



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА
Профиль программы
«ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-2: Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;</p> <p>ПК-8: Способен определить стоимости движимого имущества (включая машины и оборудование, отдельные машины и единицы оборудования, являющиеся изделиями машиностроительного производства или аналогичные им, группы (множества, совокупности) машин и оборудования, части машин</p>	<p>ПК-2.1: Интерпретирует финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, для использования полученных сведений при принятии управленческих решений;</p> <p>ПК-8.4: Определяет стоимость движимого имущества в процессе экономического анализа финансовой отчетности</p>	<p>Анализ финансово-хозяйственной деятельности</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - методы анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; - методику оценки имущества и обязательств для целей бухгалтерского учета; - методику анализа бухгалтерской отчетности. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - собрать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; - проводить оценку имущества и обязательств для целей бухгалтерского учета; - проводить анализ бухгалтерской отчетности. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; - методикой оценки имущества и обязательств для целей бухгалтерского учета; - методикой анализа бухгалтерской отчетности

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;
- задания для выполнения расчетно-графической работы.

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета и экзамена, относятся:

- промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости;
- вопросы для промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение № 1,2). Тестирование проводится как форма самостоятельной работы студентов всех форм обучения.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование обучающихся проводится на практических занятиях после завершения рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

3.2 В приложении № 3 приведены типовые задания для проведения практических

занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, а решения задач в приложении №8. Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции.

Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Положительная оценка по ним ставится при выполнении студентом задания и защиты у преподавателя ведущего практические занятия. Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил предусмотренные рабочей программой дисциплины практические задания.

3.3 В приложении № 4 приведены темы докладов для проведения практических занятий по темам.

3.4 В приложении № 5 приведены типовые задания по расчётно-графической работе для студентов всех форм обучения. Расчётно-графическая работа является одним из видов контроля результатов освоения студентами дисциплины и способствует привитию навыков проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Расчётно-графическая работа (РГР) предполагает выполнение расчетов по выбранной заранее теме по данным конкретного предприятия. Студент самостоятельно выбирает объект исследования среди коммерческих организаций любых форм собственности и организационно-правовых форм. Целесообразно выбирать организацию, представленную на региональном уровне.

При выборе организации следует учитывать возможность полноты исследования темы РГР. Студенты могут получить практические материалы для выполнения РГР непосредственно в своей организации по месту прохождения практики.

РГР является аналогом традиционной контрольной работы, они схожи по наличию вариантов, по объёму и трудоёмкости. В РГР увеличены доли графической и расчётной частей и уменьшена доля описательной части.

Основная цель этой работы – закрепление, расширение и углубление знаний, полученных в теоретическом курсе, приобретение навыков самостоятельности. Выполнение РГР предполагает комплексное использование студентом знаний по изученной дисциплине. Задание на РГР выдается после успешного выполнения студентом практического задания.

Критериями оценки РГР являются:

- качество содержания работы (достижение сформулированной цели и решение задач исследования);

- соблюдение графика выполнения РГР;
- соответствие содержания выбранной теме;
- соответствие содержания глав и параграфов их названию;
- наличие выводов по параграфам и разделам;
- логика, грамотность и стиль изложения;
- внешний вид работы и ее оформление, аккуратность;
- соблюдение заданного объема работы;
- качество оформления рисунков, схем, таблиц;
- правильность оформления списка использованной литературы;
- достаточность и новизна изученной литературы;
- ответы на вопросы при защите работы.

РГР, не отвечающая данным критериям, не допускается до защиты/

Оценка «отлично» выставляется при выполнении РГР в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент свободно владеет теоретическим материалом, безошибочно применяет его при решении задач, сформулированных в задании; на все вопросы дает правильные и обоснованные ответы, убедительно защищает свою точку зрения.

Оценка «хорошо» выставляется при выполнении РГР в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент твердо владеет теоретическим материалом, может применять его самостоятельно или по указанию преподавателя; на большинство вопросов даны правильные ответы, защищает свою точку зрения достаточно обосновано.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при выполнении РГР в основном правильно, но без достаточно глубокой проработки некоторых разделов; студент усвоил только основные разделы теоретического материала и по указанию преподавателя (без инициативы и самостоятельности) применяет его практически; на вопросы отвечает неуверенно или допускает ошибки, неуверенно защищает свою точку зрения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, когда студент не может защитить свои решения, допускает грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них.

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине за первый семестр ее освоения проводится в форме зачета. К зачёту допускаются студенты, положительно аттестованные по результатам текущего контроля.

4.2 Аттестация по дисциплине за второй семестр ее освоения проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты:

- получившие положительную оценку по результатам практических занятий во втором семестре обучения дисциплине.

4.3 В приложении № 6 приведены вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине. В приложении № 7 приведены типовые экзаменационные задачи.

Экзаменационный билет содержит два экзаменационных вопроса и одну задачу по бухгалтерскому учету.

4.4 Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины (наличия и сущности ошибок, допущенных студентом при ответе на экзаменационный вопрос, выполнении им экзаменационного задания).

