

ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный
технический университет»

Г.Н. Чернышева

Г.А. Лавренова

Л.В. Щупак

ПРАКТИКУМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ»

Утверждено Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного пособия

Воронеж 2015

УДК 303.823

Чернышева Г.Н. Практикум по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия»: учеб. пособие [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые, граф. данные (1,15 Мб) / Г.Н. Чернышева, Г.А. Лавренова, Л.В. Щупак.- Воронеж: ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный технический университет», 2015. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). – Систем. требования: ПК 500 и выше; 256 Мб ОЗУ; Windows XP; MS Word 2007 или более поздняя версия; 1024x768; CD-ROM; мышь. – Загл. с экрана.

Практикум составлен в соответствии с учебной программой курса «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» и содержит комплекс заданий и методических рекомендаций по проведению практических занятий по курсу. Пособие обеспечит формирование у студентов умения анализировать финансово-хозяйственную деятельность, подготавливать проект управленческих решений, направленных на повышение эффективности функционирования предприятия, укрепление его финансового состояния.

Издание соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 38.03.01 «Экономика», все профили, дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

Табл. 83. Библиогр.: 9 назв.

Рецензенты: ОАО «Турбонасос» (главный экономист-начальник ПЭО О. В. Бойко);
д-р экон. наук, доц. С. В. Амелин

© Чернышева Г.Н., Лавренова Г.А.,
Щупак Л.В., 2015

© Оформление. ФГБОУ ВПО
«Воронежский государственный
технический университет», 2015

ВВЕДЕНИЕ

В процесс работы над курсом «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» студенты должны овладеть компетенциями, утвержденными Министерством образования и науки РФ от 21 декабря 2019 г. № 747 в Федеральном государственном образовательном стандарте высшего профессионального образования по направлению подготовки 080100 Экономика (квалификация (степень) «бакалавр»):

ПК-1 расчетно-экономическая деятельность способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-2 способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов,

ПК-4 аналитическая, научно-исследовательская деятельность способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

ПК-5 способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы

ПК-20 способен провести комплексный анализ и диагностику финансово-хозяйственной деятельности предприятия и организаций, использовать полученные результаты для обеспечения принятия управленческих решений и повышения эффективности деятельности предприятия

Цель дисциплины состоит в формировании у студентов знаний методики анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и навыков ее использования для обеспечения устойчивости развития предприятия в условиях рыночной экономики и определения тенденций развития и повышения эффективности его деятельности.

Задачи дисциплины, решаемые на практических занятиях заключаются в получение навыков практического использования типовых методик анализа и диагностики для выявления резервов повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности; подготовки аналитических материалов для выбора и принятия управленческих решений.

В результате проведения практических студент должен:

уметь:

- использовать источники экономической и управленческой информации для проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы показатели, используемые для экономического анализа ;
- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной аналитической задачей, анализировать результаты аналитических расчетов и обосновывать полученные выводы ;
- выявлять проблемы хозяйственной деятельности предприятий при анализе конкретных ситуаций ;
- оценивать влияние различных факторов на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) и выявлять резервы повышения эффективности деятельности предприятия (организации) ;

владеть:

- навыками аналитической работы на предприятии ;
- современными методами сбора, обработки и анализа данных о хозяйственной деятельности предприятий;
- навыками формирования методики анализа и диагностики выявленных проблем экономического характера;
- методикой проведения факторного анализа и выявления резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- навыками обоснования и выбора управленческих решений по устранению выявленных в ходе анализа и диагностики недостатков в деятельности предприятия.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И ВЫПОЛНЕНИЯ ДОМАШНИХ ЗАДАНИЙ

Перед началом каждого практического занятия студенты должны получить допуск к нему. Допуск к занятию заключается в проведении входного контроля в форме проверки домашних заданий и проверочных вопросов по пройденному материалу.

После проверки готовности к практическому занятию, преподаватель объявляет тему практического занятия, объясняет цель данного занятия и методику выполнения заданий.

По результатам выполненных работ каждый студент делает вывод по данному практическому занятию в форме аналитической записки, в которой должны быть освещены все вопросы данной темы.

В конце занятия преподаватель дает домашнее задание для закрепления полученных навыков.

Тематика практических занятий курса «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» определена наличием двух частей.

Первая часть посвящена методам и приемам анализа и диагностики, вторая – практике применения методики анализа и диагностики.

Практическое занятие первой части предусматривается проводить в форме тестов или семинарских занятий. Вторую часть предлагается оформлять, используя конкретные цифровые данные и по результатам составлять аналитические записки. Также предполагается проведение деловых игр.

2. МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Практическое занятие

Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия № 1.

Цель работы: закрепить знания об основных понятиях анализа и диагностики, целях и задачах, видах анализа и диагностики, основных принципах и показателях, используемых в анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В ходе практического занятия необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

1. Назовите основные виды анализа и диагностики?
2. Какие нормативно-правовые акты регламентируют предмет анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
3. Какой метод анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия является в настоящее время основным и почему?
4. Какие показатели необходимо использовать для проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятий машиностроения?

Проверочные тесты:

1. Какое из приведенных ниже определений наиболее полно отражает содержание и задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия?

- а) это способ познания предметов и явлений окружающей среды.
- б) это функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений.
- в) это элемент в системе управления производством, средство выявления внутрихозяйственных резервов, основа разработки научно обоснованных планов.

г) это система специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития предприятия.

2. К абсолютным показателям производственной деятельности можно отнести (выбрать 2 ответа):

- а) количество машино-часов работы оборудования,
- б) среднегодовая численность рабочих.
- в) степень выполнения плана
- г) доля продукции высшего качества

3. Когда проводят предварительный анализ?

- а) до осуществления хозяйственных операций;
- б) после осуществления хозяйственных операций;
- в) до и после осуществления хозяйственных операций.

4. Что изучает маркетинговый анализ?

- а) взаимосвязь социальных и экономических процессов;
- б) внешнюю среду функционирования предприятия;
- в) деятельность отдельной отрасли.

5. Что является объектом изучения курса Анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности(выбрать 2 ответа)?

- а) предприятие
- б) отрасль
- в) подразделение предприятия
- г) рынок

6. К абсолютным показателям производственной деятельности можно отнести(выбрать 3 ответа) :

- а) удельный вес времени простоев оборудования
- б) себестоимость готовой продукции;
- в) сумма средств на оплату труда.
- г) объем выпуска продукции в условных единицах

7. Горизонтальный анализ представляет собой:

- а) сравнение результатов хозяйственной деятельности с показателями плана;
- б) сравнение показателей прошлых лет;
- в) сравнение показателей передовых предприятий;
- г) отраслевой сравнительный анализ
- д) все варианты ответов верны

8. Что является предметом курса анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности (выбрать 2 ответа)?

- а) резервы производства;

- б) результаты выполнения плана;
- в) информационные потоки;
- г) хозяйственная деятельность предприятия;
- д) хозяйственные процессы.

9. К абсолютным показателям производственной деятельности можно отнести (выбрать 3 ответа) :

- а) стоимость материальных запасов;
- б) длительность одного оборота материальных запасов;
- в) индекс цен на продукцию предприятия;
- г) количество простоев оборудования

10. За какой период времени проводят оперативный анализ?

- а) декаду, месяц, квартал;
- б) месяц, полугодие, год;
- в) ежедневно.

11. Недостаток оперативного анализа:

- а) невозможность учета всех факторов;
- б) неточность расчетов;
- в) выявленные резервы являются потерянными для предприятия.

12. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия заключается:

- а) в выявлении и оценке слабых и сильных сторон текущей хозяйственной деятельности предприятия;
- б) тенденций развития предприятия в будущем;
- в) тенденции развития отдельных сторон деятельности предприятия в будущем.
- г) в обосновании всех видов планов предприятия
- д) все варианты верны

13. К абсолютным показателям производственной деятельности нельзя отнести:

- а) стоимость материальных запасов;
- б) длительность одного оборота материальных запасов;
- в) индекс цен на продукцию предприятия;
- г) количество простоев оборудования

14. Вертикальный анализ представляет собой:

- а) определение влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;
- б) анализ доли рынка;

- в) анализ структуры бухгалтерского баланса;
- г) анализ структуры затрат производства;
- д) все варианты ответов верны

15. Содержание общей методики заключается в изучении:

- а) всех сторон деятельности организации;
- б) деятельности определенных отраслей и типов производств;
- в) различных объектов в различных отраслях экономики.

16. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия учитывает:

- а) возможные тенденции изменения отдельных анализируемых показателей в зависимости от изменения других;
- б) рекомендуемые значения показателей в условиях рыночной экономики;
- в) среднеотраслевые значения показателей и показатели продукции конкурентов.

- г) все вышеперечисленные условия

17. К абсолютным показателям производственной деятельности нельзя отнести:

- а) удельный вес времени простоев оборудования
- б) себестоимость готовой продукции;
- в) сумма средств на оплату труда.
- г) объем выпуска продукции в условных единицах

18. Трендовый анализ представляет собой:

- а) определение основной тенденции динамики показателя;
- б) сравнение показателей текущего и предыдущего периодов;
- в) формирование, с помощью тренда возможного значения показателя в будущем;
- г) все варианты ответов верны

Практическое занятие № 2.

Организация анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Цель работы: изучить основы организации анализа, определить субъекты и объекты анализа, оценить потенциал предприятия, а также определить информационную базу для анализа.

В ходе практического занятия необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

1. Кто занимается организацией экономического анализа хозяйственной деятельностью предприятия?
2. Какая информация относится к официальной информации?
3. Какова последовательность выполнения анализа?
4. Каковы основные процедуры анализа?

Контрольные тесты

1. Выберите основные требования к управленческой информации из перечисленных:

достоверность, актуальность, полнота, срочность, сопоставимость.

2. Выберите правильный ответ – бухгалтерский баланс предприятия без привлечения других документов позволяет проанализировать:

- а) платежеспособность;
- б) рентабельность основной деятельности;
- в) эффективность финансовых вложений;
- г) эффективность выбранной технологии;
- д) рациональность производственной стратегии предприятия.

3. Вставьте вместо пропусков нужные слова.

Данные о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности содержатся в ... (слова для вставки: бухгалтерский баланс, отчет о движении капитала, форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»).

4. Информация, не содержащаяся в программе проведения анализа это:

- а) система показателей оценки деятельности;
- б) состав исполнителей анализа;
- в) юридический адрес предприятия;
- г) источники информации, используемые в анализе

5. К информации по группе «нормы и нормативы» не относится:

- а) предельный уровень рентабельности продукции;
- б) трудоемкость изготовления единицы продукции;
- в) нормативные значения показателей платежеспособности;
- д) все варианты неверны.

6. Информация по группе отчетности включает в себя (выбрать 2 ответа):

- а) бухгалтерскую отчетность;
- б) сводную годовую отчетность;
- в) учетные сведения о поставке продукции на склад;
- г) сведения о выпуске продукции за день;
- д) все варианты верны

7. В каком источнике информации можно найти данные о выручке от реализации продукции (выбрать 2 ответа)?

- а) форма №1 «Бухгалтерский баланс»
- б) форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»
- в) форма №3 «Отчет об изменениях капитала»
- г) форма №4 «Отчет о движении денежных средств»
- д) форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»

Практическое занятие № 3.

Способы обработки экономической информации

Цель работы: ознакомление с основными способами обработки экономической информации и приобретение практических навыков по решению конкретных задач.

В ходе практического занятия необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

1. В чем сущность приема сравнения?
2. Какие типы сравнений применяются в анализе и какова их цель?
3. Охарактеризуйте основные виды относительных величин.
4. Какова сущность и виды средних величин?
5. Для чего используется балансовый метод в анализе.
6. Какие виды графиков используются в анализе?
7. Какова роль табличного отражения данных?

Задание 1. На основании изложенных данных приведите объем реализации продукции в сопоставимый вид по ценовому фактору и определите ее абсолютный и относительный прирост.

Таблица 1

Вид продукции	Количество выпущенной продукции, т		Объем реализации, млн.р.	
	прошлый год	отчетный год	прошлый год	отчетный год
Изделие А	6000	6000	720	900
Изделие Б	4000	6000	120	210
Итого	10000	12000	840	1110

Задание 2. По данным задания 1 рассчитайте средний индекс цен на продукцию предприятия.

Задание 3. На основании приведенных ниже данных рассчитайте: базисные и цепные темпы роста объема производства продукции; среднегодовой темп роста продукции; среднегодовой объем производства продукции; постройте график динамики производства продукции.

Таблица 2

Год	xxx2	xxx3	xxx4	xxx5	xxx6	xxx7
Объем производства продукции, т	2500	2630	2550	2760	2900	3000

Домашнее задание 1. Определите абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние объемного фактора.

Таблица 3

Вид продукции	Количество выпущенной продукции, т		Сумма затрат на производство продукции, млн.р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Изделие А	6000	6000	540	600
Изделие Б	4000	6000	100	180
Итого	10000	12000	640	780

Проверочные тесты

1. Маржинальный анализ представляет собой:

а) метод оценки и эффективности обоснования управленческих решений в бизнесе, основанный на взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли.

б) способ установления нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков.

в) взаимосвязь социальных и экономических процессов в обществе.

г) взаимосвязь социальных и экономических процессов на предприятии.

2. SWOT – анализ это:

а) оценка перспектив финансово-хозяйственной деятельности предприятия в двух временных аспектах, выделяя достоинства и недостатки;

б) разработка SWOT-матрицы;

в) метод экспертных оценок;

г) все варианты верны

3. Разница числителя и знаменателя агрегатного индекса цен позволяет сделать вывод:

а) об изменении стоимости выручки от реализации продукции;

б) о количественной оценке влияния изменения цен на выручку от реализации продукции;

в) о количественной оценке влияния изменений в объёме продаж на выручку от реализации;

г) о влиянии средних цен на выручку от реализации продукции

4. Многомерный сравнительный анализ — это:

а) сравнение показателей за несколько лет и определение основной тенденции динамики показателя;

б) сравнение результатов деятельности нескольких хозяйствующих субъектов по широкому кругу показателей;

в) сравнение различных экономических показателей по данным одного предприятия.

