Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

**ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**(ВолгГТУ)**

**Кафедра менеджмента, маркетинга и организации производства**

# Семестровая работа

**по технико-экономическому анализу**

**на тему**

**“Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии ОАО ”Волгомясомолторг” ”**

**Выполнил:**

**студент группы ЭИС-458**

**Виноградова М.А.**

**Проверил:**

**Конина О.В.**

**Волгоград 2009г.**

**Содержание**

Введение…………………………………………………………………………3

1.Задачи анализа…………………………………………………………………4

2.Анализ численности и состава работников на предприятии ………………5

3. Анализ движения рабочей силы…………………………………………….7

4.Анализ использования рабочего времени…………………………………....9

5. Анализ производительности труда…………………………………………..10

Заключение……………………………………………………………………….12

Список литературы………………………………………………………………13

**Введение**

На результаты производственно-хозяйственной деятельности организации, динамику выполнения планов производства оказывает влияние степень использования трудовых ресурсов. Дело в том, что повышение технико-организационного уровня и других условий в любой отрасли материального производства в конечном счете проявляется в уровне использования всех трех элементов производственного процесса: труда, средств труда, и предметов труда. Один из качественных показателей производственных ресурсов - производительность труда – является показателем экономической эффективности. Анализ трудовых ресурсов позволяет вскрыть резервы повышения эффективности производства за счет производительности труда, более рационального использования численности рабочих, их рабочего времени. Все сказанное определяет достаточно высокую степень как общественной, так и практической значимости рассматриваемого направления в анализе экономической деятельности предприятия.

Об актуальности темы свидетельствует, в частности, тот факт, что результаты производственно-хозяйственной деятельности, выполнение бизнес-плана, динамика выполнения плана производства во многом определяются степенью использования трудовых ресурсов. Кроме того, интенсификация общественного производства, повышение его экономической эффективности и качества продукции предполагают максимальное развитие хозяйственной инициативы трудовых коллективов предприятий.

В связи с этим, на современном этапе развития экономики необходимо прежде всего выяснить, какие изменения в использовании труда произошли в процессе производства по сравнению с заданием и прошлым периодом.

Поскольку задачей настоящей работы является всестороннее теоретическое исследование положений анализа трудовых ресурсов и их практическое применение на примере предприятия ОАО ”Волгомясомолторг”, то целями работы будем считать изучение основных направлений данного анализа. Следовательно, для достижения целей работы необходимо изучить, во-первых, обеспеченность рабочих мест производственных подразделений персоналом в требуемом для производства профессиональном и квалификационном составе; затем, использование трудовых ресурсов (рабочего времени) в процессе производства; наконец, эффективность использования трудовых ресурсов (изменение выработки продукции на одного работающего и на этой основе изменение производительности труда).

Структура анализа использования трудовых ресурсов в целом определяет ход работы по его изучению. Исходя из этого, последовательно рассмотрим использование трудовых ресурсов на основе:

- анализа численности и движения рабочей силы;

- анализа использования рабочего времени;

- анализа выполнения плана повышения производительности труда;

- анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

1. **Задачи анализа**

Основные задачи анализа использования трудовых ресурсов состоят в том, чтобы наиболее точно оценить выполнение установленных заданий и выявить резервы дальнейшего роста производительности труда и экономного расходования фонда заработной платы, увеличения производства продукции.

В связи с этим при анализе использования трудовых ресурсов следует обратить внимание на правильную оценку соблюдения установленного лимита численности работающих, итогов выполнения установленных заданий и темпов роста выработки одного работника и одного работающего, использования рабочего времени, влияния целодневных и внутрисменных простоев на производительность труда и объем продукции.

С этой целью проводится оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, эффективность их использования, движение рабочей силы, а также изучить степень производительности труда и факторы, влияющие на нее.

Таким образом, в задачи анализа использования трудовых ресурсов входят:

* в области использования рабочей силы - оценка обеспеченности

предприятия необходимыми кадрами по численности, составу, структуре, уровню квалификации; установление соответствия профессионального состава и уровня квалификации работающих требованиям производства; изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы, анализ влияния численности работающих на динамику продукции; проверка данных об использования рабочего времени и разработка мероприятий лучшего использования рабочего времени и по устранению непроизводительных затрат рабочего времени;

* в области производительности труда – установление уровня

производительности труда по структурным подразделениям; сопоставление полученных показателей с показателями предыдущих периодов; определение экстенсивных и интенсивных факторов роста производительности труда; оценка факторов, влияющих на рост производительности труда; выявление резервов дальнейшего роста производительности труда и их влияние на динамику выпуска продукции.

