

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВОМ

Методические указания для самостоятельной работы магистров
технологических направлений и профилей подготовки

Иваново

2019

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Ивановский государственный химико-технологический университет

Экономический анализ и управление производством

Методические указания для самостоятельной работы магистров
технологических направлений и профилей подготовки

Составитель Е.А. Абрамова

Иваново 2019

Составитель Е.А. Абрамова

Экономический анализ и управление производством: метод. указания для самостоятельной работы магистров технологических направлений и профилей подготовки / сост. Е.А. Абрамова; Иван. гос. хим.-технол. ун-т. – Иваново. 2019. – 44 с.

Обосновываются практические положения современной концепции экономического анализа. Задания, вопросы, тесты, контрольные работы по всем темам изучаемой дисциплины представлены в разрезе уровней формирования компетенций обучающегося.

Методические указания разработаны для самостоятельной работы магистров технологических направлений и профилей подготовки по дисциплине «Экономический анализ и управление производством».

Рецензент - кандидат технических наук, доцент П.Н. Грименицкий (Ивановский государственный химико-технологический университет)

Оглавление

Тема 1. Введение в комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	4
Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.....	9
Тема 3. Анализ управления производством и реализации продукции	13
Тема 4. Анализ себестоимости продукции	17
Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.....	23
Тема 6. Анализ основных производственных фондов (ОПФ).....	26
Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия.....	31
Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	35
Список рекомендуемой литературы.....	44

Тема 1. Введение в комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности

- 1.1. Понятие экономического анализа, виды анализа, их классификация.
- 1.2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа.
- 1.3. Принципы экономического анализа.
- 1.4. Роль экономического анализа в управлении производством.
- 1.5. Метод и приемы экономического анализа.
- 1.6. Информационное обеспечение экономического анализа.

1.1. Экономический анализ – это способ изучения предметов или явлений общественной жизни, суть которого состоит в разделении изучаемых предметов на составные части и рассмотрении этих частей с различных ракурсов.

В соответствии с областями знаний выделяют следующие виды анализа:

- физический;
- химический;
- статистический;
- экономический.

У каждого вида анализа есть своя цель, объект и методика исследования.

Выделяют следующие типы экономического анализа:

-общетеоретический экономический анализ. Данный анализ проводится на макроуровне, т.е. государства, национальной экономики или отдельных ее отраслей;

-конкретно-экономический анализ. Данный анализ проводится на микроуровне, т.е. на уровне отдельного предприятия.

Экономический анализ классифицируется по различным признакам.

По отраслевому признаку:

1) отраслевой, учитывающий специфику деятельности отдельных отраслей экономики;

2) межотраслевой, учитывающий взаимосвязи отдельных отраслей.

По признаку времени:

1) перспективный (предварительный анализ) необходим для оценки реальности выполнения планов и принятия правильных управленческих решений;

2) ретроспективный (последующий анализ) используется для изучения тенденций развития предприятия, контроля за выполнением принятых планов и исследования его состояния. Ретроспективный анализ подразделяется на оперативный (осуществляется непосредственно после совершения хозяйственных операций) и итоговый (проводится за отчетный период времени).

По пространственному признаку:

1) внутрифирменный (анализируется деятельность самого предприятия и его филиалов);

2) межфирменный (сравнивается развитие двух или более предприятий).

По функциональному признаку:

1) финансовый (изучение, диагностика и прогнозирование финансового состояния предприятия);

2) управленческий (предоставление руководству информации, необходимой для планирования, контроля и принятия оптимальных управленческих решений, выработки стратегии и тактики по вопросам финансовой политики, маркетинговой деятельности, совершенствования техники, технологии и организации производства);

3) инвестиционный (используется для разработки программы и оценки эффективности инвестиционной деятельности предприятия);

4) социально-экономический;

5) экономико-статистический;

6) маркетинговый анализ;

7) функционально-стоимостной.

В зависимости от субъектов:

1) внутренний анализ (проводится службами предприятия);

2) внешний анализ (проводится банками, финансовыми организациями).

В зависимости от степени изучаемых объектов:

1) сплошной;

2) выборочный.

По содержанию программы:

1) комплексный;

2) тематический.

1.2. Предметом экономического анализа являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Объект экономического анализа - экономические результаты хозяйственной деятельности.

Содержанием анализа является подробное изучение экономической информации о деятельности анализируемого субъекта, для того чтобы управленческий персонал мог безошибочно принимать различные решения.

Цель проведения анализа - повышение эффективности деятельности предприятия и выявление резервов для осуществления данного повышения.

Задачи:

1) изучение экономических законов, выявление закономерностей и тенденций развития предприятий;

2) улучшение качества бизнес-планов и нормативов;

3) поиск резервов повышения эффективности функционирования предприятия на основе изучения передового опыта;

4) измерение эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

5) перспектива развития хозяйственной деятельности предприятия;

6) изучение степени влияния на деятельность предприятия коммерческого риска;

7) проведение анализа маркетинговых мероприятий;

8) оперативное составление и подготовка информации для быстрого реагирования управленческого персонала на произошедшие в текущей деятельности изменения.

1.3. Принципы экономического анализа:

- 1) научная обоснованность;
- 2) комплексность (охват всех звеньев и сторон деятельности предприятия);
- 3) системный подход (проводится по определенной системе);
- 4) объективность, конкретность, точность;
- 5) необходимость (активно использоваться в управленческих решениях);
- 6) анализ должен проводиться по плану (периодически);
- 7) оперативность (своевременность проведения анализа);
- 8) эффективность (затраты на проведение анализа должны покрываться доходами от его использования);
- 9) демократичность.

1.4. Одной из важнейших функций управления производством является экономический анализ. Выделяют следующие основные функции управления производством или функции экономической деятельности:

- 1) анализ производства и результатов деятельности предприятия;
- 2) обеспечение управления производством необходимой информацией об экономических явлениях и процессах;
- 3) планирование экономической системы;
- 4) организация эффективного управления;
- 5) контроль за выполнением бизнес-планов.

1.5. Метод и приемы экономического анализа

Метод анализа – это способ познания и изучения хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.

Существует несколько классификаций методов и приемов экономического анализа. Самой информативной классификацией является деление приемов и методов по степени их формализованности:

- 1) неформализованные (эвристические) – методы, основанные на описании логических, аналитических процедур;
- 2) формализованные (математические) – методы, основанные на строгих аналитических зависимостях.

К неформализованным относятся:

- 1) метод творческого поиска;
- 2) метод интуитивных экспертных оценок.

К формализованным относятся:

- 1) традиционные методы обработки информации:
 - а) сравнение относительных средних величин;
 - б) графический;
 - в) группировки;

- г) балансовый;
- 2) математическое описание факторных моделей;
- 3) методы факторного анализа:
 - а) детерминированный факторный анализ (цепные подстановки, индексный метод, абсолютные разницы, относительные разницы);
 - б) стохастический факторный анализ (корреляционный анализ, дисперсионный анализ, компонентный анализ, многомерный факторный анализ);
- 4) оптимизация показателей (экономико-математические методы, теория игр);
- 5) приемы и методы финансовой математики.

1.6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности основывается на экономической информации, дополнительно используется техническая и технологическая информация, сведения об организации труда и производства, данные по социальным, правовым и другим вопросам.

Исходными данными для анализа производственной и хозяйственной деятельности организации являются: отчетность в объемах производства за период, подлежащий анализу, по объемам работ и использованию техники, составе численности персонала, производительности труда, показатели деятельности участков, состояние и использование основных производственных фондов, расход материалов, их стоимость, расход электроэнергии, амортизационные отчисления и пр.

Источники данных для анализа делятся на плановые, учетные и внеучетные.

Плановые источники информации включают в себя все типы планов, разрабатываемые организацией, также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания.

Источники информации учетного характера – это данные, содержащие документы бухгалтерского, статистического и оперативного учетов, виды отчетности, первичная учетная документация.

Важная роль в информационном обеспечении экономического анализа отводится бухгалтерскому учету и отчетности, так как в указанных данных наиболее полно отражаются хозяйственные явления, процессы и их результаты. Своевременный и качественный анализ позволяет принимать меры, направленные на улучшение выполнения планов, достижение лучших результатов хозяйственной деятельности.

Данные статистического учета используются для углубленного изучения и осмысления взаимосвязей, выявления экономических закономерностей.

Оперативный учет обеспечивает анализ информации по производственной деятельности организации, что повышает его эффективность.

К внеучетным источникам информации относятся документы, регулирующие хозяйственную деятельность, а также данные, которые не относятся к перечисленным выше:

1. Официальные документы, которыми должны пользоваться организации: законы государства, указы президента, постановления правительства и местных органов власти.

2. Хозяйственно-правовые документы: договоры, соглашения, решения арбитража и судебных органов, рекламации.

3. Решения общих собраний коллектива, совета трудового коллектива организации в целом или ее структурных подразделений.

4. Материалы изучения передового опыта.

5. Техническая и технологическая документация.

6. Материалы исследований производства на отдельных рабочих местах (хронометраж, фотография рабочего дня и др.).

Совокупность информационных потоков, исходящих из различных источников, можно определить как систему экономической информации, основными принципами которой являются полезность, объективность, единство и оперативность.

Вопросы для самоконтроля

1. Какую роль играет экономический анализ в выработке и принятии управленческих решений?

2. В чем состоит задача аналитика?

3. Какова взаимосвязь между стратегией развития организации и интерпретацией результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности?

4. Какие факторы определяют эффективность деятельности организации?

5. Какова область применения методов элиминирования?

6. В чем состоит суть факторного анализа?

7. Какие методы факторного анализа вы знаете?

8. Какова область применения эвристических методов?

9. Какие виды резервов повышения эффективности деятельности организации вы знаете?

10. Каковы источники мобилизации внутренних резервов повышения эффективности?