5. К заимствованным способам и приемам экономического анализа не относятся:

а) эвристические методы;

б) маржинальный метод;

в) индексный метод;

г) имитационное моделирование

6. Таксонометрический метод относится:

а) к нетрадиционным методам анализа;

б) к методам сравнения;

в) к экономико-математическим методам;

г) к методам группировки

7. Разница числителя и знаменателя среднеарифметического индекса цен позволяет сделать вывод:

- а) об изменении стоимости выручки от реализации продукции;
- б) о количественной оценке влияния изменения цен на выручку от реализации продукции;
- в) о количественной оценке влияния изменений в объеме продаж на выручку от реализации;
- г) о влиянии средних цен на выручку от реализации продукции

8.Приведение показателей в сопоставимый вид предполагают:

- а) нахождение абсолютного отклонения фактического значения показателя от планового или базисного;
- б) нейтрализацию воздействия различных факторов путем приведения анализируемых показателей к единому базису;
- в) нахождение относительного отклонения фактического значения показателя от планового или базисного;
- г) деление изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы

9.К традиционным способам и приемам экономического анализа не относится:

- а) использование аналитических показателей;
- б) дисконтирование;
- в) разработка аналитических формул;
- г) сравнение

10. Разница числителя и знаменателя среднегармонического индекса цен позволяет сделать вывод:

- а) об изменении стоимости выручки от реализации продукции;
- б) о количественной оценке влияния изменения цен на выручку от реализации продукции;
- в) о количественной оценке влияния изменений в объеме продаж на выручку от реализации;
- г) о влиянии средних цен на выручку от реализации продукции

11. К какому виду анализа принадлежит анализ показателей состояния и развития производства?

- а) технико-экономический;
- б) финансово-экономический;

в) аудиторский.

12. Балансовый метод применяется при изучении:

- а) соотношения двух групп взаимосвязанных показателей, итоги которых должны быть равны между собой;
- б) балансирующих статей материальных балансов;
- в) бухгалтерского баланса;
- г) все варианты верны

13. Разница числителя и знаменателя агрегатного индекса физического объёма позволяет сделать вывод:

- а) об изменении стоимости выручки от реализации продукции;
- б) о количественной оценке влияния изменения цен на выручку от реализации продукции;
- в) о количественной оценке влияния изменений в объёме продаж на выручку от реализации;
- г) о влиянии средних цен на выручку от реализации продукции

14. Для чего проводят ретроспективный анализ?

- а) для контроля и выявления неиспользованных резервов;
- б) для обоснования управленческих решений;
- в) для прогнозирования пятилетнего плана.
- г) выбор наиболее оптимального варианта решения экономической задачи.

15. К способам оптимизации показателей не относят:

- а) теорию массового обслуживания;
- б) цепные подстановки;
- в) теорию игр.

Практическое занятие № 4.

Способы измерения влияния факторов в анализе и диагностике

Цель работы: получение навыков определения влияния факторов на результативный показатель в анализе.

В ходе практического занятия необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

1. Назовите основные приемы, используемые для измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.

2. Охарактеризуйте сущность, область применения и процедуру расчетов приемами: цепной подстановки, абсолютных разниц, интегральным методом.

3. Для чего и в каких случаях используются приемы корреляционного анализа? Каковы его задачи?

Задание 1. На основании приведенных данных запишите факторную модель фонда заработной платы и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами.

Таблица 4

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства продукции, шт.	5000	4500
Трудоемкость, чел.-ч.	40	42
Оплата труда за 1чел.-ч., р.	20	25
Фонд заработной платы, тыс.р.	4000	4725

Задание 2. На основании приведенных данных составьте факторную модель прибыли и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами.

Таблица 5

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем реализации продукции, шт.	5000	4500
Цена реализации, тыс.р.	5	6
Себестоимость изделия, тыс.р.	3,5	4,2
Прибыль, тыс.р.	7500	8100

Домашнее задание 1. На основании приведенных данных определите уровень фондоотдачи и рассчитайте влияние факторов на изменение ее уровня всеми возможными способами.

Таблица 6

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства продукции, млн.р.	6000	7650
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн.р.	4000	4200

1. Что из себя представляет факторный анализ?

а) выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей;

б) сравнение отчетных показателей с уровнем плана текущего года, данными прошлых лет;

2. К какому виду факторной модели относится формула расчета объема выпуска продукции, если известна фондоотдача и стоимость основных фондов?

а) мультипликативной;

б) аддитивной;

в) кратной;

г) смешенной

3. В какой последовательности записывается факторная модель в случае применения способа цепных подстановок:

а) вначале качественные, затем – количественные показатели?

б) вначале количественные, затем – качественные?

в) порядок не имеет значения.

4. Аддитивная факторная модель представляет результат, полученный:

а) сложением;

б) умножением;

в) делением.

5. Факторный анализ представляет собой:

а) способ нахождения оптимального варианта решения экономической задачи;

б) способ исследования взаимосвязи экологических и экономических процессов;

в) метод выявления резервов повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов;

г) метод, направленный на выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей.

6. К какому виду факторной модели относится формула расчета коэффициента оборачиваемости оборотных средств?

а) мультипликативной;

б) аддитивной;

в) кратной;

г) смешенной

7. В какой последовательности записывается факторная модель в случае применения интегрального способа.

- а) вначале количественные, затем – качественные показатели;
- б) вначале качественные, затем – количественные показатели;
- в) порядок не имеет значения.

8. Элиминировать — это значит исключить воздействие на величину

результативного показателя:

- а) всех факторов, кроме одного;
- б) одного фактора;
- в) двух и более факторов.

9. К какому виду факторной модели относится формула расчета объема товарной продукции через стоимость материальных затрат и материалоотдачу?

- а) мультипликативной;
- б) аддитивной;
- в) кратной;
- г) смешенной

10. В какой последовательности записывается факторная модель в приемах элиминирования?:

- а) вначале количественные, затем – качественные;
- б) вначале качественные, затем – количественные показатели;
- в) порядок не имеет значения.

11. К какому виду факторной модели относится формула расчета общей рентабельности производства?

- а) мультипликативной;
- б) аддитивной;
- в) кратной;
- г) смешенной

12. В какой последовательности записывается факторная модель в случае применения способа абсолютных разниц?

- а) вначале количественные, затем – качественные показатели;
- б) вначале качественные, затем – количественные показатели;
- в) порядок не имеет значения.

3. МЕТОДИКА АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Практическое занятие № 5. Анализ финансовых результатов предприятия

Цель работы: изучение степени выполнения плана по прибыли и рентабельности, определение факторов, повлиявших на финансовый результат, выявление резервов роста финансовых результатов и установление целесообразности и эффективности использования прибыли.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте основные показатели прибыли и порядок их расчета.
2. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности и методику их расчета.
3. В чем сущность методики маржинального анализа прибыли и ее преимущества?
4. Как производится анализ показателей рентабельности по методике маржинального анализа?
5. Назовите основные источники резервов увеличения прибыли?

Методические указания по проведению практических заданий

Анализ финансовых результатов предприятия включает в себя несколько этапов.

I этап. Анализ валовой прибыли в динамике за несколько лет производится в аналитической таблице, где определяется изменение прибыли от продажи товаров и балансовой прибыли.

II этап. Анализ прибыли от продажи продукции сводится к расчету факторов, влияющих на прибыль от продажи товарной продукции, для чего используется метод цепной подстановки.

$$\Pi = Q_{\text{общ}} \times \sum_{i=1}^n D_i (P_i - C_i). \quad (1)$$

III этап. Анализ прибыли от продажи отдельных видов продукции осуществляется также методом цепной подстановки.

IV этап. Анализ уровня среднепродажных цен сводится к расчету факторов, определяющих уровень цены:

$$P_{\text{кач}} = \frac{(P_{\text{н}} - P_{\text{п}}) \cdot Q_{\text{н}}}{Q_{\text{общ}}}, \quad (2)$$

где $P_{\text{н}}$ и $P_{\text{п}}$ – соответственно цена изделия нового и прежнего качества;

$Q_{\text{н}}$ – объем продажи продукции нового качества.

V этап. Анализ распределения и использования прибыли. В начале рассчитывается влияние факторов изменения чистой прибыли на размер отчислений в фонды предприятия. Для этого прирост чистой прибыли за счет каждого фактора умножается на плановый коэффициент отчислений в соответствующий фонд:

$$\Delta\Phi_i = \Delta\text{ЧП}_{\text{xi}} \times K_{\text{имп}}. \quad (3)$$

Расчет влияния факторов второго уровня на сумму отчислений в фонды предприятия сводится к расчету следующих факторов:

- а) объема продаж;
- б) структуры товарной продукции;
- в) цены продажи;
- г) себестоимости продукции;
- д) внереализационных результатов;
- е) налога на недвижимость;
- ж) налога на прибыль;
- з) экономических санкций;
- и) отчислений на благотворительность.

VI этап. Анализ рентабельности предприятия, в ходе которого рассчитываются следующие показатели:

1) рентабельность производственной деятельности (окупаемость затрат) исчисляется путем отношения валовой ($\text{ПР}_{\text{н}}$) или чистой прибыли (ЧП) к сумме затрат по продаже или произведенной продукции:

$$R_3 = \frac{\text{П}_{\text{пн}}}{\text{С}} \text{ или } R_3 = \frac{\text{ЧП}}{\text{С}}. \quad (4)$$

2) рентабельность продаж определяется путем деления прибыли от продажи продукции, работ и услуг или чистой прибыли на сумму полученной выручки:

$$R_{\text{пр}} = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{N} \text{ или } R_{\text{пр}} = \frac{\text{ЧП}}{N}. \quad (5)$$

3) рентабельность (доходность) капитала представляет собой отношение балансовой (валовой, чистой) прибыли к среднегодовой стоимости всего инвестированного капитала:

$$R_{\text{к}} = \frac{\text{БП}}{\sum K}; R_{\text{к}} = \frac{\Pi_{\text{пр}}}{\sum K}; R_{\text{к}} = \frac{\text{ЧП}}{\sum K}. \quad (6)$$

Уровень рентабельности производственной деятельности (окупаемость затрат), исчисленный в целом по предприятию зависит от трех основных факторов: изменения структуры проданной продукции, ее себестоимости и средних цен продажи.

Уровень рентабельности отдельных видов продукции зависит от изменения средних цен и себестоимости единицы продукции.

$$R_i = \frac{\Pi_i}{C_i} = \frac{Q_i(P_i - C_i)}{Q_i \cdot C_i} = \frac{P_i - C_i}{C_i} = \frac{P_i}{C_i} - 1. \quad (7)$$

Уровень рентабельности продаж отдельных видов продукции зависит от среднего уровня цены и себестоимости изделия:

$$R_{\text{пр}} = \frac{\Pi_i}{N_i} = \frac{Q_i(P_i - C_i)}{Q_i - P_i} = \frac{P_i - C_i}{P_i}. \quad (8)$$

VII этап. Подсчет резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности. Основными источниками увеличения суммы прибыли и рентабельности являются: увеличение объема продажи продукции, повышение цен, снижение себестоимости товарной продукции, повышение качества продукции, поиск более выгодных рынков сбыта, продажа в более оптимальные сроки.

Задание 1. На основании табл. 7 сделать анализ состава прибыли в динамике. Сформулировать выводы.

Таблица 7

Показатели	Базисный год		Отчетный год		Абсолютное отклонение		Темп изменения, %
	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	
1. Прибыль от продажи	1437,9		757,8				
2. Проценты к получению	2,2		2,7				
3. Сальдо операционных доходов над расходами	-40,0		-60,0				
4. Сальдо вне-реализационных доходов над расходами	230,0		27,3				
5. Балансовая прибыль	1630,1		727,8				

Задание 2. На основании табл. 8 сделать факторный анализ прибыли от продажи. Сформулировать выводы. Расчет факторов, определяющих прибыль от продажи, выполнить методом цепной подстановки или методом абсолютных разниц.

Таблица 8

Показатели	Базисный год, тыс.р.	Базисное значение при фактическом объеме и структуре, тыс.р.	Факт, тыс.р.	Отклонение отчетного года от базисного	В том числе за счет	
					объема и структуры	цен и себестоимости
1. Выручка от продажи (N)	20190,0		20540,0			
2. Полная себестоимость (С)	18752,1		19782,2			
3. Прибыль от продажи (П)	1437,9		757,8			

Задание 3. На основании табл. 9 сделать анализ использования прибыли. Сформулировать выводы.

Таблица 9

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Изменение (±)
1. Валовая прибыль	1630,1	727,8		
2. Налог на прибыль	244,5	116,5		
3. Чистая прибыль	1385,6	611,3		
4. Резервный фонд	69,28	30,57		
5. Фонд накопления	554,24	244,52		
6. Фонд потребления	692,8	305,65		
7. Экономические санкции	41,57	18,34		
8. Прочие	27,71	12,22		

Задание 4. На основании табл.10 сделать анализ показателей рентабельности. Сформулировать вывод.

Таблица 10

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
1. Прибыль от продаж (П _{пр}), тыс.р.	1437,9	757,8	
2. Себестоимость (С), тыс.р.	18752,1	19782,2	
3. Чистая прибыль (ЧП), тыс.р.	1385,6	611,3	
4. Сумма выручки (N), тыс.р.	20190	20540	
5. Балансовая прибыль (БП), тыс.р.	1630,1	727,8	
6. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс.р.	21216,2	20093,9	
7. Рентабельность от производственной деятельности, (стр.1:стр.2)·100 %			
8. Рентабельность продаж (стр.1:стр.4)·100 %			
9. Рентабельность капитала (стр. 5:стр.6)·100 %			

По всем заданиям обобщить выводы. По результатам обобщенных выводов сделать аналитическую записку о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Домашнее задание 1. Сделать анализ валовой прибыли в динамике. Определить удельный вес, темп изменения. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 11.