1. **Анализ численности и состава работников на предприятии**

Данный анализ предназначен для определения потребности предприятия в трудовых ресурсах, определения структуры и численности персонала разных категорий. Он проводится на основе первичной учетной документации по труду.

Таблица 1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт 2007 г. | | Факт 2008 г. | | Отклонения | |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| 1.Весь персонал предприятия | 544 | 100,00 | 523 | 100,00 | -21 | 3,86 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. ППП | 522 | 95,96 | 502 | 95,98 | -20 | 3,83 |
| из них |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.1.Рабочие | 481 | 88,42 | 470 | 89,87 | -11 | 2,29 |
| 1.1.2.Служащие | 41 | 7,54 | 32 | 6,12 | -9 | 21,95 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Руководители | 5 | 0,92 | 6 | 1,15 | 1 | 20,00 |
| Специалисты | 25 | 4,60 | 19 | 3,63 | -6 | 24,00 |
| Др.работники | 11 | 2,02 | 7 | 1,34 | -4 | 36,36 |
| 1.2.Персонал не производственных организаций | 22 | 4,04 | 21 | 4,02 | -1 | 4,55 |

Анализируя данную таблицу, отметим, что общее число работников предприятия составило в отчетном году 523 чел., а в базовом 544 чел., из них

число рабочих составило 470 и 481 чел. соответственно. Число в базовом преиоде составляет 5 чел., а в отчетном– 6, в среднем на каждого руководителя в базовом году приходится 107 чел персонала, а в отчетном-86 чел.

Исходя из данных можно рассчитать :

- абсолютное отклонение работников ∆Чабс=Ч1-Ч0;

∆Чабс=523-544=-21

- относительное отклонение работников ∆Чотн=Ч1-Ч0\*IВ,

где IВ –индекс изменения объема продукции, IВ=В1/В0

IВ =399529/378400=1,06

∆Чотн=523-544\*1,06=-53,64

Таким образом общая численность работников в 2008 году сократилась на 21 человека или на 3,86% ,а численность рабочих на 11 человек или 2,29%.

Рассчитаем влияние отклонения в численности рабочих и изменения производительности труда на объем продукции в стоимостном выражении, используя для этого метод разниц : ∆Вч=∆Чабс \*ПТ 0сред.г ;

∆Впт =( ПТ 1сред.г -ПТ 0сред.г )\* Ч1

где ПТ0сред.г, ПТ1сред.г – это среднегодовая производительность труда одного работника соответственно базового и отчетного периода, ПТ сред.г= В/ Ч;

ПТ 0сред.г=378400/544=695,59; ПТ1сред.г=399529/523=763,92

∆Вч =(523-544)\* 695,59=-14607,39 ∆Впт =(763,92-695,59)\* 523=35736,35

∆Вабс=399529-378400=21 129

Из выше приведенных расчетов видно, что снижение численности работников на 21 человека в отчетном периоде привело к уменьшению объема выпуска на 14607,39 тыс. руб. и к повышению его на 35736,35 тыс. руб. за счет увеличения производительности труда на 10% по сравнению с базовым периодом. В сумме же выпуск продукции в 2008 году по сравнению с 2007 годом увеличился на 21129 тыс. руб.

**3. Анализ движения рабочей силы**

Для анализа движения рабочей силы на предприятии строится баланс движения работников.

Таблица 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Баланс движения работников | | | | | |
| Принято | чел. | % | Выбыло | чел. | % |
| 1.Из числа окончивших учебные заведения | 15 | 28,30 | 1.В порядке перевода не другие предприятия | 9 | 12,16 |
| 2.В порядке перевода с других предприятий | 3 | 5,66 | 2.В связи с окончанием срока договора | 11 | 14,86 |
| 3.По организованному набору | 8 | 15,09 | 3.В связи с уходом на пенсию | 28 | 37,84 |
| 4.Набранных предприятием | 27 | 50,94 | 4.По собственному желанию | 23 | 31,08 |
|  |  |  | 5.Уволены за прогулы | 3 | 4,05 |
| Итого | 53 | 100,00 | Итого | 74 | 100,00 |

Расчет баланса движения работников показывает что за отчетный

период было уволено всего 74 человека, что превышает количество принятых на 21 человека. Основную массу выбывших работников составили сотрудники ушедшие на пенсию (28 чел. или 38% от общей численности выбывших), а основную массу принятых - персонал набранный самим предприятием (27 чел.). Но следует отметить, что количество уволенных по своему желанию (23 чел.) составляет довольно большую часть от общего числа выбывших работников (31%), причиной чему наряду со всеми возможными обстоятельствами самих работников могут выступать условия труда и трудовая политика предприятия ОАО “Волгомясомолторг”.

