

# Экономический анализ и управление производством

Методические указания по проведению практических занятий для магистров технологических направлений и профилей подготовки



Иваново  
2015

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

## **Экономический анализ и управление производством**

Методические указания по проведению практических занятий для магистров  
технологических направлений и профилей подготовки

Составитель Е.А. Абрамова

Иваново 2015

Экономический анализ и управление производством: метод. указания по проведению практических занятий для магистров технологических направлений и профилей подготовки / сост. Е.А. Абрамова; Иван. гос. хим.-технол. ун-т. – Иваново. 2015. -52 с.

Методические указания разработаны для проведения практических занятий, а так- же для самостоятельной работы магистров технологических направлений и профилей подготовки по дисциплине «Экономический анализ и управление производством».

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

#### Рецензент

доктор экономических наук, профессор О.В. Гонова (Ивановская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д.К. Беляева).

## Оглавление

<b>Тема 1.</b> Основы теории экономического анализа.....	4
<b>Тема 2.</b> Анализ маркетинговой деятельности предприятия.....	6
<b>Тема 3.</b> Анализ управления производством и реализации продукции предприятия.....	8
<b>Тема 4.</b> Анализ себестоимости продукции предприятия.....	14
<b>Тема 5.</b> Анализ использования трудовых ресурсов организации.....	26
<b>Тема 6.</b> Анализ основных производственных фондов предприятия.....	32
<b>Тема 7.</b> Анализ финансового состояния предприятия.....	36
<b>Тема 8.</b> Анализ финансового результата деятельности предприятия.....	43
<b>Тема 9.</b> Диагностика вероятности банкротства субъекта хозяйствования....	47
Список рекомендуемой литературы.....	52

## Тема 1. Основы теории экономического анализа

**Задача 1.1.** В течение часа с 10.00 до 11.00 в отделе хозяйственных товаров супермаркета были проданы следующие товары: 10 пластиковых мерных стаканов (0,2 л) по 11,8 руб. и 4 пластиковые миски объемом 1,8 л по 19,8 руб. В то же время в хозяйственном магазине через дорогу от супермаркета было продано товаров на общую сумму 210,0 руб., в том числе 2 пластиковых мерных стакана (0,2 л) по 9,0 руб. (со скидкой), 6 пластиковых мисок (1,8 л) по 21,0 руб., 3 пластиковых ковша (1,2 л) по 22,0 руб. Зарплата продавца и в супермаркете, и в магазине зависит от объема продаж. Соблюдая условия сопоставимости сравниваемых показателей, сравните результат работы продавца супермаркета и продавца магазина.

**Задача 1.2.** Финансовая служба составила отчет об изменении финансового состояния организации за 20ХБ год по сравнению с 20ХА годом. В течение 20ХБ года активы организации выросли на 6 %, прибыль до налогов 20ХБ года выше прибыли 20ХА года на 3 %, а выручка от реализации 20ХБ года составила 152 млн ден.ед. против 140 млн ден.ед. в 20ХА году. Известно, что в анализируемом периоде организация не расширяла деятельность, а укреплялась на занятых ранее на рынке позициях.

Определите, насколько деятельность организации соответствует выбранной стратегии и каковы ее «узкие» места.

**Задача 1.3.** Начальник отдела снабжения столовой анализирует информацию продуктового баланса. Оцените динамику товарооборота организации по сравнению с прошлым годом и с позиции выполнения плана.

Продуктовый баланс по столовой за отчетный год (ден.ед.)

Виды продукции	Фактически за прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Запасы товара на начало года	80,9	84	91,2
Поступление сырья и товаров	2002,5	2005	2014,3
Порча сырья и товаров	20,6	-	18,2
Запасы товара на конец года	90,8	87	94,3
Объем товарооборота	1972	2002	1993

**Задача 1.4.** Получена следующая информация о деятельности завода. Определите, как повлияло управление основными производственными фондами на изменение стоимости выпуска продукции.

Показатели, ден.ед.	Год 20ХА	20ХБ
Выпуск продукции	80	90
Основные производственные фонды	100	120
Из них производственного оборудования	75	80

## 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 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) в исчислении величин показателей факторов, их сравнении с последующими выводами и предложениями;
- в) в определении влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с последующими выводами и предложениями;
- г) в 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 оборачиваемость оборотного капитала;

в) использование капитала.

## Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

**Задача 2.1.** Предприятие выпускает пять видов продукции. Объем выпуска, цены и переменные затраты по видам продукции приведены в таблице. Сумма постоянных расходов предприятия составляет 41 400 руб. Дайте заключение о прибыльности выпускаемого ассортимента продукции. Анализ провести по методу полной себестоимости (с распределением постоянных затрат пропорционально переменным).

Показатели	Виды продукции					Всего
	А	Б	В	Г	Д	
Объем выпуска, шт.	300	200	400	250	550	
Цена реализации, руб.	150	160	115	195	160	
Переменные расходы на весь выпуск, руб.	30000	24000	36000	40000	77000	

**Задача 2.2.** Примите плано-управленческое решение – имеет ли смысл заниматься посреднической деятельностью, если цена закупки равна 100 тыс. руб.; издержки обращения составляют 50 тыс. руб.; минимальная приемлемая рентабельность – 20 %, максимально возможная цена реализации – 180 тыс. руб.?

**Задача 2.3.** План производства продукции А на следующий год 300 тыс. т., остатки на начало года составили 14 тыс. т. Планируемый остаток на конец года – 16,5 тыс. т. Маркетинговый бюджет составляет в планируемом году 30 % объема продаж. Определите: 1) величину планируемого объема продаж в стоимостном выражении при условии, что отпускная цена за тонну 4200 руб.; 2) маркетинговый бюджет планового периода.

## 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:*

- а) стратегии интенсификации;
- б) стратегии интеграции;
- в) стратегии 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.

*2.5. 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.

*2.6. Что такое сегментирование рынка?*



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

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

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

### **Тема 3. Анализ управления производством и реализации продукции предприятия**

**Задача 3.1.** Провести факторный анализ отклонения фактического уровня валовой прибыли предприятия от планового исходя из следующих данных:

Наименование показателя	По плану	Фактически
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	2800	3600
Себестоимость, тыс. руб.	1350	1670
Валовая прибыль, тыс. руб.	1450	1930
Объем реализованной продукции, ед.	700	750

**Задача 3.2.** Рассчитайте процент выполнения плана по выпуску продукции, по структуре продукции и коэффициент ассортиментности по следующим данным:

Виды продукции	Выпуск продукции по плану, тыс. руб.	Фактический выпуск продукции, тыс. руб.
Шубы	20 000	0
Пальто	40 000	55 000
Куртки	10 000	30 000
Плащи	50 000	45 000
Итого	120 000	130 000

**Задача 3.3.** На основании данных приведенной ниже таблицы, рассчитайте: а) процент выполнения плана по объему реализации для каждого вида продукции; б) удельный вес каждой позиции в общем объеме реализации в каждом периоде; в) коэффициент роста объема реализации по каждому виду продукции; г) средневзвешенную арифметическую величину прироста объема реализации.

#### **Плановые и фактические показатели реализации**

Вид продукции	Реализация в базовом периоде, тыс. шт.	Удельный вес, %	Реализация в отчетном периоде фактически, тыс. шт.	Удельный вес, %	Коэффициент роста, %	Изменение удельного веса, %	План в отчетном периоде, тыс. шт.	Процент выполнения плана в отчетном периоде, %
А	95		100				110	
Б	120		110				110	
В	50		45				40	
Итого								

**Задача 3.4.** Определите влияние выполнения плана по товарной продукции и изменения остатков нереализованной продукции на объем реализации на основании исходных данных, используя формулу товарного баланса и приведенную ниже таблицу.