Таблица 11

Показатели	Базисный год		Отчетный год		Абсолютное отклонение		Темп изменения, %
	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	
1. Прибыль от продажи	4520		4380				
2. Проценты к получению	1,36		1,78				
3. Сальдо операционных доходов над расходами	432		420				
4. Сальдо реализационных доходов над расходами	2324		1732				
5. Балансовая прибыль	7277,36		6533,78				

Домашнее задание 2. На основании данных нижеприведенной табл. 80 сделать анализ прибыли от продажи продукции. Рассчитать размер влияния на прибыль от продажи:

Таблица 12

Показатели	План	Факт	% выполнения	Отклонение
1. Выручка от продажи продукции, за вычетом НДС, акцизов и др. отчислений, тыс.р.	45120	46300		
2. Полная себестоимость проданной продукции, тыс.р.	35350	34320		
3. Прибыль от продажи, тыс.р.	9770	11980		

- а) объема продаж;
- б) структуры продаж;
- в) полной себестоимости;
- г) отпускных цен.

Домашнее задание 3. Методом цепной подстановки сделать анализ прибыли от продажи отдельных видов продукции сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 13.

Таблица 13

Вид продукции	Количество проданной продукции, тыс.шт.		Средняя цена продажи, тыс.р.		Себестоимость 1 тыс. шт. продукции, тыс.р.		Сумма прибыли от продажи продукции, млн.р.		Отклонение от плановой прибыли, млн. р.			
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	общие	в том числе за счет		
										объема и структура продажи	цены	себестоимости
Изделие А	28500	21900	250	258	200	220	2850	1990				
Изделие Б	22000	19100	300	316	250	256	2800	2794				
Изделие В	24000	26200	350	380	240	238	1710	2730				
Изделие Г	8000	9500	370	390	290	288	1550	2620				
Итого:	82500	76700					8910	10134				

Домашнее задание 4. По данным ниже приведенной таблицы рассчитать влияние цены и себестоимости на прибыль с единицы продукции. Сформулировать выводы.

Таблица 14

Показатели	План	Факт	Отклонение
1. Цена за единицу, р.	1930,0	2700,0	
2. Себестоимость единицы, р.	1450,0	2220,0	
3. Прибыль одной единицы, р.	480	480	

Домашнее задание 5. Рассчитать влияние объема продаж, отпускной цены и себестоимости на прибыль от продажи. сформулировать выводы. Данные в ниже приведенной таблице.

Таблица 15

Показатели	План	Факт	Отклонение
1. Количество продукции (Q), тыс.шт.	4000,0	4200,0	
2. Цена изделия (р), р.	540,0	590,0	
3. Себестоимость изделия (с), р.	480,0	540,0	
4. Прибыль от единицы изделия (П),р.			
5. Прибыль от всего выпуска (П _{об}), тыс.р.			

Домашнее задание 6. Рассчитать влияние структуры товарной продукции на сумму прибыли от ее продажи, используя данные нижеприведенной таблицы.

Таблица 16

Вид продукции	Объем продукции в условно-натуральном измерении, тыс.р.		Структура товарной продукции			Плановая прибыль на 1 тыс. шт., тыс.р.	Изменение прибыли в среднем на 1 тыс. шт., тыс.р.
	план	факт	план	факт	±		
Изделие А	157000	148500				100	
Изделие Б	156000	153000				100	
Изделие В	127000	130500				130	
Изделие Г	119000	125600				162,6	
Всего:	559000	557600	100,0	100,0		112,58	

Домашнее задание 7. Сделать анализ распределения прибыли. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 17.

Таблица 17

Показатели	План		Факт		% выполнения	Отклонение (±)	
	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %		сумма, тыс.р.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Чистая прибыль	16220		16590				

Продолжение табл. 17

1	2	3	4	5	6	7	8
2. Фонд накопления	6450,0		6500,0				
3. Фонд социальной сферы	7600,0		7700,0				
4. Фонд потребления	1600,0		1700,0				
5. Экономические санкции	12,0		10,0				
6. Прочие	558,0		680,0				

Домашнее задание 8. Сделать анализ рентабельности предприятия. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 18.

Таблица 18

Показатели	Базисный год	План	Факт	Отклонение	
				от базисного года	от плана
1. Чистая прибыль (ЧП), тыс.р.	8209	7413			
2. Себестоимость (С), тыс.р.	36290	32727			
3. Сумма выручки (N), тыс.р.	45900	47107			
4. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс.р.	83509	83694			
5. Рентабельность окупаемости затрат, $(ЧП:С) \cdot 100\%$					
6. Рентабельности продаж $(ЧП:N) \cdot 100\%$					
7. Рентабельность капитала $(ЧП:\Sigma К) \cdot 100\%$					

Домашнее задание 9. Рассчитать резервы увеличения суммы прибыли и рентабельности за счет увеличения объема продажи продукции. Данные приведены в табл. 19.

Таблица 19

Вид продукции	Резерв увеличения объема продажи, тыс. шт.	Фактическая сумма прибыли за 1 тыс. шт., тыс.р.	Резерв увеличения суммы прибыли, млн.р.
Изделие А	3940	40	
Изделие Б	4100	58	
Изделие В	3740	89	
Изделие Г	3058	105	
Итого:			

Домашнее задание 10. Сделать анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 20.

Таблица 20

Показатели	План	Факт	Отклонение
1. Прибыль от продажи (П _{пр}), тыс.р.	14379,0	17578,0	
2. Себестоимость (С), тыс.р.	12222,1	14765,5	
3. Чистая прибыль (ЧП), тыс.р.	2156,9	2812,5	
4. Сумма выручки (N), тыс.р.	13372,4	16347,5	
5. Балансовая прибыль (БП), тыс.р.	1069,8	1307,8	
6. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс.р.			
7. Рентабельность от производственной деятельности (стр.1:стр.2)·100 %			
8. Рентабельности продаж (стр.1:стр.4)·100 %			
9. Рентабельности капитала (стр.5:стр.6)·100 %			

Практическое занятие № 6.

Анализ реализации и объема производства продукции (товаров, работ и услуг)

Цель работы: изучение и усвоение задач анализа реализации и объема производства продукции, получение навыков всесторонне анализировать, применяя различные приемы и способы анализа.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте привлекаемые для анализа реализации и объема производства продукции источники информации.
2. Как привести показатели объема реализации за несколько лет в сопоставимые условия?
3. Как провести анализ показателей качества продукции?
4. Охарактеризуйте методику анализа ассортимента и структуры продукции.

Методические указания по выполнению практических заданий

При анализе динамики объема и реализации продукции используются следующие показатели: базисный темп роста; цепной темп роста; среднегодовой темп роста.

Оценка выполнения плана по ассортименту проводится способом наименьшего процента; среднего процента; по удельному весу изделий.

В процессе анализа выполнения плана по структуре продукции изучается выполнение плана по каждому изделию.

В выполнении плана по ассортименту засчитывается фактический выпуск, но не выше плановых показателей.

Для расчета влияния структурных сдвигов используются следующие методы:

1. Метод прямого счета по всем изделиям по изменению удельного веса каждого изделия в общем выпуске:

$$\Delta N(D) = Q^1 \cdot \left(\sum_i D_i^1 \cdot p_i^0 - \sum_i D_i^0 \cdot p_i^0 \right) \cdot \quad (8)$$

где N – выпуск продукции в стоимостном выражении; Q – выпуск продукции в натуральном выражении; D – удельный вес каждого (i -го) наименования; p – цена за единицу.

2. Метод прямого счета по всем изделиям по проценту выполнения плана:

$$\Delta N(D) = \sum_i Q_i^1 \cdot p_i^0 - \sum_i Q_i^0 \cdot \% \text{ВП}_{\text{общ}} \cdot p_i^0 \cdot \quad (9)$$

где %ВП – процент выполнения плана.

3. Метод средних цен:

$$\Delta N(D) = \left[\sum_i (D_i^1 - D_i^0) \cdot p_i^0 \right] \cdot Q_{\text{общ}}^1 \quad (10)$$

Задание 1. Рассчитать недостающие показатели и дать оценку выполнения плана в ассортименте. Данные в табл. 21.

Таблица 21

Наименование изделия	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс.р.		Удельный вес выпуска, %		Выполнение плана, %	отклонение по уд. весу, % (\pm)	Засчитывается в выполнение плана
	план	факт	план	факт			
Изделие А	12800	12860					
Изделие Б	4500	4370					
Изделие В	3900	4200					
Итого:	21200	21430					

Задание 2. Рассчитать влияние структурных сдвигов на объем выпуска товарной продукции в стоимостном выражении на основании данных табл.22.

Таблица 22

Наименование изделия	Плановая цена, р.	Выпуск продукции, шт.		Удельный вес продукции, %		Изменение удельного веса, (\pm)	Выполнение плана
		план	факт	план	факт		
Изделие А	700	18285,7	18371,4				
Изделие Б	350	12857,0	12485,7				
Изделие В	750	5200,0	5600,0				
Итого:		36342,7	36457,1				

Задание 3. Рассчитать влияние структурных сдвигов на объем товарной продукции, используя данные табл. 23.

Таблица 23

Наименование изделия	Плановая цена (p_0), р.	Выпуск продукции		Удельный вес, %		Товарная продукция, тыс. р.		
		план Q^0	факт Q^1	план D^0	факт D^1	план $Q^0 p_0$	факт. при план. структуре	при план. ценах $Q^1 p_0$
А	700	18285	18371					
Б	350	12857	12485					

Задание 4. Рассчитать влияние структурных сдвигов на изменение средней цены. Недостающие показатели взять из предыдущих заданий. Исходная информация в табл. 24.

Таблица 24

Наименование изделия	Плановая цена за единицу, р.	Удельный вес продукции, %		Изменение удельного веса, (\pm)	Изменение средней цены за счет структурных сдвигов	Изменение товарной продукции за счет структурных сдвигов
		план	факт			
Изделие А	700					
Изделие Б	350					
Изделие В	750					
Итого:						

Задание 5. Используя метод цепной подстановки, рассчитать размер влияния на объем продаж:

- а) изменение остатков готовой продукции на начало и конец года;
 - б) изменение выпуска продукции;
 - в) изменение остатка товаров, отгруженных на начало и конец года;
 - г) прочих поступлений, списаний, кроме выпуска продукции.
- Исходные данные в табл. 25.

Таблица 25

Показатели	План, тыс. р.	Факт., тыс. р.	Влия- ние факто- ров
1	2	3	4
1. Остатки готовой продукции на начало года	2130	2280	
2. Выпуск товарной продукции	21200	21430	
3. Остатки готовой продукции на конец года	3260	3580	
4. Отгрузка продукции (стр.1 + стр.2 + стр.3)	20070	20130	
5. Остаток товаров отгруженных:			
а) на начало года	1720	1390	
б) на конец года	1600	1200	
6. Прочие поступления		+220	
7. Продажа продукции за год (стр.4 + стр.5а – стр.5б + стр.6)	20190	20540	

По результатам анализа заданий 1, 3, 4, 5, сформулировать выводы и наметить мероприятия по увеличению производства и продаж продукции, а также улучшению структуры ее выпуска.

Домашнее задание 1. На основании приведенных данных определите базисные, цепные и среднегодовые темпы роста и прироста производства и реализации продукции.

Таблица 26

Год	xxx1	xxx2	xxx3	xxx4	xxx5
1. Объем производства в текущих ценах, тыс.р.	112500	115875	113560	119238	135000
2. Объем реализации в текущих ценах, тыс.р.	110200	116000	115000	118000	130000
3. Индексы цен	1,0	1,05	1,06	1,04	1,12

Домашнее задание 2. Используя ниже перечисленные данные, определите:

а) абсолютное и относительное отклонение от плана по объему производства и реализации продукции;

б) изменения в структуре произведенной продукции и влияние данного фактора на объем выпуска продукции в стоимостном выражении.

Таблица 27

Вид продукции	Плановая цена 1т, тыс.р.	Объем производства, т		Объем реализации, т	
		план	факт	план	факт
Изделие А	120	6000	6000	6150	6200
Изделие Б	30	4000	6000	4200	5800
Итого:	-	10000	12000	10350	12000

Домашнее задание 3. Установите, на сколько изменилась выручка от реализации изделия А за счет изменения его сортового состава. Назовите возможные причины изменения качества продукции.

Таблица 28

Сорт продукции	Цена 1т, тыс.р.	Объем реализации, т	
		прошлый год	отчетный год
Высший	6	3000	4800
Первый	5	1250	1200
Второй	4	750	-
Итого:		5000	6000

Домашнее задание 4. Определите коэффициент ритмичности и коэффициент вариации, укажите возможные причины аритмичности и как она влияет на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Таблица 29

Показатель	Декады					
	1-я		2-я		3-я	
	план	факт	план	факт	план	факт
Удельный вес, %	32	30	34	33	34	37

Домашнее задание 5. Рассчитайте, на сколько изменился выпуск продукции за счет:

а) численности промышленно-производственного персонала и выработки одного работника;

б) размера основных производственных фондов и их фондоотдачи;

в) стоимости использованных материальных ресурсов и материалоотдачи.

Сделайте выводы по результатам анализа.

Таблица 30

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1. Стоимость объема реализации продукции, тыс. р.	800000	1020000
2. Среднесписочная численность ППП, чел.	100	120
3. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.р.	200000	204000
4. Сумма материальных затрат, тыс.р.	400000	500000

Домашнее задание 6. Сделайте анализ динамики объема производства и реализации продукции. Рассчитать базисные и цепные темпы роста. Определить среднегодовой темп роста. сформулировать выводы. Данные в табл. 31.

