является показатель затрат на 1 рубль доходов. Затраты на 1 рубль продукции подвержены влиянию таких факторов, как струк-

турные сдвиги в продукции, изменение самих затрат, изменение цен на готовую продукцию, на сырье, материалы.

Главный положительный фактор, влияющий на изменение затрат на 1 рубль продукции, это снижение себестоимости изделий. Уменьшение затрат в результате снижения самой себестоимости каждой единицы изделий является заслугой предприятия и повышает его конкурентоспособность.

Индексным методом формирование и анализ затрат можно представить следующим образом:

а) затраты на 1 рубль затрат в базисном периоде:

$$Z_0 = \sum K_0 * C_0 / \sum K_0 * Ц_0, \quad (8)$$

где  $Z_0$  - затраты в базисном периоде,

$K_0$  – количество единицы продаж в базисном периоде,

$C_0$  – себестоимость единицы продаж в базисном периоде,

$Ц_0$  - цена единицы продаж в базисном периоде.

б) затраты на 1 рубль затрат в анализируемом периоде:

$$Z_1 = \sum K_1 * C_1 / \sum K_1 * Ц_1, \quad (9)$$

где  $Z_1$  - затраты в анализируемом периоде,

$K_1$  – количество единицы продаж в анализируемом периоде,

$C_1$  – себестоимость единицы продаж в анализируемом периоде,

$Ц_1$  - цена единицы продаж в анализируемом периоде.

в) общее изменение затрат на 1 рубль продукции:

$$\Delta Z = Z_1 - Z_0. \quad (10)$$

Общее отклонение в затратах на 1 рубль доходов можно разложить по факторам:

1) влияние сдвигов в структуре продукции:

$$\Delta Z_{cc} = (\sum K_1 * C_0 / \sum K_1 * Ц_0) - (\sum K_0 * C_0 / \sum K_0 * Ц_0); \quad (11)$$

2) влияние изменения затрат на производство:

$$\Delta Z_c = (\sum K_1 * C_1 / \sum K_1 * Ц_0) - (\sum K_1 * C_0 / \sum K_1 * Ц_0); \quad (12)$$

3) влияние изменения цен на продукцию:

$$\Delta Z_{ц} = (\sum K_1 * C_1 / \sum K_1 * Ц_0) - (\sum K_1 * C_1 / \sum K_1 * Ц_1). \quad (13)$$



**Таблица 6.8 - Расчет показателей для анализа затрат на 1 рубль доходов по продажам продукции**

Показатели	А	Б	В	Г	Пере- возки	Л	М	Н	О	Итого
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Затраты января	494071	1751061	1965433	65212	468093	75792	215770	146990	182188	5364609
Затраты февраля	886910,8	1552189	1596220	112934,6	489245	99568,4	207595	169186,	219638	5333487
Кол-во января	90	210	260	10	16000	110	320	260	410	
Кол-во февраля	140	160	220	15	15000	120	270	260	400	
Себестоимость января	5490	8338	7559	6521	29	689	674	565	444	
Себестоимость февраля	6335	9701	7256	7529	33	830	769	651	549	
Цена января	7000	10750	8000	2520	35	780	680	620	500	
Цена февраля	7300	11980	8710	3890	40	850	830	750	600	
Валовые продажи января	630000	2257500	2080000	25200	560000	85800	217600	161200	205000	6222300
Валовые продажи февраля	1022000	1916800	1916200	58350	600000	102000	224100	195000	240000	6274450
К1С0	768554	1334141	1663058	97817	438837	82681	182056	146989	177744	4891881
К1Ц0	980000	1720000	1760000	37800	525000	93600	183600	161200	200000	5661200
Затраты на 1 р. января										0,8622
Затраты на 1 р. февраля										0,8500
К1С0/К1Ц0										0,8641
К1С1/К1Ц0										0,9421
Влияние структуры продукции										0,0019
Влияние затрат на производство										0,0780
Влияние цен на продукцию										-0,0921
Общее изменение										-0,0121

Таким образом, затраты на 1 рубль доходов снизились на 1,21 коп. Это было обусловлено увеличением цен на продукцию. По результатам расчетов, влияние этого фактора составляет 9,21 коп. снижения. В то же время себестоимость продукции увеличилась, и это увеличило затраты на 1 рубль доходов на

7,80 коп. Изменение структуры продукции и количества продукции в натуральном выражении привело к росту затрат на 1 рубль доходов. Оценивая ситуацию, следует отметить, что достижение снижения затрат на 1 рубль доходов связано с конъюнктурными факторами рынка, в соответствие с которыми цены могли быть увеличены при продаже продукции. Это внешний по отношению к производству фактор.

**Задание 5.2** В соответствии с вариантом выполнить анализ расходов по статьям калькуляции, по видам продукции, предварительно сформировав их на основе обобщения выполненных ранее расчетов по использованию средств труда (амортизации), предметов труда (материалов) и работников (зарботной платы), и сделать выводы о возможных резервах сокращения расходов по основной деятельности организации. Рассчитать показатель затрат на 1 рубль доходов и выполнить факторный анализ этого показателя.

### Список литературы

1 Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учеб. пособие / Под. ред. Л.Е. Басовского. - М.: ИНФА-М, 2004. - 222с.

2 Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 384с.

3 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Л.Т. Гиляровская и др. - М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2006. - 360с.

4 Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФА-М, 2006. - 415с.

5 Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - М.: ИНФА-М, 2004. - 237с.

6 Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. пособие / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 656с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение А

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
Курганский государственный университет

Кафедра «Анализ бухучет и аудит»

Практические расчеты

по дисциплине

---

Выполнил студент группы

/-----/

(Ф.И.О.)

Руководитель курсового проекта

/-----/

(Ф.И.О.)

Оценка:

Дата

Курган 2009

## Приложение Б

**Таблица Б1 - Общая стоимость проданной продукции в XXX1 году, тыс.р.**

Месяцы	А	Б	В	Г	Перевозки	Л	М	Н	О	Итого
Январь	702,9	1762,2	1731,9	35,2	360	83,6	244,8	187,2	180	5287,8
Февраль	628,8	1260	1500	53,85	576	56	204,1	202,8	171	4652,55
Март	704,7	1534	1650	38	630	54,6	217,5	180	141,9	5150,7
Апрель	915,2	808,5	1155	74	800	60	192,5	210	160	4375,2
Май	754,2	805	1425	78	800	79,8	217	0	202,8	4361,8
Июнь	1099,8	808	1411,2	49,4	900	109,2	170,4	232,5	201,4	4981,9
Июль	1020	1470	1258	59,25	1125	79,2	175	255	182	5623,45
Август	1284	1610	1170,4	57,15	1260	106,5	170,4	231	180	6069,45
Сентябрь	1283,2	840	1090,7	87,5	990	94,9	170,4	175,5	0,22	4730,02
Октябрь	1282,5	2088	1252,5	22,5	1150	108	168	270	244,8	6593,3
Ноябрь	1050	1408	1106,3	99,44	900	123	189	162	225	5262,74
Декабрь	687,2	1012	596,4	124,2	900	96	195	167,4	225,4	4003,6
Итого	11412,5	15406	15347	778,5	10391	1050,8	2314,1	2273,4	2114,5	61092,51

**Таблица Б2 - Общая стоимость проданной продукции в XXX2 году, тыс.р.**

Месяцы	А	Б	В	Г	Перевозки	Л	М	Н	О	Итого
Январь	630	2257,5	2080	25,2	560	85,8	217,6	161,2	205	6222,3
Февраль	1022	1916,8	1916,2	58,35	600	102	224,1	195	240	6274,45
Март	677,7	1722	1870	41	765	60,9	275,9	194,4	188,1	5795
Апрель	838,2	878,5	1245	76	1080	71,2	223,75	240	176	4828,65
Май	607,6	847	1672	72	1045	77,35	210,6	217,5	210,6	4959,65
Июнь	1129,7	928	1609,2	50,7	1365	86,1	180,4	272,8	212,8	5834,7
Июль	1068	1624	1533,4	59,25	1495	101,2	207,5	272	199,5	6559,85
Август	1329	1666	1169	61,65	1875	100,1	168	228	220	6816,75
Сентябрь	1459,2	924	1233,7	22,5	1955	107,9	168	210,6	185,5	6276,9
Октябрь	1312,5	2268	1342,5	23	1720	116,1	178,5	323,9	218,4	7531,9
Ноябрь	1074	670	1106,3	38	1200	100,8	218,7	226,8	214,2	4848,8
Декабрь	711,2	1012	775,8	33,6	960	99,6	228,8	205,2	230	4256,2
Итого	11859,1	16713,8	17553	561,25	14620	1109,1	2501,9	2747	2500,1	70205,15

**Таблица Б3 - Движение готовой продукции на складе, шт. в XXX1г.**

	А	Б	В	Г		Л	М	Н	О
Остатки на 01.01.XXX1	20	50	70	0	0	20	30	60	70
Произведено за месяц	75	150	200	18	12000	95	320	250	380
Продано за месяц	90	180	230	10	12000	110	340	260	400
Остатки на 01.02.	5	20	40	8	0	5	10	50	50
Произведено за месяц	95	130	250	26	18000	85	300	240	360
Продано за месяц	80	120	200	15	18000	80	260	260	380
Остатки на 01.03.	20	30	90	19	0	10	50	30	30
Произведено за месяц	100	150	200	18	18000	100	245	270	370
Продано за месяц	90	130	220	10	18000	70	290	240	330
Остатки на 01.04.	30	50	70	27	0	40	5	60	70
Произведено за месяц	95	60	150	16	20000	85	280	300	320
Продано за месяц	110	70	150	20	20000	80	250	300	320
Остатки на 01.05.	15	40	70	23	0	45	35	60	70
Произведено за месяц	100	50	170	18	20000	100	300	300	400
Продано за месяц	90	70	190	20	20000	105	310	310	390
Остатки на 01.06.	25	20	50	21	0	40	25	50	80
Произведено за месяц	125	90	180	18	20000	100	245	310	340
Продано за месяц	130	80	180	13	20000	140	240	310	380
Остатки на 01.07.	20	30	50	26	0	0	30	50	40
Произведено за месяц	135	130	150	13	25000	115	240	350	360
Продано за месяц	120	140	170	15	25000	110	250	340	350
Остатки на 01.08.	35	20	30	24	0	5	20	60	50
Произведено за месяц	125	160	140	8	28000	145	250	360	400
Продано за месяц	150	140	140	15	28000	150	240	350	400
Остатки на 01.09	10	40	30	17	0	0	30	70	50
Произведено за месяц	160	100	150	8	22000	140	245	360	350
Продано за месяц	160	70	130	25	22000	130	240	270	350
Остатки на 01.10.	10	70	50	0	0	10	35	160	50
Произведено за месяц	145	160	180	18	23000	130	260	330	500
Продано за месяц	150	180	150	5	23000	135	250	450	480
Остатки на 01.11	5	50	80	13	0	5	45	40	70
Произведено за месяц	115	90	120	18	18000	145	240	280	440
Продано за месяц	120	110	130	22	18000	150	270	270	450
Остатки на 01.12	0	30	70	9	0	0	15	50	60
Произведено за месяц	100	80	40	18	18000	140	275	260	450
Продано за месяц	80	80	70	27	18000	120	260	270	460
Остатки на 01.01 XXX2	20	30	40	0	0	20	30	40	50

**Таблица Б4 - Движение готовой продукции на складе, шт. в XXX2г.**

	А	Б	В	Г	Д	Л	М	Н	О
Остатки на 01.01.XXX2	20	30	40	0	0	20	30	40	50
Произведено за месяц	100	200	250	10	16000	120	300	240	400
Продано за месяц	90	210	260	10	16000	110	320	260	410
Остатки на 01.02.	30	20	30	0	0	30	10	20	40
Произведено за месяц	120	150	230	20	15000	100	290	250	380
Продано за месяц	140	160	220	15	15000	120	270	260	400
Остатки на 01.03.	10	10	40	5	0	10	30	10	20
Произведено за месяц	110	160	200	15	17000	80	280	260	350
Продано за месяц	90	140	220	10	17000	70	310	240	330
Остатки на 01.04.	30	30	20	10	0	20	0	30	40
Произведено за месяц	90	50	160	16	18000	85	270	270	340
Продано за месяц	110	70	150	20	18000	80	250	300	320
Остатки на 01.05.	10	10	30	6	0	25	20	0	60
Произведено за месяц	80	60	180	18	19000	90	250	290	350
Продано за месяц	70	70	190	20	19000	85	260	250	390
Остатки на 01.06.	20	0	20	4	0	30	10	40	20
Произведено за месяц	120	100	170	15	21000	95	240	300	360
Продано за месяц	130	80	180	13	21000	105	220	310	380
Остатки на 01.07.	10	20	10	6	0	20	30	30	0
Произведено за месяц	130	120	160	13	23000	100	230	320	370
Продано за месяц	120	140	170	15	23000	110	250	340	350
Остатки на 01.08.	20	0	0	4	0	10	10	10	20
Произведено за месяц	140	150	150	11	25000	120	220	340	380
Продано за месяц	150	140	140	15	25000	110	200	300	400
Остатки на 01.09	10	10	10	0	0	20	30	50	0
Произведено за месяц	150	80	140	8	23000	120	200	330	390
Продано за месяц	160	70	130	5	23000	130	210	270	350
Остатки на 01.10.	0	20	20	3	0	10	20	110	40
Произведено за месяц	170	170	170	7	21500	125	260	310	400
Продано за месяц	150	180	150	5	21500	135	250	410	420
Остатки на 01.11	20	10	40	5	0	0	30	10	20
Произведено за месяц	110	70	100	6	15000	130	250	290	430
Продано за месяц	120	50	130	8	15000	120	270	270	420
Остатки на 01.12	10	30	10	3	0	10	10	30	30
Произведено за месяц	90	60	80	5	12000	130	270	250	440
Продано за месяц	80	80	90	7	12000	120	260	270	460
Остатки на 31.12 XXX2	20	10	0	1	0	20	20	10	10

## Приложение В

**Таблица В1 - Основные средства XXXI**

Показатель		Наличие на начало года	Поступи- ло	Вы- было	Наличие на конец года
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Здания		10000		( )	10000
Сооружения и передаточные устройства				( )	
Машины и оборудование		3250	120	- 378,3	2991,7
Транспортные средства		2620	930	-650	2900
Производственный и хозяйст- венный инвентарь		310		( )	310
Рабочий скот				( )	
Продуктивный скот				( )	
Многолетние насаждения				( )	
Другие виды основных средств				( )	
Земельные участки и объекты природопользования				( )	
Капитальные вложения на ко- ренное улучшение земель				( )	
Итого		16180	1050	- 1028, 3	16201,7

**Таблица В2 - Амортизация основных средств XXXI**

Показатель		На начало года	На конец года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств- всего		6267	6568
В том числе: Зданий и сооружений		3960	4167
Машин, оборудования, транс- портных средств		2258	2347
Других		49	54

**Таблица В3 - Основные средства XXX2**

Показатель		Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Наименование	Код				
1	2	3	4	5	6
Здания		10000		( )	10000
Сооружения и передаточные устройства		0		( )	
Машины и оборудование		2991,7	596	-320	3267,7
Транспортные средства		2900	210	-480	2630
Производственный и хозяйственный инвентарь		310		-53	257
Рабочий скот		0		( )	
Продуктивный скот		0		( )	
Многолетние насаждения		0		( )	
Другие виды основных средств				( )	
Земельные участки и объекты природопользования		0		( )	
Капитальные вложения на коренное улучшение земель		0		( )	
Итого		16201,7	806	-853	16154,7

**Таблица В4 - Амортизация основных средств XXX2**

Показатель		На начало года	На конец года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств- всего		6568	7406
В том числе:		4167	4853
Зданий и сооружений			
Машин, оборудования, транспортных средств		2347	2496
Других		54	57



**Таблица В5 - Использование оборудования по времени в январе ХХХ2г.**

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
Гильотина	1	31	31	13	1	17	1	17	136		136
Ножницы	2	31	62	13		36	1	36	288	20	268
Токарный станок	4	31	124	13	4	56	1	56	448		448
Сварочный аппарат	3	31	93	13		54	1	54	432		432
Газорезка	3	31	93	13		54	1	54	432	16	416
Сверлильные станки	2	31	62	13	1	34	1	34	272		272
Фрезерные станки	3	31	93	13	2	48	1	48	384	35	349
Шлифовальные станки	2	31	62	13		36	1	36	288		288
Карусельные станки	4	31	124	13	1	68	1	68	544	43	501
Токарные станки	5	31	155	13	2	80	1	80	640	26	614
Подъемники	3	31	93	13		54	2	108	864		864
Краны	2	31	62	13	1	34	2	68	544	53	491
Электроинструменты	14	31	434	13	4	196	2	392	3136	26	3110
Пневматический инструмент	16	31	496	13	3	240	2	480	3840	84	3756
Сварочный аппарат	3	31	93	13	1	51	2	102	816		816
Автомобили грузовые	10	31	310	13	2	160	2	320	2560	33	2527
Автобусы	4	31	124	13	3	60	1	60	480	16	464
Легковые	2	31	62	13	1	34	2	68	544		544
Подъемники	2	31	62	13	1	34	2	68	544	48	496
Оборудование	16	31	496	13	1	272	2	544	4352	54	4298
Термостаты	2	31	62	13		36	2	72	576	61	515
Автоматическая линия	1	31	31	13		18	2	36	288	14	274
Обрабатывающий центр	1	31	31	13	1	17	2	34	272	25	247
Вспомогательное оборудование	12	31	372	13	2	192	2	384	3072	93	2979
Компьютеры	5	31	155	13		90	2	180	1440		1440
Компьютеры	14	31	434	13		252	1	252	2016		2016

**Таблица В6 - Использование оборудования по времени в феврале ХХХ2г**

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
Гильотина	1	29	29	8	1	20	1	20	160		160
Ножницы	2	29	58	8		42	1	42	336	20	316
Токарный станок	4	29	116	8	4	68	1	68	544		544
Сварочный аппарат	3	29	87	8		63	1	63	504		504
Газорезка	3	29	87	8		63	1	63	504	16	488
Сверлильные станки	2	29	58	8	1	40	1	40	320		320
Фрезерные станки	3	29	87	8	2	57	1	57	456	35	421
Шлифовальные станки	2	29	58	8		42	1	42	336		336
Карусельные станки	4	29	116	8	1	80	1	80	640	43	597
Токарные станки	5	29	145	8	2	95	1	95	760	26	734
Подъемники	3	29	87	8		63	2	126	1008		1008
Краны	2	29	58	8	1	40	2	80	640	53	587
Электроинструменты	14	29	406	8	4	238	2	476	3808	26	3782
Пневматический инструмент	16	29	464	8	3	288	2	576	4608	84	4524
Сварочный аппарат	3	29	87	8	1	60	2	120	960		960
Автомобили грузовые	10	29	290	8	2	190	2	380	3040	33	3007
Автобусы	4	29	116	8	3	72	1	72	576	16	560
Легковые	2	29	58	8	1	40	2	80	640		640
Подъемники	2	29	58	8	1	40	2	80	640	48	592
Оборудование	16	29	464	8	1	320	2	640	5120	54	5066
Термостаты	2	29	58	8		42	2	84	672	61	611
Автоматическая линия	1	29	29	8		21	2	42	336	14	322
Обрабатывающий центр	1	29	29	8	1	20	2	40	320	25	295
Вспомогательное оборудование	12	29	348	8	2	228	2	456	3648	93	3555
Компьютеры	5	29	145	8		105	2	210	1680		1680
Компьютеры	14	29	406	8		294	1	294	2352		2352