**Показатели выполнения плана по товарной продукции**

Показатель	По плану	Фактически	Коэффициент выполнения плана, %	Отклонение от плана, тыс. руб.
Реализация товарной продукции, тыс. руб.				
Производство товарной продукции, тыс. руб.				
Изменение остатков нереализованной продукции, тыс. руб. (стр.1-стр.2)				

Объем реализации товарной продукции равен сумме объема выпуска товарной продукции и остатков нереализованной продукции.

### **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) в сопоставимых ценах;
- в) в ценах по договорам;
- г) в 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. ден.ед.	
	план	факт
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 ден.ед.	
	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%

## Контрольная работа №1

### Анализ объема производства и реализации продукции

**Задача №1.** На основании справки №1 оцените степень выполнения бизнес-плана по производству товарной продукции и объему реализации в 20ХБ г. Решение выполните в таблице и сделайте выводы.

Показатели	20ХА г.	По бизнес-плану на отчетный год (20ХБ г.)		Фактически за отчетный год (20ХБ г.)		
		в абсолютной величине, тыс. руб.	в % к 20ХА г.	в абсолютной величине, тыс. руб.	в %	
					к плану	20ХА г.
Товарная продукция						
Реализованная продукция						

**Задача №2.** Определите плановые и фактические темпы роста производства продукции за последние 4 года. Сделайте выводы.

Годы	По бизнес-плану			По отчету		
	в действующих ценах, тыс. руб.	в % к предыдущему году	в % к 20ХА году	в действующих ценах, тыс. руб.	в % к предыдущему году	в % к 20ХА году
20ХА						
20ХБ						
20ХВ						
20ХГ						

**Задача №3.** Определите выполнение плана по структуре товарной продукции. Сделайте выводы.

Изделия	ТП в действующих ценах, тыс.руб.		Абсолютное отклонение	Выполнение плана по структуре ТП, %
	по плану	фактически		
Шкурка шлифовальная	55970	61270		
Шлифовальные изделия	4500	3374		
Диски	2500	-		
Круги лепестковые	1500	1542		
Товары народного потребления	1000	1264		
Прочая продукция	330	334		
Всего ТП				

**Задача №4.** Проанализируйте ритмичность производства ТП предприятий в течение года. Определите, сколько продукции могло бы выпустить предприятие, если бы фактический выпуск ее в 1 и 2 декаде соответствовал плановому выпуску ее в 3 декаде.

Показатели	Производство продукции за год по декадам			Произведено продукции за год всего
	1	2	3	
По бизнес-плану, тыс. руб.				
В % к годовому выпуску продукции				
Фактически, тыс. руб.				
В % к годовому выпуску продукции				
Коэффициент ритмичности				

**Задача №5.** Проанализируйте наличие производственного брака при производстве продукции.

Показатели	20ХА г.	20ХБг.	Отклонения	
			абсолютное	в %
ВП в действующих ценах, тыс. руб.	50073,6	70324,8		
Производственная с/с ВП, тыс. руб.	37022	51430		
Потери от производственного брака	209,4	152,3		

в т. ч.:				
с/с окончательно забракованной продукции	125,1	88,5		
расходы по исправлению брака	84,3	63,8		
Удельный вес брака в производственной с/с, %				

**Задача №6.** Рассчитайте методом цепных подстановок влияние отдельных факторов на отклонение фактических показателей производства валовой продукции от их планового уровня.

Показатели	План	Факт
Валовая продукция, тыс. руб.		
Среднесписочная численность рабочих, чел	192	185
Отработано дней 1 рабочим за год	235	230
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,5
Среднечасовая выработка рабочего, руб	33	32

**Задача №7.** Определите влияние обеспеченности предприятия работниками, фондовооруженности труда и фондоотдачи основных средств на объем товарной продукции по данным приведенной таблицы. Затем, используя метод цепных подстановок, рассчитайте количественные влияния каждого фактора. Дайте экономическое заключение о преобладании интенсивных или экстенсивных факторов роста производства.

Показатели	20XA г.	20XB г.
Объем товарной продукции, тыс. руб		
Среднесписочное число работающих, чел	11	13
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	47,5	8,5
Израсходовано материалов (предметов труда), тыс. руб.	22,1	31,9

**Задача №8.** Сделайте заключение о темпах роста объема производства и реализации продукции по выводам, вытекающим при решении предыдущих задач по этой теме. Наметьте мероприятия по расширению объема производства и реализации продукции.

### Исходные данные

#### Справка №1

#### Объем выпуска товарной продукции, стоимость реализованной продукции

Годы	ТП в действующих ценах, тыс.руб.		Реализованная продукция в действующих ценах, тыс. руб.	
	План	Факт	План	Факт
20XA	65800	67784	65800	67700
20XB	46000	47373	46000	47370
20XB	41000	42213	41000	42118
20XГ	35000	38154	35000	38002

**Справка №2**  
**Объем выпуска товарной продукции по декадам месяца за год**

Показатели	Произведено продукции за год		
	1	2	3
По бизнес-плану, тыс.руб.	20000	21000	24800
Фактически, тыс.руб.	15440	18620	67784

**Тема 4. Анализ себестоимости продукции предприятия**

**Задача 4.1.** Имеются следующие данные о затратах на производство и реализацию продукции:

Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период
Выручка от реализации продукции, тыс. руб. (в базисных ценах)	5600	6230
Полная себестоимость, тыс. руб., В том числе:	3560	4280
-материальные затраты	2100	2950
-амортизация	340	420
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	1100	860
-прочие затраты	20	50

Рассчитайте влияние на себестоимости продукции таких факторов, как материалоемкость, амортизациоёмкость, зарплатоемкость, затратоемкость по прочим затратам.

**Задача 4.2.** Фактический выпуск изделия А составляет 12 тыс. ед., фактические затраты на весь выпуск равны 34 млн руб. Установлено, что резерв увеличения производства этого изделия в следующем году 4 тыс. ед. В результате проведения мероприятий, связанных с освоением этого резерва, материалоемкость изделия уменьшится с 1600 до 1200 руб./ед., зарплатоемкость – с 500 до 450 руб./ед., другие затраты не изменятся. Прогнозируемый уровень дополнительных затрат на освоение резерва составляет 8 млн. руб. (6 млн руб. – капитальные затраты со сроком амортизации 4 года, 2 млн руб.- текущие затраты). Рассчитайте резерв снижения себестоимости единицы продукции в следующем году.

**Задача 4.3.** Произвести классификацию приведенных ниже статей затрат по следующим признакам:

- участие в производственном процессе: производственные и непроизводственные;
- зависимость от изменения физического объема продукции: переменные, постоянные, смешанные;
- способ включения в себестоимость единицы: прямые и косвенные;
- состав: одноэлементные и комплексные.

Указать аналитическое значение каждой классификационной группы.

Статьи затрат:

- заработная плата управленческого персонала;
- затраты на сырье, материалы, связанные с производством;
- амортизация производственного оборудования;
- проценты за краткосрочный кредит;
- затраты на рекламу;
- зарплата работников, занятых на контроле качества;
- почтовые, канцелярские, командировочные расходы;
- зарплата производственных рабочих;
- содержание производственных помещений;
- содержание легкового автотранспорта, в том числе зарплата водителей;
- оплата за электроэнергию на технологические цели;
- арендная плата за складские помещения;
- оплата аудиторских услуг;
- затраты по содержанию и эксплуатации оборудования;
- затраты на текущий ремонт административного корпуса;
- расходы на обучение персонала

**Задача 4.4.** Дать оценку динамики величины и уровня текущих затрат, в том числе их постоянной и переменной частей.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонения		
		по плану	фактически	планируемые (2-1)	факта от плана (3-2)	факта от предыдущего года (3-1)
Текущие затраты						
в тыс. ден.ед.	65 330	68 718	80 840			
в % к объему выпуска						
В том числе затраты:						
Переменные						
в тыс. ден.ед.	47 178	51 080	56 888			
в % к объему выпуска						
Постоянные						
в тыс. ден.ед.	18 152	17 638	23 952			
в % к объему выпуска						
Объем выпущенной продукции, тыс. ден.ед.	84 150	87516	99 802			

**Задача 4.5.** Рассчитать показатели затрат на 1 руб. продукции. Определить количественное влияние факторов на изменение уровня этого показателя по сравнению с планом. Выделить факторы, не зависящие от деятельности предприятия и не связанные с затратами на производство продукции.