Таблица 31

Год	Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс.р.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные
1997	90200		
1998	92400		
1999	93800		
2000	94100		
2001	96300		
2002	97800		

Домашнее задание 8. Рассчитать величину влияния структурных сдвигов на объем товарной продукции и определить влияние:

а) фактического объема выпуска;

б) структурных сдвигов на объем товарной продукции. Данные приведены в табл. 32.

Таблица 32

Наименование изделия	Плановая цена (р ₀), р.	Выпуск продукции, шт.		Удельный вес, %		Товарная продукция, тыс. р.		
		план Q ⁰	факт Q ¹	план D ⁰	факт D ¹	план Q ⁰ p ₀	факт. при план. стр-ре	при план. ценах Q ¹ p ₀
Изделие А	32,0	4200	4210					
Изделие Б	15,4	2180	2100					
Изделие В	85,9	330	360					
Итого:		6710	6670					

Домашнее задание 9. Рассчитать влияние структурных сдвигов на изменение средней цены. Исходная информация приведена в табл. 33.

Таблица 33

Наименование изделия	Плановая цена за единицу, р.	Удельный вес продукции, %		Изменения удельного веса, (±)	Изменение средней цены за счет структурных сдвигов	Изменение товарной продукции за счет структурных сдвигов
		план	факт			
Изделие А	130	51,5	51,8			
Изделие Б	63	35,5	34,4			
Изделие В	150	13,0	13,4			
Итого:		100,0	100,0			

Практическое занятие № 7.

Анализ использования основных производственных фондов предприятия

Цель работы: изучение и усвоение задач анализа основных производственных фондов, расчет основных показателей, оценка эффективности использования основных производственных фондов.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризовать используемые источники информации для анализа состава и структуры основных фондов, их технического состояния и эффективности использования.
2. Какими показателями характеризуется состояние основных фондов и как их рассчитать?
3. Какими показателями характеризуется эффективность использования основных фондов и как их рассчитать?
4. Охарактеризовать систему показателей эффективности использования оборудования во времени и по производительности.
5. Как определить фондоотдачу основных средств основной деятельности? Какие факторы влияют на ее изменение и как количественно их соизмерить?
6. Как провести анализ использования среднегодовой производственной мощности?
7. Обосновать резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Методические указания по выполнению практических заданий

На первом этапе анализа проводится исследование движения основных фондов с помощью расчета следующих показателей:

- 1) коэффициента поступления основных средств;
- 2) коэффициента их обновления;
- 3) коэффициента их выбытия;
- 4) коэффициента их ликвидации;
- 5) коэффициента расширения основных фондов.

Для характеристики технического состояния основных фондов рассчитываются следующие показатели:

- 1) коэффициент годности основных фондов;
- 2) коэффициент износа;
- 3) коэффициент замены основных фондов.

На следующем этапе анализа рассчитываются показатели оценки эффективности использования основных фондов: фондоотдача и фондоемкость.

После расчета фондоотдачи и фондоемкости проводят факторный анализ фондоотдачи, который предусматривает анализ сте-

пени вовлечения наличного оборудования в процесс производства и исследование его в производстве.

Для этого определяются следующие показатели:

- 1) доля оборудования, сданного в эксплуатацию (%);
- 2) доля фактически работающего оборудования (%);
- 3) степень использования наличного парка машин и оборудования (%).

Для оценки загрузки оборудования исчисляют показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования.

Степень внутрисменного использования оборудования характеризует коэффициент загрузки оборудования.

Для расчета факторов, оказывающих влияние на производительность единицы оборудования используют расширенную модель фондоотдачи:

$$F_0 = \frac{K_{см} \cdot K_з \cdot T_{дн} \cdot t_{см} \cdot B_ч \cdot 1}{S_д} \quad (11)$$

Расчет влияния факторов на фондоотдачу осуществляется методом цепной подстановки в формулу:

$$F_0 = \frac{D_д \cdot D_а \cdot K_{см} \cdot K_з \cdot T_{дн} \cdot t_{см} \cdot B_ч \cdot 1}{S_д} \quad (12)$$

где F_0 - фондоотдача;

$D_д$ - доля активной части основных фондов;

$D_а$ - удельный вес действующего оборудования;

$K_{см}$ - сменность работы предприятия;

$K_з$ - коэффициент загрузки оборудования;

$T_{дн}$ - количество рабочих дней;

$t_{см}$ - продолжительность одной смены;

$B_ч$ - среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования;

$S_д$ - среднегодовая стоимость действующего оборудования.

Задание 1. Провести анализ движения основных фондов. рассчитать коэффициенты: поступления (ввода); обновления; выбытия; ликвидация; расширения; износа; замены. Сформировать выводы.

Данные приведены в табл. 34.

Таблица 34

Показатели, тыс.р.	Наличие на начало года, тыс.р.	Поступление, тыс.р.	Выбытие, тыс.р.	Наличие на конец года, тыс.р.
1	2	3	4	5
первоначальная стоимость основных средств	1674,8	400,0	80,0	
в том числе новых		380,0		
износ основных средств	420,0			
остаточная стоимость основных средств				

Задание № 2. Выполнить анализ эффективности использования основных фондов. Рассчитать показатели фондоотдачи, фондоемкости, сумму относительной экономии (перерасхода) средств в основных фондах. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 35.

Таблица 35

Показатели, тыс.р.	Базисный год	отчетный год	отклонение (±)	темп изменения, %
1. Объем выпуска товарной продукции	21200	21430		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	19500	18348		
3. Фондоотдача				
4. Фондоемкость				

Задание 3. Провести факторный анализ фондоотдачи. Рассчитать влияние на фондоотдачу изменения: удельного веса активной части

основных фондов; удельного веса активной части основных фондов; удельного веса оборудования; сменности; загрузки оборудования; производительности оборудования; средней цены единицы оборудования. Обобщить результаты и сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 36.

Таблица 36

Показатели, тыс.р.	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (±)	Темп изменения, (±)
1	2	3	4	5
1. Объем товарной продукции (N)	21200	21430		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (S)	19500	18348		
3. Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов (S _a)	10725	10385		
4. Среднегодовая стоимость действующего оборудования (S _g)	6650	6823		
5. Удельный вес активной части основных фондов $D_a = S_a : S_1, \%$				
6. Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов $D_a = S_g : S_a, \%$				

Продолжение таблицы 36

1	2	3	4	5
7. Количество единиц действующего оборудования (Qg)	18	19		
8. Средняя стоимость единицы действующего оборудования (Sg)	369,4	359,1		
9. Количество рабочих мест (TgH)	305	303		
10. Количество отработанных станкосмен (Tсм)	11309,4	12550,3		
11. Коэффициент сменности (Kсм)	2,06	2,18		
12. Продолжительность одной смены (tсм), ч.	8,0	8,0		
13. Коэффициент загруженности оборудования в течение смены (Kз)	0,68	0,69		
14. Полезное время работы оборудования (Tп), ч (гр.9 x гр.11 x гр.12 x гр.13)				
15. Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования, тыс.р. (Bч) (гр.1:гр.7:гр.14)				
16. Фондоотдача действующего оборудования				
17. Фондоотдача основных фондов				

Домашнее задание 1. На основании данных таблицы рассчитать показатели движения основных средств: коэффициент поступления;

коэффициент обновления; коэффициент выбытия; коэффициент замены. Сформулировать выводы.

Таблица 37

Показатели	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
первоначальная стоимость основных средств, тыс.р.	18600	8200	60	26740
в том числе новых, тыс.р.		6300		10800

Домашнее задание 2. На основании данных таблицы рассчитать показатели эффективности использования основных фондов. Сформулировать выводы.

Таблица 38

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (±)	Темп изменения
1. Объем выпуска продукции, тыс.р.	22500	23350		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.р.	19100	19300		
3. Фондоотдача				
4. Фондоёмкость				

Домашнее задание 3. На основании данных таблицы рассчитать изменение фондоотдачи основных фондов под влиянием изменения фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица 39

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (±)	Темп изменения
1	2	3	4	5
1. Удельный вес активной части основных фондов, %	44,2	43,4		

Продолжение таблицы 39

1	2	3	4	5
2. Удельный вес действующего оборудования и активной части производственных фондов, %	52,4	55,7		
3. Фондоотдача действующего оборудования, р.	2,78	2,62		
4. Фондоотдача основных фондов, р.	1,148	1,218		

Домашнее задание 4. На основании данных таблицы рассчитать влияние на фондоотдачу изменения сменности работы действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица 40

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (±)	Темп изменения
1. Коэффициент сменности ($K_{см}$)	1,8	1,85		
2. Коэффициент загрузки оборудования в течение смены ($K_з$)	0,583	0,598		
3. Количество рабочих дней ($T_{дн}$) при 8-ми часовом рабочем дне	305	308		
4. Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования, тыс.р. ($B_ч$)	0,215	0,212		
5. Средняя стоимость единицы действующего оборудования ($S_д$), тыс.р.	988,0	1068,0		

Домашнее задание 5. На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на фондоотдачу изменения:

а) доли активной части основных фондов;

б) удельного веса действующего оборудования;

в) фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы, наметить мероприятия по увеличению фондоотдачи.

Таблица 41

Показатели	Базис- ный год	Отчет- ный год	От- клоне- ние (\pm)	Темп изме- нения
1	2	3	4	5
1. Объем продукции (N), тыс.р.	1150,0	1235,0		
2. Среднегодовая стоимость основных фондов (S), тыс.р.	910,0	939,0		
3. Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов (S_a), тыс.р.	497,0	520,0		
4. Среднегодовая стоимость действующего оборудования (S_d), тыс.р.	3100,0	3400,0		
5. Удельный вес активной части основных фондов, %				
6. Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов, %				
7. Количество единиц действующего оборудования (Q_d)	32,0	33,0		
8. Средняя стоимость единицы действующего оборудования (S_d), тыс.р.	99,0	107,0		
9. Количество рабочих дней ($T_{дн}$)	305	303		
10. Фондоотдача основных фондов				
11. Фондоотдача действующего оборудования				

Домашнее задание 6. Сделать анализ основных фондов, рассчитав при этом: а) коэффициент поступления ($K_{вв}$); б) коэффициент обновления ($K_{об}$); в) коэффициент выбытия ($K_{выб}$); г) коэффи-

коэффициент ликвидации ($K_{л}$); д) коэффициент замены ($K_{зам}$); е) коэффициент износа ($K_{изн.}$).

Сформировать выводы.

Данные приведены в табл. 42.

Таблица 42

Показатели	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец год
Первоначальная стоимость основных средств, тыс.р.	2966,0	1670,2	9,2	4627,0
в том числе новых, тыс.р.		1231,6		1231,6
Износ основных средств, тыс.р.	889,8			956,8
Остаточная стоимость основных средств, тыс.р.	2076,2			3670,2

Домашнее задание 7. Рассчитать влияние факторов на изменение фондоотдачи действующего оборудования изменения:

- а) сменности работы;
- б) загрузки оборудования;
- в) среднечасовой выработки единицы оборудования;
- г) средней стоимости единицы оборудования.

Рассчитать совокупное влияние факторов на изменение фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 43.

Таблица 43

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (\pm)	Темп изменения (\pm)
1	2	3	4	5
1. Количество рабочих дней ($T_{дн}$)	305	305		
2. Количество отработанных станко-смен ($T_{см}$)	19600	21200		

Продолжение табл. 43

1	2	3	4	5
3. Коэффициент сменности ($K_{см}$)	2,0	2,2		
4. Продолжительность одной смены ($t_{см}$), ч.	8,0	8,0		
5. Коэффициент загрузки оборудования в течение смены (K_3)	0,680	0,690		
6. Полезное время работы оборудования ($T_{п}$), ч. (гр.1хгр.3хгр.4хгр.5)				
7. Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования ($B_ч$), тыс.р.	0,107	0,107		
8. Фондоотдача действующего оборудования	3,76	3,62		
9. Фондоотдача основных фондов	1,25	1,32		

Домашнее задание 8. Рассчитать показатели состояния основных фондов предприятия: коэффициент износа; коэффициент годности, если на начало года износ основных средств составил - 4500 тыс.р., на конец года – 4820 тыс.р. Остаточная стоимость основных средств на начало года – 11380 тыс.р., на конец года – 13130 тыс.р. Стоимость основных фондов в первоначальной оценке на начало года – 15880 тыс.р., на конец года – 17950 тыс.р. Сформулировать выводы.

Домашнее задание 9. Рассчитать влияние на фондоотдачу изменения доли активной части основных фондов, если известно, что удельный вес активной части основных фондов в базисном году составил 54,6 % в отчетном – 55,4 %. Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов составил в базисном году – 62,3 %, в отчетном – 65,7 %. Фондоотдача действующего оборудования в базисном году составила – 3,76 р., в отчетном - 3,617 р.. Сформулировать выводы.

Домашнее задание 10. Рассчитать показатели эффективности использования основных фондов. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 44.

Таблица 44

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (±)	Темп изменения
1. Объем выпуска продукции, тыс.р.	2300,0	2470,6		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.р.	1821,2	1867,2		
3. Фондоотдача, р.				
4. Фондоемкость				

Практическое занятие № 8.

Анализ эффективности использования оборотного капитала

Цель работы: изучение и овладение навыками определения показателей оборачиваемости оборотного капитала, обоснование и количественное изменение факторов показателя оборачиваемости и длительности одного оборота, расчет резервов ускорение оборачиваемости оборотного капитала.

Контрольные вопросы:

1. Какими показателями определяется эффективность использования производственных запасов?
2. Как рассчитать влияние изменения остатков производственных запасов и реализации продукции на оборачиваемость и длительность одного оборота?
3. Охарактеризуйте систему показателей эффективности использования оборотного капитала?