Критерии оценивания зачета по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «зачтено», «не зачтено»; 2) 100-балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
Критерий	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект

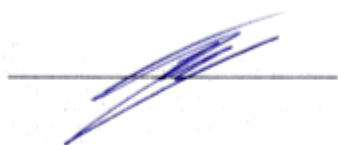
Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40% «не зачтено»	41-60%	61-80 %	81-100 %
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика (профиль «Прикладная экономика»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацканян

Приложение № 1

«АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» В VI СЕМЕСТРЕ

Вариант 1

1 Определите I этап методики экономического анализа:

- А) обработка информации;
- Б) сбор информации;
- В) определение объекта и целей анализа.

2. Классификация факторов по способу определения.

- А) прямые и расчетные;
- Б) текущие и перспективные;
- В) внутренние и внешние.

3. Особенность метода цепных подстановок:

- А) необходимость учета последовательности подстановки;
- Б) неточность результатов;
- В) сложность проведения расчетов.

4. Предметом экономического анализа являются:

- А) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов;
- Б) отклонения показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия, рассматриваемые в статике и динамике как следствия влияния общих и специфических факторов;
- В) технологические, экономические, социальные процессы жизнедеятельности трудового коллектива.

5. Балансовый способ обработки информации в анализе относится к:

- А) способам стохастического факторного анализа;
- Б) методу оптимизационного решения экономических задач;
- В) логическому способу обработки информации.

6. Способ стохастического факторного анализа — это:

- А) относительных и средних величин;
- Б) корреляционный анализ;
- В) индексный.

7. Аддитивная модель детерминированного факторного анализа — это:

- А) произведение факторов;
- Б) частное от деления факторов;
- В) сумма факторов.

8. Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа — это:

- А) произведение факторов;
- Б) сумма факторов;
- В) процентное соотношение факторов.

9. Логический способ обработки информации в анализе — это:

- А) цепной подстановки;
- Б) эвристический метод;

В) метод линейного программирования.

10. Экономический анализ деятельности предприятия – это:

- А) исследование экономических связей между предприятиями;
- Б) наука о потребителях и фирмах;
- В) система специальных знаний, связанных с исследованием экономических процессов.

11. Метод элиминирования применяется в случае:

- А) составления баланса предприятия;
- Б) оценки финансового состояния предприятия;
- В) когда на анализируемый показатель влияет несколько факторов и нужно определить влияние каждого.

12. Анализ, который проводится по требованию акционеров, инвесторов или кредиторов, и называется:

- А) экспресс-анализ;
- Б) анализ для внутреннего использования;
- В) внешний финансовый анализ.

13. Управленческий анализ ориентируется на:

- А) дирекцию предприятия;
- Б) поставщиков;
- В) государственные службы.

14. В состав информационного обеспечения анализа деятельности предприятия входит:

- А) бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- Б) данные о сотрудниках предприятия;
- В) письменные и устные опросы руководителей предприятия.

15. Основным приемом в анализе хозяйственной деятельности можно назвать:

- А) способ цепных подстановок;
- Б) графический;
- В) сравнения.

Вариант 2

1. Сущность метода "элиминирования" заключается:

- А) в распределении совокупности показателей в порядке убывания;
- Б) в распределении совокупности показателей в порядке возрастания;
- В) в расчете влияния каждого фактора в отдельности.

2. Способ цепных подстановок в анализе основан на приеме:

- А) обоснования одновременного влияния всех факторов на анализируемый показатель;
- Б) последовательного выделения влияния одного фактора и исключения остальных;
- В) попарного сравнения факторов, влияющих на анализируемый показатель.

3. В детерминированном факторном анализе способ цепных подстановок –это:

- А) выделение количественного показателя из всей группы факторов;
- Б) сравнение факторов между собой;
- В) анализ влияния каждого фактора в отдельности на резульативный показатель.

4. Для анализа и оценки финансового состояния предприятия необходимо:

- А) провести скользящее планирование;
- Б) иметь соответствующее информационное обеспечение, квалифицированный персонал и владеть методикой анализа;
- В) оценить организационную структуру предприятия.

5. В случае недостатка информационного обеспечения, недостатка времени на предприятии проводится:

- А) детализированный анализ;
- Б) экспресс-анализ;
- В) внешний анализ.

6. Факторный анализ раскрывает:

- А) структуру прибылей и убытков;
- Б) коммерческую тайну предприятия;
- В) влияние отдельных факторов на результативный показатель деятельности предприятия.

7. Метод анализа, основанный на равенстве двух сторон изучаемого показателя, называется:

- А) балансовым;
- Б) индексным;
- В) перспективным.

8. Степень агрегированности показателей горизонтального анализа отчетности задается:

- А) налоговым инспектором;
- Б) вышестоящей организацией;
- В) аналитиком.

9. Задачи управленческого (внутреннего) анализа – это:

- А) оценить текущее и перспективное финансовое состояние предприятия;
- Б) обеспечить систему нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- В) получение информации для планирования, контроля и принятия управленческих решений.

10. Финансовый (внешний) анализ проводится для:

- А) внутренних служб предприятий;
- Б) обоснования влияния факторов на анализируемый показатель;
- В) информирования внешних пользователей.

11. Непосредственно из аналитического баланса следует, что стоимость иммобилизованных активов равна:

- А) валюте баланса;
- Б) итогу раздела I актива баланса;
- В) итогу раздела II актива баланса.

12. Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность, производственные запасы – это:

- А) краткосрочные обязательства;
- Б) текущие активы;

В) собственный капитал.

13. Внеоборотные активы предприятия – это:

- А) основные средства;
- Б) дебиторская задолженность;
- В) краткосрочные обязательства.