11. Какие внешние условия деятельности могут являться источником резерва повышения эффективности?

Тесты для самоконтроля

1.1. Назовите этапы аналитического исследования:

а) изучение деятельности предприятия; измерение влияния различных факторов на результативные показатели;

б) сбор аналитической информации; расчет экономических показателей; изучение взаимосвязи факторных и результативных показателей;

в) подготовка программы исследования; сбор аналитической информации; обобщение влияния факторов;

г) подготовка программы исследования; сбор аналитической информации; расчет экономических показателей; обобщение влияния факторов.

1.2. Факторный анализ заключается:

а) в оценке динамики изменений результативного показателя за ряд периодов;

б) исчислении величин показателей факторов, их сравнении с последующими выводами и предложениями;

в) определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;

г) выявлении влияния на факторы отдельных показателей (причин) с последующими выводами и предложениями.

1.3. На изменение уровня рентабельности производственных ресурсов влияют факторы:

а) себестоимость продукции и стоимость производственных ресурсов;

б) рентабельность продаж, фондоотдача, оборачиваемость оборотных средств;

в) рентабельность продаж и стоимость ресурсов.

1.4. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности?

а) экстенсивный;

б) интенсивный;

в) смешанный.

1.5. Какой показатель оценивает уровень использования основных фондов и нематериальных активов?

а) фондоотдача и фондоемкость;

б) ускорение оборачиваемости оборотного капитала;

в) использование капитала.

Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

2.1. Сущность маркетинговой деятельности.

2.2. Направления и методы анализа маркетинговой деятельности.

2.1. Маркетинговая деятельность представляет собой ни что иное как деятельность фирмы и ее служб, направленную на выполнение базовых функций и решение основных задач маркетинга, стоящих перед бизнесом. Основными функциями маркетинга являются функции аналитического, производственного, распределительно-сбытового и управленческого характера, а все множество его задач сводится к анализу маркетинговой среды и реализации на его основе соответствующих маркетинговых действий. Анализ маркетинговой деятельности считается одним из направлений управленческого анализа, проводимого в рамках общего стратегического и/или экономического анализа хозяйствующего субъекта. Его результаты формируют информационную основу для принятия обоснованных управленческих решений, так или иначе связанных с рыночной деятельностью фирмы. В общем

смысле под анализом маркетинговой деятельности принято понимать комплекс мероприятий, связанных с исследованием широкого круга проблем, опосредованных особенностями рыночной деятельности субъекта хозяйствования. В основе его проведения лежит система специальных знаний, которые направлены на исследование маркетинговой среды, в которой уже функционируют или еще только планируют вступить предприятия, а также оценку ее факторов.

Обязательными и необходимыми условиями достижения и сохранения самоокупаемости, самофинансирования организации в условиях рыночной экономики являются ориентация хозяйственной деятельности на потребителей производимой продукции и конкурентов, изменение структуры, ассортимента и качества товара в соответствии с часто изменяющейся рыночной конъюнктурой.

Прежде чем предприятие приступает к планированию объема производства, определению состава и количества производственных мощностей, необходимо знать, какую продукцию, в каком объеме, где, когда и по какой стоимости оно будет реализовывать. Для этого нужно проанализировать следующие моменты:

- 1) спрос на продукцию;
- 2) выгодность рынков сбыта продукции;
- 3) емкость рынков сбыта продукции;
- 4) наличие реальных и потенциальных конкурентов;
- 5) количество и категории возможных покупателей;
- 6) способность предприятия организовывать производство по конкурентоспособной цене;
- 7) доступность материальных ресурсов, необходимых для производства товаров;
- 8) наличие кадров с необходимой квалификацией.

Проанализировав данные моменты, можно планировать конечные финансовые результаты. В результате выполнения производственных планов обеспечивается финансовая устойчивость предприятия, поэтому деятельность любого предприятия начинается с маркетингового анализа.

Основные задачи маркетингового анализа:

- 1) изучение платежеспособного спроса на продукцию;
- 2) исследование рынков сбыта;
- 3) обоснование плана производства и реализации продукции соответствующего объема и ассортимента;
- 4) оценка степени риска невостребованной продукции;
- 5) оценка конкурентоспособности продукции;
- 6) оценка эффективности производства и сбыта продукции.

С помощью маркетинга осуществляется поиск новых емких рынков, новых потребителей, новых направлений в плане развития ассортимента продукции, способных обеспечить предприятию стабильную прибыль.

2.2. Анализ маркетинговой деятельности в основе своей опирается на использование целого ряда научных методов и способов исследования. Под методами анализа маркетинговой деятельности следует понимать способы изучения, измерения и обобщения явлений и процессов товарного рынка и влияния различных факторов маркетинговой среды на изменение результатов хозяйствования с целью их улучшения.

В рамках анализа маркетинговой среды чаще всего используются такие методы, как матричные методы стратегического анализа маркетинговой среды (PEST- и SWOT-анализ, матрица Портера, матрицы БКГ и Мак-Книзи, карты стратегических групп, методы сравнительной оценки, факторный анализ и пр.); методы маркетинговых исследований (ABC- и XYZ-анализ, бенчмаркетинг, карты позиционирования, опросы, интервью, холл-тесты, пробные покупки и др.). Использование данных методов находит свое применение в различных направлениях анализа маркетинговой деятельности.

Основные направления маркетингового анализа включают в себя анализы:

- рынков;
- конкурентов;
- товарной политики;
- ценовой политики;
- сбытовой политики;
- коммуникационной политики.

Анализ рынка ориентирован на изучение и оценку общерыночной ситуации. Как правило, он предполагает необходимость изучения товарной структуры рынка, его основных участников, оценки спроса и предложения, емкости рынка и его привлекательности (перспектив развития), проведения рыночной сегментации и выделения рыночных ниш, построения базовой модели развития и прогнозирования продаж.

Анализ конкурентов своей главной целью ставит определение модели конкурентной борьбы за рынки сбыта. Он включает в себя определение рыночных лидеров, изучение сильных и слабых сторон конкурирующих фирм (их преимуществ и недостатков), проведение сравнительного анализа маркетинг-микса и общих бизнес-процессов основных конкурентов, а также выявление экономических драйверов развития отрасли. К последним, в свою очередь, принято относить размеры рынка и темпы его роста, сложность входа на рынок для новых игроков, общее количество потребителей и конкурентов, а также прибыльность отрасли.

Анализ товарной политики связан с необходимостью изучения ассортимента и номенклатуры выпускаемой продукции, определения этапов ее жизненного цикла, отслеживанием общей динамики продаж, оценкой рыночного позиционирования продукции и общей удовлетворенности клиентов, их лояльности и качества их обслуживания и пр. Также сюда включается исследование имиджа бренда и определение его рыночной стоимости.

Анализ ценовой политики, чаще всего, оказывается связан с анализом рынка сбыта, поставщиков компании и их транспортной политики.

В рамках проведения анализа коммуникационной политики особое внимание уделяется проведению различных маркетинговых экспериментов с целью оценки эффективности проведения промо-акций, а также определению общей эффективности рекламных кампаний.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы значения и задачи анализа маркетинговой деятельности?
2. Каково значение изучения спроса?
3. Какие факторы формируют спрос на продукцию?
4. Что представляет собой риск невостребованной продукции? Назовите внутренние и внешние причины его возникновения и управленческие решения по его нейтрализации.
5. Как анализируется положение товаров на рынках сбыта продукции?
6. Как производится анализ ценовой политики предприятия?
7. Назовите методики оценки конкурентоспособности продукции.
8. Каковы пути повышения конкурентоспособности продукции?

Тесты для самоконтроля

- 2.1. *Основные задачи маркетингового анализа* _____
- 2.2. *Ориентация фирмы на извлечение прибыли в основном за счет увеличения объемов продаж производимого товара характерна для стратегии:*
 - а) интенсификации;
 - б) интеграции;
 - в) диверсификации.
- 2.3. *К какому виду анализа рынка относится изучение различных справочников и статистической литературы?*
 - а) кабинетные исследования;
 - б) полевые исследования;
 - в) не относится к исследованиям.
- 2.4. *Товары повседневного спроса характеризуются:*
 - а) распространением через сеть специальных магазинов;
 - б) приобретением на большую сумму денег;
 - в) отсутствием необходимости в дополнительных консультациях с продавцом.
- 2.5. *Концепция интенсификации коммерческих усилий определяет цель маркетинговой деятельности – увеличение продаж за счет:*
 - а) использования интенсивных технологий производства;
 - б) стимулирования сбыта;
 - в) удовлетворения потребностей потребителей.
- 2.6. *Конгломерантная диверсификация деятельности фирмы – это:*

- а) совершенствование сбыта производимых фирмой товаров на существующих рынках;
- б) разработка новых товаров для существующих рынков;
- в) организация сбыта производимых фирмой товаров на новых рынках;
- г) разработка новых товаров на новых рынках.

2.7. *Что такое сегментирование рынка?*

- а) деление конкурентов на однородные группы;
- б) деление потребителей на однородные группы;
- в) деление товара на однородные группы.

2.8. *Маркетинговый анализ в зависимости от стадии переработки может быть:*

- а) внешний;
- б) внутренний;
- в) первичный.

Тема 3. Анализ управления производством и реализации продукции

3.1. Анализ объемов производства.

3.2. Анализ структуры продукции.

3.3. Анализ качества продукции.

3.1. Основной задачей организации является наиболее полное обеспечение потребителей высококачественной продукцией. При этом динамика роста объема производства продукции, повышение качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия.

Анализируя объемы производства, оперируют следующими понятиями.

Валовая продукция – выраженная в сопоставимых или действующих ценах стоимость всей продукции, включая незавершенное производство.

Товарная продукция отличается от валовой тем, что в нее не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.

Объем реализации продукции выражается в действующих оптовых, договорных ценах и включает стоимость реализованной продукции, отгруженной и оплаченной покупателями.