Показатели	Себестоимость		Стоимость продукции	
	алгоритм расчета	значение, тыс. ден.ед.	алгоритм расчета	значение, тыс. ден.ед.
По плану		68 718		87 516
По плану, пересчитанному на фактический объем продукции		75 869		98 634
Фактически в ценах плана		79 300		98 634
Фактически в действующих ценах		80 840		99 802

**Задача 4.6.** Дать оценку влияния на изменение затрат на 1 руб. продукции эффективности использования материальных, трудовых ресурсов и основных производственных фондов. Указать возможные причины, обусловившие различие темпов изменения частных показателей.

Показатели	Отчетный год		Темпы роста по сравнению с планом
	по плану	фактически	
Выпуск продукции, тыс. ден.ед.	87 516	99 802	
Затраты — всего, тыс. ден.ед.	68 718	80 840	
В том числе:			
Материалы и полуфабрикаты, тыс. ден.ед.	34 700	40 111	
<i>Удельный вес, в % к сумме затрат</i>			
Заработная плата, тыс. ден.ед.	24 976	29 543	
<i>Удельный вес, в % к сумме затрат</i>			
Амортизация, тыс. ден.ед.	5772	7286	
<i>Удельный вес, в % к сумме затрат</i>			
Прочие, тыс. ден.ед.	3270	3900	
<i>Удельный вес, в % к сумме затрат</i>			
<b>Затраты на 1 руб. продукции</b>			
Всего ((стр. 2/стр. 1) • 100 %)			
В том числе:			
Материальные ((стр. 3/стр.1) • 100%)			
Зарплата ((стр. 4/стр. 1) • 100 %)			
Амортизация ((стр. 5/стр. 1) • 100 %)			
Прочие ((стр. 6/стр. 1) • 100 %)			

**Задача 4.7.** Выявить влияние на изменение суммы прямых материальных затрат следующих групп факторов:

- изменения заготовительной себестоимости израсходованных материалов;
- изменения норм расхода материалов и замены.

Статьи материальных затрат	Материальные затраты в себестоимости фактически выпущенной продукции	
	по плану	фактически
Сырье и основные материалы	19 105	22 522
Возвратные отходы по цене возможного использования	412	770
Покупные полуфабрикаты	10 800	11 700
Итого прямых материальных затрат	29 493	33 452

*Дополнительные данные:*

1. Сумма транспортно-заготовительных расходов в себестоимости израсходованных на производство:

сырья и основных материалов — 1830 тыс. ден.ед.; покупных изделий и полуфабрикатов — 660 тыс. ден.ед.

2. Уровень транспортно-заготовительных расходов по плану: сырья и основных материалов — 7,5 %;

покупных изделий и полуфабрикатов — 5,2 %.

3. Стоимость фактических возвратных отходов по цене полноценного сырья 4540 тыс. ден.ед.

**Задача 4.8.** Оценить динамику показателей, отражающих соотношение затрат на оплату труда и объема выпущенной продукции; определить влияние на фонд заработной платы изменения численности персонала и средней заработной платы одного работника; выявить относительную экономию (перерасход) затрат на оплату труда.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Темпы роста по сравнению с	
		по плану	фактически	предыдущим годом	планом
Объем выпущенной продукции, тыс. ден.ед.	84 150	87 516	99 802		
Заработная плата с начислениями, тыс. ден.ед.	22 361	24 976	29 543		
Среднесписочная численность производственного персонала, чел.	450	420	405		
Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. ден.ед.					
Производительность труда, тыс. ден.ед.					

**Задача 4.9.** В механообрабатывающем цехе изготавливаются стандартизированные детали для изготовления изделий А и Б. Нормируемые затраты труда на одну деталь составляют 0,5 ч; тарифная ставка за час равна 180 руб. Выпущено 8200 шт. деталей; фактически затрачено времени на выполнение этой работы 4346 ч; выплачено заработной платы 800 тыс. ден.ед.

Определить влияние на отклонение прямой заработной платы изменения тарифной ставки и трудоемкости изготовления одной детали. Указать возможные причины происшедших изменений.

**Задача 4.10.** Определить влияние на фонд заработной платы руководителей и специалистов изменения численности данной группы персонала и средней заработной платы одного работника.

Показатели	По плану	Фактически
Служащие, включая руководителей и специалистов		
Численность, чел.	78	77
Фонд оплаты труда, тыс. ден.ед.	4840	5888
Средняя зарплата 1 работника, тыс. ден.ед.		

**Задача 4.11.** Заготовительный цех производит комплекты деталей для передачи их в механический цех для последующей обработки. Проанализировать исполнение сметы производственных затрат в целом и в разрезе отдельных статей. Определить плановую и фактическую себестоимость единицы продукции данного подразделения и ее изменение за счет:

- снижения объема выпуска продукции;
- экономии или перерасхода по отдельным статьям сметы.

Аналитические расчеты совместимы с таблицей исходных данных.

Статьи расходов	Смета на производство 11 тыс. ед. комплектов			Затраты на фактический объем 9,9 тыс. ед.		Отклонения		
	постоянные затраты по цеху, тыс. ден.ед.	переменные затраты на ед., тыс. ден.ед.	сумма затрат, тыс. ден.ед.	по сметным нормам	фактически	от затрат по смете всего	В том числе за счет	
							объем производства	экономии или перерасхода по статьям
<b>Прямые затраты</b>								
Прямые материальные затраты		2,00	22 000		21 285			
Зарплата производственных рабочих		0,55	6050		5940			
Накладные затраты								
Зарплата цехового персонала	480		480		500			
Вспомогательные материалы	400	0,20	2600		2182			
Содержание и обслуживание оборудования	2000	0,15	3650		2081			
Внутреннее перемещение грузов	2600	0,10	3700		3700			

Содержание помещений	1600		1600		1660			
Амортизация основных средств	3920		3920		3920			
<b>Затраты всего (1+8)</b>	<b>11000</b>	<b>X</b>	<b>44 000</b>		<b>41268</b>			
Затраты на единицу продукции	<b>1,00</b>	3,00	4,00		4,168			

**Задача 4.12.** Составлена смета расходов механического цеха за 1-й квартал (производственная программа 2000 ед. продукции за период). Данные о сметной величине расходов, а также их фактической величине представлены в таблице.

Дать оценку исполнения сметы, охарактеризовать динамику затрат на единицу продукции.

Статьи расхода	Формула сметы	Сметные затраты на 2000 ед. изд.	Фактические затраты при выпуске 2400 ед. изд.
Основные материалы	6 тыс. ден.ед. на 1 изд.	12 000	13 800
Зарплата рабочих	3 тыс. ден.ед. на 1 изд. + 1000 руб.	7000	9800
Содержание и ремонт оборудования	4 тыс. ден.ед. на 1 изд. + 4000 руб.	12 000	13 900
Амортизация		6000	6000
Зарплата управленческого и обслуживающего персонала		2000	2000
Всего затрат		39 000	45 900
Затраты на 1 изд.		19,500	19,125

### 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 оцените 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, будут показаны 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 ден.ед., бюджетные затраты труда 2000 ч; фактические накладные расходы 4200 ден.ед., фактические затраты труда 2050 ч. Норматив накладных расходов составляет:

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

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

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

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) о повышении затратноёмкости производства;
- в) о снижении непроизводительных расходов.

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

- а) о перерасходе производственных и финансовых ресурсов;
- б) об экономии производственных и финансовых ресурсов;
- в) о 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.