**Таблица В7 - Использование оборудования по времени в марте ХХХ2г**

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Гильотина	1	31	31	11	1	19	1	19	152		152
Ножницы	2	31	62	11		40	1	40	320	20	300
Токарный станок	4	31	124	11	4	64	1	64	512		512
Сварочный аппарат	3	31	93	11		60	1	60	480		480
Газорезка	3	31	93	11		60	1	60	480	16	464
Сверлильные станки	2	31	62	11	1	38	1	38	304		304
Фрезерные станки	3	31	93	11	2	54	1	54	432	35	397

Продолжение таблицы В7

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Шлифовальные станки	2	31	62	11		40	1	40	320		320
Карусельные станки	4	31	124	11	1	76	1	76	608	43	565
Токарные станки	5	31	155	11	2	90	1	90	720	26	694
Подъемники	3	31	93	11		60	2	120	960		960
Краны	2	31	62	11	1	38	2	76	608	53	555
Электроинструменты	14	31	434	11	4	224	2	448	3584	26	3558
Пневматический инструмент	16	31	496	11	3	272	2	544	4352	84	4268
Сварочный аппарат	3	31	93	11	1	57	2	114	912		912
Автомобили грузовые	10	31	310	11	2	180	2	360	2880	33	2847
Автобусы	4	31	124	11	3	68	1	68	544	16	528
Легковые	2	31	62	11	1	38	2	76	608		608
Подъемники	2	31	62	11	1	38	2	76	608	48	560
Оборудование	16	31	496	11	1	304	2	608	4864	54	4810
Термостаты	2	31	62	11		40	2	80	640	61	579
Автоматическая линия	1	31	31	11		20	2	40	320	14	306
Обработывающий центр	1	31	31	11	1	19	2	38	304	25	279
Вспомогательное оборудование	12	31	372	11	2	216	2	432	3456	93	3363
Компьютеры	5	31	155	11		100	2	200	1600		1600
Компьютеры	14	31	434	11		280	1	280	2240		2240

Таблица В8 - Использование оборудования по времени в апреле XXX2г

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Гильотина	1	30	30	8	1	21	1	21	168		168
Ножницы	2	30	60	8		44	1	44	352	20	332
Токарный станок	4	30	120	8	4	72	1	72	576		576
Сварочный аппарат	3	30	90	8		66	1	66	528		528
Газорезка	3	30	90	8		66	2	132	1056	16	1040
Сверлильные станки	2	30	60	8	1	42	1	42	336		336
Фрезерные станк	3	30	90	8	2	60	1	60	480	35	445
Шлифовальные станки	2	30	60	8		44	1	44	352		352
Карусельные станки	4	30	120	8	1	84	2	168	1344	43	1301
Токарные станки	5	30	150	8	2	100	1	100	800	26	774
Подъемники	3	30	90	8		66	2	132	1056		1056
Краны	2	30	60	8	2	40	2	80	640	53	587
Электроинструменты	14	30	420	8	4	252	2	504	4032	26	4006

Продолжение таблицы В8

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Пневматический инструмент	16	30	480	8	3	304	1	304	2432	84	2348
Сварочный аппарат	3	30	90	8	1	63	2	126	1008		1008
Автомобили грузовые	10	30	300	8	2	200	1	200	1600	33	1567
Автобусы	4	30	120	8	3	76	1	76	608	16	592
Легковые	2	30	60	8	1	42	2	84	672		672
Подъемники	2	30	60	8	2	40	2	80	640	48	592
Оборудование	16	30	480	8	1	336	1	336	2688	54	2634
Термостаты	2	30	60	8		44	2	88	704	61	643
Автоматическая линия	1	30	30	8		22	1	22	176	14	162
Обрабатывающий центр	1	30	30	8	2	20	2	40	320	25	295
Вспомогательное оборудование	12	30	360	8	2	240	2	480	3840	93	3747
Компьютеры	5	30	150	8		110	2	220	1760		1760
Компьютеры	14	30	420	8		308	1	308	2464		2464

Таблица В9 - Использование оборудования по времени в мае XXX2г

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Гильотина	1	31	31	11	1	19	1	19	152		152
Ножницы	2	31	62	11		40	1	40	320	20	300
Токарный станок	4	31	124	11	4	64	1	64	512		512
Сварочный аппарат	3	31	93	11		60	1	60	480		480
Газорезка	3	31	93	11		60	1	60	480	16	464
Сверлильные станки	2	31	62	11	1	38	1	38	304		304
Фрезерные станки-	3	31	93	11	2	54	1	54	432	35	397
Шлифовальные стан- ки	2	31	62	11		40	1	40	320		320
Карусельные станки	4	31	124	11	1	76	1	76	608	43	565
Токарные станки	5	31	155	11	2	90	1	90	720	26	694
Подъемники	3	31	93	11		60	2	120	960		960
Краны	2	31	62	11	1	38	2	76	608	53	555
Электроинструменты	14	31	434	11	4	224	2	448	3584	26	3558
Пневматический ин- струмент	16	31	496	11	3	272	2	544	4352	84	4268
Сварочный аппарат	3	31	93	11	1	57	2	114	912		912
Автомобили грузовые	10	31	310	11	2	180	2	360	2880	33	2847
Автобусы	4	31	124	11	3	68	1	68	544	16	528
Легковые	2	31	62	11	1	38	2	76	608		608

## Продолжение таблицы В9

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Подъемники	2	31	62	11	1	38	2	76	608	48	560
Оборудование	16	31	496	11	1	304	2	608	4864	54	4810
Термостаты	2	31	62	11		40	2	80	640	61	579
Автоматическая линия	1	31	31	11		20	2	40	320	14	306
Обрабатывающий центр	1	31	31	11	1	19	2	38	304	25	279
Вспомогательное оборудование	12	31	372	11	2	216	2	432	3456	93	3363
Компьютеры	5	31	155	11		100	2	200	1600		1600
Компьютеры	14	31	434	11		280	1	280	2240		2240

Таблица В10 - Использование оборудования по времени в июне ХХХ2г

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Гильотина	1	30	30	10	1	19	1	19	152		152
Ножницы	2	30	60	10		40	1	40	320	20	300
Токарный станок	4	30	120	10	4	64	1	64	512		512
Сварочный аппарат	3	30	90	10		60	1	60	480		480
Газорезка	3	30	90	10		60	1	60	480	16	464
Сверлильные станки	2	30	60	10	1	38	1	38	304		304
Фрезерные станки	3	30	90	10	2	54	1	54	432	35	397
Шлифовальные станки	2	30	60	10		40	1	40	320		320
Карусельные станки	4	30	120	10	1	76	1	76	608	43	565
Токарные станки	5	30	150	10	2	90	1	90	720	26	694
Подъемники	3	30	90	10		60	2	120	960		960
Краны	2	30	60	10	1	38	2	76	608	53	555
Электроинструменты	14	30	420	10	4	224	2	448	3584	26	3558
Пневматический инструмент	16	30	480	10	3	272	2	544	4352	84	4268
Сварочный аппарат	3	30	90	10	1	57	2	114	912		912
Автомобили грузовые	10	30	300	10	2	180	2	360	2880	33	2847
Автобусы	4	30	120	10	3	68	1	68	544	16	528
Легковые	2	30	60	10	1	38	2	76	608		608
Подъемники	2	30	60	10	1	38	2	76	608	48	560
Оборудование	16	30	480	10	1	304	2	608	4864	54	4810
Термостаты	2	30	60	10		40	2	80	640	61	579
Автоматическая линия	1	30	30	10		20	2	40	320	14	306
Обрабатывающий центр	1	30	30	10	1	19	2	38	304	25	279
Вспомогательное оборудование	12	30	360	10	2	216	2	432	3456	93	3363
Компьютеры	5	30	150	10		100	2	200	1600		1600
Компьютеры	14	30	420	10		280	1	280	2240		2240

**Таблица В11 - Использование оборудования по времени в июле XXX2г**

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
Гильотина	1	31	31	8	1	22	1	22	176		176
Ножницы	2	31	62	8		46	1	46	368	20	348
Токарный станок	4	31	124	8	4	76	1	76	608		608
Сварочный аппарат	3	31	93	8		69	1	69	552		552
Газорезка	3	31	93	8		69	1	69	552	16	536
Сверлильные станки	2	31	62	8	1	44	1	44	352		352
Фрезерные станки-	3	31	93	8	2	63	1	63	504	35	469
Шлифовальные станки	2	31	62	8		46	1	46	368		368
Карусельные станки	4	31	124	8	1	88	1	88	704	43	661
Токарные станки	5	31	155	8	2	105	1	105	840	26	814
Подъемники	3	31	93	8		69	2	138	1104		1104
Краны	2	31	62	8	1	44	2	88	704	53	651
Электроинструменты	14	31	434	8	4	266	2	532	4256	26	4230
Пневматический ин- струмент	16	31	496	8	3	320	2	640	5120	84	5036
Сварочный аппарат	3	31	93	8	1	66	2	132	1056		1056
Автомобили грузо- вые	10	31	310	8	2	210	2	420	3360	33	3327
Автобусы	4	31	124	8	3	80	1	80	640	16	624
Легковые	2	31	62	8	1	44	2	88	704		704
Подъемники	2	31	62	8	1	44	2	88	704	48	656
Оборудование	16	31	496	8	1	352	2	704	5632	54	5578
Термостаты	2	31	62	8		46	2	92	736	61	675
Автоматическая ли- ния	1	31	31	8		23	2	46	368	14	354
Обрабатывающий центр	1	31	31	8	1	22	2	44	352	25	327
Вспомогательное оборудование	12	31	372	8	2	252	2	504	4032	93	3939
Компьютеры	5	31	155	8		115	2	230	1840		1840
Компьютеры	14	31	434	8		322	1	322	2576		2576

**Таблица В12 - Использование оборудования по времени в августе XXX2г**

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
Гильотина	1	31	31	10	1	20	1	20	160		160
Ножницы	2	31	62	10		42	1	42	336	20	316
Токарный станок	4	31	124	10	4	68	1	68	544		544
Сварочный аппарат	3	31	93	10		63	1	63	504		504
Газорезка	3	31	93	10		63	1	63	504	16	488
Сверлильные станки	2	31	62	10	1	40	1	40	320		320

Продолжение таблицы В12

Фрезерные станки	3	31	93	10	2	57	1	57	456	35	421
Шлифовальные станки	2	31	62	10		42	1	42	336		336
Карусельные станки	4	31	124	10	1	80	1	80	640	43	597
Токарные станки	5	31	155	10	2	95	1	95	760	26	734
Подъемники	3	31	93	10		63	2	126	1008		1008
Краны	2	31	62	10	1	40	2	80	640	53	587
Электроинструменты	14	31	434	10	4	238	2	476	3808	26	3782
Пневматический инструмент	16	31	496	10	3	288	2	576	4608	84	4524
Сварочный аппарат	3	31	93	10	1	60	2	120	960		960
Автомобили грузовые	10	31	310	10	2	190	2	380	3040	33	3007
Автобусы	4	31	124	10	3	72	1	72	576	16	560
Легковые	2	31	62	10	1	40	2	80	640		640
Подъемники	2	31	62	10	1	40	2	80	640	48	592
Оборудование	16	31	496	10	1	320	2	640	5120	54	5066
Термостаты	2	31	62	10		42	2	84	672	61	611
Автоматическая линия	1	31	31	10		21	2	42	336	14	322
Обрабатывающий центр		31	31	10	1	20	2	40	320	25	295
Вспомогательное оборудование	12	31	372	10	2	228	2	456	3648	93	3555
Компьютеры	5	31	155	10		105	2	210	1680		1680
Компьютеры	14	31	434	10		294	1	294	2352		2352

Таблица В13 - Использование оборудования по времени в сентябре XXX2г

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпо т.	МЧф.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Гильотина	1	30	30	8	1	21	1	21	168		168
Ножницы	2	30	60	8		44	1	44	352	20	332
Токарный станок	4	30	120	8	4	72	1	72	576		576
Сварочный аппарат	3	30	90	8		66	1	66	528		528
Газорезка	3	30	90	8		66	1	66	528	16	512
Сверлильные станки	2	30	60	8	1	42	1	42	336		336
Фрезерные станки	3	30	90	8	2	60	1	60	480	35	445
Шлифовальные станки	2	30	60	8		44	1	44	352		352
Карусельные станки	4	30	120	8	1	84	1	84	672	43	629
Токарные станки	5	30	150	8	2	100	1	100	800	26	774
Подъемники	3	30	90	8		66	2	132	1056		1056
Краны	2	30	60	8	1	42	2	84	672	53	619
Электроинструменты	14	30	420	8	4	252	2	504	4032	26	4006

Продолжение таблицы В13

Пневматический инструмент	16	30	480	8	3	304	2	608	4864	84	4780
Сварочный аппарат	3	30	90	8	1	63	2	126	1008		1008
Автомобили грузовые	10	30	300	8	2	200	2	400	3200	33	3167
Автобусы	4	30	120	8	3	76	1	76	608	16	592
Легковые	2	30	60	8	1	42	2	84	672		672
Подъемники	2	30	60	8	1	42	2	84	672	48	624
Оборудование	16	30	480	8	1	336	2	672	5376	54	5322
Термостаты	2	30	60	8		44	2	88	704	61	643
Автоматическая линия	1	30	30	8		22	2	44	352	14	338
Обрабатывающий центр	1	30	30	8	1	21	2	42	336	25	311
Вспомогательное оборудование	12	30	360	8	2	240	2	480	3840	93	3747
Компьютеры	5	30	150	8		110	2	220	1760		1760
Компьютеры	14	30	420	8		308	1	308	2464		2464

Таблица В14 - Использование оборудования по времени в октябре XXX2г

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Гильотина	1	31	31	8	1	22	1	22	176		176
Ножницы	2	31	62	8		46	1	46	368		368
Токарный станок	4	31	124	8	4	76	1	76	608	20	588
Сварочный аппарат	3	31	93	8		69	1	69	552		552
Газорезка	3	31	93	8		69	2	138	1104	42	1062
Сверлильные станки	1	31	31	8	1	22	1	22	176		176
Фрезерные станки	3	31	93	8	2	63	2	126	1008	35	973
Шлифовальные станки	2	31	62	8		46	1	46	368	16	352
Карусельные станки	5	31	155	8	3	100	1	100	800	43	757
Токарные станки	5	31	155	8	2	105	1	105	840	35	805
Подъемники	3	31	93	8		69	2	138	1104	56	1048
Краны	2	31	62	8	1	44	2	88	704	53	651
Электроинструменты	14	31	434	8	4	266	2	532	4256	26	4230
Пневматический инструмент	16	31	496	8	3	320	2	640	5120	106	5014
Сварочный аппарат	3	31	93	8	3	60	1	60	480	35	445
Автомобили грузовые	11	31	341	8	2	231	2	462	3696	33	3663
Автобусы	3	31	93	8	3	60	1	60	480	22	458
Легковые	1	31	31	8	1	22	2	44	352		352
Подъемники	2	31	62	8	4	38	1	38	304	66	238
Оборудование	10	31	310	8	1	220	2	440	3520	54	3466



Продолжение таблицы В14

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Термостаты	2	31	62	8		46	1	46	368	61	307
Автоматическая линия	1	31	31	8		23	2	46	368	18	350
Обрабатывающий центр	1	31	31	8	1	22	2	44	352	25	327
Вспомогательное оборудование	7	31	217	8	2	147	2	294	2352	103	2249
Компьютеры	5	31	155	8		115	2	230	1840	56	1784
Компьютеры	14	31	434	8		322	1	322	2576		2576

**Таблица В15 - Использование оборудования по времени в ноябре ХХХ2г**

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Гильотина	1	30	30	11	1	18	1	18	144		144
Ножницы	2	30	60	11		38	1	38	304	20	284
Токарный станок	4	30	120	11	4	60	1	60	480		480
Сварочный аппарат	3	30	90	11		57	1	57	456		456
Газорезка	3	30	90	11		57	2	114	912	16	896
Сверлильные станки	1	30	30	11	1	18	1	18	144		144
Фрезерные станки	3	30	90	11	2	51	1	51	408	35	373
Шлифовальные станки	2	30	60	11		38	2	76	608		608
Карусельные станки	5	30	150	11	3	80	1	80	640	43	597
Токарные станки	5	30	150	11	2	85	1	85	680	26	654
Подъемники	3	30	90	11		57	2	114	912		912
Краны	2	30	60	11	1	36	1	36	288	53	235
Электроинструменты	14	30	420	11	4	210	2	420	3360	26	3334
Пневматический инструмент	16	30	480	11	3	256	2	512	4096	84	4012
Сварочный аппарат	3	30	90	11	5	42	1	42	336		336
Автомобили грузовые	11	30	330	11	2	187	2	374	2992	33	2959
Автобусы	3	30	90	11	3	48	1	48	384	16	368
Легковые	1	30	30	11	1	18	2	36	288		288
Подъемники	2	30	60	11	3	32	2	64	512	48	464
Оборудование	10	30	300	11	1	180	1	180	1440	54	1386
Термостаты	2	30	60	11		38	2	76	608	61	547
Автоматическая линия	1	30	30	11		19	2	38	304	14	290
Обрабатывающий центр	1	30	30	11	4	15	2	30	240	25	215
Вспомогательное оборудование	7	30	210	11	2	119	1	119	952	93	859
Компьютеры	5	30	150	11		95	2	190	1520		1520
Компьютеры	14	30	420	11		266	1	266	2128		2128

**Таблица В16 - Использование оборудования по времени в декабре ХХХ2г**

Виды оборудования	М	Дк	МДк	Д вых.	Д рем.	МДр	С	МСр	МЧп	Чпот.	МЧф.
Гильотина	1	31	31	8	1	22	1	22	176		176
Ножницы	2	31	62	8		46	1	46	368	20	348
Токарный станок	4	31	124	8	4	76	1	76	608	36	572
Сварочный аппарат	3	31	93	8		69	2	138	1104	40	1064
Газорезка	3	31	93	8		69	1	69	552	16	536
Сверлильные станки	1	31	31	8	1	22	1	22	176		176
Фрезерные станки	3	31	93	8	2	63	2	126	1008	35	973
Шлифовальные станки	2	31	62	8		46	1	46	368		368
Карусельные станки	5	31	155	8	3	100	1	100	800	43	757
Токарные станки	5	31	155	8	2	105	1	105	840	26	814
Подъемники	3	31	93	8		69	2	138	1104	30	1074
Краны	2	31	62	8	1	44	2	88	704	53	651
Электроинструменты	14	31	434	8	4	266	2	532	4256	26	4230
Пневматический инструмент	16	31	496	8	3	320	2	640	5120	84	5036
Сварочный аппарат	3	31	93	8	1	66	1	66	528	62	466
Автомобили грузовые	11	31	341	8	5	198	2	396	3168	33	3135
Автобусы	3	31	93	8	3	60	1	60	480	16	464
Легковые	1	31	31	8	1	22	2	44	352		352
Подъемники	2	31	62	8	1	44	2	88	704	48	656
Оборудование	10	31	310	8	2	210	2	420	3360	54	3306
Термостаты	2	31	62	8		46	1	46	368	61	307
Автоматическая линия	1	31	31	8		23	2	46	368	14	354
Обработывающий центр	1	31	31	8	2	21	2	42	336	25	311
Вспомогательное оборудование	7	31	217	8	2	147	2	294	2352	93	2259
Компьютеры	5	31	155	8		115	2	230	1840		1840
Компьютеры	14	31	434	8		322	1	322	2576		2576