Методические указания по выполнению практических заданий

Состав и структура источников формирования оборотных средств включает анализ по источникам:

- 1) собственные оборотные средства;
- 2) заемные оборотные средства;
- 3) привлеченные оборотные средства.

Анализ обеспеченности оборотными средствами производится путем сравнения фактических оборотных средств с нормативом производственных запасов, который определяется по формуле.

$$H_1 = \frac{M_c}{T_{\text{пл}} \cdot H_3} \quad (13)$$

где H_1 - норма запаса в днях отдельного вида оборотных средств;

M_c - расход материалов в плановый период;

$T_{\text{пл}}$ - плановый период;

H_3 - норма запаса материалов.

Анализ эффективности использования оборотных средств характеризуется следующими показателями: продолжительность одного оборота в днях; средний остаток оборотных средств; коэффициент оборачиваемости; коэффициент загрузки средств в обороте.

Задание 1. Рассчитать продолжительность одного оборота в днях за отчетный год, определить отклонение, сформулировать выводы. Данные: выручка от продажи за прошлый год – 5800 тыс.р., за отчетный год – 6300 тыс.р.; остатки оборотных средств в I квартале – 513 тыс.р., во II квартале – 518 тыс.р., в III квартале – 520 тыс.р., в IV квартале – 521 тыс.р.

Задание 2. Сделать анализ состава структуры оборотных средств по степени ликвидности. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл.45.

Таблица 45

Группы оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (\pm)		Темп отклонения, %
	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Наиболее ликвидные:	19881		18859				
а) денежные средства	17365		17525				
б) краткосрочные финансовые вложения	2516		1334				
2. Быстрореализуемые:	19484		20405				
а) товары отгруженные	19283		19962				
б) краткосрочная дебиторская задолженность	201		443				
3. Медленно реализуемые активы	136		299				
Итого:	39501		39563				

Задание 3. Сделать анализ состава структуры оборотных средств по степени риска вложений капитала. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 46.

Таблица 46

Группы оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (\pm)	
	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7
1. Оборотные средства с минимальным риском вложения:	17970		17930			

Продолжение табл. 46

1	2	3	4	5	6	7
а) денежные средства	15620		15940			
б) краткосрочные финансовые вложения	2350		1990			
2. Оборотные средства с малым риском вложения:	21323		22850			
а) дебиторская задолженность (за исключением сомнительной)	530		520			
б) производственные запасы (за исключением залежалых)	11513		12200			
в) остатки готовой продукции (за исключением не пользующихся спросом)	9280		10130			
3. Оборотные средства со средним риском вложения:	4755		4700			
а) МБП (по остаточной стоимости)	3144		3200			
б) незавершенное производство (за исключением сверхнормативного)	1366		1290			
в) расходы будущих периодов	245		210			
4. Оборотные средства с высоким риском вложения:	142		149			
Итого:	44190		45629			

Задание 4. Провести анализ источников формирования оборотных средств. Сформировать выводы. Данные приведены в табл. 47.

Таблица 47

Источники оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (±)	
	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %	сумма, тыс.р.	уд. вес, %
1. Собственные средства	19916		20207			
2. Заемные средства	7822		7075			
3. Привлеченные средства	2566		4721			
Итого:	30304		32003			

Задание 5. Провести анализ оборачиваемости оборотных средств. Рассчитать продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств (обороты), коэффициент загрузки средств. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 48.

Таблица 48

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (\pm)
1. Выручка от продажи, тыс.р.	48600	53600	
2. Средний остаток оборотных средств, тыс.р.	5200	5207	
3. Продолжительность одного оборота, дней			
4. Коэффициент оборачиваемости средств, об.			
5. Коэффициент загрузки средств			

Практическое занятие № 9. ***Анализ материальных ресурсов предприятия***

Цель работы: изучение и обеспечение предприятия материальными ресурсами, состояние складских запасов, выполнение плана поставок материалов.

Контрольные вопросы:

1. Как анализируется обеспеченность предприятия материальными ресурсами?
2. Как определяется оптимальная партия заказа и запаса?
3. Что собой представляет ABC-анализ и XYZ-анализ в управлении запасами.

Методические указания по выполнению практических заданий

Анализ материальных ресурсов проводится в три этапа: анализ эффективности использования материальных ресурсов; анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на ве-

личину материальных затрат; анализ обеспеченности материальными ресурсами.

Показатели эффективности использования материальных ресурсов включают в себя расчет: материалоемкости продукции; материалоотдачи; удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции; коэффициента использования материальных ресурсов.

Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат предусматривает расчет размера влияния на величину материальных затрат изменения общей материалоемкости и изменения объема продукции.

Расчет влияния изменения структуры продукции, материалоемкости, материальных затрат, цен на материалы и отпускной цены на продукцию производится методом цепной подстановки.

1. Расчет влияния изменения структуры продукции:

$$M'_{\text{ср}} = \frac{M_{\text{пр}}}{N^1 - \Delta P_{\text{пр}}}. \quad (14)$$

где N^1 - фактический выпуск;

$\Delta P_{\text{пр}}$ - отклонение отпускных цен;

$M'_{\text{ср}}$ - материалоемкость по плану, исходя из фактического выпуска и ассортимента продукции;

$M_{\text{пр}}$ - пересчитанных материальные затраты.

2. Расчет изменения уровня материальных затрат по отдельным изделиям ($M''_{\text{ср.уд.}}$):

$$\Delta M_{\text{ср.уд.}} = M''_{\text{ср.}} - M'_{\text{ср.}}. \quad (15)$$

где $M''_{\text{ср.}}$ - материалоемкость фактическая в ценах, принятых в плане.

$$M''_{\text{ср.}} = \frac{M_{\text{пр}}^1 - \Delta P_{\text{м}}}{N^1 - \Delta P_{\text{пр}}}. \quad (16)$$

где N – фактический выпуск продукции;

$\Delta P_{\text{пр}}$ - отклонение цен на продукцию.

3. Для расчета влияния показателя материалоемкости на цену используется формула:

$$\Delta M_{\text{епр.п.м.}} = \Delta M_{\text{епр.}}''' - \Delta M_{\text{епр.}}'' . \quad (17)$$

где $M_{\text{епр.}}'''$ - фактическая материалоемкость в ценах на продукцию, принятую по плану:

$$M_{\text{епр.}}''' = \frac{M_{\text{пр}}^1}{N^1 - \Delta P_{\text{пр}}} . \quad (18)$$

4. Влияние на результативный показатель изменения отпускных цен рассчитывают по формуле:

$$\Delta M_{\text{епр.п.пр.}} = M_{\text{епр.}}^1 - M_{\text{епр.}}''' . \quad (19)$$

Обеспеченность предприятия запасами, в днях, исчисляется по формуле:

$$Z_{\text{дн}} = Z_{\text{ми}} : P_{1\text{дн}} . \quad (20)$$

где $Z_{\text{ми}}$ - запасы i -го вида материальных ресурсов в натуральных и стоимостных показателях;

$P_{1\text{дн}}$ - однодневный расход i -го вида материальных ресурсов в тех же единицах измерения.

В процессе анализа обеспеченности материальными ресурсами рассчитывают:

- а) коэффициент обеспеченности по плану;
- б) коэффициент обеспеченности фактически.

Задание 1. Рассчитать влияние изменения структуры продукции на материалоемкость по прямым затратам, если известно, что выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС по плану – 7600 тыс.р., фактически – 7750 тыс.р., прямые затраты по плану – 3030 тыс.р., фактически -3017 тыс.р., отклонение отпускных цен на продукцию - + 50 тыс.р. Сформулировать вывод.

Задание 2. Выполнить анализ обеспеченности предприятия запасами. Рассчитать коэффициент обеспеченности. Определить прирост (снижение) объема производства за счет следующих факторов: поставки ресурсов; плохого качества материалов. Данные приведены в табл. 49.

Таблица 49

Показатели	План	Факт	Отклонение (\pm)
1. Поставка материалов по договорам, тыс.р.	16840,0	14320,0	
2. Норма расходы на 1 рубль продукции, р.	0,56	0,58	
3. Коэффициент обеспеченности			
4. Отходы сырья, тыс.р.	18,4	22,5	

Задание 3. На основании приведенных данных рассчитайте изменение выпуска продукции за счет закупленного сырья, изменения переходящих остатков, сверхплановых отходов и расхода на единицу продукции.

Таблица 50

Показатель	План	Факт
Масса закупленного сырья, т	5000	5500
Изменение переходящих остатков, т	-200	+100
Отходы, т	100	209
Количество выпущенной продукции, шт.	17000	17900
Расход сырья на единицу продукции, т	0,3	0,29

Домашнее задание 1. Рассчитать влияние на уровень материальных затрат изменения затрат по отдельным видам изделий, если известно, что выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС по плану – 32350 тыс.р., фактически – 35100 тыс.р., прямые затраты по плану – 12600 тыс.р., фактически – 13680 тыс.р., отклонение цен на материальные ресурсы - + 15 тыс.р., отклонение отпускных цен на продукцию - + 23 тыс.р.. Сформулировать вывод.

Домашнее задание 2. Рассчитать влияние на материалоемкость продукции изменения цен на материалы и изменения отпускных цен на продукцию. Данные: выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС по плану – 76700 тыс.р., фактически – 77500 тыс.р., прямые материальные затраты по плану – 31300 тыс.р., фактически – 31200 тыс.р., отпускные цены возросли в отчетном году на 95 тыс.р.. Сформулировать вывод.

Домашнее задание 3. На основе данных таблицы рассчитать влияние на материалоемкость изменения материальных затрат по отдельным видам затрат. Сформулировать выводы.

Таблица 51

Показатели	Смета, тыс.р.	Отчетность, тыс.р.	Отклоне- ние (\pm), тыс.р.
1. Выпуск товарной продукции, N	32700,0	34620,0	
2. Материальные затраты, M_3 в том числе	13490,0	14470,0	
а) сырье и материалы, M_c	8770,0	8930,0	
б) топливо, энергия, $M_{т.э.}$	2380,0	2910,0	
в) полуфабрикаты, $M_{п/ф}$	1980,0	2390,0	
г) прочие материальные затраты, $M_{пр}$	360,0	240,0	

Домашнее задание 4. Рассчитать степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку. Определить коэффициент обеспеченности по плану и коэффициент обеспеченности фактический, сравнить и сделать вывод. Данные: сумма заключенных договоров по плану – 2840 тыс.р., фактически – 2520 тыс.р., плановая потребность – 2890 тыс.р.

Домашнее задание 5. Выполнить анализ материалоемкости по прямым затратам. Определить размер влияния на материальные затраты изменения: структуры продукции; уровня материальных затрат; цен на материальные ресурсы; отпускных цен на продукцию. Сформулировать выводы. Расчет факторов делать методом цепной подстановки. Данные приведены в табл. 52.

Таблица 52

Показатели	План, тыс.р.	Факт, тыс.р.	Отклоне- ние (\pm), тыс.р.
1	2	3	4
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС, N	66940	69268	
2. Прямые материальные затраты, $M_{пр}$	26290	26320	

Продолжение таблицы 52

1	2	3	4
3. Материалоемкость по прямым затратам, $M_{\text{спр}}$			
4. Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента, $M_{\text{пр}}$		27014,5	
5. Отклонение цен на материальные ресурсы, $\Delta P_{\text{м}}$		+ 86	
6. Отклонение отпускных цен на продукцию, $\Delta P_{\text{пр}}$		+93	

Домашнее задание 6. Используя ниже перечисленные данные, установите, из-за каких факторов изменилась общая материалоемкость отдельных изделий и оцените полученные результаты.

Таблица 53

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	план	факт	план	факт
1. Объем производства, шт.	6000	6000	4000	6000
2. Цена 1 т, тыс.р.	120	150	30	35
3. Расход материала X на единицу продукции: масса, т цена, тыс.р.	0,4 50	0,42 60	0,14 50	0,15 60
4. Расход материала У на единицу продукции: масса, т цена, тыс.р.	0,3 40	0,3 48	0,20 40	0,21 48

Домашнее задание 7. Рассчитать снижение объема производства из-за недопоставки материальных ресурсов, если план поставки – 1800 тыс.р., фактически проступило материалов на 1600 тыс.р., норма расхода материала на 1 рубль продукции – 059 р. Сформулировать выводы.

Домашнее задание 8. Рассчитать снижение объема производства из-за поступления материалов плохого качества. Отходы сырья на фактический объем выпуска продукции в пределах нормы расхода сырья и материалов – 0,6 р. Сформулировать выводы.

Домашнее задание 9. Сделать анализ материалоемкости по прямым затратам. Определить размер влияния на материальные затраты изменения: структуры продукции; уровня материальных затрат; цен на материальные ресурсы; отпускных цен на продукцию. Расчет факторов проводить методом цепной подстановки. сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 54.

Таблица 54

Показатели	План, тыс.р.	Факт, тыс.р.	Отклоне- ние (\pm), тыс.р.
1	2	3	4
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС, N	21200	21430	
2. Прямые материальные затраты, $M_{пр}$	8692	8465	
3. Материалоемкость по прямым затратам, $M_{ср}$			
4. Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента, $M_{пр}$		8786	
5. Отклонение цен на материальные ресурсы, ΔP_m		+ 43	
6. Отклонение отпускных цен на продукцию, $\Delta P_{пр}$		+45	

Домашнее задание 10. Охарактеризуйте показатели эффективности использования материальных ресурсов и на основании приведенных данных рассчитайте их уровень.

Таблица 55

Показатель	План	Факт
1. Прибыль от основной деятельности, млн.р.	206	321
2. Выручка, млн.р.	824	1070
3. Объем производства продукции, млн.р.	840	1100
4. Материальные затраты, млн.р.	252	352
в том числе:		
сырье и материалы	189	264
топливо	38	56
энергия	25	32

Практическое занятие № 10.
Анализ использования трудовых ресурсов

Цель работы: изучение обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, оценка экстенсивности, интенсивности и эффективности использования трудовых ресурсов, выявление резервов более полного их использования.