## Контрольная работа №2

### Анализ себестоимости продукции

**Задача №1.** Проанализируйте и дайте общую оценку выполнению бизнес-плана по полной себестоимости фактически выпущенной продукции.

Показатели	План	Факт	+,-
Полная себестоимость фактически выпущенной ТП, в т. ч. новой (несравнимой) продукции, тыс. руб.			

**Задача №2.** Определите структуру затрат на производство и реализацию продукции.

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год			
	тыс. руб.	%	План		Факт	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Сырье и материалы		72,26		71,48		73,0
Топливо и энергия		4,3		4,1		4,3

Фонд заработной платы		3,5		3,5		3,28
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		2,5		3,0		2,89
Общепроизводственные расходы		9,2		10,1		9,76
Общехозяйственные расходы		5,0		5,0		4,75
Потери от брака		0,04		0,02		0,02
Прочие расходы		2,6		2,0		1,6
Производственная себестоимость						
Внепроизводственные расходы						
Полная себестоимость		100,0		100,0		100,0

**Задача №3.** Установите абсолютное и относительное отклонения фактических материальных и трудовых затрат по производству ТП от плана.

Показатели	Материальные затраты, тыс. руб.	Трудовые затраты, тыс. руб.
По бизнес-плану		
По бизнес-плану, скорректированному на % выполнения плану по производству ТП		
По фактической себестоимости		

**Задача №4.** Проанализируйте отклонения фактических расходов по обслуживанию производства и управлению от их плановой величины, установите влияние отдельных факторов на отклонение фактической величины этих расходов от плана.

Показатели	Расходы по обслуживанию производства и управлению	В том числе		
		расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	общепроизводственные расходы	общехозяйственные расходы
По утвержденному бизнес-плану на ТП				
По плану на фактический объем выпуска ТП (стр.1 * %выполнения бизнес- плана по выпуску ТП)				
По плану на фактический объем производства рассчитанному путем прямого пересчета				
Фактические затраты				
Отклонения от бизнес-плана (стр.4 –стр. 1) в т.ч. за счет: а)изменения объема (стр.2 – стр.1); б)изменения в уровне расходов(стр.4-стр.3); в)изменения ассортимента (стр.3 - стр.2)				



**Задача №5.** Определите динамику и оцените выполнение бизнес-плана расходов по обслуживанию производства.

Показатели	Про- шлый год	Отчетный год				
		План	По плану пересчитан- ному на факт. выпуск	Факт	Отклонения	
					от утвержденн ого плана	от пересчитан- ного плана
Амортизация оборудования						
Эксплуатация оборудования						
Текущий ремонт						
Внутризаводское помещение для грузов						
Износ МБП						
Прочие расходы						
Итого:						

**Задача №6.** Рассчитайте методом цепных подстановок влияние отдельных факторов на отклонение фактического показателя себестоимости единицы продукции от его планового уровня.

Показатели	План	Факт
Объем производства, ед.	57600	50400
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	6912	7056
Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.	280	310
Себестоимость 1 ед., руб.		

**Задача №7.** Проанализируйте структуру и динамику непроизводительных расходов и по результатам сделайте выводы.

Показатели	За прошлый год, тыс. руб.	За отчетный год, тыс. руб.	+,-
Общепроизводственные расходы:			
-потери от простоев	31,0	28,3	
-потери от порчи материальных ценностей	15,0	46,0	
-недостача материальных ценностей и незавершенного производства	46,3	32,7	
-прочие непроизводственные расходы	28,2	17,8	
Итого общепроизводственных расходов			
Общехозяйственные расходы:			
-потери от простоев	5,1	3,4	
-потери от порчи материалов и продукции	3,1	18,2	
-недостача материалов и продукции	28,4	10,4	
-надбавки за вычетом скидок	14,1	13,6	
-прочие непроизводственные расходы	13,2	9,7	
Итого общехозяйственных расходов			
Всего непроизводительных расходов			
Производственная себестоимость ТП			
Удельный вес непроизводительных расходов в себестоимости ТП			

**Исходные данные  
Справка №1**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		
		по бизнес-плану	по бизнес-плану на фактический объем (рассчитанный путем прямого пересчета)	фактически
Объем реализованной товарной продукции, тыс. руб.	43573	65000	-	65644
Объем товарной продукции, тыс. руб.	47373	65800	-	67784
Объем выпуска новой (несравнимой) продукции, тыс. руб.	4820	5800	-	5860
Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп.	78,62	77,0	77,18	76,18
Полная себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	37245	50666	52318	51635
Материальные затраты, тыс. руб.	27620	40000	41625	39939
Трудовые затраты, тыс. руб.	1420	1710	1780	1692
Расходы по обслуживанию производства и управлению, тыс. руб. в т. ч.:	6331	9171	9350	8988
-расходы по обслуживанию производства	1012	1520	1528	1490
-общепроизводственные расходы	3442	5117	5140	5041
-общехозяйственные расходы	1877	2534	2682	2457

**Справка №2**

**О расходах по обслуживанию производства**

Статьи затрат	Предыдущий год	По бизнес-плану	Фактически
Амортизация оборудования и транспортных средств	401	525	520
Эксплуатация оборудования	86	128	124
Текущий ремонт оборудования и транспортных средств	272	398	285
Внутризаводское перемещение грузов	51	75	78
Износ МБП, инструментов и приспособлений	148	215	212
Прочие расходы	54	179	171
<b>Итого</b>	<b>1012</b>	<b>1520</b>	<b>1490</b>

## Тема 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия

**Задача 5.1.** Численность промышленно-производственного персонала фирмы в прошлом году составила 30 тыс. чел., в том числе рабочих – 25,5 тыс. чел., причем каждый рабочий отработал за год в среднем 232 дня. В отчетном году фирма провела мероприятия по сокращению сверхплановых простоев, вследствие чего количество дней, отработанных за год одним рабочим, достигло 236. Объем производства и выработка на одного рабочего в данном году такие же, как в прошлом. Рассчитайте изменение числа рабочих мест на фирме в результате этих мероприятий.

**Задача 5.2.** Провести анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами по численности, категориям, структуре персонала, а также соответствия последнего имеющимся рабочим местам. Оценить кадровый состав рабочих по стажу работы и уровню квалификации. Обобщить результаты анализа и наметить мероприятия по совершенствованию кадрового состава персонала.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
<b>I. Среднесписочная численность персонала, чел., всего</b>	<b>475</b>	<b>430</b>
В том числе:		
1. Персонала по основному виду деятельности, чел.	450	405
В том числе:		
а) служащие, включая руководителей и специалистов	78	77
б) рабочие	372	328
Из них:		
Со стажем работы: до 2 лет	76	71
От 2 до 5 лет	132	133
Свыше 5 лет	164	124
По квалификации: 2-го разряда	80	76
3-го разряда	96	99
4-го разряда	79	68
5-го разряда	76	48
Прочие	41	37
2. По другим отраслям и в непромышленной сфере	25	25
<b>II. Среднегодовое количество рабочих мест по основному виду деятельности</b>	<b>280</b>	<b>248</b>

**Задача 5.3.** Оценить эффективность использования трудовых ресурсов. Для этой цели рассчитать систему показателей производительности труда и дать оценку их изменения по сравнению с предыдущим годом и планом. Указать экстенсивные и интенсивные факторы, вызывающие расхождения темпов роста показателей производительности труда, определить их влияние на изменение выработки одного работника и выпуск продукции.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	фактически
Выпуск продукции, тыс. ден. ед.	84 150	87 516	99 802
Среднесписочная численность персонала, чел.	450	420	405
Из них рабочих	372	351	328
Общее число отработанных рабочими тыс. чел-дней	84,07	80,03	73,47
Общее число отработанных рабочими тыс. чел-ч	630,53	616,26	580,41
<i>Выработка продукции:</i>			
На одного работающего, тыс. руб.			
На одного рабочего, тыс. руб.			
За 1 чел-день, руб.			
За 1 чел-ч, руб.			