Номенклатура – перечень наименований изделий и их кодов, установленных для соответствующего вида продукции в классификаторе промышленной продукции.

Ассортимент – перечень наименований продукции с указанием объема выпуска по каждому виду.

Обычно анализ объема производства включает изучение динамики валовой и товарной продукции с установлением темпов роста и прироста объема выпускаемой продукции.

Для этого составляют таблицу, в которой расписывают объемы товарной продукции по сопоставимым ценам за 5 последовательно идущих лет, а также базисные и цепные темпы роста в процентах.

Среднегодовой темп роста выпуска продукции рассчитывают по среднегеометрической или среднеарифметической взвешенной.

Динамику объема товарной продукции можно отобразить графически, по оси X расположив года анализируемого периода, а по Y – уровень увеличения (уменьшения) объемов товарной продукции в процентах.

Анализ выполнения оперативных заданий проводится путем сопоставления плановых и фактических данных работы предприятия.

Анализ выполнения задания по ассортименту проводится путем расчета и сопоставления объемов товарной продукции по плану и факту отдельно по каждому виду продукции и в общем по предприятию.

3.2. Изменение структуры производства оказывает большое влияние на все экономические показатели: объем выпуска в стоимостной оценке; материалоемкость, себестоимость товарной продукции, прибыль, рентабельность.

При увеличении в общем объеме производства удельного веса более дорогой продукции объем выпуска в стоимостном выражении возрастает. И наоборот, то же происходит с размером прибыли при увеличении удельного веса и соответственном увеличении доли низкорентабельной продукции.

Анализ структуры продукции может быть представлен в форме таблицы, состоящей из таких показателей, как оптовая цена единицы продукции, объем производства продукции по плану и фактически, товарная продукция в ценах по плану, изменение товарной продукции за счет структуры.

Товарную продукцию фактически при плановой структуре рассчитывают, умножая коэффициент выполнения плана по товарной продукции в целом по предприятию в натурально-условных единицах на товарную продукцию по плану.

Если доля более дорогой продукции в общем ее выпуске увеличилась, то будет наблюдаться увеличение общего объема производства в ценах.

Данный расчет производится методом цепных подстановок, который позволяет абстрагироваться от всех факторов, кроме структуры продукции.

Рассчитывая влияние структурного фактора на объем производства продукции в стоимостном выражении, можно использовать также способ абсолютных разниц. Для этого в первую очередь необходимо определить изменения среднего уровня цены единицы продукции за счет структуры. Умножив полученный результат на общий фактический объем производства продукции в натуральном выражении, можно узнать изменение объема товарной продукции в стоимостном выражении.

Влияние структурного фактора на объем производства продукции можно оценить и с помощью средневзвешенных цен. Средневзвешенная цена определяется в первую очередь при фактической структуре продукции, затем при плановой, и разность между ними умножается на фактический общий объем производства в условно-натуральном выражении.

3.3. Качество продукции – понятие, характеризующее параметрические, эксплуатационные, потребительские, технологические, дизайнерские свойства товара, уровень его стандартизации и унификации, надежность и долговечность.

Показатели качества продукции:

- 1) обобщающие;
- 2) индивидуальные;
- 3) косвенные.

Обобщающие показатели определяют качество всей произведенной продукции, несмотря на вид и назначение продукции.

Различают следующие обобщающие показатели:

- 1) удельный вес новой продукции в ее общем выпуске;
- 2) удельный вес продукции высшей категории качества;
- 3) средний коэффициент сортности;
- 4) удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции;
- 5) удельный вес сертифицированной продукции;
- 6) удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
- 7) удельный вес экспортируемой продукции.

Индивидуальные показатели определяют одно из таких свойств продукции, как:

- 1) полезность (содержание белка в продуктах питания);
- 2) надежность (долговечность);
- 3) технологичность (эффективность конструкторских и технологических решений);
- 4) эстетичность изделий.

Косвенные показатели характеризуются как штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции и др.

Первой задачей анализа является подробное изучение динамики перечисленных показателей, строгое соблюдение за выполнением плана по их уровню, выявление причины их изменения.

Второй задачей анализа является определение влияния качества продукции на стоимостные показатели деятельности предприятия.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие задачи решает аналитик в процессе анализа объемов производства и реализации продукции?
2. Каковы основные методы оценки выполнения плана по ассортименту продукции?
3. Какие методы используют в процессе анализа структуры выпуска продукции и влияния структурных сдвигов на выполнение производственной программы?
4. С какой целью проводят анализ ритмичности продукции?
5. Как оценивают качество выпускаемой продукции? Какие показатели качества вы знаете?

6. Какими методами обеспечивают сопоставимость данных для анализа стоимостных показателей объема производства?

7. Какова факторная система объема реализации продукции?

8. Какие методы экономического анализа применяют к изучению объема реализации продукции?

Тесты для самоконтроля

3.1. Из перечисленных ниже показателей выберите тот, который характеризует объем производства:

- а) валовая продукция;
- б) чистая продукция;
- в) реализованная продукция;
- г) товарная продукция.

3.2. Анализ реального прироста объема производства продукции основан на изучении объемов производства за ряд лет;

- а) в действующих ценах;
- б) сопоставимых ценах;
- в) ценах по договорам;
- г) рыночных ценах.

3.3. Неиспользованные возможности увеличения объемов производства и реализации продукции называют:

- а) резервами;
- б) фондами;
- в) ресурсами;
- г) «узкими местами».

3.4. Ассортимент продукции — это:

- а) перечень наименований изделий;
- б) соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции;
- в) соотношение отдельных видов продукции между собой;
- г) перечень изделий с определением количества каждого из них.

3.5. Степень равномерности выпуска продукции в течение определенного времени с целью рационального использования трудовых и материальных ресурсов — это:

- а) организация;
- б) проектирование;
- в) ритмичность;
- г) освоение.

3.6. Номенклатура продукции — это:

- а) соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции;
- б) перечень наименований изделий;
- в) соотношение отдельных видов продукции между собой;
- г) перечень изделий с определением количества каждого из них.

3.7. Критическая оценка степени соответствия свойств продукции ожиданиям потребителя — это:

- а) сортность продукции;
- б) качество продукции;
- в) конкурентоспособность продукции;
- г) полезность продукции.

3.8. Структура продукции — это:

- а) перечень наименований изделий;
- б) соотношение отдельных видов изделий к общему объему продукции;
- в) соотношение отдельных видов продукции между собой;
- г) перечень изделий с определением количества каждого из них.

3.9. Используя следующие данные, оцените выполнение плана выпуска продукции хладокомбината в целом по ассортименту:

Изделие	Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс. ДЕ	
	по плану	фактически
Пломбир	5760	5040
Шоколадное	6720	6693
Крем-брюле	3840	4635
Итого	16 320	16 368

- а) 100,0 %;
- б) 95,4 %;
- в) 100,3 %.

3.10. С помощью коэффициента ритмичности оцените выполнение плана реализации товаров оптовой базы. Данные о реализации приведены ниже:

Период реализации	Реализация товаров, млн ДЕ	
	по плану	фактически
Квартал 1	1000	920
Квартал 2	1000	1020
Квартал 3	1000	1009
Квартал 4	1000	1150
Всего за период	4000	

- а) 98,0 %;
- б) 100,0 %;
- в) 92,0 %.

Тема 4. Анализ себестоимости продукции

- 4.1. Значение, задачи, источники анализа себестоимости продукции.
- 4.2. Анализ структуры себестоимости продукции.
- 4.3. Анализ основных показателей себестоимости.
- 4.4. Анализ отдельных видов расходов в себестоимости продукции.

4.1. Полная себестоимость промышленной продукции – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и реализацию. Предприятиям необходимо повышать рентабельность, ликвидировать убыточность производства, увеличивать прибыль не за счет повышения цен на свою продукцию, а за счет снижения себестоимости и улучшения ее качества.

Значение анализа себестоимости продукции заключается в выявлении тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определения влияния факторов на его прирост или снижение и на этой основе оценка работы предприятия и определение возможности и резервов снижения себестоимости продукции. Основными задачами анализа себестоимости продукции являются: изучение и оценка уровня себестоимости продукции; выявление факторов, оказывающих влияние на уровень себестоимости, и определение их размеров; разработка мероприятий по дальнейшему снижению себестоимости продукции.

Источниками анализа себестоимости служат:

- ф. №5-з «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции предприятия»;
- плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции;
- данные первичного бухгалтерского учета затрат.

4.2. К объектам анализа себестоимости продукции относятся:

- полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;
- затраты на рубль продукции;
- себестоимость отдельных затрат;
- затраты по центрам ответственности.

К элементам затрат относятся:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных средств;
- 5) прочие затраты.

Группирование затрат по назначению (по статьям калькуляции) позволяет выяснить куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы, что необходимо для расчета себестоимости отдельных видов изделий, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов сокращения затрат.

Затраты разделяют:

- 1) на прямые и косвенные;
- 2) постоянные и переменные.

Прямые расходы связаны с производством определенных видов продукции и прямо относятся на тот или иной объект калькуляции (материальные расходы).

Косвенные расходы связаны с производством нескольких видов продукции и относятся на объекты калькуляции путем распределения пропорционально соответствующей базе (расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования).

Переменные затраты изменяются из-за динамики производства и продажи продукции.

Постоянные затраты не зависят от объемов производства продукции.

4.3. Основными показателями себестоимости продукции являются:

- 1) общая сумма расходов (полная себестоимость);
- 2) затраты на 1 рубль объема реализации продукции;
- 3) себестоимость единицы продукции.

Полная себестоимость по российским стандартам обычно определяется по факту. Изменение себестоимости можно проследить по изменению тех или иных элементов затрат.