Контрольные вопросы:

1. Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?
2. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов и как определяют их уровень?
3. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда.
4. От каких факторов зависит уровень среднечасовой выработки?
5. Как определяют изменение и резерв увеличения выпуска за счет роста производительности труда?
6. Охарактеризуйте методику анализа эффективности использования трудовых ресурсов.

Методические указания по выполнению практических заданий

Основными показателями, характеризующими состояние трудового потенциала на предприятии являются: использование рабочей силы, рабочего времени; производительности труда работающих; относительные показатели расходов на заработную плату.

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами осуществляется путем сравнения фактических и плановых данных по категориям персонала. Изменение структуры трудовых ресурсов анализируется путем расчета удельного веса рабочих, руководителей и специалистов в общей численности персонала.

Для расчета влияния изменения удельного веса основных рабочих в общей их численности на выработку продукции одним работающим используется формула:

$$\Delta B_p = (D_{oc}^1 - D_{oc}^0) \times B_p. \quad (21)$$

где D_{oc}^1 и D_{oc}^0 - удельный вес основных рабочих в общей численности по плану и отчету;

B_p - среднегодовая выработка одного работающего по плану;

ΔB_p - прирост (снижение) среднегодовой выработки одного работающего.

Численность рабочих определяется исходя из нормы трудоемкости работ планируемого периода, эффективного годового фонда времени рабочего и планируемого коэффициента выполнения норм:

$$Ч_p = \frac{T}{T_{эф} \times K_{п}}. \quad (22)$$

где T – объем работ в нормах трудоемкости за планируемый период, нормо-часов;

$K_{п}$ – планируемый коэффициент выполнения норм выработки;

$T_{эф}$ – эффективный (действительный) фонд времени за планируемый период.

Средний разряд работ по изделию определяется по формуле:

$$P_{\text{ср.ч.}} = P_{\text{м}} + \frac{K_{\text{ср.ч.}} - K_{\text{м}}}{K_{\text{б}} - K_{\text{м}}}. \quad (23)$$

где $P_{\text{м}}$ – меньший разряд из двух смежных, между которыми находится значение среднего тарифного коэффициента;

$K_{\text{м}}$ – тарифный коэффициент меньшего из двух смежных разрядов;

$K_{\text{б}}$ – тарифный коэффициент большего из двух смежных разрядов;

$K_{\text{ср.ч.}}$ – средний тарифный коэффициент работ по изделию, который определяется как средневзвешенная по трудоемкости работ соответствующего разряда.

Средний разряд рабочих определяется по формуле:

$$P_{\text{ср.ч.}} = P_{\text{м}} + \frac{K_{\text{ср.ч.}} - K_{\text{м}}}{K_{\text{б}} - K_{\text{м}}}. \quad (24)$$

где $K_{\text{ср.ч.}}$ – средний тарифный коэффициент рабочих, который определяется как средневзвешенная по численности рабочих величина.

Анализ использования рабочего времени осуществляется методом цепной подстановки по формуле.

$$T_{\text{р.ч.}}^0 = D_{\text{р.ч.}}^0 \cdot x D_{\text{см}}^0. \quad (25)$$

Анализ производительности труда следует проводить методом цепной подстановки в формулу:

$$B = t_{\text{ч}} \cdot x \bar{B}_{\text{ч}} \cdot D. \quad (26)$$

где B – среднегодовая выработка одного рабочего, р.;

$t_{\text{ч}}$ – отработанное время всеми рабочими, ч.;

$\bar{B}_{\text{ч}}$ – среднечасовая выработка продукции;

D – число рабочих дней в году.

Анализ средств на оплату труда включает в себя в основном расчет факторов, определяющих размер изменения затрат на оплату труда в составе себестоимости.

Анализ оплаты труда в составе себестоимости следует проводить по двум показателям:

- оплата труда рабочих;
- оплата труда служащих.

Задание 1. На основании данных таблицы определите средний тарифный коэффициент работ и средний тарифный коэффициент рабочих.

Таблица 56

Разряд работ и рабочих	Тарифные коэффициенты	Трудоемкость работ, план	Число рабочих, факт
1	1,00		
2	1,30	284800	181
3	1,69	184000	118
4	1,96	499200	303
5	2,27	113600	61
6	2,63	70400	41
Итого:			704

Задание 2. На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на среднечасовую выработку изменения удельного веса рабочих в общей численности и количества отработанных часов. Сформулировать вывод.

Таблица 57

Показатели	План	Факт	Отклонение (±)
1. Удельный вес рабочих в общей численности (D), %	83,0	82,6	
2. Отработано одним рабочим ($t_{ч.р.}$), час	1,8	1,76	
3. Среднечасовая выработка ($B_{ч}$), р.	60,0	61,8	

Задание 3. На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на оплату труда изменения численности и средней заработной платы. Определить уровень расходов и относительную экономию (перерасход). Сформулировать вывод.

Таблица 58

Показатели	План	Факт	Отклонение (±)
1. Численность рабочих, чел.	86	88	
2. Фонд оплаты труда, тыс.р.	3258,0	4330,0	
3. Среднегодовая зарплата одного рабочего, р.			
4. Уровень расходов на оплату труда, %			

Задание 4. На основании данных таблицы сделать анализ движения рабочей силы. Рассчитать коэффициенты: по приему; по выбытию; по текучести кадров. Сформулировать выводы.

Таблица 59

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (±)
1. Принято на предприятие, чел.	30	36	
2. Выбыло с предприятия, чел.	42	43	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	400	420	
4. Коэффициент по приему			
5. Коэффициент по выбытию			
6. Коэффициент текучести			

Задание 5. На основании данных таблицы сделать анализ использования рабочего времени. По результатам сформулировать выводы.

Таблица 60

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (±)
1	2	3	4
1. Среднесписочная численность работающих, (Ч), чел.	720	700	
2. Время, отработанное всеми рабочими (Т ₁), ч.	1280000	1250000	
в том числе сверхурочно (Т _с), ч.	3900	5700	
3. Отработано тыс. чел.-дней всеми рабочими (D _н)	160	157	

Продолжение таблицы 60

1	2	3	4
4. Время, отработанное одним рабочим ($T_{рч}$), ч			
5. Количество дней, отработанных одним рабочим, ($D_{р.н.}$)			
6. Непроизводительные затраты рабочего времени ($T_{н.з.}$)			
7. Средняя продолжительность рабочего дня ($T_{см}$), ч	8,0	7,9	

Задание 6. Рассчитать недостающие в таблице показатели, сформулировать выводы об изменении производительности труда за счет изменения численности и удельного веса рабочих в общей численности.

Таблица 61

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменение (\pm)
1. Выпуск продукции (ВП), тыс.р.	38350	38230	
2. Численность работников (Ч), чел.	430	440	
3. Численность рабочих ($Ч_p$), чел.	320	345	
4. Удельный вес рабочих в общей численности (D), %			
5. Среднегодовая выработка одного работника (В), тыс.р.			
6. Среднегодовая выработка одного рабочего ($В_p$), тыс.р.			

Задание 7. Рассчитать размер влияния целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени на время, отработанное каждым рабочим. По результатам сделать вывод. Данные приведены в табл. 62.

Таблица 62

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (\pm)
1. Время отработанное одним рабочим ($T_{рч}$), ч	1764	1768	
2. Количество дней, отработанных одним рабочим, ($D_{дн}$)	223	222	
3. Средняя продолжительность рабочего дня ($T_{см}$), ч	8	7,9	

Домашнее задание 1. Сделать анализ использования рабочего времени в сравнении с прошлым годом. Рассчитать размер влияния:

- а) целодневных потерь рабочего времени;
- б) внутрисменных потерь.

Анализ факторов, влияющих на использование рабочего времени рабочих, производить методом цепной подстановки. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 63.

Таблица 63

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (\pm)
1. Среднесписочная численность работников (\mathcal{C}), чел.	360	352	
2. Время, отработанное всеми рабочими (T_1), ч.	639000	622300	
в том числе сверхурочно (T_c), ч	2050	2850	
3. Отработано чел.-дней всеми рабочими (D_n)	80000	78500	
4. Время, отработанное одним рабочим ($T_{р.ч.} = T_1 : \mathcal{C}$), ч			
5. Количество дней, отработанных одним рабочим ($D_{р.н.} = D_n : \mathcal{C}$)			
6. Непроизводительные затраты рабочего времени ($T_{н.з.}$)	860	775	
7. Средняя продолжительность рабочего дня ($T_{см} = T_1 : D_n$)			

Домашнее задание 2. На основании данных таблицы сделать анализ производительных затрат рабочего времени. Сформулировать выводы.

Таблица 64

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (\pm)
1. Себестоимость продукции, тыс.р.	33350	33760	
2. Заработная плата производственных рабочих, тыс.р.	3600	3673	
3. Потери от брака, тыс.р.	60	67	
4. Материальные затраты, тыс.р.	15200	15373	
5. Затраты по исправлению брака, тыс.р.	7,8	8,2	
6. Заработная плата рабочих, тыс.р.	7260	7300	

Домашнее задание 3. Рассчитать недостающие показатели и методом сравнения проанализировать баланс рабочего времени. Среднесписочная численность всего коллектива – 400 чел. Данные приведены в табл. 65.

Таблица 65

Показатели	План	Факт	Отклонение (\pm)	
			на 1-го рабочего	на весь коллектив
1. Номинальный фонд рабочего времени, дн.	263	263		
2. Неявки на работу, дн.	42	40		
3. Явочный фонд рабочего времени, дн.	224	223		
4. Номинальная продолжительность рабочей смены, ч.	8	8		
5. Бюджет рабочего времени, ч.		0,5		
6. Внутрисменные простои, ч				
7. Полезный фонд рабочего времени за год, ч.				
8. Средняя продолжительность рабочего дня, ч				

Домашнее задание 4. Рассчитать недостающие показатели и сделать анализ производительности труда работающих, в том числе рабочих. Сформулировать выводы, рассчитав влияние следующих факторов: а) количества отработанных часов одним рабочим;

б) удельного веса рабочих в общей численности; в) среднечасовой выработки на одного рабочего.

Данные для расчета приведены в табл. 66

Таблица 66

Показатели	План	Факт	Отклонение (\pm)	
			абсолютное	в % к плану
1. Выпуск товарной продукции (ВП), тыс.р.	38300	39470		
2. Численность работников (Ч), чел.	430	448		
3. Численность рабочих ($Ч_p$), чел.	320	316		
4. Удельный вес рабочих в общей численности (D), %				
5. Отработано всеми рабочими (t_q), тыс.ч.	1272000	1278000		
6. Отработано одним рабочим ($t_{пр}$), тыс.ч.	1770	1768		
7. Среднегодовая выработка одного работника (B), тыс.р.				
8. Среднегодовая выработка одного рабочего (B_p), тыс.р.				
9. Среднечасовая выработка продукции (B_q), р.				

Домашнее задание 5. Сделать анализ фонда оплаты труда в составе себестоимости продукции. Рассчитать размер влияния факторов, определяющих фонд оплаты труда. Данные приведены в табл. 67.

Таблица 67

Показатели	План	Факт	Отклонение (\pm)
1	2	3	4
1. Переменная часть оплаты труда рабочих, без оплаты отпускных, тыс.р.	3270	3880	
2. Постоянная часть оплаты труда, тыс.р.	1590	1747,5	
3. Заработная плата рабочих без отпускных, тыс.р. (гр.1+гр.2)			
4. Удельный вес переменной части, %			
5. Оплата отпусков, тыс.р.	340,0	405,0	

Продолжение табл. 67

1	2	3	4
6. Итого заработная плата рабочих с отпускными, тыс.р (гр.3+гр.5)			
7. Оплата труда служащих, тыс.р.	1144	1448	
8. Оплата труда работников не основной деятельности, тыс.р.	49,2	48,0	
9. Всего расходов на оплату труда по предприятию в целом, тыс.р.			

Домашнее задание 6. Сделать анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, определить изменение структуры трудовых ресурсов. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 68.

Таблица 68

Категории персонала	План		Факт		Отклонение (±)	
	численность, чел.	уд. вес, %	численность, чел.	уд. вес, %	численность, чел.	уд. вес, %
Персонал основной деятельности						
- всего	483		502			
в том числе:						
а) рабочие	400		417			
б) руководители	28		29			
в) специалисты	55		56			
Не основная деятельность	7		8			
Итого:	490		510			

Домашнее задание 7. Сделать анализ движения рабочей силы за 3 года. Рассчитать коэффициенты: приема, выбытия, текучести. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 69.

Таблица 69

Показатели	Численность 2012г.		Численность 2013 г.		Численность 2014 г.		Отклонение (±)	
	всего, чел.	уд. вес, %	всего, чел.	уд. вес, %	всего, чел.	уд. вес, %	от 201 2 г.	от 201 3 г.
1. Принято на предприятие	43		43		44			
2. Выбыло с предприятия	53		52		54			
3. Среднесписочная численность работников	492		490		510			
4. Коэффициент по приему								
5. Коэффициент по выбытию								
6. Коэффициент текучести кадров								

Домашнее задание 8. Сделать анализ использования рабочего времени, рассчитать факторы, повлиявшие на использование рабочего времени. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 70.

Таблица 70

Показатели	План	Факт	Отклонение (±)
1	2	3	4
1. Среднесписочная численность работников (Ч), чел.	400	417	
2. Время, отработанное всеми рабочими (Т ₁), ч	703,74	738,0	
в том числе сверхурочно, (Т _с), ч	21,1	22,4	
3. Отработано тыс. чел.-дней всеми рабочими (D _n)	88,8	92,0	
4. Время, отработанное одним рабочим (Т _{рч} =Т ₁ :Ч), ч.			