**Задача 5.4.** Дать оценку использования фонда рабочего времени в отчетном году. Выявить потери рабочего времени, в том числе учтенные, но не предусмотренные бюджетом, а также не планируемые потери. Определить влияние использования рабочего времени на объем продукции. Для анализа рекомендуется использовать следующую таблицу.

Показатели	Данные
Бюджет рабочего времени по плану, тыс. чел-ч (п. Б.2.2)	
Бюджет рабочего времени по плану в пересчете на фактическую численность рабочих	
Отработано фактически, тыс. чел-ч (п. Б.2.2)	
В том числе учтенное сверхурочное время	35,53
Отработано в урочное время	
Потери рабочего времени — всего	
В том числе:	
Учтенные сверхплановые потери (болезни, отпуска, государственные обязанности и т. п.)	22,5
Целодневные, внутрисменные простои, отпуска с разрешения администрации и другие учтенные непланируемые потери	10,5
Неучтенные потери рабочего времени	
Потери продукции — всего	
в том числе из-за неоправданных потерь рабочего времени	

### 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) с внутрисменными потерями рабочего времени;

в) с 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?

### Контрольная работа №3

#### Анализ труда и заработной платы

**Задача №1.** Проанализируйте обеспеченность предприятия персоналом, сделайте выводы об изменении качественного состава рабочей силы.

Категории работающих	По бизнес-плану	Фактически	Выполнение плана, %	Отклонение от плана	
				недостаток	излишек
Рабочие – всего: в т. ч.					
Основные производственные					
Вспомогательные					
Специалисты					
Служащие					
Ученики					
МОП					

**Задача №2.** Проанализируйте показатели движения промышленно-производственного персонала.

Показатели	20ХБ г.	20ХА г.
Среднесписочное число работающих на предприятии, чел		
Выбыло работающих с предприятия, в т. ч. в связи с сокращением численности, чел. по собственному желанию, чел. за нарушение трудовой дисциплины, чел		
Принято на предприятие в течение года, чел.		
Численность проработавших на предприятии в течение года, чел.		
Коэффициент оборота по приему		
Коэффициент оборота по выбытию		
Коэффициент текучести		
Коэффициент постоянства кадров		

**Задача №3.** Проведите анализ выполнения бизнес-плана и динамики основных показателей по трудовым ресурсам и их использованию.

Показатели	20ХБ г.	20ХА г.		Выполнение плана, %
		план	факт	
Валовая продукция, тыс. руб.				

Среднесписочная численность: а)ППП, чел б)рабочих, чел				
Удельный вес рабочих в общей численности ППП, %				
Отработано дней одним рабочим за год	234	240	231	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,8	8	7,5	
Общее количество отработанного времени: а)всеми рабочими за год, чел-ч б)одним рабочим за год, чел-ч				
Среднегодовая выработка, тыс. руб. а)одного работающего б)одного рабочего				
Среднечасовая выработка рабочего, руб				

**Задача №4.** Дайте оценку динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции.

Показатели	20ХБ г.	20ХА г.		Рост уровня показателя, %	
		план	факт	план к 20ХБ г.	факт к 20ХА г.
ВП., тыс. руб.					
Отработано всеми рабочими чел-час.					
Удельная трудоемкость на 1 тыс. руб., ч.					
Среднегодовая выработка, руб.					

**Задача №5.** Рассчитайте методом цепных подстановок влияние отдельных факторов на отклонение фактических показателей производительности труда отчетного года от их планового уровня.

Показатели	План	Факт
Среднегодовая выработка продукции одним работником, тыс. руб.		
Удел. вес рабочих в общей численности ППП, %		
Отработано дней одним рабочим за год		
Средняя продолжительность рабочего дня, ч		
Среднечасовая выработка рабочего, руб		

**Задача №6.** Дайте оценку расходования ФОТ по категориям работников в динамике, определите абсолютное и относительное отклонения ФОТ.

Категории персонала	20ХБ г.	20ХА г.		Отклонение от плана	Выполнение плана, %	Факт в % к прошлому году
		план	факт			
ФОТ – всего:						
в т.ч. Рабочие						
Специалисты						
Служащие						
Ученики						
МОТ						

**Задача №7.** Проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы ППП, определив коэффициент опережения производительности труда над средней заработной платой текущего и прошлого годов.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
Валовая продукция, тыс. руб.			
Среднегодовая численность ППП, чел.			
Среднегодовая выработка на 1 работающего, руб			
Среднегодовая з/п 1 работающего, руб.			
Коэффициент опережения			

## Исходные данные

### Справка №1

#### Численность и движение рабочей силы на предприятии

Категории работающих	Среднегодовая численность персонала			Принято		Уволено					
	20ХБ г.	20ХА г.		20ХБ г.	20ХА г.	20ХБ г.			20ХА г.		
		план	факт			*	**	***	*	**	***
Рабочие –всего в т.ч.	191	193	185	46	66	25	10	5	60	10	3
Основные производственные	100	102	105	26	38	15	5	4	28	5	-
Вспомогательные	91	91	80	20	28	10	4	2	30	10	-
Специалисты	26	26	23	8	5	5	3	2	5	2	1
Служащие	10	11	11	3	1	4	1	-	-	-	-
Ученики	4	5	3	4	-	4	-	-	1	-	-
МОП	2	2	2	1	-	1	-	-	-	-	-

\*сокращение численности персонала всего,

в том числе:

\*\* по собственному желанию;

\*\*\*за нарушение трудовой дисциплины.



**Справка №2**  
**О фонде оплаты труда, тыс. руб.**

Категории работающих	20ХБ г.	20ХА г.	
		План	Факт
Рабочие	2745,8	3220,0	3649,8
Специалисты	847,6	980,8	1015,2
Служащие	103,2	120,0	138,9
Ученики	20,6	20,6	28,2
МОП	12,2	12,2	14,5

**Тема 6. Анализ основных производственных фондов**

**Задача 6.1.** Рассчитайте коэффициент сменности оборудования, если известно, что в цехе имеется 14 сверлильных, 11 фрезерных и 8 токарных станков. За месяц сверлильными станками отработано 2900 маш.-ч., фрезерными – 1400, токарными – 2100. Месячный фонд времени работы одного станка в одну смену составляет 176 ч. В месяце 22 рабочих дня.

**Задача 6.2.** В базисном году основные производственные фонды предприятия, производящего изделия А, Б и В, составляли 7 000 тыс. руб., станкоемкость продукции – 173,4 тыс. ч. Производственная программа отчетного года предполагает производство 300 ед. изделия А, 200 ед. изделия Б и 400 ед. изделия В. Станкоемкость продукции в отчетном году такая же, как и в базисном: по изделию А – 120 ч/ед., изделию Б – 250 и изделию В – 280 ч/ед. Рассчитайте величину основных производственных фондов для отчетного года.

**Задача 6.3.** Проанализировать изменения за год объема, состава, структуры, технического состояния и темпов обновления основных средств. Дать предварительную оценку технического уровня производства, принимая к сведению, что средний путь морального старения технологического оборудования колеблется от 5 до 7 лет.

**Наличие и движение основных средств**

Основные средства	Наличие на начало года по первоначальной стоимости	Поступило за год		Выбыло всего	Наличие на конец года	
		всего	сдано в эксплуатацию		по первоначальной стоимости	по остаточной стоимости
Всего, тыс. ден. ед.	47570	13178	11322	2973	57775	33116
В том числе:						
Промышленно-производственные	44354	13064	11208	2973	54445	322 285
Из них:						
Машины и оборудование	28140	8480	6200	2000	34620	15752
Основные средства других отраслей						
Непроизводственные основные средства	3216	114	114	-	3330	х

Возрастной состав оборудования по состоянию на 1 декабря отчетного года характеризуется следующими данными:

Оборудование	Количество единиц установленного оборудования	
	всего	в том числе технологическое
Оборудование - всего	1100	840
В том числе со сроком эксплуатации:		
0-3 года	88	42
3-6 лет	176	100
6-9 лет	320	220
9-12 лет	472	390
свыше 12 лет	44	88

Рассчитать средний срок эксплуатации оборудования. Оптимальный срок эксплуатации технологического оборудования, соответствующий требованиям НТП, составляет 6-7 лет.