## Приложение Г

Данные для калькуляций по материальным затратам (изделие А)

Группы материалов	Январь		Февраль		Март		Апрель		Май		Июнь	
	К-во, кг	Цена	К-во	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
1 Сырье и материалы:												
-прокат	10	10	12	12	11,5	12	12	13	11	14	10,5	15
-трубы	5	20	3	21	4	22	3	23	5	24	4	25
2 Краска	2	5	5	5	2	3	2,2	4	3,4	5	2,7	4
3 Покупные изделия и полуфабрикаты	20	50	25	60	23	55	22	56	27	58	25	60
4 Топливо и энергия	10	10	15	11	14	12	16	13	12	14	16	15
5 Прочие материальные расходы в косвенных статьях	20	20	20	20	22	21	24	22	22	21	20	22

Данные для калькуляций по материальным затратам (изделие А)

Группы материалов	Июль		Август		Сентябрь		Октябрь		Ноябрь		Декабрь	
	К-во, кг	Цена	К-во	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
1 Сырье и материалы:												
-прокат	10	16	9,5	17	9	15	10	16	10,5	17	11	16
-трубы	3	26	5	27	4	28	3	27	4	28	5	30
2 Краска	3,1	5	3,5	3	3,4	4	3,9	5	4,5	6	5	5
3 Покупные изделия и полуфабрикаты	24	61	28	62	26	64	27	68	29	70	24	72
4 Топливо и энергия	12	16	14	17	16	16	18	17	12	16	14	18
5 Прочие материальные расходы в косвенных статьях	22	21	24	22	20	23	22	22	24	21	20	22

Данные для калькуляций по материальным затратам (изделие Б)

Группы материалов	Январь		Февраль		Март		Апрель		Май		Июнь	
	К-во, кг	Цена	К-во	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
1 Сырье и материалы												
-прокат	30	10	5	12	6	12	7	13	8	14	9	15
-трубы	10	20	7	21	6	22	5	23	6	24	5	25
2 Пластмасса	2	40	3	50	2	45	3	40	4	45	3	50
3 Покупные изделия и полуфабрикаты	50	50	60	60	65	55	70	56	50	58	55	60
4 Топливо и энергия	16	10	11	11	12	12	13	13	16	14	17	15
5 Прочие материальные расходы в косвенных статьях	30	20	27	20	29	21	28	22	27	21	26	22

Данные для калькуляций по материальным затратам (изделие Б)

Группы материалов	Июль		Август		Сентябрь		Октябрь		Ноябрь		Декабрь	
	К-во, кг	Цена	К-во	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
1 Сырье и материалы												
-прокат	10	16	9	17	8	15	9	16	7	17	6	16
-трубы	7	26	5	27	6	28	5	27	6	28	7	30
2 Пластмасса	4	45	5	50	3	40	4	45	5	50	6	45
3 Покупные изделия и полуфабрикаты	65	61	60	62	55	64	65	68	70	70	65	72
4 Топливо и энергия	11	16	12	17	10	16	9	17	8	16	7	18
5 Прочие материальные расходы в косвенных статьях	25	21	24	22	23	23	25	22	24	21	23	22

Данные для калькуляций по материальным затратам (изделие В)

Группы материалов	Январь		Февраль		Март		Апрель		Май		Июнь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
1 Сырье и материалы												
-прокат	40	10	42	12	43	12	44	13	45	14	46	15
-трубы	5	20	3	21	4	22	5	23	6	24	7	25
2 Цвет.металл	3	60	1	70	3	75	5	65	7	60	9	70
3 Покупные изделия и полуфабрикаты	20	50	25	60	30	55	35	56	30	58	28	60
4 Топливо и энергия	30	8	45	8,5	50	12	53	13	51	14	49	15
5 Прочие материальные расходы в косвенных статьях	32	40	40	36	38	21	36	22	34	21	32	22

Данные для калькуляций по материальным затратам (изделие В)

Группы материалов	Июль		Август		Сентябрь		Октябрь		Ноябрь		Декабрь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
1 Сырье и материалы												
-прокат	45	16	44	17	43	15	42	16	41	17	40	16
-трубы	6	26	5	27	4	28	5	27	4	28	3	30
2 Цвет.металл	7	65	6	70	5	60	4	65	3	70	2	50
3 Покупные изделия и полуфабрикаты	26	61	24	62	22	64	20	68	18	70	16	72
4 Топливо и энергия	47	16	45	17	43	16	41	17	39	16	37	18
5 Прочие материальные расходы в косвенных статьях	30	21	29	22	27	23	25	22	26	21	28	22

Данные для калькуляций по материальным затратам (изделие Г)

Группы материалов	Январь		Февраль		Март		Апрель		Май		Июнь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
1 Сырье и материалы												
-прокат	10	10	12	12	14	12	16	13	18	14	20	15
-трубы	5	20	3	21	5	22	7	23	9	24	8	25
2 Краска	2	5	5	5	6	3	7	4	8	5	9	4
3 Покупные изделия и полуфабрикаты	20	50	25	60	27	55	29	56	31	58	33	60
4 Топливо и энергия	10	10	15	11	20	12	25	13	20	14	18	15
5 Материальные расходы в косвенных статьях	20	20	20	20	22	21	24	22	26	21	28	22

Данные для калькуляций по материальным затратам (изделие Г)

Группы материалов	Июль		Август		Сентябрь		Октябрь		Ноябрь		Декабрь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
1 Сырье и материалы												
-прокат	18	16	17	17	15	15	13	16	11	17	9	16
-трубы	6	26	4	27	2	28	5	27	3	28	6	30
2 Краска	8	5	7	3	6	4	4	5	5	6	3	5
3 Покупные изделия и полуфабрикаты	32	61	30	62	28	64	26	68	24	70	22	72
4 Топливо и энергия	22	16	24	17	28	16	26	17	24	16	28	18
5 Материальные расходы в косвенных статьях	30	21	32	22	34	23	33	22	31	21	29	22

Данные для калькуляций по материальным затратам (перевозки)

Группы материалов	Январь		Февраль		Март		Апрель		Май		Июнь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
1 Топливо	0,5	20,6	0,56	21,3	0,58		0,6		0,62		0,6	
2 Смазочные материалы	0,026	100	0,019	140	0,018		0,017		0,019		0,021	
3 Шины	0,06	17	0,08	15	0,07		0,09		0,1		0,11	
4 Зап. части	0,09	8	0,12	7	0,13		0,14		0,15		0,16	

Данные для калькуляций по материальным затратам (перевозки)

Группы материалов	Июль		Август		Сентябрь		Октябрь		Ноябрь		Декабрь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
1 Топливо	0,59		0,57		0,55		0,53		0,51		0,49	
2 Смазочные материалы	0,023		0,025		0,027		0,02		0,023		0,02	
3 Шины	0,12		0,13		0,14		0,08		0,09		0,11	
4 Зап. части	0,17		0,18		0,17		0,15		0,13		0,09	

Данные для калькуляций по материальным затратам (Продукция Л)

Группы материалов	Январь		Февраль		Март		Апрель		Май		Июнь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
Пластмасса	0,35	40	0,3	44	0,33	45	0,32	40	0,31	45	0,3	50
Металл	0,2	600	0,25	650	0,3	630	0,29	650	0,28	620	0,27	630
Электроэнергия	15	6	14	7	13	12	12	13	11	14	10	15
Краска	0,2	30	0,25	35	0,23	30	0,21	40	0,25	50	0,22	40
Прочие	0,08	50	0,08	55	0,08	56	0,08	58	0,08	60	0,08	62

Данные для калькуляций по материальным затратам (Продукция Л)

Группы материалов	Июль		Август		Сентябрь		Октябрь		Ноябрь		Декабрь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
Пластмасса	0,29	45	0,32	50	0,35	40	0,33	45	0,34	50	0,35	45
Металл	0,28	640	0,29	630	0,31	620	0,33	610	0,32	600	0,28	580
Электроэнергия	11	16	13	17	15	16	14	17	12	16	11	18
Краска	0,21	50	0,23	30	0,25	40	0,2	50	0,23	60	0,26	50
Прочие	0,08	59	0,08	57	0,08	55	0,08	53	0,08	51	0,08	55

Данные для калькуляций по материальным затратам (Продукция М)

Группы материалов	Январь		Февраль		Март		Апрель		Май		Июнь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
Пластмасса	0,11	40	0,12	44	0,13	45	0,14	40	0,15	45	0,14	50
Металл	0,15	600	0,17	650	0,18	630	0,19	650	0,2	620	0,22	630
Электроэнергия	15	6	14	7	16	12	17	13	18	14	20	15
Краска	0,02	30	0,03	35	0,04	30	0,05	40	0,04	50	0,03	40
Прочие	0,1	50	0,12	55	0,11	56	0,1	58	0,08	60	0,09	62

Данные для калькуляций по материальным затратам (Продукция М)

Группы материалов	Июль		Август		Сентябрь		Октябрь		Ноябрь		Декабрь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
Пластмасса	0,13	45	0,12	50	0,11	40	0,1	45	0,09	50	0,08	45
Металл	0,21	640	0,2	630	0,19	620	0,18	610	0,17	600	0,16	580
Электроэнергия	21	16	20	17	19	16	18	17	17	16	16	18
Краска	0,02	50	0,02	30	0,03	40	0,04	50	0,05	60	0,06	50
Прочие	0,08	59	0,07	57	0,06	55	0,05	53	0,04	51	0,03	55

Данные для калькуляций по материальным затратам (Продукция Н)

Группы материалов	Январь		Февраль		Март		Апрель		Май		Июнь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
Пластмасса	0,05	40	0,06	44	0,07	45	0,08	40	0,09	45	0,1	50
Металл	0,12	600	0,15	650	0,13	630	0,15	650	0,16	620	0,17	630
Электроэнергия	15	6	18	7	17	12	16	13	15	14	13	15
Краска	0,2	30	0,15	35	0,2	30	0,15	40	0,17	50	0,16	40
Прочие	0,1	50	0,12	55	0,1	56	0,11	58	0,12	60	0,15	62

Данные для калькуляций по материальным затратам (Продукция Н)

Группы материалов	Июль		Август		Сентябрь		Октябрь		Ноябрь		Декабрь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
Пластмасса	0,09	45	0,08	50	0,06	40	0,05	45	0,03	50	0,02	45
Металл	0,13	640	0,12	630	0,14	620	0,16	610	0,12	600	0,15	580
Электроэнергия	12	16	11	17	10	16	15	17	13	16	11	18
Краска	0,18	50	0,22	30	0,17	40	0,13	50	0,15	60	0,14	50
Прочие	0,16	59	0,19	57	0,2	55	0,15	53	0,14	51	0,12	55

Данные для калькуляций по материальным затратам (Продукция О)

Группы материалов	Январь		Февраль		Март		Апрель		Май		Июнь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
Пластмасса	0,1	40	0,15	44	0,19	45	0,23	40	0,24	45	0,25	50
Металл	0,1	600	0,14	650	0,13	630	0,12	650	0,14	620	0,15	630
Электроэнергия	15	6	17	7	18	12	20	13	21	14	23	15
Краска	0,2	30	0,15	35	0,18	30	0,25	40	0,3	50	0,32	40
Прочие	0,2	50	0,18	55	0,17	56	0,21	58	0,25	60	0,29	62

Данные для калькуляций по материальным затратам (Продукция О)

Группы материалов	Июль		Август		Сентябрь		Октябрь		Ноябрь		Декабрь	
	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена	К-во, кг	Цена
Пластмасса	0,28	45	0,25	50	0,23	40	0,22	45	0,21	50	0,2	45
Металл	0,16	640	0,18	630	0,19	620	0,2	610	0,23	600	0,18	580
Электроэнергия	25	16	23	17	22	16	21	17	18	16	17	18
Краска	0,28	50	0,26	30	0,24	40	0,28	50	0,29	60	0,23	50
Прочие	0,3	59	0,27	57	0,26	55	0,28	53	0,25	51	0,31	55



Приложение Д1(январь)

Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час
3 разряд	3	50	75		0	200	400		0	250	475
4 разряд	3		0	200	200	50	100		0	250	300
5 разряд	1	50	75		0		0	10	30	60	105
Итого	7	100	150	200	200	250	500	10	30	560	880

Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час
4 разряд	10		0	150	825	120	444	10	170	280	1439
5 разряд	6	100	350		0	50	185		0	150	535
6 разряд	4		0	50	275	80	296		0	130	571
Итого	20	100	350	200	1100	250	925	10	170	560	2545

Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К. ед.	Т.н-час	К. ед.	Т.н-час	К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т.н-час	К. ед.	Т. н-час
4 разряд	18	20	370	100	1450	30	525	10	220	160	2565
5 разряд	30		0	50	725	200	3500		0	250	4225
6 разряд	18	80	1480	50	725	20	350		0	150	2555
Итого	66	100	1850	200	2900	250	4375	10	220	560	9345

Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во т*км	Т. н-час	Кол-во т*км	Т. н-час					Кол-во т*км	Т. н-час
1 класс	18	20000	2000	8000	800					28000	2800
2 класс	10	10000	1000	8000	800					18000	1800
3 класс	8	10000	1000		0					10000	1000
Итого	36	40000	4000	16000	1600					56000	5600

Распределение работ по рабочим (цех товаров универсальных)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час	К. ед.	Т. н-час
3 разряд	11	40	220	150	975	50	250	100	300	340	1745
4 разряд	12	60	330	120	780	40	200	200	600	420	1910
5 разряд	7	20	110	30	195	150	750	100	300	300	1355
Итого	30	120	660	300	1950	240	1200	400	1200	1060	5010

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т. н-час	Кол-во чел.	Т. н-час	Кол-во чел.	Т. н-час			Кол-во чел.	Т. н-час
Высший		2	340	2	340	1	170			5	850
ИТР			0	4	680	2	340			6	1020
Служащие			0	1	170	3	510			4	680
Итого		2	340	7	1190	6	1020			15	2550

Примечание:

К – количество изделий в единицах;

Т – трудоемкость в нормо-часах.

*Условные обозначения для таблиц исходных данных по бюджету рабочего времени работников и заработной платы работников:*

Д к. – дни календарные в периоде;

Д п.в. – дни выходные и праздничные в периоде;

Д о.о. – дни очередных отпусков всех работающих в периоде;

Д ад.о. – дни административных отпусков всех работающих в периоде;

Д уч.о. – дни учебных отпусков всех работающих в периоде;

Ч ппр.- часы предпраздничные всех работающих;

Ч лг. – льготные часы подростков всех работающих;

Ч п.вн.- часы простоев внутрисменных всех работающих;

ЗПотп. – заработная плата начисленная для отпускных;

ЕСН – единый социальный налог.

Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о	Болезни	Д ад.о	Д уч.о	Прогулы	Простои				
3 разряд	3	31	13				3						
4 разряд	3	31	13		10	10			2			10	
5 разряд	1	31	13					2				30	
Итого	7		39	0	10	10	3	2	2	0	0	40	

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о	Болезни	Д ад.о	Д уч.о	Прогулы	Простои				
4 разряд	10	31	13		3						18		
5 разряд	6	31	13	36				9					
6 разряд	4	31	13				2		3			10	
Итого	20		39	36	3	0	2	9	3	0	18	10	

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о	Болезни	Д ад.о	Д уч.о	Прогулы	Простои				
4 разряд	18	31	13			12						30	
5 разряд	30	31	13					60					
6 разряд	18	31	13		16		3						
Итого	66		39	0	16	12	3	60	6	0	0	30	

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.		
				Д о.о		Болезни		Д ад.о						Д уч.о	Прогоулы
				Д	о.о	Д	о.о	Д	ад.о						
1 класс	18	31	13			40	5								
2 класс	10	31	13			10									
3 класс	8	31	13	36					10			60			
Итого	36		39	36	50		5	0	0	10	0	60			

Бюджет рабочего времени ( цех товаров универсальных)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.		
				Д о.о		Болезни		Д ад.о						Д уч.о	Прогоулы
				Д	о.о	Д	о.о	Д	ад.о						
3 разряд	11	31	13					6		4		6			
4 разряд	12	31	13			12									
5 разряд	7	31	13				5		4						
Итого	30		39	0	12		5	6	4	4	0	6			

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации работников	Кол-во работников	Д к.	Д п.в	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.		
				Д о.о		Болезни		Д ад.о						Д уч.о	Прогоулы
				Д	о.о	Д	о.о	Д	ад.о						
Высший	5	31	13			8	4								
ИТР	6	31	13						3						
Служащие	4	31	13									8			
Итого	15		39	0	0		4	3	0	8	0	8			

Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (январь XXXXг.)