Продолжение таблицы 70

1	2	3	4
5. Количество дней, отработанных одним рабочим ($D_{р.н.}=D_{н.}:Ч$)			
6. Непроизводительные затраты рабочего времени ($T_{н.з.}$)	9,5	9,9	
7. Средняя продолжительность рабочего дня ($T_{см}=T_1:D_{н.}$)			

Домашнее задание 9. Сделать анализ производительности труда. Рассчитать влияние на величину среднегодовой выработки следующих факторов:

- а) количества отработанных часов одним рабочим;
- б) удельного веса рабочих в общей численности;
- в) среднечасовой выработки одного рабочего.

Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 71.

Таблица 71

Показатели	План	Факт	Отклонение (\pm)	
			абсолютное	в % к плану
1. Выпуск товарной продукции (ВП), тыс.р.	21200	21430		
2. Численность работников (Ч), чел.	490	510		
3. Численность рабочих (Ч _р), чел.	400	417		
4. Удельный вес рабочих в общей численности (D), %				
5. Отработано всеми рабочими (t _ч), тыс.ч.	703,74	738,0		
6. Отработано одним рабочим (t _{пр}), тыс.ч.				
7. Среднегодовая выработка одного работника (B), тыс.р.				
8. Среднегодовая выработка одного рабочего (B _р), тыс.р.				
9. Среднечасовая выработка продукции (B _ч), р.				

Домашнее задание 10. Сделать анализ использования фонда заработной платы, рассчитать размер влияния на оплату труда следующих факторов.

- а) изменения объема производства;

- б) изменения численности работников;
- в) изменения производительности труда.

Расчет факторов осуществлять методом цепной подстановки в формулу:

$$\Phi = \bar{З} \times \frac{N}{П} \quad (27)$$

Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 72

Таблица 72

Показатели	План	Факт	Отклонение (±)	% изме- нения
1. Выпуск товарной продукции в стоимостном выражении, тыс.р.	21200	21430		
2. Среднесписочная численность работников, чел.	490	510		
3. Производительность труда работников, тыс.р.				
4. Фонд оплаты труда, тыс.р.	6360	6857,6		
5. Среднегодовая заработная плат одного работника в месяц				

Практическое занятие № 11.

Анализ затрат на производство себестоимости продукции

Цель работы: уметь анализировать состав и структуру затрат на производство, количественно измерить факторы, повлиявшие на изменение затрат и выявить резервы снижения затрат на производство и реализацию продукции.

Контрольные вопросы:

1. Каковы основные задачи и объекты анализа затрат на производство и себестоимости продукции.
2. Дать классификацию и охарактеризовать основные принципы группировки затрат на производство и реализацию продукции?

3. Отличается ли общая сумма затрат на производство и реализацию продукции от полной себестоимости продукции?

4. Какие факторы оказывают влияние на изменение затрат на 1 р. продукции?

5. Как производится общая оценка выполнения плана по себестоимости продукции?

6. В чем заключается методика анализа прямых затрат в себестоимости продукции?

7. Какие косвенные затраты включаются в комплексные статьи себестоимости?

8. Какие факторы оказывают влияние на изменение прямых материальных и трудовых затрат в себестоимости единицы продукции?

Методические указания по проведению практических заданий

Анализ затрат на производство и себестоимости продукции является важнейшим резервом увеличения прибыли предприятия.

В результате решения практических и домашних заданий студент должен получить навыки выявления резервов снижения себестоимости продукции.

Анализ должен включать следующие направления:

- 1) динамику обобщающих показателей;
- 2) себестоимость единицы продукции;
- 3) структуру затрат и ее динамику;
- 4) себестоимость продукции по статьям затрат;
- 5) факторный анализ себестоимости;
- 6) выявление резервов снижения себестоимости.

Расчет показателей себестоимости и факторов, ее определяющих, производится по формулам:

1. Расчет себестоимости одного рубля товарной продукции:

$$Y_c = \frac{\sum_{i=1}^n Q_i \times C_i}{\sum_{i=1}^n Q_i \times P_i}, \quad (28)$$

где Y_c – себестоимость 1 рубля товарной продукции;

Q_i – количество изделий в натуральном выражении i -го наименования;

C_i – затрат единицы i -го наименования;

P_i – цена одного изделия;

n – количество наименований.

Для оценки влияния структурных сдвигов на себестоимость единицы продукции проводится перерасчет себестоимости по плану на фактический выпуск каждого изделия и определяется плановая себестоимость при фактической структуре по формуле:

$$\bar{C}(D^1) = \frac{\sum_{i=1}^n Q_i^1 \times C^0}{\sum_{i=1}^n Q_i^1}, \quad (29)$$

где $\bar{C}(D^1)$ - усредненная себестоимость единицы изделия при фактической структуре.

Влияние изменения цен на ресурсы, услуги на себестоимость единицы продукции, сложившейся за отчетный период, и фактической себестоимости единицы продукции в плановых ценах, определяется по формуле:

$$\Delta \bar{C}(PM) = \frac{\sum_{i=1}^n Q_i^1 \times C_i^1}{\sum_{i=1}^n Q_i^1} - \frac{\sum_{i=1}^n Q_i^1 \times C_{pmi}^0}{\sum_{i=1}^n Q_i^1}, \quad (30)$$

где $\Delta \bar{C}(PM)$ - изменение себестоимости под влиянием изменения цен на материалы;

C_{pmi}^0 - себестоимость единицы продукции в плановых ценах на материалы.

Для определения влияния затратноёмкости на величину усредненного показателя себестоимости единицы продукции из расчи-

танного в плановых ценах показателя себестоимости на единицу продукции вычитается усредненный показатель себестоимости при плановых затратах:

$$\Delta \bar{C}(Z_i) = \frac{\sum_{i=1}^n Q_i^1 x C_{\text{рми}}^1}{\sum_{i=1}^n Q_i^1} - \frac{\sum_{i=1}^n Q_i^1 x C_i^0}{\sum_{i=1}^n Q_i^1}, \quad (31)$$

где Z_i – затратно-емкость i -го изделия.

Анализ структуры себестоимости продукции включает в себя следующие направления:

1) анализ структуры себестоимости по статьям и элементам расходов, который проводится путем сопоставления удельного веса отдельных элементов с плановыми значениями и в динамике;

2) оценка влияния каждой статьи затрат на себестоимость 1 р. Товарной продукции рассчитывается по уровню затрат каждой статьи, выявляется сумма экономии (перерасхода), изучаются причины;

3) анализ материальных затрат проводится путем расчета влияния объема структуры выпуска, уровень затрат:

$$\Delta C_m(N) = \frac{C_m x \Delta TN}{100}, \quad (32)$$

где ΔTN - темп прироста объема товарной продукции;

4) отклонение прямых затрат за счет изменения их уровня в себестоимости определяется по формуле:

$$\Delta C_m(z) = C_m^1 - C_m(D), \quad (33)$$

5) анализ косвенных затрат проводится отдельно по постоянным и переменным статьям расходов.

Задание 1. На основании данных таблицы 73 сделать анализ себестоимости единицы продукции в целом по предприятию. Рассчитать влияние структурных факторов:

- а) структурных сдвигов в выпуске продукции;
- б) себестоимости единицы продукции по каждому изделию;
- в) влияние цен и ресурсоемкости.

Сделать выводы.

Таблица 73

Наименование изделия	Количество изделий		Индекс цен на ресурсы	Себестоимость единицы изделия, р.		Себестоимость всей продукции на фактический выпуск, тыс.р.			
	план, шт.	факт, шт.		план, р.	факт, р.	при плановой себестоимости гр.5хгр.2	при фактической себестоимости гр.6хгр.3	при плановой себестоимости, пересчитанной на фактический выпуск гр.5хгр.3	при фактической себестоимости и плановых ценах гр.6хгр.4хгр.3
Изделие А	18286	18371	1,05	435,75	441,54				
Изделие Б	12857	12486	1,06	315,0	319,19				
Изделие В	5200	5600	1,03	472,5	478,18				
Итого:	36343	36457		1223,25	1238,91				

Задание 2. На основании данных таблицы сделать анализа динамики и выполнения плана по структуре затрат и уровню затрат. Определить отклонение от базисного года и от плана, выявить недостатки в изменении себестоимости. Сформулировать выводы.

Таблица 74

Статьи затрат	Базисный год		План		Факт		Отклонение (±)	
	сумма, тыс.р.	%	сумма, тыс.р.	%	сумма, тыс.р.	%	от плана	от базисного года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Материальные затраты	8546,0		8692,0		8465,0			

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2. Заработная плата	5997,0		6360,0		6857,6			
3. Отчисления на социальное страхование	2134,9		2242,8		2441,3			
4. Амортизация основных средств	1240,0		1272,0		1285,8			
5. Накладные производственные расходы	790,0		848,0		857,2			
6. Коммерческие расходы	380,0		381,6		387,9			
7. Полная себестоимость	19087,9		19736,4		20294,8			
в том числе								
а) переменные расходы	13361,5		13815,5		14206,4			
б) постоянные расходы	5726,4		5920,9		6088,4			

Объем товарной продукции: базисный – 21100 тыс.р.; по плану – 21200 тыс.р.; фактически – 21430 тыс.р.

Задание 3. На основании таблицы сделать анализ накладных расходов: определить отклонение, рассчитать размер влияния изменения накладных расходов, его структуры на общую экономию (перерасход) по себестоимости. Определить, как повлияло изменение объема выпуска продукции на размер накладных расходов. Сформулировать выводы.

Таблица 75

Показатели	Смета затрат, тыс.р.	Себестоимость, тыс.р.		Отклонение фактической себестоимости (±)	
		план	факт	от сметы	от плана
1	2	3	4	5	6
1. Накладные расходы, тыс.р.	800,0	848,0	857,2		
в том числе					
а) постоянные	560,0	593,6	600,0		

Продолжение табл. 75

1	2	3	4	5	6
б) переменные	240,0	254,4	257,2		
2. Объем выпуска продукции, тыс.р.	21000,0	21200,0	21430,0		
3. Накладные расходы на рубль выпуска					
в том числе					
а) постоянные					
б) переменные					

Задание 4. На основании данных таблицы сделать анализ коммерческих расходов по статьям. Сформулировать выводы.

Таблица 76

Показатели	План		Факт		Отклонение (\pm)	
	сумма, тыс.р.	удельный вес %	сумма, тыс.р.	удельный вес %	сумма, тыс.р.	удельный вес %
1. Затраты на отгрузку продукции, тыс.р.	305,3		310,03			
2. Расходы на упаковку и маркетинг, тыс.р.	76,3		77,6			
Итого:	381,6		387,9			

По результатам сделать общие выводы и наметить пути снижения себестоимости продукции.

Задание 5. На основании данных таблицы сделать анализ влияния цен и ресурсоемкости на себестоимость продукции. Сформулировать выводы.

Таблица 77

Наименование изделия	Фактический выпуск продукции, тыс.р.	Индекс цен на ресурсы	Себестоимость единицы изделия, р.			Себестоимость всей продукции на фактический выпуск, р.		
			план	факт	фактически в сопоставимых ценах гр.5:гр.3	при плановой себестоимости гр.2:гр.4	при фактической себестоимости гр.2:гр.5	при фактической ресурсоемкости и плановых ценах гр.2:гр.6
А	170	1,24	120	130				
Б	172	1,25	140	141				
В	210	1,22	100	104				
Итого:	552							

Домашнее задание 1. Методом цепной подстановки произвести анализ материальных затрат на производство продукции по данных таблицы используя формулу:

$$Z_m = V_x U_x U_p, \quad (34)$$

где Z_m - материальные затраты;

V – объем производства,;

U_p - уровень расходов на единицу;

$Ц$ – цена единицы материала.

Таблица 78

Показатели	План	Факт	Отклонение (±)
1. Выпуск продукции, тыс.р.	16000	16200	
2. Уровень расходов на единицу изделия, %	2,06	2,12	
3. Средняя цена единицы материала, р.	360	365	

Домашнее задание 2. По данным таблицы сделайте анализ коммерческих расходов по статьям. Сформулировать вывод.

Таблица 79

Показатели	План		Факт		Отклонение (\pm)	
	сумма, тыс.р.	удельный вес %	сумма, тыс.р.	удель- ный вес %	сумма, тыс.р.	удель- ный вес %
1. Затраты на отгрузку продукции, тыс.р.	4199,0		4797,5			
2. Расходы на упаковку и маркетинг, тыс.р.	221,0		252,5			
Итого:	4420,0		5050,0			

Домашнее задание 3. Сделать анализ влияния цен и ресурсоемкости на себестоимость продукции. Сделать выводы. Данные приведены в табл. 80.

Таблица 80

Наименование изделия	Фактический выпуск продукции, тыс.р.	Индекс цен на ресурсы	Себестоимость единицы изделия, р.			Себестоимость всей продукции на фактический выпуск, р.		
			план	факт	фактически в сопоставимых ценах гр.5.гр.3	при плановой себестоимости гр.2хгр.4	при фактической себестоимости гр.2хгр.5	при фактической ресурсоемкости и плановых ценах гр.2хгр.6
А	236	1,28	218	239				
Б	340	1,26	236	245				
В	430	1,23	188	190				
Итого:	1006		219	220				

Домашнее задание 4. Сделать анализ показателей себестоимости единицы продукции в целом по предприятию по данным табл. 63. Рассчитать влияние: а) структурных сдвигов в выпуске продукции; б) себестоимости единицы продукции по каждому изделию.

Таблица 81

Наименование изделия	Количество изделий				Себестоимость единицы изделия, р.	
	план		факт		план	факт
	штук	%	штук	%		
А	150		170		120	130
Б	180		172		140	141
В	200		210		100	104
Итого:	530		552			

Домашнее задание 5. На основании данных табл. 82 сделать анализ уровня затрат на 1 р. Товарной продукции. Рассчитать размер влияния на уровень затрат 1 рубля товарной продукции следующих факторов: а) структуры продукции; б) ресурсоемкости изделий; в) цены на продукцию.