### 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.

## Контрольная работа №4

### Анализ технико-организационного уровня предприятия

**Задание 1.** Проанализировать наличие, состав и структуру основных средств в отчетном году. Сделать выводы.

Группа основных средств	Наличие на начало 20ХА года		Поступило за 20ХА год		Выбыло за 20ХА год		Наличие на конец 20ХА года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Здания и сооружения	4257		45		-			
Силовые машины	142		42		-			
Рабочие машины	7655		1995		703			
Измерительные приборы	241		35		-			
Вычислительная техника	315		152		20			
Транспортная техника	370		135		120			
Инструменты	265		144		61			

Всего ОПФ								
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--

**Задание 2.** Проанализировать движение и техническое состояние основных производственных фондов. Сделать выводы.

Показатели	20ХБ год	20ХА год	Отклонение, (+,-)
Наличие ОС на начало года	15210		
Поступило за год	1254		
Выбыло за год			
Наличие ОС на конец года	13200		
Сумма износа на начало года	230	250	
Сумма износа на конец года	250	280	
<b>Показатели движения основных средств</b>			
Годовой прирост (уменьшение) (п.4 -п.1)			
Коэффициент роста (п.4 : п.1)			
Темп прироста, % (п.7 : п.1 * 100)			
Коэффициент обновления (п.2 : п.4)			
Коэффициент выбытия (п.3 : п.1)			
Срок обновления, лет (1 : (п.10 :п.11)			
Коэффициент замены ОС (п.3 : п.2)			
Коэффициент расширения ОС (п.7 :п.2)			
Время оборота ОС, лет ((п.1+п.4) : 2 :п.5)			
<b>Показатели состояния ОС</b>			
16. Коэффициент износа:			
а) на начало года ( п.5 : п.1)			
б) на конец года (п.6 : п.4)			
17. Коэффициент годности:			
а) на начало года (1- п.16,а)			
б) на конец года (1- п.16,б)			

**Задание 3.** Проанализировать уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами и эффективность их использования.

Показатели	20ХБ год	20ХА год	Отчетный год в % к базисному году
Фондовооруженность, тыс. руб.			
Фондоотдача, тыс.руб			
Фондоёмкость, тыс. руб.			
Фондорентабельность, тыс. руб. (отношение прибыли от основной деятельности (1 203 654 тыс.руб.) к стоимости ОС)			

**Задание 4.** По данным таблицы делайте вывод об эффективности управления предприятием.

Показатели	20ХБ год	20ХА год
Объем реализации продукции, тыс. руб.		
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.		

Среднесписочная численность рабочих, чел.		
Среднесписочная численность ИТР и служащих, чел.		
Приходится на одного работника управления: - реализованной продукции, тыс. руб.; -стоимости ОПФ, тыс. руб.; -численности рабочих, чел.		

**Задание 5.** Рассчитайте способом абсолютных разниц влияние отдельных факторов на отклонение фактических показателей объема производства продукции от их планового уровня.

Показатель	План	Факт
Объем выпуска продукции, тыс.руб.		
Среднегодовое количество действующего оборудования, шт.		
Отработано за год единицей оборудования дней	250	245
Коэффициент сменности работы оборудования	2,0	1,92
Средняя продолжительность смены, ч.		
Выработка продукции за 1 машино- час, руб	400	445

## Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия

**Задача 7.1.** В балансе предприятия А (форма №1) на 31 декабря 20ХАг. имеются следующие данные, тыс. руб.:

Наименование показателя	Строка	На начало года	На конец года
Нематериальные активы	110	587	440
Основные средства	120	2807	3667
Незавершенное строительство	130	1200	450
Итого по разделу 1	190	4594	4557
Запасы	210	1264	1277
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	192	197
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	950	1100
Денежные средства	260	2500	2800
Итого по разделу 2	290	4906	5374
<b>ИТОГ ПО АКТИВУ</b>	<b>300</b>	<b>9500</b>	<b>9931</b>
Уставный капитал	410	6000	6000
Добавочный капитал	420	310	310
Резервный капитал	430	900	900
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	833	1057
Итого по разделу 3	490	8043	8267
Итого по разделу 4	590	0	0
Займы и кредиты	610	810	1035
Кредиторская задолженность	620	647	629
Итого по разделу 5	690	1457	1664
<b>ИТОГ ПО ПАССИВУ</b>	<b>700</b>	<b>9500</b>	<b>9931</b>

Определите тип финансовой ситуации на предприятии А на конец года; определите коэффициенты общей платежеспособности, абсолютной ликвидности и текущей ликвидности предприятия на начало года.

**Задача 7.2.** Исходя из балансовых данных предприятия А (см. задачу 6.1.), рассчитайте коэффициент общей оборачиваемости капитала, коэффициент оборачиваемости оборотных средств и продолжительность оборота материальных запасов в 20ХАг. Выручка предприятия А в этом году составила 3800 тыс. руб.

**Задача 7.3.** Используя данные бухгалтерского баланса за 2 года, произвести анализ объема, состава и структуры активов организации. Указать возможные причины, обусловившие изменение величины, структуры активов за анализируемый период.

Дать оценку динамики имущественного положения предприятия.

*Методические рекомендации:* провести группировку оборотных активов по следующим признакам:

- сферам функционирования (сфера производства и обращения);
- классам ликвидности (1, 2, 3-й классы);
- категориям риска.

Данные бухгалтерского учета о потенциальных (скрытых) убытках в составе оборотных активов, тыс. ден. ед.:

Показатели	На начало предыдущего года	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Неликвиды	360	910	720
Остатки готовой продукции, не пользующейся спросом	630	1090	906
Безнадежная дебиторская задолженность	970	330	440
Всего	1960	2330	2066

**Задача 7.4.** Используя данные бухгалтерского баланса, провести анализ величины, состава и структуры источников финансирования активов, предварительно сгруппировав их в зависимости:

- а) от принадлежности источников средств;
- б) от сроков пользования ими.

Рассчитать величину и дать оценку динамики собственного капитала организации.

**Задача 7.5.** На основе результатов анализа величины, состава и структуры активов и источников их финансирования дать предварительную оценку имущественного и финансового состояния предприятия и их изменений за два года. Обосновать направления углубленного анализа эффективности деятельности предприятия.

### *Методические рекомендации*

Для анализа составить уплотненный аналитический баланс, отразив в нем величину и структуру реальных активов, сгруппированных по классам ликвидности, и источников их финансирования.

**Задача 7.6.** Рассчитать величину собственного оборотного капитала (чистых оборотных активов) по балансу и реально функционирующую в обороте. Указать возможные причины происшедших изменений. Определить:

- долю собственного капитала в финансировании оборотных активов (коэффициент маневренности);
- долю оборотных активов, финансируемых за счет собственных источников средств.

Дать оценку динамики показателей и сделать выводы о влиянии изменений, произошедших в деятельности предприятия, на его способность к самофинансированию текущей деятельности в прежних объемах и платежеспособность.

**Задача 7.7.** Дать предварительную оценку состояния текущей платежеспособности организации, рассчитав для этой цели финансовые коэффициенты ликвидности по данным бухгалтерского баланса (для внешних пользователей), а также с учетом информации о качестве оборотных активов (для внутренних пользователей).

**Задача 7.8.** Рассчитать показатели общей оборачиваемости оборотных активов за предыдущий и отчетный год. Определить влияние изменения оборачиваемости на объем продаж и сумму денежных средств, вложенных в оборотные активы. Дать оценку.