14. Основными признаками платежеспособности предприятия являются:

- А) уменьшение суммы просроченной кредиторской задолженности;
- Б) наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете предприятия;
- В) увеличение итогов раздела II актива баланса.

15. Сводная таблица, в которой дебиторская задолженность классифицируется по срокам образования:

- А) позволяет выявить просроченную задолженность;
- Б) дает четкую картину состояния расчетов с покупателями;
- В) может предоставить бухгалтеру предприятия 100% охват всей дебиторской задолженности.

Вариант 3

1. Разность текущих активов и краткосрочных обязательств представляет собой:

- А) заёмный капитал;
- Б) кредиторскую задолженность;
- В) собственный оборотный капитал.

2. Оборотный капитал предприятия – это:

- А) часть авансированного капитала, затраченная на покупку машин и оборудования;
- Б) часть авансированного капитала, затраченная на покупку долгосрочных государственных облигаций;
- В) часть авансированного капитала, затраченная на покупку сырья, топлива, вспомогательных материалов.

3. Основные средства в балансе предприятия отражаются по стоимости:

- А) балансовой;
- Б) первоначальной;
- В) ликвидационной.

4. В агрегированный актив баланса для анализа структуры имущества предприятия входит статья:

- А) собственный капитал;
- Б) заемный капитал;
- В) дебиторская задолженность.

5. Положительными моментами в деятельности предприятия при общем анализе бухгалтерского баланса является:

- А) увеличение валюты баланса;
- Б) увеличение заемных средств;
- В) увеличение задолженности перед бюджетом.

6. Совокупность всех хозяйственных ценностей предприятия – это:

- А) основные средства;
- Б) денежные средства;
- В) активы.

7. Деятельность предприятия оценивается таким обобщающим показателем, как:

- А) прибыль;
- Б) доход;
- В) себестоимость.

8. Показателем общей эффективности деятельности предприятия служит:

- А) рентабельность;
- Б) индекс цен;
- В) товарный баланс.

9. Отношение выручки от реализации к средней за период величине основных средств – это:

- А) фондоотдача;
- Б) фондовооруженность;
- В) фондоемкость.

10. Показателем эффективности использования кадров предприятия является:

- А) производительность труда одного работника;
- Б) среднесписочная численность;
- В) заработная плата.

11. Метод учета себестоимости продукции, – это:

- А) инвентаризация;
- Б) калькуляция;
- В) смета.

12. Показатели рентабельности являются показателями:

- А) абсолютными;
- Б) относительными;
- В) средними.

13. Фактор "выпуск продукции" и показатель "выручка от реализации":

- А) не связаны друг с другом;
- Б) находятся в обратной зависимости;
- В) находятся в прямо зависимости.

14. Для анализа выпуска продукции по трудовым факторам используется показатель:

- А) среднегодовая стоимость основных средств;
- Б) среднегодовая стоимость оборотных средств;
- В) среднесписочная численность рабочих.

15. Платежеспособность предприятия – это способность предприятия:

- А) выпускать и реализовывать продукцию;
- Б) погасить все свои обязательства;
- В) обновлять ассортимент выпускаемой продукции.

Приложение № 2

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» В VII СЕМЕСТРЕ

Вариант 1

1 При снижении трудоемкости продукции:

- А) растет фондоемкость;
- Б) растет производительность труда;
- В) снижается себестоимость.

2. Качественное состояние основных производственных фондов характеризует:

- А) фондоотдача;
- Б) ликвидность активов;
- В) коэффициент износа.

3. Величина материальных затрат, приходящихся на 1 руб. выпущенной продукции – это:

- А) материалоемкость продукции;
- Б) себестоимость продукции;
- В) материалоотдача продукции.

4. Показатель ликвидности предприятия показывает:

- А) способность предприятия рассчитываться по краткосрочным обязательствам;
- Б) способность предприятия рассчитываться по долгосрочным обязательствам;
- В) скорость оборота активов.

5. Удельный вес продукции, выпущенной в первой декаде к третьей декаде месяца – это:

- А) прямой показатель ритмичности производства;
- Б) косвенный показатель ритмичности производства;
- В) показатель интенсивности производства.

6. Резервы, связанные с использованием в производстве дополнительных ресурсов (трудовых, материальных и т.п.) относятся к:

- А) экстенсивным;
- Б) интенсивным;
- В) относительным.

7. Показателями оценки технического состояния основных производственных фондов предприятия является:

- А) коэффициент износа;
- Б) фондоотдача;
- В) фондовооруженность.

8. Коэффициент обновления основных фондов за период рассчитывается как отношение:

- А) поступивших основных фондов за отчетный период к стоимости основных фондов на конец периода;

- Б) поступивших основных фондов за отчетный период к стоимости основных фондов на начало периода;
- В) поступивших основных фондов за отчетный период к средней стоимости основных фондов.

9. Для анализа движения основных производственных фондов используются коэффициенты:

- А) фондоотдачи и фондоемкости;
- Б) обновления и выбытия;
- В) фондовооруженности.

10. Коэффициент выбытия основных фондов рассчитывается как отношение стоимости:

- А) стоимости выбывших основных фондов в отчетном периоде к стоимости основных фондов на конец периода;
- Б) стоимости выбывших основных фондов в отчетном периоде к стоимости основных фондов на начало периода;
- В) стоимости основных фондов на начало периода к стоимости их на конец периода.