Изменение численности работающих, связанное с их приемом и увольнением, независимо от причин выбытия и источников пополнения, называют оборотом рабочей силы. Для оценки качества работы с кадрами используется система показателей, характеризующих движение рабочей силы и детализирующих особенности этого оборота. Для характеристики и движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику следующих показателей:

Таблица 3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коэфициенты | Формула расчета | Чисвое выражение |
| К по приему | Чпр /Чсп\*100% | 53/523\*100%=10,13% |
| К по выбытию | Чвыб /Чсп\*100% | 74/523\*100%=14,15% |
| К общий | (Чпр+Чвыб)/Чсп\*100% | (53+74)/523\*100%=24,28% |
| К текучести | Чув/Чсп\*100% | 3/523\*100%=0,57% |
| К постоянства кадров | Чотч/Чсп\*100% | 449/523\*100%=85,85% |

Исходя из данной таблицы следует, что процент приема работников в отчетном году составил 10%, а их выбытия 14% . Сумма же всех работников покинувших и пришедших на предприятие составила 24%. Следует отметить что коэффициент текучести кадров на предприятии значительно мал и составляет всего 0,5%. Коэффициент постоянства кадров более 80%, что указывает на то что основной состав работников остается прежним.

**4.Анализ использования рабочего времени**

В ходе анализа использования рабочего времени оценивается полнота использования рабочего времени. На основании баланса рабочего времени, отчета по труду и табельного учета составляется баланс рабочего времени по организации, по каждому ее подразделению и каждой категории работников.

Таблица 4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 г. | 2008 г. | | |
| План | Факт | Отклонение |
| 1.Товарная продукция (т.р) | 378400 | 399000 | 399529 | 529 |
| 2.Среднесписочная численность работающих (чел) | 544 | 530 | 523 | -7 |
| 2.1.Из них рабочих (чел) | 481 | 475 | 470 | -5 |
| 3.Общее число человеко-дней рабочих (ч/дни) | 108225 | 107350 | 117675 | 10325 |
| 4.Общее число человеко-часов рабочих (ч/час) | 779220 | 772920 | 859027,5 | 86107,5 |
| 5.Количество дней в среднем проработанных 1-м рабочим | 225 | 226 | 225 | -1 |
| 6.Средняя продолжительность дня рабочего в часах | 7,2 | 7,2 | 7,3 | 0,1 |
| 7.Среднегодовая выработка 1 работающего (руб.) | 695588,24 | 752830,19 | 763917,78 | 11087,59 |
| 8.Среднегодовая выработка 1 рабочего (руб.) | 786694,39 | 840000 | 850061,7 | 10061,702 |
| 9.Среднедневная выработка 1 рабочего (руб.) | 3496,42 | 3716,81 | 3395,19 | -321,62 |
| 10.Среднечасовая выработка 1 рабочего (руб.) | 485,61 | 516,22 | 465,09 | -51,13 |

По данным анализируемого года в сравнении с планом было достигнуто увеличение общего числа чел./дней на 10325. Это увеличение возникло в результате роста средней продолжительности дня на 0,1 часа , что связано с введением сверхурочных работ на предприятии. В среднем по предприятию было отработано дополнительно 86107,5 чел./час.

Для определения влияние использования рабочего времени в днях на изменение товарной продукции воспользуемся методом цепных подстановок:

∆ТПдн = (Т1дн – Тплдн )\*Ч1раб\* ПТплср.дн ;

где Т1дн , Тплдн – число дней в среднем проработанных одним рабочим за отчетный период и по плану;

Ч1раб– численность рабочих по отчету;

ПТплср.дн– среднедневная производительность труда одного рабочего.

∆ТПдн = -1\*470\*3716,81= -1746900,7=-1746,9 т.руб;

Влияние использования рабочего времени в часах на изменение объема товарной продукции рассчитывается следующим образом:

∆ТПдн t = (t1дн – tплдн)\*T1дн \*Ч1раб \*ПТплсред.час ;

где t1дн ,tплдн– средняя продолжительность рабочего дня в часах по отчетному периоду и по плану.