**Задача 7.9.** Дать характеристику состояния расчетов с дебиторами и кредиторами:

1. Выявить изменение общей величины, состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Проклассифицировать расчеты с покупателями, заказчиками и поставщиками по срокам возникновения, срокам погашения.
3. Рассчитать и сопоставить между собой показатели оборачиваемости в днях дебиторской и кредиторской задолженности.

Сделать выводы о влиянии на финансовую устойчивость и платежеспособность предприятия состояния расчетов с покупателями и поставщиками.

**Задача 7.10.** Используя данные бухгалтерской отчетности, рассчитать и дать оценку динамики следующих показателей рентабельности капитала:

- рентабельности активов;
- рентабельности производственных фондов;
- рентабельности собственного капитала (или чистых активов).

Указать возможные причины расхождений темпов роста этих показателей.

## Вопросы для самоконтроля

- 1.Какие задачи решает анализ финансового состояния?
- 2.Какие 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 (ден. ед.):

Показатели	Начало года	Конец года
Основные средства	23 000	54 100
Запасы	193 500	189 000
Дебиторская задолженность до года	30 000	63 500
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 ден. ед.;
- б) - 4750 ден. ед.;
- в) +21 400 ден. ед.;
- г) -9700 ден. ед.



7.2. Компания получила чистую прибыль в размере 100 000 ден. ед., выплатила налог из прибыли 30 000 ден. ед., 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 ден. ед.):

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 ден. ед. 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. ден. ед. в прошлом году. Величина акционерного капитала 50 000 акций. Рентабельность собственного капитала 8 %. Какова теоретически цена одной акции?

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

7.6. Компания «Фанг» (номинал привилегированной акции 100 ден. ед.) выплатила дивидендов 10 ден. ед. на акцию. Текущая рыночная цена привилегированной акции 96 ден. ед. 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 ден. ед. Чистая прибыль на конец года составляет 3 476 501 ден. ед. Количество обыкновенных акций в обращении 15500 000. ОАО объявило и выплатило

дивидендов в размере 0,13 ден. ед. за акцию в течение декабря. Определите прибыль на акцию по состоянию на конец года:

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

### Контрольная работа №5

#### Анализ финансового состояния предприятия

**Задание 1.** Определите наличие собственных оборотных средств на предприятии.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение за год (+,-)
Общая сумма собственного капитала (раздел 3 баланса)			
Внеоборотные активы (раздел 1 баланса)			
Сумма собственных оборотных средств (п.1-п.2)			
Приравненные к собственным средства (из раздела 5 баланса)			
Итого собственных средств в обороте (п.3+п.4)			

**Задание 2.** Оцените имущественное положение предприятия. Проведите горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса. Сделайте вывод.

#### Характеристика имущественного положения предприятия

Показатели	Сумма, тыс.руб.		Изменение за год (+,-)	Темп прироста, % (+,-)	Удельный вес в имуществе предприятия, %	
	на начало года	на конец года			на начало года	на конец года
Имущество предприятия – всего (валюта баланса)					100	100
В т. ч.:						
Внеоборотные активы						
Из них:						
Нематериальные активы						
Основные средства						
Незавершенное строительство						
Долгосрочные финансовые вложения						

Прочие внеоборотные активы						
Оборотные активы						
Из них:						
Запасы						
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются:						
Более чем через 12 месяцев после отчетной даты						
В течение 12 месяцев после отчетной даты						
Краткосрочные финансовые вложения						
Денежные средства						
Прочие оборотные активы						

**Задача 3.** Проанализировать обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами для покрытия запасов, дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги. Сделать выводы о финансовом положении предприятия.

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Изменение за год (+,-)
	на начало года	на конец года	
Наличие собственных оборотных средств			
Запасы			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за товары			
Дебиторская задолженность по векселям к получению			
Авансы выданные			
Итого (п.2+п.3+п.4+п.5)			
Краткосрочные кредиты и займы под запасы и затраты			
Кредиторская задолженность за товары, работы			
Векселя к уплате			
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков			
Итого (п.7+п.8+п.9+п.10)			
Запасы и затраты, не прокредитованные банком (п.6-п.11)			
Излишек, недостаток собственных оборотных средств для покрытия запасов, затрат (п.1-п.12)			

**Задание 4.** Проанализируйте эффективность использования оборотных средств. Сделайте вывод.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение за год (+,-)
Объем реализованной продукции, тыс.руб.			
Число дней в отчетном периоде			
Средняя стоимость оборотных средств за год, тыс.руб.			
Коэффициент закрепления оборотных средств			
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			

**Задача 5.** Проанализируйте финансовую устойчивость предприятия. Сделайте выводы.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение за год (+,-)
Коэффициент автономии			
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств			
Коэффициент маневренности			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
Коэффициент реальных активов в имуществе предприятия			

## **Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия**

**Задача 8.1.** Рассчитайте прирост рентабельности предприятия в результате изменения структуры выпускаемой продукции, исходя из следующих данных:

Вид продукции	Цена, руб.		Себестоимость единицы продукции, руб.		Объем продукции, ед.	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
1	250	250	200	200	2000	6000
2	890	890	550	550	5000	4000
3	650	650	400	400	3000	4000
4	760	760	540	540	7000	3000

Основные производственные фонды предприятия в среднегодовом исчислении составляли в базисном году и отчетном году 2800 тыс. руб., оборотные средства – 1200 тыс. руб.

**Задача 8.2.** Провести факторный анализ чистой прибыли предприятия на основе данных, содержащихся в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках», тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (минус налог на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	200 310	180 670
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	170 650	152 420
Валовая прибыль	029	29 660	28 250
Коммерческие расходы	030	6230	3150
Управленческие расходы	040	4640	1270
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010-020-030-040)	050	18 790	23 830
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	1200	2150
Проценты к уплате	070	820	1400
Доходы от участия в других организациях	080	5600	2180
Прочие операционные доходы	090	620	580
Прочие операционные расходы	100	7600	5200
Внереализационные доходы	120	1600	350
Внереализационные расходы	130	920	318
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	18 470	22 172
Текущий налог на прибыль и иные аналогичные обязательства	150	4433	5321
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)	190	14 037	16 851

Отчетным периодом является год. Цены в отчетном периоде были выше цен в базисном периоде на 6,5 %.

**Задача 8.3.** По данным о доходах и расходах предприятия по обычным видам деятельности (фрагмент формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»), провести факторный анализ рентабельности продаж, тыс. руб.:

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (минус налог на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	436 000	410 000
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	368 000	372 000
Валовая прибыль	029	68 000	38 000
Коммерческие расходы	030	3400	2900
Управленческие расходы	040	2300	1400
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010-020-030-040)	050	62 300	33 700

## 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?

## Тесты для самоконтроля

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

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 ден. ед.;
- б) 38 530 ден. ед.;
- в) 25 030 ден. ед.;
- г) 20 024 ден. ед.

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

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

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

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

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

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»:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от реализации, тыс. ден. ед.	3800	4800
Валовая прибыль, тыс. ден. ед.	800	900
Прибыль от продаж, тыс. ден. ед.	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.

8.6. 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	С-ть 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.