Показатели	Рас-ценка	Т н-час	Тарифная зарплата	Доплата за условия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэфф.(0,15)	Итого	ЗПотп.	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	20	75	1500	150	900	300	450	495	3795	311,91	846,02
5 разряд	30	75	2250	225	1350	450	675	742,5	5692,5	467,87	1269,03
Б											
4 разряд	25	200	5000	500	3000	1000	1500	1650	12650	1039,72	2820,08
В											
3 разряд	20	400	8000	800	4800	1600	2400	2640	20240	1663,56	4512,13
4 разряд	25	100	2500	250	1500	500	750	825	6325	519,86	1410,04
Г											
5 разряд	30	30	900	90	540	180	270	297	2277	187,15	507,61
Итого		880	20150	2015	12090	4030	6045	6649,5	50979,5	4190,09	11364,94
Механический цех											
А											
5 разряд	30	350	10500	525	7350	2100	3150	3543,75	27168,75	2233,04	6056,77
Б											
4 разряд	25	825	20625	1031,25	14437,5	4125	6187,5	6960,93	53367,19	4386,34	11897,23
6 разряд	35	275	9625	481,25	6737,5	1925	2887,5	3248,43	24904,69	2046,96	5552,04
В											
4 разряд	25	444	11100	555	7770	2220	3330	3746,25	28721,25	2360,65	6402,87
5 разряд	30	185	5550	277,5	3885	1110	1665	1873,12	14360,63	1180,32	3201,43
6 разряд	35	296	10360	518	7252	2072	3108	3496,5	26806,5	2203,27	5976,01
Г											
4 разряд	25	170	4250	212,5	2975	850	1275	1434,375	10996,88	903,85	2451,55
Итого		2545	72010	3600,5	50407	14402	21603	24303,38	186325,9	15314,46	41537,91

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (январь XXX2)»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сборочный цех											
А											
4 разряд	25	370	9250	1387,5	7400	1850	2775	3399,37	26061,88	2142,07	5810,01
6 разряд	35	1480	51800	7770	41440	10360	15540	19036,5	145946,5	11995,6	32536,07
Б											
4 разряд	25	1450	36250	5437,5	29000	7250	10875	13321,88	102134,4	8394,60	22768,97
5 разряд	30	725	21750	3262,5	17400	4350	6525	7993,12	61280,63	5036,76	13661,38
6 разряд	35	725	25375	3806,25	20300	5075	7612,5	9325,31	71494,06	5876,22	15938,28
В											
4 разряд	20	525	10500	1575	8400	2100	3150	3858,75	29583,75	2431,54	6595,15
5 разряд	30	3500	105000	15750	84000	21000	31500	38587,5	295837,5	24315,41	65951,5
6 разряд	35	350	12250	1837,5	9800	2450	3675	4501,87	34514,38	2836,79	7694,34
Г											
4 разряд	25	220	5500	825	4400	1100	1650	2021,25	15496,25	1273,66	3454,62
Итого	9345	277675	41651,25	222140	55535	83302,5	102045,6	782349,3	64302,68	174410,3	
0											
Транспортный цех											
1 класс	18	2000	36000	0	27000	7200	10800	12150	93150	7656,16	20766,07
2 класс	15	1000	15000	0	11250	3000	4500	5062,5	38812,5	3190,06	8652,52
3 класс	13	1000	13000	0	9750	2600	3900	4387,5	33637,5	2764,72	7498,85
1 класс	15	800	14400	0	10800	2880	4320	4860	37260	3062,46	8306,42
2 класс	10	800	12000	0	9000	2400	3600	4050	31050	2552,05	6922,02
3 класс	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	5600	90400	0	67800	18080	27120	30510	233910	19225,48	52145,91	
0											
Цех товаров УП											
3 разряд	15	220	3300	165	12431,25	660	990	2631,938	20178,19	1658,48	4498,35

Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (январь XXX2)»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4 разряд	20	330	6600	330	13260	1320	1980	3523,5	27013,5	2220,28	6022,16
5 разряд	25	110	2750	137,5	4143,75	550	825	1260,938	9667,188	794,56	2155,12
3 разряд	15	975	14625	731,25	12431,25	2925	4387,5	5265	40365	3317,67	8998,63
4 разряд	20	780	15600	780	13260	3120	4680	5616	43056	3538,84	9598,53
5 разряд	25	195	4875	243,75	4143,75	975	1462,5	1755	13455	1105,89	2999,54
3 разряд	15	250	3750	187,5	3187,5	750	1125	1350	10350	850,68	2307,34
4 разряд	20	200	4000	200	3400	800	1200	1440	11040	907,39	2461,16
5 разряд	25	750	18750	937,5	15937,5	3750	5625	6750	51750	4253,42	11536,71
3 разряд	15	300	4500	225	3825	900	1350	1620	12420	1020,82	2768,80
4 разряд	20	600	12000	600	10200	2400	3600	4320	33120	2722,19	7383,49
5 разряд	25	300	7500	375	6375	1500	2250	2700	20700	1701,37	4614,68
Итого		5010	98250	4912,5	102595	19650	29475	38232,38	293114,9	24091,63	65344,54

Администрация

Высший	200	720	144000		129600			41040	314640	25860,82	70143,17
ИТР	50	864	43200		38880			12312	94392	7758,247	21042,95
Служащие	30	576	17280		15552			4924,8	37756,8	3103,299	8417,18
Итого	280	2160	204480	0	184032	0	0	58276,8	446788,8	36722,37	99603,3



Приложение Д2 (февраль)

Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час
3 разряд	3	60	90		0	200	400		0	260	490
4 разряд	3		0	150	150	30	60		0	180	210
5 разряд	1	60	90		0		0	20	60	80	150
Итого	7	120	180	150	150	230	460	20	60	520	850

Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час
4 разряд	10		0	100	550	100	370	20	340	220	1260
5 разряд	6	120	420		0	50	185		0	170	605
6 разряд	4		0	50	275	80	296		0	130	571
Итого	20	120		150	825	230	851	20	340	520	2436

Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час
4 разряд	18	40	740	50	725	100	370	20	440	210	2275
5 разряд	30		0	50	725	50	185		0	100	910
6 разряд	18	80	1480	50	725	80	296		0	210	2501
Итого	66	120	2220	150	2175	230	851	20	440	520	5686

Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во т*км	Т. н-час	Кол-во т*км	Т. н-час					Кол-во т*км	Т. н-час
1 класс	18	20000	2000	8000	800					28000	2800
2 класс	10	10000	1000	7000	700					17000	1700
3 класс	8	10000	1000		0					10000	1000
Итого	36	40000	4000	15000	1500					55000	5500

Распределение работ по рабочим (цех товаров универсальных)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час	К ед.	Т. н-час
3 разряд	11	40	220	150	975	50	250	100	300	340	1745
4 разряд	12	60	330	150	975	40	200	200	600	450	2105
5 разряд	7	20	110	30	195	150	750	100	300	300	1355
Итого	30	100	660	290	2145	250	1200	380	1200	1090	5205

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т. н-час	Кол-во чел.	Т. н-час	Кол-во чел.	Т. н-час			Кол-во чел.	Т. н-час
Высший		2	320	2	320	1	160			5	800
ИТР			0	4	640	2	320			6	960
Служащие			0	1	160	3	480			4	640
Итого		2	320	7	1120	6	960			15	2400

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в нормо-часах.

Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простои	Ч пр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Дуч.о.				
3 разряд	3	29	9			3		3		3	
4 разряд	3	29	9	30				2	3	10	
5 разряд	1	29	9		5			3	1		
Итого	7			30	5	3	0	2	7	13	

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простои	Ч пр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Дуч.о.				
4 разряд	10	29	9	20	30			5	10	18	
5 разряд	6	29	9	15	10	10	5	6	6	25	
6 разряд	4	29	9		5		2	2	4	6	
Итого	20			35	45	10	7	5	20	31	

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простои	Ч пр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Дуч.о.				
4 разряд	18	29	9	40	30	5	10		18		
5 разряд	30	29	9	60	30	2	3	10	30		
6 разряд	18	29	9	30	20		10	8	18	26	
Итого	66			130	80	7	23	18	66	26	

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простой	Ч пр.	Ч лг. п.вн.	Ч
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
1 класс	18	29	522	32	15	6	8	328	2624	18	
2 класс	10	29	290	64	30	20	5	136	1048	10	
3 класс	8	29	232	57	28	18		103	824	8	
Итого	36		1044	153	73	44	13	567	4496	36	0

Бюджет рабочего времени ( цех хозтоваров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простой	Ч пр.	Ч лг. п.вн.	Ч
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
3 разряд	11	29	9	14	20	2	3		11	5	
4 разряд	12	29	9	10	10			4	12		
5 разряд	7	29	9		5	5			7		
Итого	30			24	35	7	3	4	30	5	0

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации	Кол-во работников	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простой	Ч пр.	Ч лг. п.вн.	Ч
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
Высший	5	29	9			3			5		
ИТР	6	29	9				5		6		
Служащие	4	29	9		10				4		
Итого	15			0	10	3	5	0	15	0	0

Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (февраль XXXXг)

Показатели	Расценка	Тн-час.	Тарифная зарплата	Доплата за условия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэфф. (0,15)	Итого	ЗП отп.	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	20	90	1800	180	1080	360	720	621	4761	391,31	1061,37
5 разряд	30	90	2700	270	1620	810	810	931,5	7141,5	586,97	1592,06
Б											
4 разряд	25	150	3750	375	2250	1125	1125	1293,75	9918,75	815,23	2211,20
В											
3 разряд	20	400	8000	800	4800	1600	2400	2640	20240	1663,56	4512,13
4 разряд	25	60	1500	150	900	300	600	517,5	3967,5	326,09	884,48
Г											
5 разряд	30	60	1800	180	1080	360	720	621	4761	391,31	1061,37
Итого		850	19550	1955	11730	4555	6375	6624,75	50789,75	4174,5	11322,64
Механический цех											
А											
5 разряд	30	420	12600	630	8820	2520	3780	4252,5	32602,5	2679,65	7268,12
Б											
4 разряд	25	550	13750	687,5	9625	2750	4125	4640,62	35578,13	2924,22	7931,48
6 разряд	35	275	9625	481,25	6737,5	1925	3850	3392,81	26011,56	2137,93	5798,79
В											
4 разряд	25	370	9250	462,5	6475	1850	2775	3121,87	23934,38	1967,20	5335,72
5 разряд	30	185	5550	277,5	3885	1665	1665	1956,37	14998,88	1232,78	3343,72
6 разряд	35	296	10360	518	7252	2072	3108	3496,5	26806,5	2203,27	5976,01

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (февраль XXX2)»											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А											
Г											
4 разряд	25	340	8500	425	5950	2550	2550	2996,25	22971,25	1888,04	5121,01
Итого		2436	69635	3481,75	48744,5	15332	21853	23856,93	182903,2	15033,14	40774,88
Сборочный цех											
А											
4 разряд	25	740	18500	2775	14800	3700	5550	6798,75	52123,75	4284,14	11620,03
6 разряд	35	1480	51800	7770	41440	10360	15540	19036,5	145946,5	11995,6	32536,07
Б											
4 разряд	25	725	18125	2718,75	14500	3625	5437,5	6660,93	51067,19	4197,30	11384,49
5 разряд	30	725	21750	3262,5	17400	6525	6525	8319,37	63781,88	5242,34	14218,99
6 разряд	35	725	25375	3806,25	20300	5075	10150	9705,93	74412,19	6116,07	16588,82
В											
4 разряд	20	370	7400	1110	5920	1480	2220	2719,5	20849,5	1713,65	4648,01
5 разряд	30	185	5550	832,5	4440	1110	1665	2039,62	15637,13	1285,24	3486,00
6 разряд	35	296	10360	1554	8288	2072	3108	3807,3	29189,3	2399,12	6507,21
Г											
4 разряд	25	440	11000	1650	8800	2200	3300	4042,5	30992,5	2547,32	6909,20
Итого		5686	169860	25479	135888	36147	53495,5	63130,42	483999,9	39780,82	107898,8
0											
Транспортный цех											
1 класс	18	2000	36000	0	27000	7200	10800	12150	93150	7656,16	20766,07
2 класс	15	1000	15000	0	11250	3000	4500	5062,5	38812,5	3190,06	8652,52
3 класс	13	1000	13000	0	9750	2600	3900	4387,5	33637,5	2764,72	7498,85
1 класс	15	800	14400	0	10800	2880	5760	5076	38916	3198,57	8675,60
2 класс	10	700	10500	0	7875	3150	3150	3701,25	28376,25	2332,29	6325,96

Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (февраль XXX2)»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
3 класс	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого	5500	88900	0	18830	28110	30377,25	232892,3	19141,83	51919,02		
0											
Цех товаров НП											
3 разряд	15	220	3300	165	12431,25	660	990	2631,93	20178,19	1658,48	4498,35
4 разряд	20	330	6600	330	16575	1320	1980	4020,75	30825,75	2533,62	6872,03
5 разряд	25	110	2750	137,5	4143,75	550	825	1260,93	9667,18	794,56	2155,12
3 разряд	15	975	14625	731,25	12431,25	2925	4387,5	5265	40365	3317,67	8998,63
4 разряд	20	975	19500	975	16575	3900	5850	7020	53820	4423,562	11998,17
5 разряд	25	195	4875	243,75	4143,75	975	1462,5	1755	13455	1105,89	2999,543
3 разряд	15	250	3750	187,5	3187,5	750	1125	1350	10350	850,6849	2307,341
4 разряд	20	200	4000	200	3400	800	1600	1500	11500	945,2055	2563,712
5 разряд	25	750	18750	937,5	15937,5	5625	5625	7031,25	53906,25	4430,651	12017,4
3 разряд	15	300	4500	225	3825	1350	1350	1687,5	12937,5	1063,356	2884,176
4 разряд	20	600	12000	600	10200	2400	3600	4320	33120	2722,192	7383,492
5 разряд	25	300	7500	375	6375	1500	3000	2812,5	21562,5	1772,26	4806,961
Итого	5205	102150	5107,5	22755	109225	31795	40654,875	311687,4	25618,14	69484,94	

Администрация

Высший	200	800	160000		144000			45600	349600	28734,25	77936,85
ИТР	50	960	48000		43200			13680	104880	8620,274	23381,06
Служащие	30	640	19200		17280			5472	41952	3448,11	9352,423
Итого	280	2400	227200	0	204480	0	0	64752	496432	40802,63	110670,3

### Приложение ДЗ (март)

#### Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	3	60	90		0	200	400		0	260	490
4 разряд	3		0	160	160		0		0	160	160
5 разряд	1	50	75		0		0	15	45	65	120
Итого	7	110	165	160	160	200	400	15	45	485	770

#### Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	10		0	100	550	120	444	15	255	235	1249
5 разряд	6	110	385		0		0		0	110	385
6 разряд	4		0	60	330	80	296		0	140	626
Итого	20	110	385	160	880	200	740	15	255	485	2260

#### Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	18	30	555	100	1450		0	15	330	145	2335
5 разряд	29		0	10	145	200	3500		0	210	3645
6 разряд	18	80	1480	50	725		0		0	130	2205
Итого	65	110	2035	160	2320	200	3500	15	330	485	8185

#### Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во т*км	Т н-час.	Кол-во т*км	Т н-час.					Кол-во т*км	Т н-час.
1 класс	18	20000	2000	10000	1000					30000	3000
2 класс	10	8000	800	7000	700					15000	1500
3 класс	8	10000	1000		0					10000	1000
Итого	36	38000	3800	17000	1700					57000	5500



Распределение работ по рабочим (цех товаров универсальных)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	11	0	0	150	975	50	250	50	150	250	1375
4 разряд	12	60	330	120	780	60	300	200	600	440	2010
5 разряд	7	20	110	10	65	150	750	100	300	280	1225
Итого	30	80	440	280	1820	260	1300	350	1050	970	4610

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.			Кол-во чел.	Т н-час.
Высший		2	320	2	320	1	160			5	800
ИТР			0	4	640	2	320			6	960
Служащие			0	1	160	3	480			4	640
Итого		2	320	7	1120	6	960			15	2400

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в норма-часах.

Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч прр.	Члг.	Ч п.вн.
				Д о.о.		Болезни	Д ад.о.		Прогулы				
				Д	о.о.		Д	уч.о.					
3 разряд	3	31	11				3				3		
4 разряд	3	31	11	30					2			10	
5 разряд	1	31	11		5				3		1		
Итого	7			30	5		3	0	3		7	13	

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч прр.	Члг.	Ч п.вн.
				Д о.о.		Болезни	Д ад.о.		Прогулы				
				Д	о.о.		Д	уч.о.					
4 разряд	10	31	11	20	30				5		10	18	
5 разряд	6	31	11	30	20		10	5		6	6	40	
6 разряд	4	31	11		5			2		2	4	6	
Итого	20			50	55		10	7	5	8	20	46	

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч прр.	Члг.	Ч п.вн.
				Д о.о.		Болезни	Д ад.о.		Прогулы				
				Д	о.о.		Д	уч.о.					
4 разряд	18	31	11	40	30		5	10			18		
5 разряд	29	31	11	68	32		2	8	10		29	56	
6 разряд	18	31	11	35	20			10	8	12	18	26	
Итого	65			143	82		7	28	18	12	65	82	

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч прр.	Члг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы	Простои				
1 класс	18	31	11	15	6	8	3			18			
2 класс	10	31	11	30	20	5	6	3	5	10		10	
3 класс	8	31	11	28	18		5	6		8			
Итого	36			73	44	13	14	9	5	36	0	10	

Бюджет рабочего времени (цех универсальных товаров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч прр.	Члг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы	Простои				
3 разряд	11	31	11	14	20	2	3	6		11		5	
4 разряд	12	31	11	10	10			2	4	12			
5 разряд	7	31	11		5	5				7			
Итого	30			24	35	7	3	8	4	30	5	0	

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации	Кол-во работников	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч прр.	Члг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы	Простои				
Высший	5	31	11			2				5			
ИТР	6	31	11				6			6			
Служащие	4	31	11		12					4			
Итого	15			0	12	2	6	0	0	15	0	0	

Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (март XXX2)

Показатели	Рас-ценка	Трудоем-кость	Тарифная зарплата	Доплата за усло-вия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэф. (0,15)	Начислен-ная зарплата	Отпускные	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	20	90	1800	180	1080	360	630	607,5	4657,5	382,8	1038,3
5 разряд	30	75	2250	225	1350	450	787,5	759,37	5821,87	478,5	1297,9
Б											
4 разряд	25	160	4000	400	2400	800	1400	1350	10350	850,7	2307,3
В											
3 разряд	20	400	8000	800	4800	1600	2800	2700	20700	1701,4	4614,7
Г											
5 разряд	30	45	1350	135	810	270	472,5	455,62	3493,12	287,1	778,7
		Итого	17400	1740	10440	3480	6090	5872,5	45022,5	3700,47	10036,93
Механический цех											
А											
5 разряд	30	385	11550	577,5	8662,5	2310	4042,5	4071,37	31213,88	2565,5	6958,6
Б											
4 разряд	25	550	13750	687,5	10312,5	2750	4812,5	4846,87	37159,38	3054,2	8284,0
6 разряд	35	330	11550	577,5	8662,5	2310	4042,5	4071,37	31213,88	2565,5	6958,6
В											
4 разряд	25	444	11100	555	8325	2220	3885	3912,75	29997,75	2465,6	6687,4
6 разряд	35	296	10360	518	7770	2072	3626	3651,9	27997,9	2301,2	6241,6
Г											
4 разряд	25	255	6375	318,75	4781,25	1275	2231,25	2247,18	17228,44	1416,0	3840,8
		Итого	64685	3234,25	48513,75	12937	22639,75	22801,46	174811,2	14368,04	38970,92
Сборочный цех											
А											

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (март XXXX2)»»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4 разряд	25	555	13875	2081,25	11100	2775	4856,25	5203,12	39890,63	3278,7	8892,9
6 разряд	35	1480	51800	7770	41440	10360	18130	19425	148925	12240,4	33200,1
Б											
4 разряд	25	1450	36250	5437,5	29000	7250	12687,5	13593,75	104218,8	8565,9	23233,6
5 разряд	30	145	4350	652,5	3480	870	1522,5	1631,25	12506,25	1027,9	2788,0
6 разряд	35	725	25375	3806,25	20300	5075	8881,25	9515,62	72953,13	5996,1	16263,6
В											
5 разряд	30	3500	105000	15750	84000	21000	36750	39375	301875	24811,6	67297,4
Г											
4 разряд	25	330	8250	1237,5	6600	1650	2887,5	3093,75	23718,75	1949,5	5287,7
Итого			244900	36735	195920	48980	85715	91837,5	704087,5	57870,21	156963,29
Транспортный цех											
внутренние перевозки											
ки											
1 класс	18	2000	36000	0	27000	7200	12600	12420	95220	7826,3	21227,5
2 класс	15	800	12000	0	9000	2400	4200	4140	31740	2608,8	7075,8
3 класс	13	1000	13000	0	9750	2600	4550	4485	34385	2826,2	7665,5
внешние перевозки			0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0
1 класс	15	1000	15000	0	11250	3000	5250	5175	39675	3261,0	8844,8
2 класс	10	700	7000	0	5250	1400	2450	2415	18515	1521,8	4127,6
Итого			83000	0	62250	16600	29050	28635	219535	18043,97	48941,26
Цех ТНП											
Л											
4 разряд	20	330	6600	330	5610	1320	2310	2425,5	18595,5	1528,4	4145,5
5 разряд	25	110	2750	137,5	2337,5	550	962,5	1010,62	7748,12	636,8	1727,3
М											
3 разряд	15	975	14625	731,25	12431,25	2925	5118,75	5374,68	41205,94	3386,8	9186,1

Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (март XXX2)»»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4 разряд	20	780	15600	780	13260	3120	5460	5733	43953	3612,6	9798,5
5 разряд	25	65	1625	81,25	1381,25	325	568,75	597,18	4578,43	376,3	1020,7
Итого											
3 разряд	15	250	3750	187,5	3187,5	750	1312,5	1378,12	10565,63	868,4	2355,4
4 разряд	20	300	6000	300	5100	1200	2100	2205	16905	1389,5	3768,7
5 разряд	25	750	18750	937,5	15937,5	3750	6562,5	6890,62	52828,13	4342,0	11777,1
Итого											
3 разряд	15	150	2250	112,5	1912,5	450	787,5	826,87	6339,37	521,0	1413,2
4 разряд	20	600	12000	600	10200	2400	4200	4410	33810	2778,9	7537,3
5 разряд	25	300	7500	375	6375	1500	2625	2756,25	21131,25	1736,8	4710,8
Итого			91450	4572,5	77732,5	18290	32007,5	33607,88	257660,4	21177,57	57440,6
Администрация											
Высший	200	800	160000	0	144000	32000	56000	58800	450800	37052,1	100497,5
ИТР	50	960	48000	0	43200	9600	16800	17640	135240	11115,6	30149,3
Служащие	30	640	19200	0	17280	3840	6720	7056	54096	4446,2	12059,7
Итого			227200	0	204480	45440	79520	83496	640136	52613,92	142706,48

### Приложение Д4 (Апрель)

#### Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	3	60	90		0	160	320		0	220	410
4 разряд	2		0	50	50		0		0	50	50
5 разряд	1	30	45		0		0	16	48	46	93
Итого	6	90	135	50	50	160	320	16	48	316	553

#### Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	8		0	50	275	120	444	16	272	186	991
5 разряд	5	90	315		0		0		0	90	315
6 разряд	3		0		0	40	148		0	40	148
Итого	16	90	315	50	275	160	592	16	272	316	1454

#### Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	12	10	185		0		0	16	352	26	537
5 разряд	27		0		0	160	2800		0	160	2800
6 разряд	17	80	1480	50	725		0		0	130	2205
Итого	56	90	1665	50	725	160	2800	16	352	316	5542

#### Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во Т*км	Т н-час.	Кол-во Т*км	Т н-час.					Кол-во Т*км	Т н-час.
1 класс	18	18000	1800	10000	1000					28000	2800
2 класс	10	10000	1000	8000	800					18000	1800
3 класс	8	10000	1000		0					10000	1000
Итого	36	38000	3800	18000	1800					56000	5600

Распределение работ по рабочим (цех товаров универсальных)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	11		0	150	975	60	300	40	120	250	1395
4 разряд	12	60	330	120	780	60	300	200	600	440	2010
5 разряд	7	25	137,5		0	150	750	100	300	275	1187,5
Итого	30	85	467,5	270	1755	270	1350	340	1020	965	4592,5

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.			Кол-во чел.	Т н-час.
Высший		2	320	2	320	1	160			5	800
ИТР			0	4	640	2	320			6	960
Служащие			0	1	160	3	480			4	640
Итого		2	320	7	1120	6	960			15	2400

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в нормо-часах.



Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простой	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы	Ч				
3 разряд	3	30	8	20		3				3		3	
4 разряд	2	30	8	25	10			2		2		10	
5 разряд	1	30	8	5	5			3		1			
Итого	6			50	15	3	0	3	2	6	0	13	

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простой	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы	Ч				
4 разряд	8	30	8	40	30			5		8	18		
5 разряд	5	30	8	35	10	10	5	2	6	5		25	
6 разряд	3	30	8	30	18		2		2	3		6	
Итого	16			105	58	10	7	7	8	16	18	31	

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простой	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы	Ч				
4 разряд	12	30	8	80	40	20	10	18	25	12		56	
5 разряд	27	30	8	200	55	2	8	10		27			
6 разряд	17	30	8	55	22		10	8	12	17	12	26	
Итого	56			335	117	22	28	36	37	56	12	82	

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
1 класс	18	30	8	32	12	8	3		18			
2 класс	10	30	8	30	20	5	6	5	10		10	
3 класс	8	30	8	28	18		5	6	8			
Итого	36			90	50	13	14	9	5	36	0	10

Бюджет рабочего времени ( цех универсальных товаров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
3 разряд	11	30	8	28	40	2	3	6	11	5		
4 разряд	12	30	8	10	10			2	4	12		
5 разряд	7	30	8		5	5			7			
Итого	30			38	55	7	3	8	4	30	5	0

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации	Кол-во Работников	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
Высший	5	30	8		8	3			5			
ИТР	6	30	8	20			5		6			
Служащие	4	30	8		10	6			4			
Итого	15			20	18	9	5	0	15	0	0	

## Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (апрель XXXX2)

Показатели	Расценка	Трудоемкость	Тарифная зарплата	Доплата за услугу	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэфф. (0,15)	Начисленная зарплата	Отпускные	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	20	90	1800	90	1170	180	450	553,5	4243,5	348,78	4592,28
5 разряд	30	45	1350	67,5	877,5	135	337,5	415,12	3182,62	261,58	3444,21
Б											
4 разряд	25	50	1250	62,5	812,5	125	312,5	384,37	2946,87	242,20	3189,08
В											
3 разряд	20	320	6400	320	4160	640	1600	1968	15088	1240,11	16328,11
Г											
5 разряд	30	48	1440	72	936	144	360	442,8	3394,8	279,02	3673,82
Итого			12240	612	7956	1224	3060	3763,8	28855,8	2371,71	31227,51
Механический цех											
А											
5 разряд	30	315	9450	945	7560	945	2362,5	3189,37	24451,88	2009,74	26461,62
Б											
4 разряд	25	275	6875	687,5	5500	687,5	1718,75	2320,313	17789,06	1462,11	19251,18
В											
4 разряд	25	444	11100	1110	8880	1110	2775	3746,25	28721,25	2360,61	31081,9
6 разряд	35	148	5180	518	4144	518	1295	1748,25	13403,25	1101,63	14504,89
Г											
4 разряд	25	272	6800	680	5440	680	1700	2295	17595	1446,16	19041,16
Итого			39405	3940,5	31524	3940,5	9851,25	13299,19	101960,4	8380,31	110340,7
Сборочный цех											
А											
4 разряд	25	185	4625	925	3931,25	462,5	1156,25	1665	12765	1049,17	13814,18

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (апрель XXX2)»											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А											
6 разряд	35	1480	51800	10360	44030	5180	12950	18648	142968	11750,79	154718,8
Б											
6 разряд	35	725	25375	5075	21568,75	2537,5	6343,75	9135	70035	5756,30	75791,3
В											
5 разряд	30	2800	84000	16800	71400	8400	21000	30240	231840	19055,34	250895,3
Г											
4 разряд	25	352	8800	1760	7480	880	2200	3168	24288	1996,274	26284,27
Итого			174600	34920	148410	17460	43650	62856	481896	39607,89	521503,9
Транспортный цех											
Внутренние перевозки											
1 класс	18	1800	32400		24300	3240	8100	10206	78246	6431,17	84677,18
2 класс	15	1000	15000		11250	1500	3750	4725	36225	2977,39	39202,4
3 класс	13	1000	13000		9750	1300	3250	4095	31395	2580,41	33975,41
Внешние перевозки											
1 класс	15	1000	15000		11250	1500	3750	4725	36225	2977,39	39202,4
2 класс	10	800	8000		6000	800	2000	2520	19320	1587,94	20907,95
Итого			83400	0	62550	8340	20850	26271	201411	16554,33	217965,3
Цех ТНП											
Л											
4 разряд	20	330	6600	330	5940	660	1650	2277	17457	1434,82	18891,82
5 разряд	25	137,5	3438	171,87	3093,75	343,75	859,375	1185,93	9092,18	747,30	9839,49
М											
3 разряд	15	975	14625	731,25	13162,5	1462,5	3656,25	5045,62	38683,13	3179,43	41862,56
4 разряд	20	780	15600	780	14040	1560	3900	5382	41262	3391,39	44653,4
Н											
3 разряд	15	300	4500	225	4050	450	1125	1552,5	11902,5	978,28	12880,79
4 разряд	20	300	6000	300	5400	600	1500	2070	15870	1304,38	17174,38
5 разряд	25	750	18750	937,5	16875	1875	4687,5	6468,75	49593,75	4076,19	53669,95

Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (апрель XXX2»)											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
О											
3 разряд	15	120	1800	90	1620	180	450	621	4761	391,31	5152,31
4 разряд	20	600	12000	600	10800	1200	3000	4140	31740	2608,76	34348,77
5 разряд	25	300	7500	375	6750	750	1875	2587,5	19837,5	1630,47	21467,98
Итого			90813	4540,62	81731,25	9081,25	22703,13	31330,31	240199,1	19742,39	259941,5
Администрация											
Высший	200	800	160000		160000	16000	40000	56400	432400	35539,73	467939,7
ИТР	50	960	48000		48000	4800	12000	16920	129720	10661,92	140381,9
Служащие	30	640	19200		19200	1920	4800	6768	51888	4264,767	56152,77
Итого			227200	0	227200	22720	56800	80088	614008	50466,41	664474,4

### Приложение Д5(май)

#### Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	3	30	45		0	180	360		0	210	405
4 разряд	3		0	60	60		0		0	60	60
5 разряд	1	50	75		0		0	18	54	68	129
Итого	7	80	120	60	60	180	360	18	54	338	594

#### Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	10		0		0	120	444	18	306	138	750
5 разряд	5	80	280		0		0		0	80	280
6 разряд	4		0	60	330	60	222		0	120	552
Итого	19	80	280	60	330	180	666	18	306	338	1582

#### Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	15	30	555		0		0	18	396	48	951
5 разряд	27		0	10	145	180	3150		0	190	3295
6 разряд	16	50	925	50	725		0		0	100	1650
Итого	58	80	1480	60	870	180	3150	18	396	338	5896

#### Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во т*км	Т н-час.	Кол-во т*км	Т н-час.					Кол-во т*км	Т н-час.
1 класс	18	20000	2000	10000	1000					30000	3000
2 класс	10	10000	1000	9000	900					19000	1900
3 класс	8	7000	700		0					7000	700
Итого	36	37000	3700	19000	1900					56000	5600

Распределение работ по рабочим (цех хозтоваров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	11		0	150	975	80	400	50	150	280	1525
4 разряд	12	60	330	100	650	60	300	200	600	420	1880
5 разряд	7	30	165	0	0	150	750	100	300	280	1215
Итого	30	90	495	250	1625	290	1450	350	1050	980	4620

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.			Кол-во чел.	Т н-час.
Высший		2	320	2	320	1	160			5	800
ИТР			0	4	640	2	320			6	960
Служащие			0	1	160	3	480			4	640
Итого		2	320	7	1120	6	960			15	2400

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в нормо-часах.

Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д.к.	Д.п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч.п.вн.
				Д.о.о.	Болезни	Д.ад.о.	Д.уч.о.	Прогулы		
3 разряд	3	31	11		10	3			3	3
4 разряд	3	31	11	30	10		10	2	3	10
5 разряд	1	31	11		5		3		1	
Итого	7			30	25	3	10	2	7	13

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д.к.	Д.п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч.п.вн.
				Д.о.о.	Болезни	Д.ад.о.	Д.уч.о.	Прогулы		
4 разряд	10	31	11	60	50	5		5	10	18
5 разряд	5	31	11	30	15	10	5	6	5	25
6 разряд	4	31	11	18	5		2	2	4	6
Итого	19			108	70	15	7	8	19	31

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д.к.	Д.п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч.п.вн.
				Д.о.о.	Болезни	Д.ад.о.	Д.уч.о.	Прогулы		
4 разряд	15	31	11	80	50	5	10	20	15	
5 разряд	27	31	11	100	30	2	3		27	
6 разряд	16	31	11	70	30		10	8	16	26
Итого	58			250	110	7	23	28	58	26



Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д.к.	Д.п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч.п.в.
				Д.о.о.	Болезни	Д.ад.о.	Д.уч.о.	Прогулы		
1 класс	18	31	11	15	6	8	3		18	Ч
2 класс	10	31	11	30	20	5	6	3	10	Ч
3 класс	8	31	11	42	30		5	6	8	Ч
Итого	36			87	56	13	14	9	36	0

Бюджет рабочего времени ( цех универсальных товаров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д.к.	Д.п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч.п.в.
				Д.о.о.	Болезни	Д.ад.о.	Д.уч.о.	Прогулы		
3 разряд	11	31	11	14	20	2	3	6	11	5
4 разряд	12	31	11	10	10			2	12	
5 разряд	7	31	11		5	5			7	
Итого	30			24	35	7	3	8	30	5

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации	Кол-во Работников	Д.к.	Д.п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч.п.в.
				Д.о.о.	Болезни	Д.ад.о.	Д.уч.о.	Прогулы		
Высший	5	31	11	5		3			5	Ч
ИТР	6	31	11		5		5		6	Ч
Служащие	4	31	11		10				4	Ч
Итого	15			5	15	3	5	0	15	0

Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (май XXXX2)

Показатели	Расценка	Трудоём- кость	Тарифная зарплата	Доплата за условия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэф. (0,15)	Начисленная	Отпускные	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	20	45	900	45	630	180	180	290,25	2225,25	183	496
5 разряд	30	75	2250	112,5	1575	450	450	725,62	5563,12	457	1240
Б											
4 разряд	25	60	1500	75	1050	300	300	483,75	3708,75	305	827
В											
3 разряд	20	360	7200	360	5040	1440	1440	2322	17802	1463	3969
Г											
5 разряд	30	54	1620	81	1134	324	324	522,45	4005,45	329	893
Итого			13470	673,5	9429	2694	2694	4344,07	33304,58	2737,36	7424,63
Механический цех											
А											
5 разряд	30	280	8400	840	6300	840	2100	2772	21252	1747	4738
Б											
6 разряд	25	330	8250	825	6187,5	825	2062,5	2722,5	20872,5	1716	4653
В											
4 разряд	25	444	11100	1110	8325	1110	2775	3663	28083	2308	6261
6 разряд	35	222	7770	777	5827,5	777	1942,5	2564,1	19658,1	1616	4382
Г											
4 разряд	25	306	7650	765	5737,5	765	1912,5	2524,5	19354,5	1591	4315
Итого			43170	4317	32377,5	4317	10792,5	14246,1	109220,1	8976,99	24348,6
Сборочный цех											
А											
4 разряд	25	555	13875	2775	11100	1387,5	4856,25	5099,06	39092,81	3213	8715

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (май XXX2)»											
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6 разряд	35	925	32375	6475	25900	3237,5	11331,25	11897,81	91216,56	7497	20335
Б											
5 разряд	30	145	4350	870	3480	435	1522,5	1598,62	12256,13	1007	2732
6 разряд	35	725	25375	5075	20300	2537,5	8881,25	9325,313	71494,06	5876	15938
В											
5 разряд	30	3150	94500	18900	75600	9450	33075	34728,75	266253,8	21884	59356
Г											
4 разряд	25	396	9900	1980	7920	990	3465	3638,25	27893,25	2293	6218
Итого			180375	36075	144300	18037,5	63131,25	66287,81	508206,6	41770,4	113295,3
Транспортный цех											
Внутренние перевозки											
1 класс	18	2000	36000		27000	7200	9000	11880	91080	7486	20305
2 класс	15	1000	15000		11250	3000	3750	4950	37950	3119	8460
3 класс	13	700	9100		6825	1820	2275	3003	23023	1892	5133
Внешние перевозки											
1 класс	15	1000	15000		11250	3000	3750	4950	37950	3119	8460
2 класс	10	900	9000		6750	1800	2250	2970	22770	1872	5076
Итого			84100		63075	16820	21025	27753	212773	17488,19	47433,81
Цех ТНП											
Л											
4 разряд	20	330	6600	330	5940	660	1650	2277	17457	1435	3892
5 разряд	25	165	4125	206,25	3712,5	412,5	1031,25	1423,12	10910,63	897	2432
М											
3 разряд	15	975	14625	731,25	13162,5	1462,5	3656,25	5045,62	38683,13	3179	8624
4 разряд	20	650	13000	650	11700	1300	3250	4485	34385	2826	7665
Н											
3 разряд	15	400	6000	300	5400	600	1500	2070	15870	1304	3538

Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (май XXX2»»)											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4 разряд	20	300	6000	300	5400	600	1500	2070	15870	1304	3538
5 разряд	25	750	18750	937,5	16875	1875	4687,5	6468,75	49593,75	4076	11056
О											
3 разряд	15	150	2250	112,5	2025	225	562,5	776,25	5951,25	489	1327
4 разряд	20	600	12000	600	10800	1200	3000	4140	31740	2609	7076
5 разряд	25	300	7500	375	6750	750	1875	2587,5	19837,5	1630	4422
Итого			90850	4542,5	81765	9085	22712,5	31343,25	240298,3	19750,54	53570,05
Администрация											
Высший	200	800	160000		160000	8000	40000	55200	423200	34784	94345
ИТР	50	960	48000		48000	2400	12000	16560	126960	10435	28303
Служащие	30	640	19200		19200	960	4800	6624	50784	4174	11321
Итого			227200		227200	11360	56800	78384	600944	49392,66	133969,4

### Приложение Дб (июнь)

#### Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	3	60	90		0	170	340		0	230	430
4 разряд	2		0	100	100		0		0	100	100
5 разряд	1	60	90		0		0	15	45	75	135
Итого	6	120	180	100	100	170	340	15	45	405	665

#### Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	10		0	100	550	120	444	15	255	235	1249
5 разряд	6	120	420		0		0		0	120	420
6 разряд	2		0		0	50	185		0	50	185
Итого	18	120	420	100	550	170	629	15	255	405	1854

#### Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	18	40	740	100	1450		0	15	330	155	2520
5 разряд	25		0		0	170	2975		0	170	2975
6 разряд	18	80	1480		0		0		0	80	1480
Итого	61	120	2220	100	1450	170	2975	15	330	405	6975

#### Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во т*км	Т н-час.	Кол-во т*км	Т н-час.					Кол-во т*км	Т н-час.
1 класс	18	20000	2000	10000	1000					30000	3000
2 класс	10	8000	800	11000	1100					19000	1900
3 класс	8	10000	1000		0					10000	1000
Итого	36	38000	3800	21000	2100					59000	5900

Распределение работ по рабочим (Цех товаров универсальных)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	11		0	120	780	50	250	60	180	230	1210
4 разряд	12	60	330	120	780	100	500	200	600	480	2210
5 разряд	7	35	192,5		0	150	750	100	300	285	1242,5
Итого	30	95	522,5	240	1560	300	1500	360	1080	995	4662,5

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.			Кол-во чел.	Т н-час.
Высший		2	320	2	320	1	160			5	800
ИТР			0	4	640	2	320			6	960
Служащие			0	1	160	3	480			4	640
Итого		2	320	7	1120	6	960			15	2400

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в нормо-часах.

Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч шпр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.		Болезни	Д					
				Д о.о.	Д п.в.		Д ад.о.	Д уч.о.				
3 разряд	3	30	10		5	3			3		3	
4 разряд	2	30	10	25				2	2		10	
5 разряд	1	30	10	5			3		1			
Итого	6			25	10	3	0	3	2	6	0	13

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч шпр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.		Болезни	Д					
				Д о.о.	Д п.в.		Д ад.о.	Д уч.о.				
4 разряд	10	30	10	20	30			5		10	18	
5 разряд	6	30	10	25	20	10	5	6	6	6		25
6 разряд	2	30	10	10	5		2	2	2	2		6
Итого	18			55	55	10	7	5	8	18	18	31

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч шпр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.		Болезни	Д					
				Д о.о.	Д п.в.		Д ад.о.	Д уч.о.				
4 разряд	18	30	10	40	30	5	10		18			
5 разряд	25	30	10	80	40	2	3	20	25			
6 разряд	18	30	10	100	40	25			18	12	40	
Итого	61			220	110	32	13	20	20	61	12	40

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч шпр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
1 класс	18	30	10	15	6	8	3		18			
2 класс	10	30	10	30	20	5	6	3	10		10	
3 класс	8	30	10	28	18		5	6	8			
Итого	36			73	44	13	14	9	36	0	10	

Бюджет рабочего времени ( цех универсальных товаров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч шпр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
3 разряд	11	30	10	46	20	2	3	6	11	5		
4 разряд	12	30	10	10	10			2	12			
5 разряд	7	30	10		5	5			7			
Итого	30			56	35	7	3	8	30	5	0	

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации	Кол-во Работников	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч шпр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
Высший	5	30	10		5				5			
ИТР	6	30	10	10					6			
Служащие	4	30	10		20				4			
Итого	15			10	25	0	0	0	15	0	0	



## Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (июнь XXX2)

Показатели	Рас- ценка	Трудоем- кость	Тарифная зарплата	Доплата за усло- вия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэфф. (0,15)	Начисленная зарплата	Отпускные	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	20	90	1800	90	1350	360	450	608	4658	383	1038
5 разряд	30	90	2700	135	2025	540	675	911	6986	574	1557
Б											
4 разряд	25	100	2500	125	1875	500	625	844	6469	532	1442
В											
3 разряд	20	340	6800	340	5100	1360	1700	2295	17595	1446	3922
Г											
5 разряд	30	45	1350	67,5	1012,5	270	337,5	456	3493	287	779
Итого			15150	757,5	11362,5	3030	3787,5	5113,12	39200,63	3221,96	8739,05
Механический цех											
А											
5 разряд	30	420	12600	1260	10080	2520	3150	4442	34052	2799	7591
Б											
4 разряд	25	550	13750	1375	11000	2750	3437,5	4847	37159	3054	8284
В											
4 разряд	25	444	11100	1110	8880	2220	2775	3913	29998	2466	6687
6 разряд	35	185	6475	647,5	5180	1295	1618,75	2282	17499	1438	3901
Г											
4 разряд	25	255	6375	637,5	5100	1275	1593,75	2247	17228	1416	3841
Итого			50300	5030	40240	10060	12575	17730,75	135935,8	11172,8	30304,36
Сборочный цех											
А											
4 разряд	25	740	18500	3700	15725	1850	6475	6938	53188	4372	11857

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (июнь XXX2)»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6 разряд	35	1480	51800	10360	44030	5180	18130	19425	148925	12240	33200
Б											
4 разряд	35	1450	50750	10150	43137,5	5075	17762,5	19031	145906	11992	32527
В											
5 разряд	30	2975	89250	17850	75862,5	8925	31237,5	33469	256594	21090	57203
Г											
4 разряд	25	330	8250	1650	7012,5	825	2887,5	3094	23719	1949	5288
Итого			218550	43710	185767,5	21855	76492,5	81956,25	628331,3	51643,66	140074,8
Транспортный цех											
Внутренние перевозки											
1 класс	18	2000	36000		27000	3600	9000	11340	86940	7146	19382
2 класс	15	800	12000		9000	1200	3000	3780	28980	2382	6461
3 класс	13	1000	13000		9750	1300	3250	4095	31395	2580	6999
Внешние перевозки											
1 класс	15	1000	15000		11250	1500	3750	4725	36225	2977	8076
2 класс	10	1100	11000		8250	1100	2750	3465	26565	2183	5922
Итого			87000		65250	8700	21750	27405	210105	17268,9	46839,02
Цех ТНП											
Л											
4 разряд	20	330	6600	330	5610	1320	2310	2426	18596	1528	4146
5 разряд	25	192,5	4812,5	241	4091	962,5	1684,37	1769	13559	1114	3023
М											
3 разряд	15	780	11700	585	9945	2340	4095	4300	32965	2709	7349
4 разряд	20	780	15600	780	13260	3120	5460	5733	43953	3613	9799
Н											
3 разряд	15	250	3750	187,5	3187,5	750	1312,5	1378	10566	868	2355
4 разряд	20	500	10000	500	8500	2000	3500	3675	28175	2316	6281

Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (июнь XXX2)»»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5 разряд	25	750	18750	937,5	15937,5	3750	6562,5	6891	52828	4342	11777
О											
3 разряд	15	180	2700	135	2295	540	945	992	7607	625	1696
4 разряд	20	600	12000	600	10200	2400	4200	4410	33810	2779	7537
5 разряд	25	300	7500	375	6375	1500	2625	2756	21131	1737	4711
Итого			93413	4671	79401	18683	32694	34329	263190	21632	58673
Администрация											
Высший	200	800	160000		160000	16000	40000	56400	432400	35540	96396
ИТР	50	960	48000		48000	4800	12000	16920	129720	10662	28919
Служащие	30	640	19200		19200	1920	4800	6768	51888	4265	11567
Итого			227200		227200	22720	56800	80088	614008	50466,41	136881,7

### Приложение Д7 (июль)

#### Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	3	60	90		0	160	320		0	220	410
4 разряд	3		0	120	120		0		0	120	120
5 разряд	1	70	105		0		0	13	39	83	144
Итого	7	130	195	120	120	160	320	13	39	423	674

#### Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	9		0	60	330	80	296	13	221	153	847
5 разряд	6	130	455		0	20	74		0	150	529
6 разряд	4		0	60	330	60	222		0	120	552
Итого	19	130	455	120	660	160	592	13	221	423	1928

#### Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	16	30	555	100	1450		0	13	286	143	2291
5 разряд	25	20	370	10	145	160	2800		0	190	3315
6 разряд	15	80	1480	10	145		0		0	90	1625
Итого	56	130	2405	120	1740	160	2800	13	286	423	7231

#### Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во Т*км	Т н-час.	Кол-во Т*км	Т н-час.					Кол-во Т*км	Т н-час.
1 класс	18	17000	1700	13000	1300					30000	3000
2 класс	10	10000	1000	10000	1000					20000	2000
3 класс	8	10000	1000		0					10000	1000
Итого	36	37000	3700	23000	2300					60000	6000

Распределение работ по рабочим (цех хозтоваров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	10		0	110	715	80	400	70	210	260	1325
4 разряд	12	60	330	120	780	90	450	200	600	470	2160
5 разряд	7	40	220		0	150	750	100	300	290	1270
Итого	29	100	550	230	1495	320	1600	370	1110	1020	4755

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.			Кол-во чел.	Т н-час.
Высший		2	368	2	368	1	184			5	920
ИТР			0	4	736	2	368			6	1104
Служащие			0	1	184	3	552			4	736
Итого		2	368	7	1288	6	1104			15	2760

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в норма-часах.

Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д.к.	Д.п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч.п.вн.
				Д.о.о.		Болезни	Д.уч.о.		Прогулы		
				Д.к.	Д.п.в.		Д.ад.о..	Д.уч.о.			
3 разряд	3	31	8	25	3					3	
4 разряд	3	31	8	30	17	5		2		50	
5 разряд	1	31	8		5		3				
Итого	7			55	25	5	0	2		53	

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д.к.	Д.п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч.п.вн.
				Д.о.о.		Болезни	Д.уч.о.		Прогулы		
				Д.к.	Д.п.в.		Д.ад.о..	Д.уч.о.			
4 разряд	9	31	8	70	30			5		18	
5 разряд	6	31	8	40	20	10		6			
6 разряд	4	31	8		25			9		24	
Итого	19			110	75	10	0	5	15	54	

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д.к.	Д.п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч.п.вн.
				Д.о.о.		Болезни	Д.уч.о.		Прогулы		
				Д.к.	Д.п.в.		Д.ад.о..	Д.уч.о.			
4 разряд	16	31	8	40	30	5					
5 разряд	25	31	8	100	30	5		20		50	
6 разряд	15	31	8	80	40			6	12	42	
Итого	56			220	100	10	0	26	12	92	

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.	
				Д о.о.		Болезни	Д ад.о..		Д уч.о.					Прогоулы
				Д о.о.	Д п.в.		Д ад.о..	Д уч.о.						
1 класс	18	31	8	25	18	5								
2 класс	10	31	8	30	20	5	8	5				40		
3 класс	8	31	8	28	26		6					30		
Итого	36			83	64	10	0	14	5	0	0	70		

Бюджет рабочего времени ( цех универсальных товаров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.	
				Д о.о.		Болезни	Д ад.о..		Д уч.о.					Прогоулы
				Д о.о.	Д п.в.		Д ад.о..	Д уч.о.						
3 разряд	10	31	8	45	25	2	6					5		
4 разряд	12	31	8	20	10		2	4				32		
5 разряд	7	31	8	10	5	5								
Итого	29			75	40	7	0	8	4		5	32		

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации	Кол-во работников	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.	
				Д о.о.		Болезни	Д ад.о..		Д уч.о.					Прогоулы
				Д о.о.	Д п.в.		Д ад.о..	Д уч.о.						
Высший	5	31	8			3								
ИТР	6	31	8											
Служащие	4	31	8		10									
Итого	15			0	10	3	0	0	0	0	0	0		

Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (июль XXX2)

Показатели	Рас-ценка	Трудоем-кость	Тарифная зарплата	Доплата за усло-вия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэфф. (0,15)	Начисленная зарплата	Отпускные	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	20	90	1800	90	1170	270	450	567	4347	357	969
5 разряд	30	105	3150	157,5	2047,5	472,5	787,5	992,25	7607,25	625	1696
Б											
4 разряд	25	120	3000	150	1950	450	750	945	7245	595	1615
В											
3 разряд	20	320	6400	320	4160	960	1600	2016	15456	1270	3446
Г											
5 разряд	30	39	1170	58,5	760,5	175,5	292,5	368,55	2825,55	232	630
Итого			15520	776	10088	2328	3880	4888,8	37480,8	3080,614	8355,651
Механический цех											
А											
5 разряд	30	455	13650	2047,5	10920	1365	4777,5	4914	37674	3096	8399
Б											
4 разряд	25	330	8250	1237,5	6600	825	2887,5	2970	22770	1872	5076
6 разряд	35	330	11550	1732,5	9240	1155	4042,5	4158	31878	2620	7107
В											
4 разряд	25	296	7400	1110	5920	740	2590	2664	20424	1679	4553
5 разряд	30	74	2220	333	1776	222	777	799,2	6127,2	504	1366
6 разряд	35	222	7770	1165,5	6216	777	2719,5	2797,2	21445,2	1763	4781
Г											
4 разряд	25	221	5525	828,75	4420	552,5	1933,75	1989	15249	1253	3399
Итого			56365	8454,75	45092	5636,5	19727,75	20291,4	155567,4	12786,36	34680,87



Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (июль XXX2)»											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А											
Сборочный цех											
А											
4 разряд	25	555	13875	2775	11793,75	1387,5	3468,75	4995	38295	3148	8537
5 разряд	30	370	11100	2220	9435	1110	2775	3996	30636	2518	6830
6 разряд	35	1480	51800	10360	44030	5180	12950	18648	142968	11751	31872
Б											
4 разряд	25	1450	36250	7250	30812,5	3625	9062,5	13050	100050	8223	22304
5 разряд	30	145	4350	870	3697,5	435	1087,5	1566	12006	987	2677
6 разряд	35	145	5075	1015	4313,75	507,5	1268,75	1827	14007	1151	3123
В											
5 разряд	30	2800	84000	16800	71400	8400	21000	30240	231840	19055	51684
Г											
4 разряд	25	286	7150	1430	6077,5	715	1787,5	2574	19734	1622	4399
Итого			213600	42720	181560	21360	53400	76896	589536	48455,01	131426,1
Транспортный цех											
Внутренние пере- возки											
1 класс	18	1700	30600		22950	4590	10710	10327,5	79177,5	6508	17651
2 класс	15	1000	15000		11250	2250	5250	5062,5	38812,5	3190	8653
3 класс	13	1000	13000		9750	1950	4550	4387,5	33637,5	2765	7499
Внешние перевозки											
1 класс	15	1300	19500		14625	2925	6825	6581,25	50456,25	4147	11248
2 класс	10	1000	10000		7500	1500	3500	3375	25875	2127	5768
Итого			88100	0	66075	13215	30835	29733,75	227958,8	18736,34	50819,19
Цех ТНП											
Л											
4 разряд	20	330	6600	990	5610	660	1650	2326,5	17836,5	1466	3976
5 разряд	25	220	5500	825	4675	550	1375	1938,75	14863,75	1222	3314

Окончание таблицы «Зарботная плата рабочих по цехам и видам продукции (июль XXX2)»»											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А											
М											
3 разряд	15	715	10725	1608,75	9116,25	1072,5	2681,25	3780,563	28984,31	2382	6462
4 разряд	20	780	15600	2340	13260	1560	3900	5499	42159	3465	9399
Н											
3 разряд	15	400	6000	900	5100	600	1500	2115	16215	1333	3615
4 разряд	20	450	9000	1350	7650	900	2250	3172,5	24322,5	1999	5422
5 разряд	25	750	18750	2812,5	15937,5	1875	4687,5	6609,375	50671,88	4165	11296
О											
3 разряд	15	210	3150	472,5	2677,5	315	787,5	1110,375	8512,875	700	1898
4 разряд	20	600	12000	1800	10200	1200	3000	4230	32430	2665	7230
5 разряд	25	300	7500	1125	6375	750	1875	2643,75	20268,75	1666	4519
Итого			94825	14223,75	80601,25	9482,5	23706,25	33425,81	256264,6	21062,84	57129,45
Администрация											
Высший	200	920	184000		184000	27600	46000	66240	507840	41740	113214
ИТР	50	1104	55200		55200	8280	13800	19872	152352	12522	33964
Служащие	30	736	22080		22080	3312	5520	7948,8	60940,8	5009	13586
Итого			261280	0	261280	39192	65320	94060,8	721132,8	59271,19	160763,2

### Приложение Д8 (август)

#### Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	3	70	105		0	150	300		0	220	405
4 разряд	3		0	150	150		0		0	150	150
5 разряд	1	70	105		0		0	11	33	81	138
Итого	7	140	210	150	150	150	300	11	33	451	693

#### Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	7		0	100	550	70	259	11	187	181	996
5 разряд	6	140	490		0		0		0	140	490
6 разряд	4		0	50	275	80	296		0	130	571
Итого	17	140	490	150	825	150	555	11	187	451	2057

#### Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	16	30	555	100	1450		0	11	242	141	2247
5 разряд	22	30	555		0	150	2625		0	180	3180
6 разряд	18	80	1480	50	725		0		0	130	2205
Итого	56	140	2590	150	2175	150	2625	11	242	451	7632

#### Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во т*км	Т н-час.	Кол-во т*км	Т н-час.					Кол-во т*км	Т н-час.
1 класс	18	20000	2000	15000	1500					35000	3500
2 класс	10	10000	1000	10000	1000					20000	2000
3 класс	8	6000	600		0					6000	600
Итого	36	36000	3600	25000	2500					61000	6100

Распределение работ по рабочим (цех хозтоваров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	11	40	220	100	650	100	500	80	240	320	1610
4 разряд	12	60	330	120	780	70	350	200	600	450	2060
5 разряд	7	20	110		0	150	750	100	300	270	1160
Итого	30	120	660	220	1430	340	1600	380	1140	1060	4830

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.			Кол-во чел.	Т н-час.
Высший		2	336	2	336	1	168			5	840
ИТР			0	4	672	2	336			6	1008
Служащие			0	1	168	3	504			4	672
Итого		2	336	7	1176	6	1008			15	2520

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в нормо-часах.

Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.		Болезни		Д ад.о.					
				Д о.о.	Д п.в.	Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
3 разряд	3	31	10	18		3						27	
4 разряд	3	31	10	24	10		6						
5 разряд	1	31	10		5				4			12	
Итого	7			42	15	3	0	6	10	0		39	

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.		Болезни		Д ад.о.					
				Д о.о.	Д п.в.	Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
4 разряд	10	31	10	30	60		5					18	
5 разряд	6	31	10	25	30	10			6			0	
6 разряд	4	31	10		15				2			16	
Итого	20			55	105	10	0	5	8			32	

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.		Болезни		Д ад.о.					
				Д о.о.	Д п.в.	Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
4 разряд	18	31	10	60	30	5						40	
5 разряд	26	31	10	100	30	8		10	10			24	
6 разряд	16	31	10	30	20		8		6			12	
Итого	60			190	80	13	0	18	16			64	

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
1 класс	18	31	10	15	6	8					52	
2 класс	10	31	10	30	20	5	3					
3 класс	7	31	10	30	26	5	9	10				
Итого	35			75	52	18	0	10	0	0	52	

Бюджет рабочего времени (цех универсальных товаров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
3 разряд	11	31	10	24	20	2	6			5		
4 разряд	12	31	10	20	10		2	4				
5 разряд	7	31	10	12	5	5						
Итого	30			56	35	7	0	8	4	5	0	

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации	Кол-во работников	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
Высший	5	31	10	10		3						
ИТР	6	31	10	20								
Служащие	4	31	10	5	10							
Итого	15			35	10	3	0	0	0	0	0	

Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (август XXXX2)

Показатели	Рас- ценка	Трудоем- кость	Тарифная зарплата	Доплата за усло- вия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэфф. (0,15)	Начисленная зарплата	Отпускные	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	22	105	2310	116	1501,5	231	578	710	5446	448	1214,046
5 разряд	32	105	3360	168	2184	336	840	1033	7921	651	1765,885
Б											
4 разряд	27	150	4050	203	2632,5	405	1013	1245	9548	785	2128,522
В											
3 разряд	22	300	6600	330	4290	660	1650	2030	15560	1279	3468,703
Г											
5 разряд	32	33	1056	53	686,4	105,6	264	325	2490	205	554,9924
Итого			17376	868,8	11294,4	1737,6	4344	5343,12	40963,92	3366,898	9132,148
Механический цех											
А											
5 разряд	32	490	15680	1568	12544	1568	3920	5292	40572	3335	9044,777
Б											
4 разряд	27	550	14850	1485	11880	1485	3713	5012	38424	3158	8566,004
6 разряд	39	275	10725	1073	8580	1072,5	2681	3620	27751	2281	6186,558
В											
4 разряд	27	259	6993	699	5594,4	699,3	1748	2360	18094	1487	4033,809
6 разряд	39	296	11544	1154	9235,2	1154,4	2886	3896	29870	2455	6658,986
Г											
4 разряд	27	187	5049	505	4039,2	504,9	1262	1704	13064	1074	2912,441
Итого			64841	6484,1	51872,8	6484,1	16210,25	21883,84	167776,1	13789,82	37402,58
Сборочный цех											
А											

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (август XXX2)»											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А											
4 разряд	27	555	14985	2997	12737,25	1498,5	3746	5395	41359	3399	9220,135
5 разряд	32	555	17760	3552	15096	1776	4440	6394	49018	4029	10927,57
6 разряд	39	1480	57720	11544	49062	5772	14430	20779	159307	13094	35514,59
Б											
4 разряд	27	1450	39150	7830	33277,5	3915	9788	14094	108054	8881	24088,64
6 разряд	39	725	28275	5655	24033,75	2827,5	7069	10179	78039	6414	17397,35
В											
5 разряд	32	2625	84000	16800	71400	8400	21000	30240	231840	19055	51684,44
Г											
4 разряд	27	242	6534	1307	5553,9	653,4	1634	2352	18034	1482	4020,31
Итого			248424	49684,8	211160,4	24842,4	62106	89432,64	685650,2	56354,81	152853
Транспортный цех											
Внутренние перевозки											
1 класс	20	2000	40000		30000	4000	10000	12600	96600	7940	21535,18
2 класс	17	1000	17000		12750	1700	4250	5355	41055	3374	9152,45
3 класс	15	600	9000		6750	900	2250	2835	21735	1786	4845,41
Внешние перевозки											
1 класс	18	1500	27000		20250	2700	6750	8505	65205	5359	14536,25
2 класс	14	1000	14000		10500	1400	3500	4410	33810	2779	7537,31
Итого			107000		80250	10700	26750	33705	258405	21238,77	57606,62
Цех ТНП											
Л											
3 разряд	22	220	4840	242	4356	484	1210	1670	12802	1052	2853,92
4 разряд	27	330	8910	446	8019	891	2228	3074	23567	1937	5253,81
5 разряд	32	110	3520	176	3168	352	880	1214	9310	765	2075,58
М											
3 разряд	22	650	14300	715	12870	1430	3575	4934	37824	3109	8432,05
4 разряд	27	780	21060	1053	18954	2106	5265	7266	55704	4578	12418,11



Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (август XXX2)»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Н											
3 разряд	22	500	11000	550	9900	1100	2750	3795	29095	2391	6486,19
4 разряд	27	350	9450	473	8505	945	2363	3260	24995	2054	5572,22
5 разряд	32	750	24000	1200	21600	2400	6000	8280	63480	5218	14151,69
О											
3 разряд	22	240	5280	264	4752	528	1320	1822	13966	1148	3113,372
4 разряд	27	600	16200	810	14580	1620	4050	5589	42849	3522	9552,392
5 разряд	32	300	9600	480	8640	960	2400	3312	25392	2087	5660,677
Итого			128160	6408	115344	12816	32040	44215,2	338983,2	27861,63	75570,04
Администрация											
Высший	230	840	193200		193200	19320	48300	68103	522123	42914	116397,7
ИТР	70	1008	70560		70560	7056	17640	24872	190688	15673	42510,45
Служащие	50	672	33600		33600	3360	8400	11844	90804	7463	20243,07
Итого			297360	0	297360	29736	74340	104819,4	803615,4	66050,58	179151,2

### Приложение Д9 (сентябрь)

#### Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	3		0	40	40	100	200		0	140	240
4 разряд	3	100	150		0		0		0	100	150
5 разряд	1	50	75	40	40	40	80	8	24	138	219
Итого	7	150	225	80	80	140	280	8	24	378	609

#### Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	10		0	20	110	60	222	8	136	88	468
5 разряд	6	150	525		0		0		0	150	525
6 разряд	4		0	60	330	80	296		0	140	626
Итого	20	150	525	80	440	140	518	8	136	378	1619

#### Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	18	30	555	20	290	40	700	8	176	98	1721
5 разряд	30	60	1110	10	145	40	700		0	110	1955
6 разряд	18	60	1110	50	725	60	1050		0	170	2885
Итого	66	150	2775	80	1160	140	2450	8	176	378	6561

#### Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во т*км	Т н-час.	Кол-во т*км	Т н-час.					Кол-во т*км	Т н-час.
1 класс	18	20000	2000	10000	1000					30000	3000
2 класс	10	6000	600	13000	1300					19000	1900
3 класс	8	6000	600		0					6000	600
Итого	36	32000	3200	23000	2300					55000	5500

Распределение работ по рабочим (цех хозтоваров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	11		0	100	650	150	750	90	270	340	1670
4 разряд	12	60	330	100	650	30	150	200	600	390	1730
5 разряд	7	60	330		0	150	750	100	300	310	1380
Итого	30	120	660	200	1300	330	1650	390	1170	1040	4780

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.			Кол-во чел.	Т н-час.
Высший		2	352	2	352	1	176			5	880
ИТР			0	4	704	2	352			6	1056
Служащие			0	1	176	3	528			4	704
Итого		2	352	7	1232	6	1056			15	2640

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в нормо-часах.

Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простой	Ч прр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
3 разряд	3	30	8	38		3				3	
4 разряд	3	30	8	20	20			5	2	10	
5 разряд	1	30	8	10							
Итого	7			68	20	3	0	5	2	13	

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простой	Ч прр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
4 разряд	7	30	8	50	45					18	
5 разряд	6	30	8	40	10	10		5		35	
6 разряд	4	30	8		5			4		18	
Итого	17			90	60	10		5	9	18	53

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простой	Ч прр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
4 разряд	16	30	8	60	35	27		12	18		
5 разряд	22	30	8	140	60	22			10	62	
6 разряд	18	30	8	30	20			10	12	26	
Итого	56			230	115	49		22	40	12	88

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простой	Ч прр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
1 класс	18	30	8	15	6	8					
2 класс	10	30	8	30	20	5	3	5		10	
3 класс	8	30	8	54	28		16	10			
Итого	36			99	54	13	19	15	0	10	

Бюджет рабочего времени ( цех хозтоваров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простой	Ч прр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
3 разряд	11	30	8	14	20	2	6		5		
4 разряд	12	30	8	30	20		8	14		32	
5 разряд	7	30	8		5	5					
Итого	30			44	45	7	14	14	5	32	

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации	Кол-во работников	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простой	Ч прр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
Высший	5	30	8	15		3					
ИТР	6	30	8	30							
Служащие	4	30	8	10	10						
Итого	15			55	10	3	0	0	0	0	

Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (сентябрь XXXX2)

Показатели	Рас-ценка	Трудо-емкость	Тарифная зарплата	Доплата за усло-вия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэфф. (0,15)	Начисленная зарплата	Отпускные	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
4 разряд	27	150	4050	203	3038	608	1418	1397	10712	880	2388
5 разряд	32	75	2400	120	1800	360	840	828	6348	522	1415
Б											
3 разряд	22	40	880	44	660	132	308	304	2328	191	519
5 разряд	32	40	1280	64	960	192	448	442	3386	278	755
В											
3 разряд	22	200	4400	220	3300	660	1540	1518	11638	957	2594
5 разряд	32	80	2560	128	1920	384	896	883	6771	557	1510
Г											
5 разряд	32	24	768	38	576	115	269	265	2031	167	453
Итого			16338	816,9	12253,5	2450,7	5718,3	5636,61	43214,01	3551,83	9633,76
Механический цех											
А											
5 разряд	32	525	16800	1680	13440	1680	4200	5670	43470	3573	9691
Б											
4 разряд	27	110	2970	297	2376	297	743	1002	7685	632	1713
6 разряд	39	330	12870	1287	10296	1287	3218	4344	33301	2737	7424
В											
4 разряд	27	222	5994	599	4795	599	1499	2023	15509	1275	3458
6 разряд	39	296	11544	1154	9235	1154	2886	3896	29870	2455	6659
Г											
4 разряд	27	136	3672	367	2938	367	918	1239	9501	781	2118
Итого			50178	5017,8	40142,4	5017,8	12544,5	16935,08	129835,6	10671,42	28944,44

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (сентябрь XXX2)»											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А											
Сборочный цех											
А											
4 разряд	27	555	14985	2997	12737	2248	5245	5732	43944	3612	9796
5 разряд	32	1110	35520	7104	30192	5328	12432	13586	104162	8561	23221
6 разряд	39	1110	43290	8658	36797	6494	15152	16558	126948	10434	28301
Б											
4 разряд	27	290	7830	1566	6656	1175	2741	2995	22961	1887	5119
5 разряд	32	145	4640	928	3944	696	1624	1775	13607	1118	3033
6 разряд	39	725	28275	5655	24034	4241	9896	10815	82916	6815	18485
В											
4 разряд	27	700	18900	3780	16065	2835	6615	7229	55424	4555	12356
5 разряд	32	700	22400	4480	19040	3360	7840	8568	65688	5399	14644
6 разряд	39	1050	40950	8190	34808	6143	14333	15663	120086	9870	26771
Г											
4 разряд	27	176	4752	950	4039	713	1663	1818	13935	1145	3107
Итого			221542	44308,4	188310,7	33231,3	77539,7	84739,82	649671,9	53397,69	144832,3
Транспортный цех											
Внутренние перевозки											
1 класс	20	2000	40000		30000	4000	10000	12600	96600	7940	21535
2 класс	17	600	10200		7650	1020	2550	3213	24633	2025	5491
3 класс	15	600	9000		6750	900	2250	2835	21735	1786	4845
Внешние перевозки											
1 класс	18	1000	18000		13500	1800	4500	5670	43470	3573	9691
2 класс	14	1300	18200		13650	1820	4550	5733	43953	3613	9799
Итого			95400	0	71550	9540	23850	30051	230391	18936,25	51361,41
Цех ТНП											
Л											
4 разряд	27	330	8910	446	8019	1337	2228	3141	24079	1979	5368

Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (сентябрь XXX2)»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5 разряд	32	330	10560	528	9504	1584	2640	3722	28538	2346	6362
M											
3 разряд	22	650	14300	715	12870	2145	3575	5041	38646	3176	8615
4 разряд	27	650	17550	878	15795	2633	4388	6186	47429	3898	10573
H											
3 разряд	22	750	16500	825	14850	2475	4125	5816	44591	3665	9941
4 разряд	27	150	4050	203	3645	608	1013	1428	10945	900	2440
5 разряд	32	750	24000	1200	21600	3600	6000	8460	64860	5331	14459
O											
3 разряд	22	270	5940	297	5346	891	1485	2094	16053	1319	3579
4 разряд	27	600	16200	810	14580	2430	4050	5711	43781	3598	9760
5 разряд	32	300	9600	480	8640	1440	2400	3384	25944	2132	5784
Итого			127610	6380,5	114849	19141,5	31902,5	44982,53	344866	28345,15	76881,5
Администрация											
Высший	230	880	202400		202400	20240	70840	74382	570262	46871	127129
ИТР	70	1056	73920		73920	7392	25872	27166	208270	17118	46430
Служащие	50	704	35200		35200	3520	12320	12936	99176	8151	22109
Итого			311520	0	311520	31152	109032	114483,6	877707,6	72140,35	195668,7



### Приложение Д10 (октябрь)

#### Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	3	100	150		0	170	340		0	270	490
4 разряд	3		0	170	170		0		0	170	170
5 разряд	1	70	105		0		0	7	21	77	126
Итого	7	170	170	170	170	170	340	7	21	517	701

#### Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	10		0	100	550	120	444	7	119	227	1113
5 разряд	6	170	595		0		0		0	170	595
6 разряд	4		0	70	385	50	185		0	120	570
Итого	20	170	595	170	935	170	629	7	119	517	2278

#### Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.)	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	15	50	925	30	435		0	7	154	87	1514
5 разряд	30	60	1110	80	1160	160	2800		0	300	5070
6 разряд	16	60	1110	60	870	10	175		0	130	2155
Итого	61	170	3145	170	2465	170	2975	7	154	517	8739

#### Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во т*км	Т н-час.	Кол-во т*км	Т н-час.					Кол-во т*км	Т н-час.
1 класс	18	17000	1700	11500	1150					28500	2850
2 класс	10	8000	800	10000	1000					18000	1800
3 класс	8	8000	800		0					8000	800
Итого	36	33000	3300	21500	2150					54500	5450

Распределение работ по рабочим (цех хозтоваров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	11		0	80	520	80	400	100	300	260	1220
4 разряд	12	80	440	80	520	80	400	200	600	440	1960
5 разряд	7	45	247,5	100	650	150	750	100	300	395	1947,5
Итого	30	125	687,5	260	1690	310	1550	400	1200	1095	5127,5

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.			Кол-во чел.	Т н-час.
Высший		2	368	2	368	1	184			5	920
ИТР			0	4	736	2	368			6	1104
Служащие			0	1	184	3	552			4	736
Итого		2	368	7	1288	6	1104			15	2760

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в нормо-часах.

Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
3 разряд	3	31	8	10	10	3	5				3	
4 разряд	3	31	8	30	10	5		4			10	
5 разряд	1	31	8		5		3					
Итого	7			40	25	8	5	4		0	13	

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
4 разряд	10	31	8	45	35		5			18		
5 разряд	6	31	8	25	20	10		8			20	
6 разряд	4	31	8		25			2			6	
Итого	20			70	80	10	5	10		18	26	

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
4 разряд	15	31	8	80	50	5	10	20			36	
5 разряд	30	31	8	60	30	2	3	10				
6 разряд	16	31	8	50	30		10	12		12	26	
Итого	61			190	110	7	23	32		12	62	

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы					
1 класс	18	31	8	25	26	8	3		10				
2 класс	10	31	8	30	20	5	3	3	5			10	
3 класс	8	31	8	36	28		5		16				
Итого	36			91	74	13	11	3	31		0	10	

Бюджет рабочего времени ( цех универсальных товаров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы					
3 разряд	11	31	8	46	30	2	3	6	12		5		
4 разряд	12	31	8	10	20			2	9			24	
5 разряд	7	31	8		5	5			3				
Итого	30			56	55	7	3	8	24		5	24	

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации	Кол-во работников	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях.						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы					
Высший	5	31	8			3							
ИТР	6	31	8		20		15						
Служащие	4	31	8		12								
Итого	15			0	32	3	15	0	0		0	0	

## Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (октябрь XXXX2)

Показатели	Рас-ценка	Трудо-емкость	Тарифная зарплата	Доплата за усло-вия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэфф. (0,15)	Начисленная зарплата	Отпускные	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	27	150	4050	203	3038	608	1013	1337	10247	842	2284
5 разряд	32	105	3360	168	2520	504	840	1109	8501	699	1895
Б											
4 разряд	27	170	4590	230	3443	689	1148	1515	11613	954	2589
В											
3 разряд	22	340	7480	374	5610	1122	1870	2468	18924	1555	4219
Г											
5 разряд	32	21	672	34	504	101	168	222	1700	140	379
Итого			20152	1007,6	15114	3022,8	5038	6650,16	50984,56	4190,51	11366,06
Механический цех											
А											
5 разряд	32	595	19040	1904	15232	1904	6664	6712	51456	4229	11471
Б											
4 разряд	27	550	14850	1485	11880	1485	5198	5235	40132	3299	8947
6 разряд	39	385	15015	1502	12012	1502	5255	5293	40578	3335	9046
В											
4 разряд	27	444	11988	1199	9590	1199	4196	4226	32398	2663	7222
6 разряд	39	185	7215	722	5772	722	2525	2543	19499	1603	4347
Г											
4 разряд	27	119	3213	321	2570	321	1125	1133	8683	714	1936
Итого			71321	7132,1	57056,8	7132,1	24962,35	25140,65	192745	15842,06	42968,93
Сборочный цех											
А											

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (октябрь XXX2)»											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А											
4 разряд	27	925	24975	4995	21229	2498	6244	8991	68931	5666	15367
5 разряд	32	1110	35520	7104	30192	3552	8880	12787	98035	8058	21855
6 разряд	39	1110	43290	8658	36797	4329	10823	15584	119480	9820	26636
Б											
4 разряд	27	435	11745	2349	9983	1175	2936	4228	32416	2664	7227
5 разряд	32	1160	37120	7424	31552	3712	9280	13363	102451	8421	22840
6 разряд	39	870	33930	6786	28841	3393	8483	12215	93647	7697	20877
В											
5 разряд	32	2800	89600	17920	76160	8960	22400	32256	247296	20326	55130
6 разряд	39	175	6825	1365	5801	683	1706	2457	18837	1548	4199
Г											
4 разряд	27	154	4158	832	3534	416	1040	1497	11476	943	2558
Итого			287163	57432,6	244088,6	28716,3	71790,75	103378,7	792569,9	65142,73	176688,8
Транспортный цех											
Внутренние перевозки											
1 класс	20	1700	34000		25500	5100	8500	10965	84065	6909	18741
2 класс	17	800	13600		10200	2040	3400	4386	33626	2764	7496
3 класс	15	800	12000		9000	1800	3000	3870	29670	2439	6614
Внешние перевозки											
1 класс	18	1150	20700		15525	3105	5175	6676	51181	4207	11410
2 класс	14	1000	14000		10500	2100	3500	4515	34615	2845	7717
Итого			94300		70725	14145	23575	30411,75	233156,8	19163,57	51977,99
Цех ТНП											
Л											
4 разряд	27	440	11880	594	10692	1782	4158	4366	33472	2751	7462
5 разряд	32	247,5	7920	396	7128	1188	2772	2911	22315	1834	4975
М											
3 разряд	22	520	11440	572	10296	1716	4004	4204	32232	2649	7186

Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (октябрь XXX2)»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4 разряд	27	520	14040	702	12636	2106	4914	5160	39558	3251	8819
5 разряд	32	650	20800	1040	18720	3120	7280	7644	58604	4817	13065
Итого											
3 разряд	22	400	8800	440	7920	1320	3080	3234	24794	2038	5527
4 разряд	27	400	10800	540	9720	1620	3780	3969	30429	2501	6784
5 разряд	32	750	24000	1200	21600	3600	8400	8820	67620	5558	15075
Итого											
3 разряд	22	300	6600	330	5940	990	2310	2426	18596	1528	4146
4 разряд	27	600	16200	810	14580	2430	5670	5954	45644	3752	10175
5 разряд	32	300	9600	480	8640	1440	3360	3528	27048	2223	6030
Итого			142080	7104	127872	21312	49728	52214,4	400310,4	32902,22	89241,8
Администрация											
Высший	230	920	211600		211600	21160	52900	74589	571849	47001	127483
ИТР	70	1104	77280		77280	7728	19320	27241	208849	17166	46559
Служащие	50	736	36800		36800	3680	9200	12972	99452	8174	22171
Итого			325680	0	325680	32568	81420	114802,2	880150,2	72341,11	196213,2

### Приложение Д11 (ноябрь)

#### Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	3	60	90		0	100	200		0	160	290
4 разряд	3		0	70	70		0		0	70	70
5 разряд	1	50	75		0		0	6	18	56	93
Итого	7	110	165	70	70	100	200	6	18	286	453

#### Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	9	40	140	10	55	50	185	6	102	106	482
5 разряд	5	70	245		0		0		0	70	245
6 разряд	4		0	60	330	50	185		0	110	515
Итого	18	110	385	70	385	100	370	6	102	286	1242

#### Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	16	30	555	10	145	30	525	6	132	76	1357
5 разряд	22	50	925	30	435	40	700		0	120	2060
6 разряд	16	30	555	30	435	30	525		0	90	1515
Итого	54	110	2035	70	1015	100	1750	6	132	286	4932

#### Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во Т*км	Т н-час.	Кол-во Т*км	Т н-час.					Кол-во Т*км	Т н-час.
1 класс	18	15000	1500	8000	800					23000	2300
2 класс	10	8000	800	7000	700					15000	1500
3 класс	8	7000	700		0					7000	700
Итого	36	30000	3000	15000	1500					45000	4500



Распределение работ по рабочим (цех хозтоваров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	11		0	100	650	50	250	130	390	280	1290
4 разряд	12	60	330	100	650	40	200	200	600	400	1780
5 разряд	7	70	385	50	325	150	750	100	300	370	1760
Итого	30	130	715	250	1625	290	1200	430	1290	1100	4830

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.			Кол-во чел.	Т н-час.
Высший		2	304	2	304	1	152			5	760
ИТР			0	4	608	2	304			6	912
Служащие			0	1	152	3	456			4	608
Итого		2	304	7	1064	6	912			15	2280

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в нормо-часах.

Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о..	Д уч.о.	Прогулы					
3 разряд	3	29	11		15	3			6	3		3	
4 разряд	3	29	11	20	15			3	8	3		10	
5 разряд	1	29	11		8					1			
Итого	7			20	38	3	0	3	14	7	0	13	

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о..	Д уч.о.	Прогулы					
4 разряд	9	29	11	30	50				7	10	9	18	25
5 разряд	5	29	11	25	30					6	5		
6 разряд	4	29	11		5		12			2	4		6
Итого	18			55	85	0	12	7	18	18	18	18	31

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях						Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о..	Д уч.о.	Прогулы					
4 разряд	16	30	11	50	60	5	10			10	16		10
5 разряд	22	30	11	60	100	2	3	10			22		20
6 разряд	16	30	11	30	60		10	8		12	16	12	26
Итого	54			140	220	7	23	18	22	54	12	12	56

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простои	Ч прр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
1 класс	18	30	11	12	24	8	3	12	18		
2 класс	10	30	11	10	10	5	6	5	10	10	
3 класс	8	30	11	28	36		5		8	12	
Итого	36			50	70	13	14	17	36	22	

Бюджет рабочего времени (цех хозтоваров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простои	Ч прр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
3 разряд	11	30	11	14	25	2			11		
4 разряд	12	30	11	10	10			4	12		
5 разряд	7	30	11		5				7		
Итого	30			24	40	2	0	4	30	0	

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации работников	Кол-во работников	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях				Простои	Ч прр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.				
Высший	5	30	11	10		3			5		
ИТР	6	30	11		10		5		6		
Служащие	4	30	11		20				4		
Итого	15			10	30	3	5	0	15	0	

Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (ноябрь XXX2)

Показатели	Рас-ценка	Трудоём-кость	Тарифная зарплата	Доплата за усло-вия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэфф. (0,15)	Начисленная зарплата	Отпускные	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	27	90	2430	365	1580	608	608	838	6427	528	1433
5 разряд	32	75	2400	360	1560	600	600	828	6348	522	1415
Б											
4 разряд	27	70	1890	284	1229	473	473	652	4999	411	1114
В											
3 разряд	22	200	4400	660	2860	1100	1100	1518	11638	957	2594
Г											
5 разряд	32	18	576	86	374	144	144	199	1524	125	340
Итого			11696	1754,4	7602,4	2924	2924	4035,12	30935,92	2542,678	6896,591
Механический цех											
А											
4 разряд	27	140	3780	378	2835	378	1323	1304	9998	822	2229
5 разряд	32	245	7840	784	5880	784	2744	2705	20737	1704	4623
Б											
4 разряд	27	55	1485	149	1114	149	520	512	3928	323	876
6 разряд	39	330	12870	1287	9653	1287	4505	4440	34041	2798	7589
В											
4 разряд	27	185	4995	500	3746	500	1748	1723	13212	1086	2945
6 разряд	39	185	7215	722	5411	722	2525	2489	19084	1569	4254
Г											
4 разряд	27	102	2754	275	2066	275	964	950	7284	599	1624
Итого			40939	4093,9	30704,25	4093,9	14328,65	14123,96	108283,7	8900,026	24139,84
Сборочный цех											

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (ноябрь XXX2)»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А											
4 разряд	27	555	14985	2248	12737	1499	3746	5282	40497	3329	9028
5 разряд	32	925	29600	4440	25160	2960	7400	10434	79994	6575	17833
6 разряд	39	555	21645	3247	18398	2165	5411	7630	58496	4808	13041
Б											
4 разряд	27	145	3915	587	3328	392	979	1380	10580	870	2359
5 разряд	32	435	13920	2088	11832	1392	3480	4907	37619	3092	8386
6 разряд	39	435	16965	2545	14420	1697	4241	5980	45848	3768	10221
В											
4 разряд	27	525	14175	2126	12049	1418	3544	4997	38308	3149	8540
5 разряд	32	700	22400	3360	19040	2240	5600	7896	60536	4976	13495
6 разряд	39	525	20475	3071	17404	2048	5119	7217	55334	4548	12336
Г											
4 разряд	27	132	3564	535	3029	356	891	1256	9632	792	2147
Итого			161644	24246,6	137397,4	16164,4	40411	56979,51	436842,9	35904,9	97386,05
Транспортный цех											
Внутренние перевозки											
1 класс	20	1500	30000		22500	7500	10500	10575	81075	6664	18074
2 класс	17	800	13600		10200	3400	4760	4794	36754	3021	8194
3 класс	15	700	10500		7875	2625	3675	3701	28376	2332	6326
Внешние перевозки											
1 класс	18	800	14400		10800	3600	5040	5076	38916	3199	8676
2 класс	14	700	9800		7350	2450	3430	3455	26485	2177	5904
Итого			78300		58725	19575	27405	27600,75	211605,8	17392,25	47173,59
Цех ТНП											
Л											
4 разряд	27	330	8910	1337	7574	891	2228	3141	24079	1979	5368

Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (ноябрь XXX2)»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5 разряд	32	385	12320	1848	10472	1232	3080	4343	33295	2737	7422
М											
3 разряд	22	650	14300	2145	12155	1430	3575	5041	38646	3176	8615
4 разряд	27	650	17550	2633	14918	1755	4388	6186	47429	3898	10573
5 разряд	32	325	10400	1560	8840	1040	2600	3666	28106	2310	6266
Н											
3 разряд	22	250	5500	825	4675	550	1375	1939	14864	1222	3314
4 разряд	27	200	5400	810	4590	540	1350	1904	14594	1199	3253
5 разряд	32	750	24000	3600	20400	2400	6000	8460	64860	5331	14459
О											
3 разряд	22	390	8580	1287	7293	858	2145	3024	23187	1906	5169
4 разряд	27	600	16200	2430	13770	1620	4050	5711	43781	3598	9760
5 разряд	32	300	9600	1440	8160	960	2400	3384	25944	2132	5784
Итого			132760	19914	112846	13276	33190	46797,9	358783,9	29489,09	79984,24
Администрация											
Высший	230	760	174800		174800	17480	61180	64239	492499	40479	109794
ИТР	70	912	63840		63840	6384	22344	23461	179869	14784	40099
Служащие	50	608	30400		30400	3040	10640	11172	85652	7040	19095
Итого			269040		269040	26904	94164	98872,2	758020,2	62303,03	168986,6

## Приложение Д12 (декабрь)

### Распределение работ по рабочим (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	3	40	60		0	80	160		0	120	220
4 разряд	3		0	60	60		0		0	60	60
5 разряд	1	50	75		0		0	5	15	55	90
Итого	7	90	135	60	60	80	160	5	15	235	370

### Распределение работ по рабочим (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	6	20	70	10	55	10	37	5	85	45	247
5 разряд	4	70	245		0		0		0	70	245
6 разряд	4		0	50	275	70	259		0	120	534
Итого	14	90	315	60	330	80	296	5	85	235	1026

### Распределение работ по рабочим (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	А		Б		В		Г		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
4 разряд	15	20	370	20	290	40	700	5	110	85	1470
5 разряд	18		0	30	435	40	700		0	70	1135
6 разряд	16	70	1295	10	145		0		0	80	1440
Итого	49	90	1665	60	870	80	1400	5	110	235	4045

### Распределение работ по рабочим (транспортных цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Внутренние перевозки		Внешние перевозки						Итого	
		Кол-во т*км	Т н-час.	Кол-во т*км	Т н-час.					Кол-во т*км	Т н-час.
1 класс	14	14000	1400	6000	600					20000	2000
2 класс	10	5000	500	6000	600					11000	1100
3 класс	6	6000	600		0					6000	600
Итого	30	25000	2500	12000	1200					37000	3700

Распределение работ по рабочим (цех универсальных товаров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Л		М		Н		О		Итого	
		К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.	К шт.	Т н-час.
3 разряд	11		0	150	975	50	250	140	420	340	1645
4 разряд	12	60	330	120	780	50	250	200	600	430	1960
5 разряд	7	70	385		0	150	750	100	300	320	1435
Итого	30	130	715	270	1755	250	1250	440	1320	1090	5040

Распределение работников по структурным подразделениям

Уровень квалификации	Кол-во работников	Администрация		Общие вопросы		Экономическая служба				Итого	
		Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.	Кол-во чел.	Т н-час.			Кол-во чел.	Т н-час.
Высший		2	368	2	368	1	184			5	920
ИТР			0	4	736	2	368			6	1104
Служащие			0	1	184	3	552			4	736
Итого		2	368	7	1288	6	1104			15	2760

Примечание:

К – количество изделий в ед.;

Т – трудоемкость в нормо-часах.



Бюджет рабочего времени (заготовительный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
3 разряд	3	31	8	20	25	3						
4 разряд	3	31	8	30	20		5	6			15	
5 разряд	1	31	8		8			2				
Итого	7			50	53	3	0	8	0		15	

Бюджет рабочего времени (механический цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
4 разряд	6	31	8	40	60		2	5			18	
5 разряд	4	29	8	25	20	10						
6 разряд	4	29	8		20							
Итого	14			65	100	10	2	5		18	0	

Бюджет рабочего времени (сборочный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
4 разряд	15	31	8	40	100		10	20				
5 разряд	18	31	8	100	120	10	10	20			25	
6 разряд	16	31	8	50	140		8	10			26	
Итого	49			190	360	10	18	50		12	51	

Бюджет рабочего времени (транспортный цех)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
1 класс	14	31	8	26	30	8		8				
2 класс	10	31	8	40	40	5		3	5		10	
3 класс	6	31	8	36	28			6				
Итого	30			102	98	13		17	5	0	10	

Бюджет рабочего времени (цех хозтоваров)

Рабочие	Кол-во рабочих	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
3 разряд	11	31	8	14	50	2		6			5	
4 разряд	12	31	8	10	36			2	4			
5 разряд	7	31	8		10	5						
Итого	30			24	96	7	0	8	6	5	0	

Бюджет рабочего времени (администрация)

Уровень квалификации	Кол-во работников	Д к.	Д п.в.	Неявки в днях					Простои	Ч ппр.	Ч лг.	Ч п.вн.
				Д о.о.	Болезни	Д ад.о.	Д уч.о.	Прогулы				
Высший	5	31	8			3						
ИТР	6	31	8		20							
Служащие	4	31	8	10	10							
Итого	15		8	10	30	3	0	0	0	0	0	

Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (декабрь XXXX2)

Показатели	Рас-ценка	Трудоем-кость	Тарифная зарплата	Доплата за усло-вия	Премия	Доплата за часы	Доплата за дни	Районный коэфф. (0,15)	Начисленная зарплата	Отпускные	ЕСН
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Заготовительный цех											
А											
3 разряд	22	60	1320	66	858	198	264	406	3112	256	694
5 разряд	32	75	2400	120	1560	360	480	738	5658	465	1261
Б											
4 разряд	27	60	1620	81	1053	243	324	498	3819	314	851
В											
3 разряд	22	160	3520	176	2288	528	704	1082	8298	682	1850
Г											
5 разряд	32	15	480	24	312	72	96	148	1132	93	252
Итого			9340	467	6071	1401	1868	2872,05	22019,05	1809,785	4908,74
Механический цех											
А											
4 разряд	27	70	1890	189	1417,5	189	472,5	624	4782	393	1066
5 разряд	32	245	7840	784	5880	784	1960	2587	19835	1630	4422
Б											
4 разряд	27	55	1485	148,5	1113,75	148,5	371,25	490	3757	309	838
6 разряд	39	275	10725	1072,5	8043,75	1072,5	2681,25	3539	27134	2230	6049
В											
4 разряд	27	37	999	99,9	749,25	99,9	249,75	330	2527	208	563
6 разряд	39	259	10101	1010,1	7575,75	1010,1	2525,25	3333	25556	2100	5697
Г											
4 разряд	27	85	2295	229,5	1721,25	229,5	573,75	757	5806	477	1294
Итого			35335	3533,5	26501,25	3533,5	8833,75	11660,55	89397,55	7347,744	19929,53
Сборочный цех											

Продолжение таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (декабрь XXX2)»											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А											
4 разряд	27	370	9990	1998	8491,5	1498,5	3496,5	3821	29296	2408	6531
6 разряд	39	1295	50505	10101	42929,25	7575,75	17676,75	19318	148106	12173	33017
Б											
4 разряд	27	290	7830	1566	6655,5	1174,5	2740,5	2995	22961	1887	5119
5 разряд	32	435	13920	2784	11832	2088	4872	5324	40820	3355	9100
6 разряд	39	145	5655	1131	4806,75	848,25	1979,25	2163	16583	1363	3697
В											
4 разряд	27	700	18900	3780	16065	2835	6615	7229	55424	4555	12356
5 разряд	32	700	22400	4480	19040	3360	7840	8568	65688	5399	14644
Г											
4 разряд	27	110	2970	594	2524,5	445,5	1039,5	1136	8710	716	1942
Итого			132170	26434	112344,5	19825,5	46259,5	50555,03	387588,5	31856,59	86405,69
Транспортный цех											
Внутренние перевозки											
1 класс	20	1400	28000		21000	2800	5600	8610	66010	5425	14716
2 класс	17	500	8500		6375	850	1700	2614	20039	1647	4467
3 класс	15	600	9000		6750	900	1800	2768	21218	1744	4730
Внешние перевозки											
1 класс	18	600	10800		8100	1080	2160	3321	25461	2093	5676
2 класс	14	600	8400		6300	840	1680	2583	19803	1628	4415
Итого			64700	0	48525	6470	12940	19895,25	152530,3	12536,73	34003,8
Цех ТНП											
Л											
4 разряд	27	330	8910	445,5	8019	1336,5	2227,5	3141	24079	1979	5368
5 разряд	32	385	12320	616	11088	1848	3080	4343	33295	2737	7422
М											
3 разряд	22	975	21450	1072,5	19305	3217,5	5362,5	7561	57969	4765	12923

Окончание таблицы «Заработная плата рабочих по цехам и видам продукции (декабрь XXX2)»											
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4 разряд	27	780	21060	1053	18954	3159	5265	7424	56915	4678	12688
Итого											
3 разряд	22	250	5500	275	4950	825	1375	1939	14864	1222	3314
4 разряд	27	250	6750	337,5	6075	1012,5	1687,5	2379	18242	1499	4067
5 разряд	32	750	24000	1200	21600	3600	6000	8460	64860	5331	14459
О											
3 разряд	22	420	9240	462	8316	1386	2310	3257	24971	2052	5567
4 разряд	27	600	16200	810	14580	2430	4050	5711	43781	3598	9760
5 разряд	32	300	9600	480	8640	1440	2400	3384	25944	2132	5784
Итого			135030	6751,5	121527	20254,5	33757,5	47598,08	364918,6	29993,31	81351,85
Администрация											
Высший	230	920	211600		232760	21160	74060	80937	620517	51001	138333
ИТР	70	1104	77280		85008	7728	27048	29560	226624	18627	50522
Служащие	50	736	36800		40480	3680	12880	14076	107916	8870	24058
Итого			325680	0	358248	32568	113988	124572,6	955056,6	78497,8	212912,2

## Приложение Е

### Отчет о прибылях и убытках ХХХ2 (р.)

Показатель		Код	Январь	Февраль
Наименование				
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
Выручка (нетто) от продажи товаров и услуг		10	6222300	6274450
Себестоимость проданных товаров и услуг		20	4979267	4913013
Валовая прибыль		29		
Коммерческие расходы		30		
Управленческие расходы		40	385341	420474
Прибыль (убыток) от продаж		50	857691	940963
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению		60	20000	35000
Проценты к уплате		70	10000	26000
Доходы от участия в других организациях		80		
Прочие операционные доходы		90		
Прочие операционные расходы		100	10000	12000
Внереализационные доходы		120	55000	20000
Внереализационные расходы		130	30000	15000
Прибыль (убыток) до налогообложения		140	882691	942963
Отложенные налоговые активы		141		
Отложенные налоговые обязательства		142		
Текущий налог на прибыль		150	211846	226311
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		190	670845	716652

### Расходы организации в р.

Показатели	Январь	Февраль
Материальные расходы	2771020	3079967
Расходы на оплату труда	1853281	1560728
ЕСН	381776	321509
Амортизация	69145	69145
Прочие	200000	200000
Итого	5275222	5231351

**Свод затрат по калькуляционным статьям и видам продукции, р. (январь)**

Показатели	А	Б	В	Г	Перевозки	Л	М	Н	О	Итого
Материальные расходы прямые	171000	768000	800000	17100	234240	28080	57000	42000	68000	2185420
Расходы по основной заработной плате рабочих	143798	224019	314230	19693	46200	19651	58060	35729	35729	8971078
Расходы по дополнительной заработной плате рабочих	82018	128593	179670	11442	27725	11241	33212	20438	20438	514776
ЕШН рабочих	46517	72637	101743	6413	15228	6364	18801	11570	11570	290848
Расходы по эксплуатации оборудования (внутренние перевозки)	62732	281743	293482	6273	85932	10301	20911	15408	24946	801728
Общепроизводственные расходы										0
Общехозяйственные расходы	30151	135416	141059	3015	41302	4951	10050	7405	11990	385341
Прочие	15649	70283	73212	1564	21436	2569	5216	3843	6223	200000
Итого	551865	1680693	1903398	65501	472063	83157	203250	136394	178896	5275222

**Свод затрат по калькуляционным статьям и видам продукции, р. (февраль)**

Показатели	А	Б	В	Г	Перевозки	Л	М	Н	О	Итого
Материальные расходы прямые	275640	692700	910685	45940	249420	28685	64214	59497	88065	2414847
Расходы по основной заработной плате рабочих	166785	174519	105635	39385	43575	19415	63098	35299	35299	683009
Расходы по дополнительной заработной плате рабочих	95728	107684	62780	24166	29248	11106	36094	20192	20192	407189
ЕШН рабочих	54077	58133	34693	13091	15002	6287	20433	11431	11431	224581
Расходы по эксплуатации оборудования (внутренние перевозки)	100589	252786	332335	16764	91020	10468	23433	21712	32137	881248
Общепроизводственные расходы										0
Общехозяйственные расходы	47994	120613	158568	7999	43429	4994	11181	10359	15333	420474
Прочие	22828	57370	75423	3804	20657	2375	5318	4927	7293	200000
Итого	763643	1463806	1680121	151151	492351	83331	223772	163420	209753	5231351

**Перерасчет прямых расходов, относимых на выручку от продаж за январь**

Показатели	А	Б	В	Г	Перевозки	Л	М	Н	О	Итого
Материальные расходы прямые	153900	806400	832000	17100	234240	25740	60800	45500	69700	2245380
Расходы по основной заработной плате рабочих	129418	235220	326799	19693	46200	18013	61930	38707	36622	912601
Расходы по дополнительной заработной плате рабочих	73816	135022	186857	11442	27725	10304	35426	22141	20949	523682
ЕСН рабочих	41866	76269	105813	6413	15228	5833	20055	12534	11859	295874

**Перерасчет прямых расходов, относимых на выручку от продаж за февраль**

Показатели	А	Б	В	Г	Перевозки	Л	М	Н	О	Итого
Материальные расходы прямые	321580	738880	871090	34455	249420	34422	59786	61877	92700	2464211
Расходы по основной заработной плате рабочих	194582	186153	101041	29538	43575	23297	58746	36711	37157	710804
Расходы по дополнительной заработной плате рабочих	111683	114863	60050	18125	29248	13327	33604	21000	21255	423154
ЕСН рабочих	63090	62009	33184	9818	15001	7544	19024	11888	12032	233595



Учебное издание

Ольга Тимофеевна Зырянова

## **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

Учебное пособие

Редактор Н.М. Устюгова

---

Подписано в печать	Формат 60x84 1/16	Бумага тип. №1
Печать трафаретная	Усл. печ. л. 11,5	Уч.-изд. л. 11,5
Заказ	Тираж	Цена свободная

---

Редакционно-издательский центр КГУ.  
640669, г.Курган, ул. Гоголя 25.  
Курганский государственный университет.