Затраты на 1 рубль объема реализации продукции как показатель, показывает взаимосвязь между себестоимостью и объемом реализации продукции:

$$З = C / V, \text{ где}$$

C – общая сумма затрат;

V – объем реализации продукции.

Показатель себестоимости единицы продукции анализируется с помощью следующей факторной модели:

$$C_i = Z_{\text{пост } i} / Q_i \cdot Z_{\text{пер } i}$$

На величину этого показателя влияют следующие факторы: физический объем реализации *i*-го вида продукции, сумма постоянных затрат, сумма удельных переменных затрат.

Сумма постоянных и переменных затрат зависит, в свою очередь, от общего технико-организационного уровня предприятия, уровня ресурсоемкости услуг и изменения уровня цен на товары в связи с инфляцией.

4.4. В процессе этого анализа необходимо выявить влияние основных факторов на формирование отдельных статей расходов, составляющих себестоимость продукции.

Сумма материальных затрат на выпуск отдельных изделий зависит от таких факторов, как объем производства продукции, количество израсходованных материалов на единицу продукции, средняя цена единицы материала.

Техника, технология и организация производства, рецептура сырья, качество материалов влияют на расход сырья и материалов на единицу продукции.

Уровень транспортных и заготовительных расходов, качество сырья, рынки сырья, инфляция изменяют уровень средней цены на материалы.

В себестоимости продукции имеет место и трудовой расход. Общая сумма трудовых затрат зависит от объема реализации продукции, структуры продукции и уровня трудовых затрат на единицу продукции.

Уровень трудовых затрат на единицу продукции определяется трудоемкостью продукции и уровнем оплаты труда за 1 чел.-ч. Эти факторы, в свою очередь, зависят от состояния техники и технологии на предприятии, уровня организации труда, квалификации работников.

Косвенные расходы в себестоимости затрат представлены общепроизводственными, общехозяйственными и коммерческими расходами. Для анализа этих расходов необходимы данные о плановых изменениях фактической величины расходов на рубль товарной продукции за последние 5-10 лет. Это покажет, насколько изменилась доля расходов в стоимости товарной продукции в динамике и по сравнению с планом. Также следует определить причины возникновения изменения косвенных затрат.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие признаки классификации затрат вы знаете? Каково их значение для проведения анализа?
2. Какие этапы включает анализ затрат?
3. Какие факторы влияют на изменение себестоимости выпуска продукции?
4. Какие факторы определяют величину затрат на единицу продукции?
5. Каково аналитическое значение показателя затрат на 1 руб. продукции?
6. Как оценить эффективность материальных затрат?
7. Какие факторы производства влияют на отклонение затрат от плановых величин?
8. Как оценить затраты на оплату труда? В сравнении с какими показателями деятельности целесообразно проводить этот анализ?
9. Какова взаимосвязь между финансовым результатом и управлением затратами?
10. Как влияют структура выпуска и структура затрат на уровень прибыльности деятельности организации?

Тесты для самоконтроля

4.1. Термин, который используют для описания распределения прямых затрат на конкретный объект калькуляции — это:

- а) прослеживание затрат;
- б) размещение затрат;
- в) распределение затрат;
- г) накопление затрат.

4.2. Стоимость материалов, которые были вовлечены в производство, но не полностью переработаны, будет показана в балансе как:

- а) незавершенное производство;

- б) запасы материалов;
- в) прямые затраты материалов;
- г) готовая продукция.

4.3. Представлена следующая информация: бюджетные накладные расходы 4000 ДЕ, бюджетные затраты труда 2000 ч; фактические накладные расходы 4200 ДЕ, фактические затраты труда 2050 ч. Норматив накладных расходов составляет:

- а) 0,5 ДЕ на 1 ч;
- б) 2,0 ДЕ на 1 ч;
- в) 2,10 ДЕ на 1 ч;
- г) 1,05 ДЕ на 1 ч.

4.4. Компания представила следующую информацию для оценки затрат на оплату труда: бюджетные косвенные расходы 6000 ДЕ, база распределения 3000 чел.-ч; фактические расходы за период 6304 ДЕ, а трудозатраты 3075 чел.-ч. Какова сумма излишне (недостаточно) распределенных косвенных затрат ?

- а) 154 ДЕ недораспределено;
- б) 304 ДЕ недораспределено;
- в) 154 ДЕ распределено сверх плана;
- г) 0 ДЕ.

4.5. Ставки расхода затрат труда в человеко-часах на 1 изделие определяется:

- а) бухгалтерской службой;
- б) инженерной службой;
- в) кадровой службой;
- г) службой маркетинга;
- д) ни одной из перечисленных служб.

4.6. Если снижение времени задержки между заказом материала и его получением может быть получено путем смены поставщика, тогда средний запас материала может быть снижен. Это скорее всего приведет:

- а) к росту чистого дохода в текущем месяце;
- б) к снижению оттока денежных средств в текущем месяце;
- в) к росту чистого дохода в следующих месяцах и к снижению оттока денежных средств в текущем месяце;
- г) всем вышеперечисленным последствиям;
- д) ни к одному из вышеперечисленных последствий.

4.7. Колебание (изменение) планируемого объема производства — это:

а) разница между планируемыми продажами (натуральных единиц) и объемом производства, умноженная на ставку постоянных накладных расходов на единицу;

б) разница между планируемыми продажами (натуральных единиц) и деноминатором (объемом производства (натуральных единиц), который постоянно корректируется в процессе вариантного анализа), умноженная на ставку постоянных накладных расходов на единицу;

в) разница между планируемым объемом производства (натуральных единиц) и деноминатором, умноженная на ставку постоянных накладных расходов на единицу;

г) разница между планируемыми прямыми затратами труда (чел.-ч) и фактическими прямыми затратами труда (чел.-ч), умноженная на ставку постоянных накладных расходов на 1 чел.-ч;

д) ни один из вариантов не подходит.

4.8. К отложенным расходам относятся:

а) резервы предстоящих расходов и платежей;

б) расходы будущих периодов;

в) аренда;

г) премия сотрудникам.

4.9. Затраты на продукт — это:

а) затраты, которые непосредственно связаны с осуществлением производственной деятельности предприятия, изготовлением продукции;

б) затраты, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования на основе первичных документов;

в) затраты, величина которых меняется в зависимости от уровня деловой активности предприятия.

4.10. В качестве носителя затрат могут выступать:

а) цех;

б) рабочее место;

в) продукт (услуга);

г) предприятие.

4.11. К какому виду расходов следует отнести затраты на услуги телефонной связи, если они включают фиксированную абонентскую плату и повременный тариф?:

а) переменным;

б) постоянным;

в) смешанным;

г) косвенным.

4.12. Балансовое уравнение запасов имеет следующий вид:

а) запасы на начало периода + поступление запасов в течение периода = выбытие запасов в течение периода + запасы на конец периода;

б) запасы на начало периода + запасы на конец периода = выбытие запасов в течение периода + поступление запасов в течение периода;

в) запасы на начало периода + поступление запасов в течение периода = выбытие запасов в течение периода - запасы на конец периода.

4.13. Увеличение фактических затрат на 1 руб. произведенной продукции по сравнению с запланированным уровнем свидетельствует:

а) о повышении рентабельности продукции;

б) повышении затратноёмкости производства;

в) снижении непроизводительных расходов.

4.14. Отрицательное отклонение фактических затрат от их сметных (нормативных) значений свидетельствует:

- а) о перерасходе производственных и финансовых ресурсов;
- б) экономии производственных и финансовых ресурсов;
- в) несоблюдении сметы (нормативов) затрат.

4.15. *Неиспользованные возможности оптимизации объемов производства, снижения затрат и увеличения прибыли называются:*

- а) факторами;
- б) резервами;
- в) «узкими местами» в деятельности предприятия и его структурных подразделений.

Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов

5.1. Значение, задачи и источники анализа использования трудовых ресурсов предприятия.

5.2. Анализ состава, структуры и движения персонала.

5.3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

5.1. Трудовые ресурсы – это часть населения, которая обладает необходимыми физическими данными, знаниями и навыками труда в соответствующей отрасли. Достаточная обеспеченность предприятия нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют огромное значение для увеличения объемов продукции и повышения эффективности производства.

Основные задачи анализа трудовых ресурсов предприятия:

- анализ структурной динамики персонала предприятия;
- изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям;
- определение и изучение показателей движения кадров;
- изучение эффективности использования трудовых ресурсов;
- изучение эффективности использования средств на оплату труда;
- выявление резервов более полного и эффективного использования трудовых ресурсов.

К основным источникам информации относятся:

- статистические формы отчетности, касающиеся персонала предприятия;
- данные табельного учета и отдела кадров;
- данные отдела труда и заработной платы;
- бухгалтерская отчетность предприятия.

5.2. В процессе анализа работающих по численному составу необходимо установить общий численный состав работающих и сопоставить его с потребностями предприятия.

Общая численность работающих складывается из численности наемных работников всех категорий.

Списочная численность работающих получается в результате исключения из общей численности работающих, находящихся в длительных отпусках без оплаты или проходящих военную службу.

Среднесписочную численность работающих за отчетный месяц рассчитывают, суммируя численность списочного состава за каждый календарный день отчетного месяца, и делят полученную сумму на число календарных дней.

Анализ структуры персонала может проводиться по многим параметрам: полу, возрасту, стажу работы, образовательному уровню, уровню профессиональной подготовки, квалификационному уровню.

Профессиональная структура – соотношение представителей различных профессий или специальностей.

Квалификационная структура – соотношение работников различного уровня квалификации.

Анализ структуры персонала по возрасту и стажу работы обычно проводится на предприятии для оценки стабильности кадров и прогнозирования значения этого показателя в будущем.

Обеспеченность предприятия персоналом требуемой квалификации определяется сравнением его фактического количества с плановой потребностью в каждом анализируемом периоде.