## Контрольная работа №6

### Анализ финансовых результатов деятельности предприятий

**Задание № 1.** Проанализируйте состав и динамику структуры балансовой прибыли. Сделайте выводы.

Состав балансовой прибыли	На начало года		На конец года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль от реализации продукции				
Прибыль от прочей реализации				
Убыток от прочей реализации				
Прибыль от внереализационной деятельности				
Убытки от внереализационной деятельности				
Балансовая прибыль				

**Задание № 2.** Проанализируйте полученную прибыль от реализации продукции.

Показатели	На начало года	На конец года	(+,-)
Выручка от реализации продукции (за вычетом НДС, акцизов и других отчислений от выручки)			
Производственная себестоимость реализованной продукции			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от реализации			

**Задание №3.** Проанализируйте динамику показателей рентабельности предприятия.

Показатели	На начало года	На конец года	(+,-)
Величина активов			
Текущие активы			
Источники собственных средств			
Долгосрочные обязательства			
Выручка от реализации продукции			
Прибыль от реализации продукции			
Балансовая прибыль			
Чистая прибыль			
Затраты на производство и реализацию продукции			
Показатели рентабельности капитала: рентабельность капитала, % рентабельность текущих активов, %			
Показатели рентабельности средств: рентабельность собственного капитала, % рентабельность инвестиций, %			
Показатели рентабельности продукции: рентабельность продукции, % доходность реализованной продукции, %			

## **Тема 9. Диагностика вероятности банкротства субъекта хозяйствования**

**Задача 9.1.** Оцените вероятность банкротства каждого предприятия по системе Бивера, тыс. руб.

Показатели	ООО «Тисса»	ООО «Прометей»
Внеоборотные активы	3980	3339
Оборотные активы	5510	5037
Амортизация	108	513
Собственный капитал	3702	5394
Заемный капитал	5788	2982
Текущие обязательства	5788	1533
Чистая прибыль	8	863



Коэффициент Бивера		
Коэффициент текущей ликвидности		
Экономическая рентабельность		
Финансовый леверидж		
Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами		
Тип финансового состояния по критериям Бивера		

Определите отсутствующие в таблице показатели, тип финансового состояния. Напишите вывод, сравнив вероятность банкротства двух предприятий.

**Задача 9.2.** Оцените вероятность банкротства каждого предприятия, тыс.руб.

Показатели	ЗАО «Север»	ЗАО «Юг»
Внеоборотные активы	2147	2730
Оборотные активы	3312	15048
Активы	5459	17778
Стоимость акций	1280	1240
Заемный капитал	3642	110351
Текущие обязательства	2844	3356
Прибыль до уплаты процентов и налога на прибыль	123	3584
Чистая прибыль	72	870
Выручка от продажи продукции	952	14053
Коэффициент 1		
Коэффициент 2		
Коэффициент 3		
Коэффициент 4		
Коэффициент 5		
Коэффициент Альтмана		

Определите отсутствующие в таблице показатели, тип финансового состояния. Напишите вывод, сравнив вероятность банкротства двух предприятий.

### Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение банкротства.
2. Назовите виды банкротства.
3. Назовите внешние и внутренние причины банкротства.
3. Перечислите основные методы диагностики вероятности банкротства.

4. Что вы можете предложить по совершенствованию методики диагностики вероятности банкротства?

5. Каковы пути финансового оздоровления предприятия?

### **Тесты для самоконтроля**

*9.1. Основными причинами возникновения кризисной ситуации на предприятиях являются:*

- а) влияние внутренних и внешних факторов;
- б) низкая заработная плата работников;
- в) плавающий курс национальной валюты.

*9.2. Финансовый анализ несостоятельного предприятия:*

- а) горизонтальный анализ, горизонтальный анализ;
- б) расчет финансовых коэффициентов;
- в) верно все перечисленное.

*9.3. Кредиторская задолженность – это задолженность:*

- а) предприятий и физических лиц данному предприятию;
- б) данного предприятия другим предприятиям и физическим лицам;
- в) отраженная на забалансовых счетах.

*9.4. Характеристикой нормальной финансовой устойчивости компании является следующее соотношение:*

- а) запасы и затраты меньше суммы собственного оборотного капитала и кредитов банков под товарно-материальные ценности;
- б) запасы и затраты больше суммы собственного оборотного капитала и кредитов банков под товарно-материальные ценности;
- в) ни то, ни другое.

*9.5. Характеристикой неустойчивого финансового состояния компании является следующее соотношение:*

- а) запасы и затраты меньше суммы собственного оборотного капитала и кредитов банков под товарно-материальные ценности;
- б) запасы и затраты равны сумме собственного оборотного капитала, кредитов банков под товарно-материальные ценности и временно свободных источников средств;
- в) ни то, ни другое.

*9.6. Анализ деятельности должника должен включать:*

- а) анализ внешних и внутренних условий, анализ рынков;
- б) анализ экономической политики;
- в) анализ учетной политики.

*9.7. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами характеризует:*

- а) наличие собственных оборотных средств предприятия;
- б) финансовую устойчивость предприятия;
- в) обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности.

9.8. Назовите зарубежные факторные модели прогнозирования банкротства.

---

9.9. Сущность функциональной диагностики несостоятельности предприятия.

---

9.10. Назовите этапы разработки антикризисной стратегии организации.

---

9.11. К предприятию, которое признано банкротом, применяется:

- а) реорганизация, ликвидация;
- б) административная ответственность;
- в) смена главного бухгалтера.

9.12. Финансовая устойчивость предприятия оценивается с использованием одного из следующих показателей:

- а) коэффициент автономии;
- б) коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
- в) коэффициент концентрации собственного капитала.

9.13. Дебиторская задолженность – это задолженность:

- а) предприятий и физических лиц данному предприятию;
- б) данного предприятия другим предприятиям и физическим лицам;
- в) отраженная на забалансовых счетах.

9.14. Характеристикой абсолютной финансовой устойчивости компании является следующее соотношение:

- а) запасы и затраты меньше суммы собственного оборотного капитала и кредитов банков под товарно-материальные ценности;
- б) запасы и затраты больше суммы собственного оборотного капитала и кредитов банков под товарно-материальные ценности;
- в) ни то, ни другое.

9.15. Характеристикой кризисного состояния компании является следующее соотношение:

- а) запасы и затраты меньше суммы собственного оборотного капитала и кредитов банков под товарно-материальные ценности;
- б) запасы и затраты больше суммы собственного оборотного капитала и кредитов банков под товарно-материальные ценности;
- в) запасы и затраты больше суммы собственного оборотного капитала, кредитов банков под товарно-материальные ценности и временно свободных источников средств.

9.16. Какие пассивы относятся к группе источников собственных оборотных средств:

- а) уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль;
- б) полученные авансы;
- в) уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль, полученные авансы.

9.17. В рамках пятифакторной модели Альтмана высокую вероятность банкротства означает величина  $Z$ :

- а) равная 2,7;
- б) ниже 1,81;
- в) в диапазоне 1,81-2,69.

9.18. Анализ, позволяющий сравнить фактические результаты деятельности предприятия с ожидаемыми, называется:

- а) дескриптивный;
- б) нормативный;
- в) предикативный.

9.19. Назовите методы диагностики несостоятельности организации.

---

9.20. Сущность экономической диагностики несостоятельности предприятия.

---

## Список рекомендуемой литературы

1. Басовский, Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности)/ Л. Е. Басовский, А. М. Лунова, А. Л. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2012.
2. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия/Т.Б. Бердникова. – М.:ИНФРА-М, 2013.
3. Герасимова, Е.Б. Экономический анализ. Задания, ситуации, руководство по решению / Е.Б. Герасимова, Е.А. Игнатова. – М.: ФОРУМ, 2010.
4. Дроздов, В. В. Экономический анализ: Практикум/В.В. Дроздов, Н. В. Дроздова. – СПб.: Питер, 2012.
5. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие /А.И. Алексеева и др. – М.: КНОРУС, 2013.
6. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия/Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
7. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации/ В.И.Макарьева, Л.В. Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2012.
8. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учеб. / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2013.
9. Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия/С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2011.
10. Хотинская, Г. И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Г.И. Хотинская, Т.В. Харитонова. – М.: Дело и Сервис, 2011.

Техн. редактор В.Л. Родичева

Подписано в печать 13.01.2015. Формат 60x84 1/16. Бумага писчая

Усл. печ.л. 3,02 . Уч.-изд.л. 3,35 .Тираж 100 экз. Заказ

ФГБОУ ВПО «Ивановский государственный химико-технологический университет»

Отпечатано на полиграфическом оборудовании кафедры экономики и финансов ФГБОУ ВПО «ИГХТУ»

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