Таблица 82

Наименование изделия	Объем товарной продукции, тыс.р.		Индекс цен на изделие	Товарная продукция фактически в сопоставимых ценах, тыс.р.	Себестоимость всей продукции, р.				Отклонение фактической себестоимости от плановой (±)
	план	факт			план	при плановой себестоимости фактическом объеме и структуре	фактически при плановых ценах на ресурсы	факт	
А	19000	22680	1,07	21196	17936	19824	18413	21000	
Б	26344	26520	1,05	25257	24208	23120	20842	23970	
В	21168	25488	1,09	23383	18424	20304	18900	21168	
Итого:	66512	74688		69836	60568	63248	58155	66138	

Использовать метод цепной подстановки в формулу:

$$y_c = \frac{\sum_{i=1}^n Q_i x C_i}{\sum_{i=1}^n Q_i x P_i} \quad (35)$$

Домашнее задание 6. Сделать анализ накладных расходов, определить отклонение, рассчитать размер влияния изменения накладных расходов, его структуры на общую экономию (перерасход) по себестоимости. Определить, как повлияло изменение объема выпуска продукции на размер накладных расходов. Сформулировать выводы. Данные приведены в табл. 83.

Таблица 83

Показатели	Смета затрат, тыс.р.	Себестоимость, р.		Отклонение от фактической себестоимости (\pm)	
		план	факт	от сметы	от плана
1. Накладные расходы	1188,7	1259,6	1229,15		
в том числе					
а) постоянные	653,9	680,1	663,75		
б) переменные	534,8	579,5	565,4		
2. Объем выпуска продукции	9015,5	9574,5	9574,5		
3. Накладные расходы на 1 р. выпуска					
в том числе					
а) постоянные					
б) переменные					

Контрольные тесты

1. Какие задачи решаются при анализе технического уровня и качества продукции?

- а) оценка технического уровня продукции;
- б) выявление потерь рабочего времени;
- в) выявление брака и потерь;
- г) оценка выполнения договорных обязательств.

2. Затраты рабочего времени на производство единицы продукции – это:

- а) трудоемкость;
- б) производительность труда;
- в) выработка.

3. Между показателями баланса реализации продукции существует взаимосвязь:

- а) $РП = N_H + N_B + N_K$;
- б) $РП = N_H + N_B - N_K$;
- в) $РП = N_H - N_B + N_K$;
- г) $РП = N_K - N_B - N_H$.

Где РП – реализованная продукция; N_n , N_k - остаток товарной продукции на складе, соответственно на начало и конец периода; N_v - Товарная продукция текущего периода

4. Темпы роста оплаты труда должны быть:

- а) равны темпам роста объема выпуска продукции;
- б) больше уровня инфляции;
- в) меньше темпов роста производительности труда.

5. Затраты сырья, материалов и других материальных ресурсов на единицу произведенной продукции – это:

- а) материалоотдача продукции;
- б) материалоемкость продукции;
- в) запасы сырья и материалов;
- г) материаловооруженность продукции.

6. Более высокий темп роста объема выпуска продукции по сравнению с темпом роста среднегодовой стоимости основных фондов свидетельствует о:

- а) интенсивности использования основных фондов;
- б) экстенсивности использования основных фондов;
- в) росте фондоемкости.

7. Показатель затрат на один рубль товарной продукции не зависит от:

- а) цен на материальные ресурсы;
- б) цен на продукцию;
- в) количества выпущенной продукции;
- г) структуры продукции.

8. При каких условиях абсолютное отклонение фактических затрат от плановых будет больше относительного отклонения?

- а) при увеличении доли условно-постоянных затрат;
- б) если темп роста объемов производства больше 1;
- в) при увеличении цен на потребляемые ресурсы.

9. Отношение уволенного персонала к среднесписочной численности персонала – это:

- а) коэффициент оборота по приему рабочих;
- б) коэффициент текучести кадров;
- в) коэффициент оборота по выбытию.

10. Фонд рабочего времени зависит от:

а) численности рабочих; количества дней, отработанных одним рабочим; средней продолжительности рабочего дня;

б) среднечасовой выработки одного рабочего; затрат труда на единицу продукции; численности рабочих;

в) количества отработанных дней одним рабочим; дневной выработки продукции.

11. Оцените как влияет на материальные затраты увеличение доли материалоемких изделий в общем выпуске продукции?

а) материальные затраты увеличиваются;

б) материальные затраты снижаются;

в) материальные затраты не изменились.

12. По какой формуле рассчитывается коэффициент выбытия основных средств (Квыб)?

а) $K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{н}}}$;

б) $K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{к}}}$;

в) $K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\Phi_{\text{вв}}}$;

г) $K_{\text{выб}} = \frac{\Phi_{\text{выб}}}{\overline{\Phi_{\text{г}}}}$.

где $\Phi_{\text{выб}}$ – стоимость выбывших основных средств, $\Phi_{\text{вв}}$ – стоимость вновь поступивших основных средств, $\Phi_{\text{н}}$ и $\Phi_{\text{к}}$ – стоимость основных фондов на начало периода и на конец периода соответственно, $\overline{\Phi_{\text{г}}}$ - среднегодовая стоимость основных фондов.

13. Анализ структуры затрат на производство по экономическим элементам проводится:

а) балансовым методом;

б) методом детализации;

в) методом вертикального анализа;

г) маржинальным методом анализа.

14. Определите, как изменится себестоимость продукции в результате роста удельного веса материальных статей затрат.

а) снизится;

б) увеличится;

в) не изменится;

г) недостаточно данных, чтобы сделать однозначный вывод.

15. Более высокий темп роста производительности труда одного работающего по сравнению с темпом роста производительности труда одного рабочего свидетельствует об:

- а) эффективности использования рабочего времени;
- б) увеличении доли рабочих в общей численности персонала;
- в) уменьшении доли рабочих в общей численности персонала;
- г) увеличении объема выпуска продукции.

16. Определить, какие проблемы связаны с анализом производства и реализации продукции.

- а) оценка степени выполнения договорных обязательств;
- б) определение объема нереализованной продукции;
- в) планирование объема производства и продаж;
- г) заключение договоров на поставку.

17. К показателям уровня развития технической базы предприятия относятся:

- а) уровень механизации, автоматизации работ;
- б) коэффициент концентрации производства;
- в) уровень кооперации и специализации;
- г) производительность труда рабочих.

18. Как влияет на величину среднегодовой выработки снижение удельного веса рабочих в общей численности персонала?

- а) увеличивает;
- б) не изменяет;
- в) уменьшает.

19. К основным направлениям анализа использования рабочего времени относится:

- а) анализ движения рабочей силы;
- б) выявление резервов снижения расходов на оплату труда;
- в) выявление непроизводительных затрат рабочего времени;
- г) расчет фактической продолжительности рабочего дня.

20. Обеспеченность предприятия запасами в днях исчисляется:

- а) как произведение остатка данного вида материальных ресурсов на величину среднедневного расхода;
- б) как отношение остатка данного вида материальных ресурсов к его среднедневному расходу;
- в) как произведение интервала поставки в днях на среднесуточный расход.

21. Коэффициент сменности работы оборудования равен:

- а) отношению суммы отработанных машино-смен к количеству установленного оборудования;
- б) отношению количества установленного оборудования к количеству фактически работающего;
- в) отношению объема произведенной продукции к количеству отработанных машино-смен.

22. Анализ себестоимости отдельных видов продукции требует:

- а) анализа по экономическим элементам;
- б) анализа по калькуляционным статьям;
- в) анализа себестоимости всей товарной продукции;
- г) анализа накладных расходов.

23. На предприятии планируется повысить заработную плату специалистам и служащим. Что произойдет с порогом рентабельности?

- а) увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится.

24. Более высокий темп роста объема выпуска продукции по сравнению с темпом роста производительности труда свидетельствует об:

- а) экстенсивном использовании трудовых ресурсов;
- б) интенсивном использовании трудовых ресурсов;
- в) повышении прибыли предприятия.

25. Фактором снижения нормируемой величины незавершенного производства не является:

- а) снижение объема бракованной продукции;
- б) сокращение подготовительно-заключительного времени работы оборудования;
- в) снижение объема выпуска продукции по производственной себестоимости.

26. Оборачиваемость совокупного капитала зависит от:

- а) структуры капитала;
- б) скорости оборачиваемости основного капитала;
- в) скорости оборачиваемости оборотного капитала;
- г) скорости оборачиваемости основного и оборотного капитала, структуры капитала.

27. Изменение величины прибыли за счет объема реализации можно определить путем:

- а) умножения изменения объема реализации на прибыль от реализации единицы продукции в базисном году;
- б) умножения изменения объема реализации на прибыль от реализации единицы продукции в отчетном году;
- в) умножения объема реализации базисного года на прибыль от реализации единицы продукции в базисном году;
- г) умножения объема реализации отчетного года на изменение прибыли от реализации единицы продукции.

28. Рентабельность продукции зависит от:

- а) цен на продукцию;
- б) стоимости основных фондов;
- в) стоимости оборотных средств;
- г) себестоимости единицы продукции.

29. Собственные оборотные средства предприятия рассчитываются как:

- а) итог III раздела баланса – итог I раздела баланса;
- б) итог I раздела баланса – итог II раздела баланса;
- в) итог III раздела баланса + итог II раздела баланса;
- г) нет верного ответа.

30. Абсолютная финансовая устойчивость имеет место тогда, когда:

- а) запасы меньше собственных оборотных средств;
- б) запасы больше собственных оборотных средств + краткосрочные кредиты;
- в) запасы равны собственным оборотным средствам + краткосрочные кредиты.

31. Продолжительность оборота оборотных средств не зависит от:

- а) календарной продолжительности периода;
- б) цен на продукцию;
- в) средних остатков оборотных средств;
- г) количества реализованной продукции в натуральном выражении;
- д) нет верного ответа.

32. Внереализационные доходы и расходы российских предприятий оказывают влияние на:

- а) валовую прибыль;

- б) прибыль (убыток) от реализации;
- в) прибыль (убыток) до налогообложения;
- г) коммерческие расходы.

33. Рентабельность производства зависит от размера:

- а) затрат на производство;
- б) внеоборотных активов;
- в) оборотных активов;
- г) цен на продукцию;
- д) все ответы верны.

34. Основным источником информации для анализа абсолютных показателей финансового результата является:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) приложение к бухгалтерскому балансу.

35. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств предприятия есть:

- а) частное от деления выручки от реализации на средний остаток оборотных средств;
- б) частное от деления средних остатков оборотных средств на прибыль;
- в) частное от деления выручки от реализации на сумму оборотных активов на конец периода.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях эффективность деятельности промышленного предприятия базируется на информации, получаемой в ходе анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства.

С помощью анализа и диагностики вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за ходом их выполнения, оцениваются результаты и выявляются резервы повышения эффективности деятельности предприятия, его подразделений и отдельных работников.

Квалифицированный экономист должен хорошо владеть современными методами анализа и диагностики, методикой всестороннего анализа результатов хозяйственной деятельности.

Учебная дисциплина «Анализ и диагностика» является специальной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков. При изучении дисциплины необходимо обращать внимание на ее прикладной характер, на то, где и когда изучаемые теоретические положения и практические навыки могут быть использованы в будущей практической работе.

Поэтому проведение практических занятий по «Анализу и диагностике финансово-хозяйственной деятельности предприятия» предполагает практическое осмысление разделов дисциплины на основе знаний, полученных при ее теоретическом изучении.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Тест]: учебник; под ред. В.Я. Позднякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 617 с.
2. Бережная, Е.В. Диагностика финансово-экономического состояния организации [Тест]: учеб. пособие / Е.В. Бережная и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 304 с.
3. Генералова, Н.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Тест]: учеб. пособие / Н.В. Генералова, В.А. Быков, В.В. Патров; Под ред. Я.В. Соколова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.
4. Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Тест]: практикум: учеб. пособие / О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 192 с.
5. Изюмова, Е.Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия [Тест]: учеб. пособие / Е.Н. Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 313 с.
6. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Тест]: учеб. пособие / А.А. Канке, И.П. Кошева. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 288 с.
7. Кобелева, И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций [Тест]: учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с.
8. Климова, Н.В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры) [Тест]: учеб. пособие / Н.В. Климова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 287 с.
9. Маевская, Е.Б. Стратегический анализ и бюджетирование денежных потоков коммерческих организаций [Тест]: монография / Е.Б. Маевская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 108 с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И ВЫПОЛНЕНИЯ ДОМАШНИХ ЗАДАНИЙ	5
2. МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	6
Практическое занятие № 1.	
Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия	6
Практическое занятие № 2.	
Организация анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия	9
Практическое занятие № 3. Способы обработки экономической информации	11
Практическое занятие № 4.	
Способы измерения влияния факторов в анализе и диагностике	15
3. МЕТОДИКА АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	19
Практическое занятие № 5.	
Анализ финансовых результатов предприятия	19
Практическое занятие № 6.	
Анализ реализации и объема производства продукции (товаров, работ и услуг)	28
Практическое занятие № 7.	
Анализ использования основных производственных фондов предприятия	35
Практическое занятие № 8.	
Анализ эффективности использования оборотного капитала	46

Практическое занятие № 9.	50
Анализ материальных ресурсов предприятия	
Практическое занятие № 10.	57
Анализ использования трудовых ресурсов	
Практическое занятие № 11.	69
Анализ затрат на производство себестоимости продукции	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	86
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	87

Учебное издание

Чернышева Галина Николаевна
Лавренова Галина Алексеевна
Щупак Людмила Викторовна

ПРАКТИКУМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»

В авторской редакции

Подписано к изданию 26.02.2015.
Объем данных 1,15 Мб

ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный
технический университет»
394026 Воронеж, Московский просп., 14