Для характеристики движения персонала рассчитываются следующие показатели:

1) коэффициент оборота по приему персонала:

$$K_{\text{пр}} = \text{Ч}_{\text{пр}} / \text{Ч}_{\text{ср}}, \text{ где}$$

$\text{Ч}_{\text{пр}}$ – количество принятого на работу персонала в течение анализируемого периода;

$\text{Ч}_{\text{ср}}$ – среднесписочная численность персонала;

2) коэффициент оборота по выбытию персонала:

$$K_{\text{в}} = \text{Ч}_{\text{в}} / \text{Ч}_{\text{ср}}, \text{ где}$$

$\text{Ч}_{\text{в}}$ – количество уволившихся в течение анализируемого периода;

3) коэффициент текучести кадров:

$$K_{\text{т}} = \text{Ч}_{\text{ув}} / \text{Ч}_{\text{ср}}, \text{ где}$$

$\text{Ч}_{\text{ув}}$ – количество уволившихся по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины в течение анализируемого периода;

4) коэффициент постоянства кадров:

$$K_{\text{пк}} = \text{Ч}_{\text{пс}} / \text{Ч}_{\text{ср}}, \text{ где}$$

$\text{Ч}_{\text{пс}}$ – количество работников, проработавших в течение года.

5.3. При оценке эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии используют показатель рентабельности персонала (П/ЧР, где П – прибыль от реализации продукции; ЧР – среднесписочная численность работников). Зависимость прибыли от рентабельности, коэффициента оборачиваемости капитала и суммы функционирующего капитала можно изобразить в моделях:

$$\text{П/ЧР} = \text{П/В} \cdot \text{В/КЛ} \cdot \text{КЛ/ЧР}$$

или

$$П/ЧР = П/В \cdot В/ТП \cdot ТП/ЧР,$$

где В – выручка от реализации продукции;

КЛ – среднегодовая сумма капитала;

ТП – стоимость выпуска товарной продукции;

П/В – рентабельность продаж;

КЛ/ЧР – капиталовложенность труда;

В/ТП – доля выручки;

ТП/ЧР – среднегодовая выработка продукции одним работником.

При первой модели можно определить, насколько изменилась прибыль одного работника за счет изменения уровня рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости капитала и капиталовложенности труда.

По второй модели устанавливают изменения прибыли одного работника за счет уровня рентабельности продаж, удельного веса выручки в общем объеме произведенной продукции и производительности труда.

Вопросы для самоконтроля

1. С какой целью изучают соотношение темпов роста средней заработной платы и производительности труда?
2. Что характеризуют показатели трудоемкости производства продукции? Как их изучают?
3. Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами?
4. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии?
5. Изложите методику анализа выполнения плана социального развития предприятия и социальной защищенности членов трудового коллектива. за счет сокращения потерь рабочего времени?
6. Как определить резерв увеличения производства продукции за счет сокращения потерь рабочего времени?
7. От каких факторов зависит уровень среднечасовой выработки на предприятиях?
8. Как определяют изменение и резерв увеличения выпуска за счет роста производительности труда?
9. Охарактеризуйте методику анализа эффективности использования трудовых ресурсов.
10. Изложите методику анализа использования фонда заработной платы.

Тесты для самоконтроля

5.1. На объем продукции оказывают влияние два фактора: количество работников и производительность труда. Каковы эти факторы?

- а) количество работников — экстенсивный, а производительность труда — интенсивный;

б) производительность труда — экстенсивный, а количество работников — интенсивный;

в) оба фактора являются интенсивными;

г) оба фактора являются экстенсивными.

5. 2. Для характеристики движения рабочей силы используют:

а) среднегодовую численность работников за отчетный период;

б) коэффициент текучести;

в) показатель производительности труда;

г) количество сотрудников согласно штатному расписанию.

5. 3. Среди перечисленных ниже показателей назовите тот, который отражает использование человеческого капитала:

а) коэффициент выбытия работников;

б) средний возраст работников;

в) выручка на одного работника;

г) средняя заработная плата одного работника.

5.4. Темпы роста среднегодовой выработки рабочего ниже, чем среднедневной. Причина различий динамики этих показателей связана:

а) с целодневными потерями рабочего времени;

б) внутрисменными потерями рабочего времени;

в) ухудшением структуры персонала.

5.5. Темпы роста оплаты труда должны:

а) быть равны темпам роста производительности труда;

б) превышать темпы роста производительности труда;

в) быть меньше, чем темпы роста производительности труда.

5.6. Списочная численность работающих получается в результате...

5.7. Как рассчитать коэффициент оборота по приему кадров?

5.8. Как рассчитать коэффициент постоянства кадров?

Тема 6. Анализ основных производственных фондов (ОПФ)

6.1. Значение, задачи и источники анализа основных производственных фондов.

6.2. Анализ организационно-технических мероприятий и технического состояния оборудования.

6.3. Анализ использования оборудования по мощности.

6.4. Анализ эффективности использования ОПФ и их структуры.

6.5. Анализ фондовооруженности и технической вооруженности труда.

6.1. Повышение организационно-технического уровня предприятия в любой отрасли материального производства в конечном счете проявляется в эффективности использования трех элементов производственного процесса: труда, средств труда и предметов труда. Качественные показатели использования производственных ресурсов – производительность труда, фондоотдача, материалоемкость и оборачиваемость оборотных средств,

отражающие интенсивность использования ресурсов, являются одновременно и показателями экономической эффективности повышения организационно-технического уровня и других условий производства.

На организационно-технический уровень предприятия оказывают влияние три группы факторов:

- научно-техническая группа, характеризующая техническое состояние технологического оборудования, внедрение средств механизации и автоматизации производства;

- организационно-производственная группа, определяющая уровень специализации и концентрации предприятия, организацию производственных процессов;

- организационно-управленческая группа, характеризующая административные и экономические методы воздействия на все стороны производственного процесса.

Задачей анализа организационно-технического уровня производства является выявление и внедрение передовых методов управления и наиболее рациональной организации производства, внедрение передовой техники и технологии и их эффективное использование.

Источниками анализа служат данные плана организационного и технического развития и повышения экономической эффективности производства, акты внедрения новой техники и технологии, бухгалтерский и статистический учет и отчетность.

6.2. На предприятиях составляются планы организационно-технического развития и повышения экономической эффективности производства. Внедрение включенных в эти планы мероприятий позволяет увеличить выпуск продукции и улучшить ее качество, повысить производительность труда, снизить себестоимость продукции. При анализе выполнения планов оргтехмероприятий рассматривают полноту и своевременность их выполнения, фактическую экономическую эффективность.

При выявлении каких-либо отклонений в выполнении отдельных пунктов плана необходимо установить причину этого, принять меры к устранению этих причин.

Техническое состояние оборудования характеризуется его физическим и моральным износом, уровнем применения новой техники. Модернизация старого оборудования обходится значительно дешевле, чем приобретение и установка нового. Устаревшим считается оборудование, функционирующее 10–15 лет, более 15 лет – сильно устаревшим. Оборудование, находящееся в эксплуатации до 5 лет, относится к прогрессивному.

Различное технологическое оборудование имеет неодинаковый нормативный срок службы, поэтому техническое состояние оборудования будет отражать также степень его износа, т. к. чем короче нормативный срок эксплуатации оборудования, тем нормы амортизации по нему установлены выше.

При анализе технического состояния оборудования следует рассмотреть, какие меры принимаются на предприятии для замены устаревшего, непригодного для модернизации оборудования, т.е. каков коэффициент обновления. Чем выше этот коэффициент, тем в большей степени обновлено оборудование.

Коэффициент обновления определяется как отношение стоимости вновь поступившего за год оборудования к стоимости оборудования данного вида на конец года.

Коэффициент изношенности – отношение суммы начисленного износа оборудования к стоимости этого оборудования на конец года.

Коэффициент модернизации определяют как отношение числа модернизированных единиц оборудования к общему числу оборудования данного вида.

Коэффициент автоматизации производства – отношение используемого автоматизированного оборудования к общему его количеству. Для сравнения этот коэффициент необходимо исчислить за ряд периодов, что позволит установить реальные достижения предприятия в области автоматизации производственных процессов.

Анализ технического состояния оборудования позволяет составить план его первоочередной замены или модернизации.

6.3. Для того чтобы выявить, насколько полно используется мощности оборудования и предприятия в целом, необходимо проанализировать использование мощности каждого вида оборудования.

Коэффициент интенсивного использования оборудования определяется как отношение фактического количества произведенных в смену изделий к суммарной мощности оборудования. Мощность оборудования определяется по техническим паспортам.

При выявлении неравномерности нагрузки на отдельные виды оборудования необходимо выявить причины этого. При недостаточной загруженности оборудования не обеспечивается его нормативная окупаемость, повышается вероятность морального износа.

По перегруженному оборудованию возможны два варианта. Если такое оборудование успешно справляется с работой, то есть смысл эксплуатировать его с перегрузкой. В этом случае не требуется капиталовложений для приобретения и установки нового оборудования. Если такой путь нереален, то необходимо добавить оборудование для ликвидации «узких мест» с целью увеличения мощности.

Далее исследуется степень использования производственных мощностей предприятия в целом. Под производственной мощностью предприятия подразумевается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства. Степень использования производственных мощностей характеризуется следующими коэффициентами:

1) общий коэффициент – отношение фактического или планового объема производства продукции за год к среднегодовой производственной мощности предприятия;

2) интенсивный коэффициент – отношение среднесуточного выпуска продукции к среднесуточной производственной мощности;

3) экстенсивный коэффициент – отношение фактического или планового фонда рабочего времени к расчетному фонду рабочего времени, принятый при определении производственной мощности.

Изучается динамика этих показателей, выполнение плана по их уровню и причины их изменения.