∆ТПдн t=(7,3-7,2)\*225\*470\*516,22=5459026,5=5459,0265 т.руб.

Общее влияние использования рабочего времени равно 3712,1265 т. руб.

**5. Анализ производительности труда**

I. Проанализируем уровень среднегодовой производительности труда работающих на предприятии.

1. Определим темп роста производительности труда работающих

Tр=(763917,78/752830,19)\*100%=101,5%

2. Определим темп роста производительности труда рабочих

Tр=(850061,7/786694,39)\*100%=108,1%

Проанализируем влияние изменения среднегодовой производительности на изменение объема товарной продукции:∆ТПср.год.пт=∆ПТср.год.на 1 рабоч \*Ч1раб

∆ТПср.год.пт =10061,702\*470=4728999,94=4728,99 т. руб.

Выявим влияние изменения среднегодовой численности рабочих на изменение объема товарной продукции:∆ТПср.год.ч=∆Чраб\*ПТпл ср.год.на 1 рабоч

∆ТПср.год.ч = -5\*840000=4200000= -4200 т. руб.

Таким образом, на изменение объема товарной продукции в 529т. руб. повлияло:

А) изменение среднегодовой производительности труда – (+4728,99) т. руб.

Б) изменение среднегодовой численности рабочих-(-4200)т. руб.

II. Анализ среднедневной производительности труда

Tр.дн. = 3395,19/3496,42\*100% =97,1%, данный показатель говорит о том что среднедневная производительность труда в отчетном году снизилась на 3% по сравнению с базовым.

∆ТПпт.ср.дн = ∆ПТср.дн \*Ч1раб\* Т1дн

∆ТПпт.ср.дн=(-321,62)\*470\*225= -34011315= -34011,315 т.руб.

Таким образом можно сделать вывод что снижение среднечасовой производительности на 321,62 привело в целом к снижению выпуска товарной продукции на 34011т.руб.

III. Анализ среднечасовой производительности труда

Tр.ср.пт час =465,09/485,61\*100=93,92%, среднечасовая производительность труда в 2008 году снизилась по сравнению с 2007 более чем на 6% и этот показатель значительно ниже среднегодового темпа роста и несколько выше среднедневного темпа роста. Из этого следует что достаточно высокий показатель среднегодового темпа роста (108,1%) был достигнут за счет увеличения времени работы рабочих.

∆ТПпт.ср.час=∆ПТср.час\*Ч1раб\*Т1дн\*t1р; где t1р–среднечасовая продолжительность рабочего дня.

∆ТПпт.ср.час=(-51,13)\*470\*225\*7,3=39471081,75= -39471,08 т.руб.

По анализу производительности труда увеличение выпуска продукции в анализируемом периоде на 529 т.руб было обеспечено за счет влияния следующих факторов :

1. Снижения численности рабочих на 5 чел. дало нам снижение выпуска на 4200 т. руб;

2. Повышения среднегодовой производительности труда на 10061,7 т.руб привело к увеличению выпуска на 4728,99 т. руб.

**Заключение**

Проделанная работа позволяет сделать некоторые выводы. Во-первых, в процессе анализа использования трудовых ресурсов нами было изучено движение рабочей силы и обеспеченность предприятия ОАО “Волгомясомолторг” трудовыми ресурсами; эффективность использования рабочего времени, динамика производительности труда. Как видно из проведенного анализа, наиболее распространенным показателем производительности труда является выработка продукции в стоимостном измерении на одного среднесписочного работника. Выработка как показатель производительности труда изменяется в результате повышения организационно-технического уровня производства вследствие уменьшения затрат времени на изготовление единицы продукции, а также под действием факторов, влияющих на объем товарной или реализуемой продукции в стоимостном измерении, которые в свою очередь зависят от ценового фактора и структурных сдвигов в ассортименте.

Обеспеченность трудовыми ресурсами и производительность труда изучаются во взаимосвязи с объемом выпуска и реализации продукции, показателями использования других видов производственных ресурсов.

**Список литературы**

1. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. – М.: Дело и сервис, 1998. – 256 с.

2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 416 с.: ил.

3. Ермолович Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Мн.: БГЭУ, 2001

4. Петров В.И. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия // Современное управление – 2001. - №12. – с. 21-2

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Мн.:

Новое знание, 2001