11. Маржинальная прибыль — это разность между:

- А) выручкой от реализации продукции и суммой прямых материальных затрат;
- Б) выручкой от реализации продукции и суммой переменных затрат;
- В) выручкой от реализации продукции и суммой постоянных затрат.

12. В точке безубыточности:

- А) прибыль равна нулю;
- Б) прибыль больше нуля;
- В) предприятие имеет убыток.

13. Операционный рычаг отражает:

- А) темпы роста выручки от продаж;
- Б) темпы снижения выручки от продаж;
- В) отношение темпов изменения прибыли от продаж продукции к темпам изменения выручки от продаж продукции.

14. Эффект (сила воздействия) операционного рычага определяется как отношение:

- А) прибыли от продаж продукции к сумме чистой прибыли;
- Б) маржинальной прибыли к прибыли от продаж продукции;
- В) валовой прибыли к прибыли до налогообложения.

15. Разность между выручкой и суммой переменных расходов называется:

- А) маржинальной прибылью;
- Б) чистой прибылью;
- В) балансовой прибылью.

16. В точке безубыточности запас финансовой прочности:

- А) равен нулю;
- Б) больше нуля;
- В) меньше нуля.

17. К интенсивным резервам роста объема товарной продукции за счет улучшения использования труда относятся:

- А) повышение производительности труда;
- Б) создание дополнительных рабочих мест;
- В) ликвидация потерь рабочего времени.

18. К интенсивным резервам роста объема реализации продукции за счет улучшения использования основных производственных фондов относятся:

- А) повышение производительности оборудования;
- Б) укомплектование новых рабочих мест оборудованием;
- В) установка нового оборудования.

19. При увеличении объема производства продукции удельные условно-переменные затраты:

- А) растут пропорционально увеличению объемов производства;
- Б) не изменяются;
- В) уменьшаются пропорционально снижению объемов производства.

20. При изменении объема производства продукции условно-постоянные затраты в себестоимости единицы продукции:

- А) растут пропорционально увеличению объемов производства;
- Б) не изменяются;
- В) уменьшаются пропорционально снижению объемов производства.

21. К переменным затратам относятся:

- А) проценты за кредит;
- Б) затраты на сырье и материалы;
- В) арендная плата.

22. Условно-постоянные затраты – это:

- А) затраты, которые изменяются пропорционально изменению объемов производства;
- Б) затраты, которые не зависят от изменения объема производства;
- В) часть себестоимости единицы продукции, которая остается неизменной при увеличении объема производства продукции.

23. Прибыль от продаж по данным бухгалтерской отчетности определяется как разница между:

- А) выручкой от продажи продукции и себестоимостью проданной продукции, работ, услуг, товаров;
- Б) валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов;
- В) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль.

24. Бухгалтерская прибыль – это:

- А) изменение рыночной капитализации за отчетный период;
- Б) разница между выручкой и себестоимостью проданной продукции;
- В) положительная разница между признанными доходами и расходами, отнесенными к отчетному периоду.

25. Источником выплаты дивидендов является:

- А) чистая прибыль;

- Б) операционная прибыль;
- В) налогооблагаемая прибыль.

26. Информационной базой для анализа использования чистой прибыли предприятия является отчет:

- А) отчет о финансовых результатах;
- Б) бухгалтерский баланс;
- В) отчет о движении денежных средств.

27. Информационной базой для расчета и оценки рентабельности продажи является отчет:

- А) отчет о финансовых результатах;
- Б) отчет об изменении капитала;
- В) отчет о движении денежных средств.

28. Рентабельность продаж определяется отношением:

- А) прибыли от продаж к выручке от продажи;
- Б) прибыли от продаж к себестоимости продукции;
- В) прибыли от продаж к активам.

29. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась. Выручка от реализации продукции осталась неизменной. Оборачиваемость запасов:

- А) повысилась;
- Б) снизилась;
- В) не изменилась.

30. Рекомендуемое значение коэффициента абсолютной ликвидности составляет:

- А) более 0,1;
- Б) более 0,2;
- В) менее 0,2.

Вариант 2

1. Основными причинами неритмичной работы предприятия могут быть:

- А) отсутствие спроса на продукцию, неэффективное использование производственных ресурсов предприятия, наличие избыточной производственной мощности;
- Б) сезонные изменения цен на продукцию, применение гибкой системы скидок;
- В) простои рабочей силы и оборудования при спаде спроса на продукцию и максимальная их загрузка при возрастающем спросе на продукцию.

2. Валовая прибыль больше прибыли от продаж на величину:

- А) процентов к уплате;
- Б) управленческих и коммерческих расходов;
- В) себестоимости продаж.

3. К показателям, рассчитываемым при горизонтальном анализе, относится:

- А) темп роста;
- Б) структуры;
- В) удельного веса.

4. Мобильные активы находятся в разделе бухгалтерского баланса:

- А) внеоборотные активы;
- Б) долгосрочные обязательства;
- В) оборотные активы.

5. Наиболее эффективным с точки зрения минимизации издержек производства является производство:

- А) индивидуальное;
- Б) серийное;
- В) мелкосерийное.