6.4. Основные производственные фонды представляют собой совокупность произведенных общественным трудом материальных ценностей, действующих в неизменной натуральной форме в течение длительного периода времени, неоднократно участвовавших в процессе производства и утрачивающих свою стоимость по частям по мере снашивания.

Степень использования ОПФ характеризуется показателями фондоотдачи и фондоемкости. Фондоотдачу определяют как отношение суммы выработанной продукции к среднегодовой стоимости ОПФ. Фондоемкость – величина, обратная фондоотдаче. Показатель фондоотдачи следует исчислять за ряд лет для сопоставления в динамике. На уровень фондоотдачи влияет не только сумма выработанной продукции, которая зависит от эффективности использования мощности предприятия, рабочего времени, ритмичности работы, но и структуры ОПФ.

Под структурой ОПФ понимается удельный вес отдельных видов основных средств в общей их стоимости. ОПФ по отношению к производству продукции можно подразделить на 2 части: к активной части относятся те ОПФ, которые оказывают активное воздействие на предмет труда, к пассивной те ОПФ, которые косвенно влияют на предмет труда. Повышение эффективности производства в первую очередь зависит от более высоких темпов развития активной части ОПФ. Анализ структуры и роста ОПФ позволяет определить, в каком направлении шло их развитие.

6.5. В связи с внедрением новой техники, передовой технологии с каждым годом возрастает доля ОПФ, приходящаяся на одного работника. Следовательно, повышается фондовооруженность труда, которую определяют как отношение стоимости ОПФ к среднесписочной численности промышленно-производственного персонала. Рост фондовооруженности труда должен сопровождаться ростом производительности труда. При этом темпы роста производительности труда должны быть выше темпов роста фондовооруженности труда.

Причинами отставания темпов роста производительности труда от темпов роста фондовооруженности труда могут быть немотивированный спад производства продукции, необоснованный рост ОПФ, особенно пассивной их части, численности работников управления в составе ППП.

Показатель технической вооруженности труда – отношение активной части ОПФ к наибольшему числу рабочих в смене. Показатель дает представление о темпах роста технической вооруженности труда.

Вопросы для самоконтроля

1. Каково аналитическое значение показателей эффективности использования основных производственных фондов и оценка динамики фондоотдачи, фондоемкости и фондовооруженности?

2. Каковы задачи и источники информации анализа использования основных средств?

3. Как определяется уровень обеспеченности предприятия основными средствами?

4. От каких факторов зависит капиталоотдача действующего технологического оборудования?

5. Что понимают под производственной мощностью предприятия и за счет чего может измениться ее величина?

6. Охарактеризуйте методику анализа использования оборудования.

7. Изложите методику анализа определения резервов увеличения выпуска продукции и капиталоотдачи за счет более полного использования основных средств.

Тесты для самоконтроля

6.1. Движение основных фондов анализируется с помощью следующих показателей:

- а) поступления, выбытия, обновления;
- б) годности, износа;
- в) фондоотдачи, фондоемкости;
- г) денежного потока от инвестиционной деятельности.

6.2. Эффективность использования основных средств характеризуют показатели:

- а) годности, изношенности основных средств;
- б) фондоотдачи, фондовооруженности, рентабельности;
- в) выбытия, обновления основных средств;
- г) выручки от реализации.

6.3. Какой путь развития преобладает на предприятии, если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности ?

- а) экстенсивный;
- б) интенсивный;
- в) смешанный.

6.4. Рассчитать темпы прироста продукции (в процентах) за счет экстенсивных и интенсивных факторов, связанных с основными производственными фондами, используя следующие данные: прирост основных средств — 3,5 %, прирост продукции — 4,0 %.

- а) 12,5 % — экстенсивные, 87,5 % — интенсивные;
- б) 0,5 % — экстенсивные, 3,5 % — интенсивные;
- в) 87,5 % — экстенсивные, 12,5 % — интенсивные.

6.5. *Определить коэффициент износа основных фондов, если их первоначальная стоимость составляет 123 450 тыс. руб., остаточная стоимость — 84 360 тыс. руб.:*

- а) 0,68;
- б) 0,46;
- в) 0,32.

6. 6. *Рассчитать фондоотдачу. Основные производственные фонды на начало года составляют 14 300 тыс. руб., на конец года — 14 800 тыс. руб. Выпуск товарной продукции за год равен 28 000 тыс. руб.:*

- а) 1,958;
- б) 1,924;
- в) 1,892.

Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия

7.1. Понятие, значение, задачи и источники анализа финансового состояния предприятия.

Состав и размещение имущества предприятия в стоимостном выражении и источники его образования на отчетную дату характеризуют имущественное и финансовое состояние предприятия.

Финансовое состояние предприятия определяется его способностью финансировать свою деятельность за счет имеющихся в его распоряжении собственных, заемных и привлеченных средств, умелого их размещения и эффективного использования.

Устойчивость финансового состояния может быть восстановлена путем:

- ускорения оборачиваемости капитала;
- обоснованного уменьшения запасов и затрат;
- пополнения собственного оборотного капитала за счет внутренних и внешних источников.

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его деятельности. При успешном выполнении планов производства и реализации продукции, снижении ее себестоимости, возрастании массы получаемой прибыли, умелом размещении оборотного капитала и т.д. финансовое положение предприятия будет все более укрепляться и наоборот.

В анализе финансового состояния предприятия заинтересованы многие потребители информации: руководители предприятия и его учредители, а также инвесторы — для контроля за эффективностью использования финансовых результатов и инвестиций; кредитные учреждения — для определения условий кредитования и степени риска; поставщики — для обеспечения своевременных расчетов за поставленные материальные ценности; налоговые службы — для обеспечения поступления налоговых платежей в бюджет.

Основными задачами анализа финансового состояния предприятия являются:

- оценка имущественного положения предприятия;
- оценка капитала, вложенного в имущество предприятия;
- анализ обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами и оценка влияния факторов на величину их изменения;
- анализ эффективности использования оборотных средств;
- анализ показателей финансовой устойчивости предприятия;
- оценка платежеспособности и ликвидности предприятия.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния предприятия являются форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма № П-2 «Сведения об инвестициях», форма № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» и другие формы отчетности, данные первичного бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

7.2. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия

Оценка платежеспособности производится по данным бухгалтерского баланса на основе характеристики ликвидности оборотных активов, т.е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность и ее перспектива. Анализ ликвидности баланса заключается в сопоставлении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Наиболее мобильной частью ликвидных средств являются деньги и краткосрочные финансовые вложения.

К следующей группе, требующей большой срок ликвидности, относится готовая продукция, товары отгруженные и дебиторская задолженность.

К третьей группе, требующей значительно больший срок ликвидности, относятся производственные запасы и незавершенное производство.

Для оценки платежеспособности предприятия рассчитывают показатели абсолютной, промежуточной и общей ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным долговым обязательствам (5 раздел баланса). Рекомендуемое значение коэффициента 0,20–0,25.

Промежуточный коэффициент ликвидности определяется отношением суммы ликвидных средств первой и второй групп к общей сумме краткосрочных долговых обязательств (5 раздел баланса). Нормальным считается соотношение 1:1.

Общий коэффициент ликвидности определяется как отношение всей суммы текущих активов (раздел 2 актива баланса) к краткосрочным долговым обязательствам (5 раздел баланса). Рекомендуемое значение коэффициента 1,5–2,0.

Платежеспособность предприятия тесно связана с понятием кредитоспособности. Кредитоспособность означает возможность своевременного погашения полученных кредитов. Банк анализирует аккуратность оплаты счетов кредиторов, тенденции развития предприятия, причины обращения за кредитом. Все кредитозаемщики подразделяются на 3 класса: 1 класс означает некредитоспособность предприятия (при общем коэффициенте ликвидности меньше 1; 2 класс – коэффициент, равный 1–1,5; 3 класс – коэффициент, равный или больше 1,5. По каждому классу кредитозаемщиков применяются свои условия кредитования.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие задачи решает анализ финансового состояния?
2. К показатели характеризуют имущественное положение предприятия?
3. Какова методика анализа ликвидности баланса?
4. Каковы особенности анализа дебиторской и кредиторской задолженности?
5. Охарактеризуйте особенности статей пассива баланса с точки зрения степени их срочности и устойчивости нахождения в распоряжении организации.
6. Охарактеризуйте особенности статей актива баланса с точки зрения их ликвидности и платежеспособности.
7. Каковы условия применения коэффициентов ликвидности?
8. В чем суть расчета и оценки коэффициентов маневренности?
9. Каковы признаки платежеспособности и подходы к ее оценке?
10. Как проанализировать финансовую устойчивость предприятия?
11. Какие мероприятия по укреплению финансовой устойчивости вы можете предложить?
12. Какова методика анализа финансовых результатов деятельности предприятия?
13. Что такое рентабельность деятельности предприятия?
14. Как оценивают и анализируют рентабельность?
15. Какие факторы влияют на уровень прибыли и рентабельности предприятия?

Тесты для самоконтроля

7.1. По данным баланса фабрики пряжи определите изменение чистых активов за год (ДЕ):

Показатели	Начало года	Конец года
Основные средства	23 000	54 100
Запасы	193 500	189 000
Дебиторская задолженность до	30 000	63 500

года		
Денежные эквиваленты	30 000	30 000
Денежные средства	87 000	48 300
Уставный капитал	153	153
Нераспределенная прибыль	308 000	355 500
Краткосрочные займы и кредиты	0	47 000
Кредиторская задолженность	45 800	17 500

- а) + 4750 ДЕ;
- б) - 4750 ДЕ;
- в) +21 400 ДЕ;
- г) -9700 ДЕ.

7.2. Компания получила чистую прибыль в размере 100 000 ДЕ, выплатила налог из прибыли 30 000 ДЕ, а также проценты банку в сумме 8000 ДЕ. Каков коэффициент покрытия процентов компании?

- а) 12,50;
- б) 16,25;
- в) 17,25;
- г) 17,85.

7.3. Представлена информация о деятельности ООО «Акрил» (млн ДЕ):

Себестоимость реализации	6
Средний остаток запасов	2
Чистые продажи	8
Средние остатки дебиторской задолженности	3
Чистая прибыль	1

Каков коэффициент оборачиваемости запасов компании (в году 360 рабочих дней)?

- а) 3;
- б) 4;
- в) 5;
- г) 6.

7.4. ООО «Альфа» списала 200 ДЕ безнадежных долгов дебиторов. Сравните коэффициент текущей ликвидности до списания (x) и после списания (y):

- а) x выше y;
- б) x равен y;
- в) x ниже y;
- г) недостаточно данных для расчета.

7.5. Компания «Пионер» заработала 100 тыс. ДЕ в прошлом году. Величина акционерного капитала 50 000 акций. Рентабельность собственного капитала 8 %. Какова теоретически цена одной акции?

- а) 6,25 ДЕ;
- б) 16 ДЕ;
- в) 25 ДЕ;
- г) 80 ДЕ.

7.6. Компания «Фанг» (номинал привилегированной акции 100 ДЕ) выплатила дивидендов 10 ДЕ на акцию. Текущая рыночная цена привилегированной акции 96 ДЕ. Ставка налога на прибыль 40 %. Какова стоимость капитала в части привилегированных акций для компании?

- а) 6%;
- б) 6,25%;
- в) 10 %;
- г) 10,4 %.

7.7. Рыночная цена обыкновенной акции ОАО «АВ» 7,89 ДЕ. Чистая прибыль на конец года составляет 3 476 501 ДЕ. Количество обыкновенных акций в обращении 15500 000. ОАО объявило и выплатило дивидендов в размере 0,13 ДЕ за акцию в течение декабря. Определите прибыль на акцию по состоянию на конец года:

- а) 2,24 ДЕ;
- б) 0,224 ДЕ;
- в) 4,458 ДЕ;
- г) 5,14ДЕ.

Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

8.1. Значение, задачи и источники анализа финансовых результатов.

8.2. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.

8.3. Анализ прибыли от реализации продукции.

8.4. Анализ прибылей и убытков от прочей реализации, внереализационных доходов и расходов.

8.5. Анализ использования прибыли, рентабельности деятельности предприятия.

8.1. Прибыль – это часть чистого дохода, созданного предприятием в процессе производства и реализованного в сфере обращения. Прибыль представляет собой разность между выручкой от реализации (после уплаты НДС, акцизов и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. На размер прибыли оказывает влияние не только объем произведенной и реализованной продукции, но и ее качество, ассортимент, уровень себестоимости, пени,

штрафы и неустойки как уплаченные, так и полученные, различные списания сумм на убытки и т.д.

Одна из основных задач анализа – выявление резервов повышения массы получаемой прибыли и уровня рентабельности как наиболее важных показателей эффективности работы предприятия. В ходе анализа дают оценку выполнения плана по прибыли по итогам работы за каждый квартал и в целом за год, определяют положительные и отрицательные факторы, повлиявшие на размеры полученной прибыли, причины их возникновения и разрабатывают мероприятия по устранению выявленных недостатков.

Для анализа финансовых результатов деятельности предприятия используют данные плана экономического и социального развития, баланса, отчет ф. №П-3 «Показатели финансового состояния и расчетов», ф. №2 «Отчет о финансовых результатах», данные бухгалтерского учета по счетам 99,90, а также результаты анализа других аспектов деятельности предприятия.

8.2. Прибыль предприятия подразделяется на следующие виды: балансовая прибыль, прибыль от реализации основной продукции, прибыль от прочей реализации, финансовые результаты от внереализационных операций, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Балансовая прибыль включает финансовые результаты от реализации продукции, от прочей реализации (прибыль от продажи товарно-материальных ценностей, прибыль или убыток от реализации продукции подсобных хозяйств, прибыль от реализации основных фондов и нематериальных активов), прибыли или убытки от внереализованных операций (прибыль от долевого участия в совместных предприятиях, прибыль от сдачи в аренду основных средств и земли, штрафы и пени, полученные и уплаченные, убытки от списания дебиторской задолженности, убытки от стихийных бедствий, доходы по акциям, облигациям, депозитам, доходы и убытки по валютным операциям и т.д.

Налогооблагаемая прибыль есть разность между балансовой прибылью и суммой налога на имущество; доходов, полученных в виде дивидендов по акциям и другим ценным бумагам; доходов, полученных от долевого участия в других предприятиях; прибыли от посреднических операций; прибыли от страховой деятельности; суммы отчисления в резервный и другие аналогичные фонды; затрат, учитываемых при исчислении льгот по налогу на прибыль. Другими словами, налогооблагаемая прибыль есть балансовая прибыль за вычетом сумм, исключаемых из налогообложения согласно действующему законодательству.

Чистая прибыль – это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды.

Анализ структуры прибыли (убытка) позволяет оценить влияние отдельных ее слагаемых на конечный финансовый результат – прибыль (убыток) от деятельности предприятия за отчетный год. Наибольший удельный вес в структуре балансовой прибыли предприятия составляет прибыль от

реализации, поэтому ее снижение будет свидетельствовать о снижении эффективности основной деятельности предприятия. В связи с этим одной из важнейших задач анализа прибыли от реализации является оценка влияния отдельных факторов на ее изменение по сравнению с предыдущим годом.

Углубленному анализу также подлежат те слагаемые прибыли (убытка) отчетного года, которые составляют значительный удельный вес в прибыли (убытке) отчетного года.

8.3. Основную часть прибыли предприятие получает от реализации продукции. На объем прибыли от реализации продукции оказывают влияние 6 факторов: объем реализации продукции; ее структура; уровень производственной себестоимости; уровень коммерческих расходов; уровень управленческих расходов; уровень среднереализационных цен.

Изменение структуры реализованной продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. При увеличении доли более рентабельных видов продукции в общем объеме ее реализации сумма прибыли возрастает, и, наоборот, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции – общая сумма прибыли снизится.

Уровень производственной себестоимости, а также коммерческих и управленческих расходов, и прибыли находятся в обратно пропорциональной зависимости: производственная себестоимость или коммерческие и управленческие расходы возросли – прибыль соответственно снижается и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: цены возросли – соответственно возросла и сумма прибыли и наоборот.

8.4. В процессе анализа прочей реализации особое внимание следует уделить изучению доходов от реализации основных средств и прочего имущества, причин и виновников образования излишних и ненужных товарно-материальных ценностей. Реализация таких запасов повышает рентабельность производства, а реализация запасов материальных оборотных средств также способствует и ускорению средств в обороте.

Прочие внереализационные доходы и расходы отражают доходы и расходы, не связанные с движением имущества предприятия. Для анализа этих доходов и расходов рекомендуется таблица.

По каждому виду внереализационных доходов и расходов устанавливаются причины и виновники возникновения, а также своевременность принятия мер к взысканию (погашению) задолженности. Так, например, уменьшение взысканных сумм не всегда бывает результатом лучшего выполнения договорных обязательств. Это может произойти и вследствие ослабления финансового контроля со стороны предприятия. Поступление списанных безнадежных долгов говорит чаще всего о преждевременном, недостаточно обоснованном их списании.

Анализ санкций включает поэлементное их изучение с целью выявления наиболее значительных причин нарушений хозяйственных договоров. Например, если большая часть санкций была уплачена предприятием за нарушение условий перевозок, то в дальнейшем анализе необходимо установить причины уплаченных санкций и определить пути повышения эффективности транспортировки продукции за счет изменения условий договоров с транспортными организациями, прекращения одних договоров и заключения новых и т.п.

Необходимо иметь в виду, что возмещение предприятием убытков, причиненных другим организациям и государству, уплата штрафов, неустоек и иных экономических санкций, установленных законодательством, производится за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Анализ прочих внереализационных доходов и расходов должен способствовать устранению упущений в работе финансовой, бухгалтерской, контрольной и юридической служб предприятия.

8.5. Прибыль, остающаяся у предприятия после уплаты налогов и других платежей в бюджет, поступает в его полное распоряжение. Предприятие самостоятельно определяет направление использования остающейся в его распоряжении прибыли, если иное не установлено учредительными документами и принятой учетной политикой.

Для повышения эффективности производства очень важно, чтобы при распределении прибыли была достигнута оптимальность в удовлетворении интересов государства, предприятия и работников. Государство заинтересовано получить как можно больше прибыли в бюджет, а руководство предприятия – на расширенное воспроизводство. Работники предприятия заинтересованы в материальном стимулировании труда.

В процессе анализа необходимо изучить динамику доли прибыли, которая идет на самофинансирование предприятия и материальное стимулирование работников и таких показателей, как сумма самофинансирования и сумма капитальных вложений на одного работника, сумма зарплаты и выплат на одного работника. Причем изучать их надо в тесной связи с уровнем рентабельности, суммой прибыли на одного работника, на 1 рубль ОПФ. Если эти показатели выше, чем на других предприятиях, или выше нормативных для данной отрасли производства, то имеются перспективы для развития предприятия.

Важной задачей анализа является изучение вопросов использования средств фондов накопления и потребления. Средства этих фондов имеют целевое назначение и расходуются согласно утвержденным сметам.

Фонд накопления используется в основном для финансирования затрат на расширение производства, его техническое перевооружение, внедрение новых технологий.

Фонд потребления может использоваться на коллективные нужды (расходы на содержание объектов культуры и здравоохранения, проведение оздоровительных и культурно-массовых мероприятий) и индивидуальные

(вознаграждение по итогам работы за год, материальная помощь, стоимость путевок в санатории и дома отдыха).