6. Коэффициент ритмичности продаж определяется отношением:

- А) суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме планового объема продаж;
- Б) суммы фактического объема продаж не выше плана за исследуемый период к сумме планового объема продаж;
- В) суммы фактического объема продаж за исследуемый период к сумме затрат.

7. Материалоотдача показывает:

- А) долю материальных затрат в себестоимости;
- Б) размер выпущенной продукции, приходящейся на каждый рубль потребленных материальных ресурсов;
- В) размер потребленных материальных ресурсов в расчете на каждый рубль выпущенной продукции.

8. Между изменением среднечасовой выработки одного рабочего и трудоемкостью работ существует зависимость:

- А) прямо-пропорциональная;
- Б) обратно-пропорциональная;
- В) корреляционная.

9. Наиболее ликвидная часть оборотных средств предприятия:

- А) дебиторская задолженность;
- Б) незавершенное производство;
- В) денежные средства.

10. Основные обобщающие показатели, применяемые в анализе себестоимости:

- А) условно-переменные и условно-постоянные затраты;
- Б) общая сумма затрат, затраты на 1 рубль объема продаж, себестоимость единицы продукции;
- В) прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты, косвенные затраты.

11. Для оценки структуры источников средств организации необходимо использовать показатели:

- А) капитализации;
- Б) ликвидности;
- В) себестоимости.

12. В состав оборотных активов включаются:

- А) краткосрочные обязательства;
- Б) запасы;

В) собственный капитал.

13. Для оценки структуры показателей рассчитывают:

- А) темп прироста;
- Б) абсолютный прирост;
- В) удельный вес.

14. Запас финансовой прочности предприятия — это разность между:

- А) фактическим объемом продаж и маржинальным доходом;
- Б) фактическим объемом продаж и валовым доходом;
- В) суммой выручки и объемом продаж в точке безубыточности.

15. Затраты на один рубль продукции, рассчитываются как:

- А) отношение выручки от продаж к себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- Б) отношение прибыли от продаж к себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- В) отношение себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг к выручке от продаж.

16. Анализ безубыточности предполагает, что функция:

- А) совокупных расходов линейна;
- Б) постоянных расходов нелинейна;
- В) цен на продукцию нелинейна.

17. В качестве обобщающего показателя при комплексной оценке эффективности хозяйственной деятельности организации обычно используют:

- А) рентабельность производственных фондов;
- Б) рентабельность продаж;
- В) рентабельность вложений.

18. Выявить материалоемкие, фондоемкие и трудоемкие предприятия позволяет анализ структуры себестоимости при классификации затрат по:

- А) экономическим элементам;
- Б) статьям калькуляции;
- В) временному признаку.

19. Движение рабочей силы характеризует:

- А) коэффициент текучести;
- Б) годовая выработка одним рабочим;
- В) уровень квалификации персонала.

20. Для оценки степени использования достижений науки и поиска резервов осуществляют сравнение достигнутых показателей:

- А) со средними показателями по отрасли;
- Б) анализируемого предприятия с лучшими результатами;
- В) с нормативными показателями.

21. Для оценки уровня механизации производства используют следующий показатель:

- А) степень охвата рабочих механизированным трудом;

- Б) коэффициент годности оборудования;
- В) уровень механизированного труда в общих трудовых затратах.

22. Долгосрочная платежеспособность организаций характеризуется:

- А) отношением собственного капитала к заемному;
- Б) отношением заемного капитала к собственному;
- В) отношением собственного капитала к валюте баланса.

23. Анализ эффективности использования основных средств производят на основе показателей:

- А) износа, годности основных средств;
- Б) фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, фондорентабельности;
- В) темпа изменения стоимости основных средств, структуры основных средств.

24. Вертикальный анализ предполагает изучение:

- А) динамики показателей;
- Б) структуры показателей;
- В) состава показателей.

25. При росте производительности труда более низкими темпами, чем фондовооруженность труда, фондоотдача:

- А) увеличится;
- Б) снизится;
- В) не изменится.

26. К обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов относятся:

- А) материалоемкость;
- Б) сырьеемкость;
- В) энергоемкость.

27. Коэффициент утраты платежеспособности рассчитывается за период равный:

- А) шести месяцам;
- Б) трем месяцам;
- В) одному месяцу.

28. Коэффициент, характеризующий немедленное погашение краткосрочных обязательств, называется коэффициентом:

- А) абсолютной ликвидности;
- Б) срочной ликвидности;
- В) текущей ликвидности.

29. Наибольший период оборота характерен для:

- А) денежных средств;
- Б) дебиторской задолженности;
- В) производственных запасов.

30. Рекомендуемое значение коэффициента текущей ликвидности составляет:

- А) более 2,0;
- Б) более 1,0;

В) менее 0,5.

Вариант 3

1. Оптимизировать величину показателей с учетом условий хозяйствования и ограничений на ресурсы и выявить дополнительные и неиспользованные резервы производства удается способами:

- А) корреляционного анализа;
- Б) детерминированного факторного анализа;
- В) регрессионного анализа.

2. Оптимизировать величину показателей с учетом условий хозяйствования и ограничений на ресурсы и выявить дополнительные и неиспользованные резервы производства удается способами:

- А) математического программирования;
- Б) функционально-стоимостного анализа;
- В) корреляционного анализа.

3. Замена в исходной факторной модели одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей называется:

- А) формальным разложением;
- Б) обобщением;
- В) удлинением.

4. Произведение нескольких факторов в детерминированной модели этой системы называют моделью:

- А) кратной;
- Б) мультипликативной;
- В) аддитивной.

5. Резервы, рассчитанные на долгое время, использование которых связано со значительными капитальными вложениями, внедрением новейших достижений науки и техники, перестройкой производства, сменой технологии производства, специализации и т.д., являются:

- А) долгосрочными;
- Б) перспективными;
- В) оперативными.

6. Методику исследования причинно-следственных связей явлений и их развитие во времени называют факторным анализом:

- А) многоступенчатым;
- Б) динамическим;
- В) перспективным.

7. Экономический показатель, фигурирующий в задаче факторного анализа как объект исследования, называется:

- А) обобщающим;
- Б) факторным;
- В) результативным.

8. Неполная, вероятностная зависимость между показателями, которая проявляется только в массе наблюдений, называется связью:

- А) корреляционной;
- Б) динамической;
- В) стохастической.

9. Абсолютное отклонение индивидуальных значений показателя от средней арифметической показывает:

- А) исходное соотношение средней;
- Б) среднеквадратическое отклонение;
- В) коэффициент вариации.

10. Резервы, которые легко выявить по материалам бухгалтерского учета и отчетности, относятся к:

- А) учтенным;
- Б) безусловным;
- В) неучтенным.

11. Реинвестированная прибыль — это прибыль:

- А) направленная на развитие производства;
- Б) чистая;
- В) валовая.

12. Эффективность использования основных средств характеризует показатель:

- А) годности;
- Б) износа;
- В) фондоотдачи.

13. По данным финансовой отчетности, общая рентабельность капитала организации рассчитывается как отношение:

- А) прибыли до налогообложения к средней стоимости капитала;
- Б) прибыли от продаж к средней стоимости капитала;
- В) прибыли до налогообложения к средней стоимости собственного капитала.

14. По способу отнесения на себестоимость затраты делятся на:

- А) прямые и косвенные;
- Б) внутренние и внешние;
- В) постоянные и переменные.

15. Показателями оценки технического состояния основных производственных фондов предприятия является:

- А) коэффициент износа основных производственных фондов;
- Б) фондовооруженность основными производственными фондами;
- В) фондоотдача.

16. Отношение всех текущих активов к краткосрочным обязательствам называется коэффициентом:

- А) текущей ликвидности;
- Б) абсолютной ликвидности;

В) быстрой ликвидности.

17. Относительная экономия (перерасход) материальных затрат определяется как:

- А) разность между суммой материальных затрат отчетного периода и суммой материальных затрат базисного периода, пересчитанной на объем продукции отчетного года;
- Б) отношение материальных затрат отчетного периода к материальным затратам базисного периода;
- В) разность между суммой материальных затрат отчетного и базисного периодов.

18. Влияние материалоемкости продукции на величину затрат на рубль продукции определяется как:

- А) разность между материалоемкостью продукции отчетного и базисного периодов;
- Б) произведение величины материалоемкости продукции на стоимость продукции отчетного периода;
- В) отношение себестоимости продукции отчетного периода на стоимость продукции базисного периода.

19. Коэффициент реагирования затрат определяется как отношение:

- А) темпов роста затрат в % к темпам роста объема продукции в натуральном выражении в %;
- Б) разности между суммой затрат отчетного и базисного периода и разности объемов продукции отчетного и базисного периодов;
- В) суммы затрат отчетного периода к объему продукции в натуральном выражении отчетного периода.

20. При изменении объема производства продукции условно-переменные затраты в себестоимости единицы продукции:

- А) растут пропорционально увеличению объемов производства;
- Б) не изменяются;
- В) уменьшаются пропорционально снижению объемов производства.

21. К постоянным затратам относятся:

- А) переменная часть заработной платы;
- Б) затраты на сырье и материалы;
- В) арендная плата.

22. Условно-переменные затраты – это:

- А) затраты, которые изменяются пропорционально изменению объемов производства;
- Б) затраты, которые не зависят от изменения объема производства;
- В) часть себестоимости единицы продукции, которая остается неизменной при увеличении объема производства продукции.

23. Чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности определяется как разница между:

- А) выручкой от продажи продукции и себестоимостью проданной продукции, работ, услуг, товаров;
- Б) валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов;
- В) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль.

24. Расходы от обычных видов деятельности определяются как:

А) сумма себестоимости проданной продукции, работ, услуг, товаров и коммерческих и управленческих расходов;

Б) сумма себестоимости проданной продукции, работ, услуг, товаров;

В) сумма коммерческих и управленческих расходов.

25. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:

А) прибыльности активов;

Б) емкости активов;

В) структуры активов.

26. Информационной базой для анализа финансового состояния предприятия преимущественно является отчет:

А) отчет о финансовых результатах;

Б) бухгалтерский баланс;

В) отчет о движении денежных средств.

27. Информационной базой для анализа прибыли предприятия является отчет:

А) отчет о финансовых результатах;

Б) отчет об изменении капитала;

В) отчет о движении денежных средств.

28. Отрицательная величина произведения изменения оборачиваемости в днях за период на однодневный фактический товарооборот представляет собой:

А) сумму средств, дополнительно вовлеченных в оборот;

Б) сумму средств, отвлеченных из оборота;

В) сумму средств, на которую уменьшился товарооборот по сравнению с планом (или в динамике).