В процессе анализа устанавливается соответствие фактических расходов расходам, предусмотренным сметой, выясняются причины отклонений от сметы по каждой статье, изучается эффективность мероприятий, проводимых за счет средств этих фондов. При анализе использования средств фонда накопления следует изучить полноту финансирования всех запланированных мероприятий, своевременность их выполнения и полученный эффект.

Общей оценкой эффективности работы предприятия в рыночных условиях служат показатели рентабельности и интенсивности использования производственных ресурсов предприятия.

В зависимости от задач анализа рассчитывают следующие группы показателей рентабельности:

1. Анализ рентабельности и доходности реализованной продукции. Степень выгодности для предприятия продукции характеризует показатель ее рентабельности. Этот показатель исчисляется как отношение прибыли от реализации продукции к полной ее себестоимости.

Анализ рентабельности продукции проводится сравнением показателей отчетного года с предыдущим годом и планом.

2. Рентабельность капитала (имущества) предприятия характеризует прибыль, полученную предприятием с каждого рубля, вложенного в имущество (активы) предприятия, и определяется по формуле:

$$R_{\text{кап}} = \frac{P_{\text{расп}} \cdot 100}{K},$$

где $R_{\text{кап}}$ – рентабельность капитала (имущества) предприятия, %;

$P_{\text{расп}}$ – прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, тыс.руб;

K – средняя величина капитала предприятия, рассчитанная по данным баланса, тыс.руб.

3. Рентабельность текущих активов отражает эффективность использования текущих активов предприятия и показывает, какую прибыль получает предприятие с каждого рубля, вложенного в текущие активы предприятия, и определяется по формуле:

$$R_{\text{акт}} = \frac{P_{\text{расп}} \cdot 100}{A_{\text{тек}}},$$

где $R_{\text{акт}}$ – рентабельность текущих активов, %;

$A_{\text{тек}}$ – средняя величина текущих активов предприятия, рассчитанная по данным баланса, тыс. руб.

4. Рентабельность средств (источников) предприятия характеризует эффективность использования собственного капитала и инвестированных заемных средств.

Рентабельность собственного капитала характеризует прибыль, получаемую предприятием с каждого рубля собственного капитала, и определяется по формуле:

$$P_{\text{кап.соб}} = \Pi_{\text{расп}} \cdot 100 / K_{\text{соб}},$$

где $P_{\text{кап.соб}}$ – рентабельность собственного капитала, %;

$K_{\text{соб}}$ – средняя величина источников собственных средств предприятия, рассчитанная по данным III раздела пассива баланса, тыс.руб.

Рентабельность инвестированных заемных средств ($P_{\text{заем.с}}$) можно определить методом разниц:

$$P_{\text{заем.с}} = P_{\text{кап}} - P_{\text{кап.соб}}$$

5. Рентабельность инвестиций ($P_{\text{к.инв}}$) характеризует эффективность инвестирования собственного и долгосрочных заемных средств:

$$P_{\text{к.инв}} = \Pi_{\text{б}} \cdot 100 / K_{\text{соб}} + K_{\text{долг}},$$

где $\Pi_{\text{б}}$ – прибыль балансовая, тыс.руб.;

$K_{\text{долг}}$ – долгосрочные кредиты и займы по данным баланса, тыс.руб.

При снижении показателя рентабельности всей реализованной продукции необходимо провести анализ влияния рентабельности отдельных видов продукции с целью выявления низкорентабельной продукции и анализ устойчивости спроса на эту продукцию для обоснования управленческого решения.

Анализ рентабельности текущих активов необходимо связать с оценкой показателей их оборачиваемости.

Сопоставление рентабельности капитала и рентабельности собственного капитала позволит дать оценку рентабельности заемных источников средств предприятия:

$$P_{\text{кап.заем}} = P_{\text{кап}} - P_{\text{кап.соб}},$$

Если $P_{\text{кап.соб}} > P_{\text{кап}}$, то использование заемных источников средств менее эффективно, чем использование собственного капитала предприятия.

6. Рентабельность производственных ресурсов предприятия

Важной характеристикой эффективности работы предприятия являются показатели рентабельности производственных фондов и средств, авансированных в производственные ресурсы.

Рентабельность производственных фондов ($P_{\text{ф}}$) определяют по формуле:

$$P_{\text{ф}} = \Pi_{\text{б}} \cdot 100 / \Phi_{\text{ос}} + \Phi_{\text{м.об}},$$

где $\Phi_{\text{ос}}$ – среднегодовая стоимость производственных основных средств, тыс.руб.;

$\Phi_{\text{м.об}}$ – среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс.руб.;

Анализ рентабельности производственных фондов позволяет определить направление для дальнейшего повышения уровня рентабельности производства.

Вопросы для самоконтроля

1. Какое значение имеет оптимальность распределения прибыли?
2. Каково содержание и задачи анализа использования прибыли?
3. Изложите методику анализа налогооблагаемой прибыли.
4. Какова методика анализа формирования чистой прибыли?
5. Какие факторы определяют пропорции использования прибыли на накопление и потребление?
6. Какова методика анализа рентабельности предприятия?
7. Формирование и расчет показателей прибыли.
8. Факторный анализ прибыли от продаж до налогообложения.
9. Анализ использования прибыли.
10. Анализ признаков банкротства.
11. Методы оценки признаков банкротства.
12. Анализ деловой активности предприятия.
13. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Тесты для самоконтроля

8.1. Предложена информация о деятельности ООО «Астра» (ДЕ):

Продажи	100 000
Себестоимость продаж	61 470
Управленческие расходы	12 000
Проценты за кредит	1500
Объявленные дивиденды по обыкновенным акциям	1500

Справочно: ставка налога на прибыль 20 %. Определите прибыль, характеризующую эффективность производственной и сбытовой деятельности:

- а) 26 530 ДЕ;
- б) 38 530 ДЕ;
- в) 25 030 ДЕ;
- г) 20 024 ДЕ.

8.2. По данным пункта 7.1. определите прибыль, характеризующую эффективность операционной и финансовой деятельности:

- а) 26 530 ДЕ;
- б) 25 030 ДЕ;
- в) 38 530 ДЕ;

г) 20 024 ДЕ.

8.3. Для организации из п. 7.1. какова рентабельность собственного капитала при условии, что его величина составляет 40 500 ДЕ:

- а) 45,74 %;
- б) 61,8%;
- в) 49,44%;
- г) 53,15%.

8.4. Изучите данные о финансовых результатах ООО «Антрацит», ДЕ:

Продажи	120 000
Себестоимость продаж	85 000
Управленческие расходы	17 000
Доходы от участия в уставных капиталах других организаций	25 000
Проценты, полученные по облигациям	12 000
Проценты, уплаченные банку	5 000
Прибыль от реализации основного средства	3 000
Дивиденды	3 000

Справочно: ставка налога на прибыль 20 %.

Какой из видов деятельности прибыльнее?

- а) финансовая;
- б) инвестиционная;
- в) операционная.

8.5. Представлена информация о деятельности производственной компании «Экстра»:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от реализации, тыс. ДЕ	3800	4800
Валовая прибыль, тыс. ДЕ	800	900
Прибыль от продаж, тыс. ДЕ	360	420

Как изменился уровень рентабельности операционной деятельности?

- а) -0,72 проц. пункта;
- б) +0,72 проц. пункта;
- в) -2,30 проц. пункта;
- г) +2,30 проц. пункта.

8.5. Прибыль, полученная предприятием от производства продукции в отчетном году, составляет 1800 тыс. ден. ед. При этом затраты на выпуск продукции и объем в ценах реализации по цехам составили:

Номер цеха	Стоимость выпуска, тыс. ден. ед.	Объем продукции, тыс. ден. ед.
1	14300	15000
2	19900	21000

Какова рентабельность производства в целом по предприятию?

- а) 5,00 %;
- б) 5,26 %;
- в) 2,56 %;
- г) нет данных для расчетов.

Список рекомендуемой литературы

а) Основная литература

1. Пястолов, С. М. Экономический анализ деятельности предприятий : учеб. пособие для эконом. специальностей вузов/ С.М. Пястолов. – М. : Академический проект, 2002. – 573 с. – (Gaudeamus). - Библиогр. : с. 563–568. – ISBN 5-8291-0138-6.
2. Батракова, Л. Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка : учеб. для вузов/ Л.Г. Батракова. –Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Логос, 2005. – 368 с. – (Новая Университетская библиотека). - Библиогр. : с. 364-365. – ISBN 5-98704-028-0.
3. Экономический анализ : ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование : учеб. пособие / под ред. М. И. Баканова, А. Д. Шеремета. – М. : Финансы и статистика, 2004. – 654 с. : ил. – ISBN 5-279-01921-6.
4. Колганов, А.И. Экономическая компаративистика: сравнительный анализ экономических систем: учебник/А.И. Колганов, А.В. Бузгалин. – М.: Проспект, 2016. – 752 с.– ISBN 978-5-392-20605-6
URL - <http://elib.isuct.ru/book/31337>

б) Дополнительная литература

1. Экономический анализ : учеб. для вузов по специальности 080502 "Экономика и упр. на предприятии (по отраслям)" / под ред. В.Я.Позднякова, В.М. Прудникова. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 491 с.
2. Экономический анализ и управление производством : метод. указания по проведению практ. занятий для магистров технол. направлений и профилей подготовки [Электронный ресурс] / сост. Е.А. Абрамова; Иван. гос. хим.-технол. ун-т. - Иваново: ИГХТУ, 2015 .- 52 с. URL : <http://www.isuct.ru/e-lib/ru/node/708>
3. Прыкин, Б. В. Экономический анализ предприятия : учеб. для вузов/Б.В. Прыкин. - М.: ЮНИТИ, 2000. - 360 с. - Библиогр. : с. 357 . - ISBN 5-238-00183-5.

Редактор О.А. Соловьева

ФГБОУ ВО «Ивановский государственный химико-технологический университет»

153 000, г. Иваново, пр. Шереметевский, 7