29. Величина запасов в отчетном году по сравнению с предыдущим не изменилась. Выручка от реализации продукции осталась увеличилась. Оборачиваемость запасов:

А) повысилась;

Б) снизилась;

В) не изменилась.

30. Рекомендуемое значение коэффициента быстрой ликвидности составляет:

А) более 1,0;

Б) более 2,0;

В) менее 1,5.

Приложение № 3

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие об анализе хозяйственной деятельности, история его становления и развития.
2. Виды анализа хозяйственной деятельности
3. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении производством и повышении его эффективности.

Тема 2. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов
- 2) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности.
2. Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.
3. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
4. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками

Тема 3. Метод и методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Метод АФХД, его характерные черты.
2. Методика АФХД.
3. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.

Практическая задача 1

По данным таблицы проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции методом цепных подстановок.

Таблица– Исходные данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (\pm)
Выпуск продукции, тыс. руб.	60900	60225	
Среднесписочная численность работников, чел	290	275	
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	210	219	

Практическая задача 2

По данным таблицы задания 1 проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции методом абсолютных разниц.

Практическая задача 3

По данным таблицы задания 1 проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции интегральным методом.

Практическая задача 4

По данным таблицы проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции методом относительных разниц.

Таблица – Исходные данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Относительное отклонение, % (\pm)
Выпуск продукции, тыс. руб.	60900	60225	
Среднесписочная численность работников, чел	290	275	
Среднечасовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	1,40	1,25	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,5	7,3	
Среднее количество дней, отработанных одним работником, дни	20	24	

Тема 4. АФХД в разработке и мониторинге бизнес-планов

План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение комплексной задачи.
3. Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Этапы разработки бизнес-плана.
2. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.
3. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет. Организация бюджетирования. Бюджетный цикл.

Комплексная задача

1) ООО «Успех» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук.

Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб.

2) В соответствии со сложившейся практикой 70 % проданной продукции оплачивается покупателями в квартале продажи, а 30 % – в следующем квартале. Предполагаемая величина непогашенной покупателями дебиторской задолженности за проданную им продукцию должна составить на начало планируемого периода – 260 000 руб.

3) Планируемый остаток готовой продукции на начало первого квартала: брюки – 110 штук, юбки – 80 штук. Планируемый остаток готовой продукции на конец первого квартала: брюки – 130 штук, юбки – 100 штук.

4) ООО «Успех» для изготовления женских брюк и юбок использует в качестве основных материалов ткань шерстяную и ткань подкладочную.

В первом квартале бюджетного периода нормы расхода материалов, цена их приобретения и запасы должны составить:

Показатели	Ткань шерстяная	Ткань подкладочная
Норма расхода:		
– на 1 брюки, м	1,7	0,6
– на 1 юбку, м	1,0	0,8
Цена, руб./м	250	120
Запас материалов:		
– на начало периода, м	400	600
– на конец периода, м	600	800

5) Согласно сложившейся практике, планируется следующая схема платежей за приобретаемые материалы: 60 % приобретенных материалов оплачивается в квартале закупки, 40 % – в следующем квартале.

Предполагаемая величина непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиками за приобретенные материалы должна составить на начало планируемого периода – 302 200 руб.

6) В первом квартале бюджетного периода нормы затрат рабочего времени на изготовление продукции и стоимость одного часа работы (расценка) должны составить:

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Норма затрат рабочего времени на изготовление 1 ед. продукции, час/шт.	6,5	4,2
2	Стоимость 1 часа работы (расценка), руб.	100	100

7) Согласно данным о фактических общепроизводственных расходах в предшествующих периодах, постоянная часть этих расходов составляет ежеквартально 128 000 руб., в том числе амортизация основных средств 7800 руб. Согласно учетной политике, постоянные общепроизводственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Коэффициент (ставка) переменных общепроизводственных расходов составляет в планируемом периоде 15 руб. на 1 час работы.

8) Согласно данным о фактических коммерческих и общехозяйственных расходах в предшествующих периодах, постоянные общехозяйственные расходы (зарплата управленческого персонала) составляют 364 000 руб. ежеквартально. Согласно учетной политике, постоянные общехозяйственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Ставка переменных коммерческих расходов 50 руб. на единицу реализованной продукции.

9) Остаток денежных средств на начало планируемого периода должен составить 1400 000 руб.

10) Баланс на начало бюджетного периода, руб.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	764 000	Уставный капитал	300 000
Минус: амортизация	108 000	Нераспределенная прибыль	2 021 800
Всего внеоборотные активы	656 000	Всего капитал и резервы	2321 800
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Запасы материалов	172 000	V. Краткосрочные обязательства	
Запасы готовой продукции	203 200	Кредиторская задолженность	302 200
Дебиторская задолженность	260 000	Начисленный налог на прибыль	67 200
Денежные средства	1400000	Всего краткосрочные обязательства	369 400
Всего оборотные активы	2 035 200		
Валюта баланса	2 691 200	Валюта баланса	2691 200

Тема 5. Анализ в системе маркетинга

План занятия

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Цель и задачи маркетингового анализа
2. Объекты маркетингового анализа.
3. Методы маркетингового анализа.

Практическая задача 1

Фирма при реализации продукции ориентируется на три сегмента рынка. В первом сегменте объем продаж в прошлом периоде составил 8 млн. шт. при емкости рынка в этом сегменте 24 млн. шт. Предполагается, что в настоящем году емкость рынка в этом сегменте возрастет на 2 %, доля фирмы – на 5 %. Во втором сегменте доля фирмы составляет 6 %, объем продаж – 5 млн. шт. Предполагается, что емкость рынка возрастет на 14 % при сохранении доли фирмы в этом сегменте. В третьем сегменте емкость рынка 45 млн. шт., доля фирмы – 18 %. Изменений не предвидится. Определить объем продаж фирмы в текущем году при вышеуказанных условиях.

Практическая задача 2

Торговая фирма закупает товар по цене 200 руб. за единицу и продает в количестве 500 штук еженедельно по цене 255 руб. В результате проведенного исследования отдел маркетинга предложил повысить цену на 7 %. Эластичность спроса равна 0,9. Необходимо рассчитать, сколько единиц товара нужно реализовать предприятию, чтобы сохранить свою прибыль на том же уровне. Какую прибыль может получить фирма после изменения цены на 7 % с учетом состояния спроса?

Практическая задача 3

Автомобильная фирма зарегистрировала в последние месяцы значительный спад оборота, хотя цены остались на прежнем уровне, а затраты на рекламу были увеличены. Как руководитель отдела маркетинга предложите и опишите схему анализа маркетинговой среды в сфере действия фирмы.

Практическая задача 4

Определите, выгодно ли предприятию снизить цену товара на 100 руб., если текущая цена товара 2600 руб., планируемый объем продаж 1,2 млн. единиц. Показатель эластичности спроса – 1,5. Конкуренты также снизят цены.

Тема 6. Анализ производства и реализации продукции

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ объема продукции.
2. Анализ ассортимента продукции.
3. Анализ структуры продукции.
4. Анализ качества продукции.
5. Анализ ритмичности выпуска продукции.

Практическая задача 1

Рассчитать стоимость недополученной из-за брака продукции по упрощённой и уточненной методике.

№ п/п	Показатели	Значение, тыс. руб.
1	Фактическая производственная себестоимость товарной продукции	18213
2	Фактический объем товарной продукции	21040
3	Расходы на подготовку и освоение производства	303
4	Общехозяйственные расходы	898
5	Потери от брака	92
6	Прочие производственные расходы	46
7	Себестоимость окончательного брака	210
8	Расходы на исправление брака	28
9	Стоимость материалов, покупных полуфабрикатов, топлива и энергии	10977

Практическая задача 2

По данным таблицы определить:

- 1) Коэффициент сортности по плану и фактически;
- 2) Потери (дополнительный выпуск) продукции от снижения (повышения) сортности.

Сорт	Цена единицы продукции, руб.	Выпуск продукции, шт.	
		план	факт
1	200	5500	5000
2	150	1000	1200

Практическая задача 3

По данным таблицы определить выполнение плана по отгрузке продукции.

Изделие	Потребитель	План отгрузки, тыс. руб.	Фактически отгружено
А	1	800	850
	2	800	750
	3	600	700
Б	1	500	500
	2	1200	1050
Итого	х	3900	3850

Тема 7. Анализ использования основных производственных фондов

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ движения основных средств.
2. Анализ эффективности использования основных средств.
3. Анализ использования оборудования.
4. Анализ производственной мощности предприятия.

Практическая задача 1

Поданным представленной таблицы проанализируйте состав, структуру и динамику основных средств. Сделайте соответствующие аналитические выводы. Анализ наличия, состава и структуры основных фондов

Группы основных средств	На начало года		На конец года		Изм. за год (±)		Темп роста, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
А	1	2	3				
Здания	4530		4720				
Сооружения и передаточные устройства	470		440				
Машины и оборудования	8720		9280				
Транспортные средства	140		160				
Промышленно-производственные фонды	13860		14600				

Практическая задача 2

По следующим данным определите стоимость основных фондов на конец года, коэффициенты выбытия, обновления и годности, а также износа на конец года (тыс. руб.).

Показатели	Наличие на 01.01	Поступление		Выбытие		Износ на 31.12
		всего	в т. ч. новых	всего	в т. ч. изношенных	
Основные фонды	2874	511	193	701	294	1421

Практическая задача 3

Основные производственные фонды предприятия на начало 2021 года составляли 3000 тыс. руб. В течение года было введено основных фондов на сумму 125 тыс. руб., а ликвидировано – на сумму 25 тыс. руб. рассчитать стоимость основных фондов на конец года.

Практическая задача 4

На предприятии в течение года было введено основных производственных фондов на сумму 150 тыс. руб. так что стоимость основных фондов на конец года составила 3000 тыс. руб. Рассчитать коэффициент обновления основных фондов.

Практическая задача 5

В цеху установлено оборудование стоимостью 20 000 тыс. руб. С 1 мая введено в эксплуатацию оборудования на сумму 30 тыс. руб.; с 1 ноября выбыло оборудование на сумму 25 тыс. руб. Предприятием выпущено продукции объемом 700 тыс. ед. по цене 50 руб./ед. Определить величину фондоотдачи оборудования.

Практическая задача 6

Предприятием выпускается 700 тыс. ед. продукции. производственная мощность оборудования, на котором выпускается эта продукция, составляет 750 тыс. ед. Определить коэффициент интенсивного использования оборудования.

Тема 8. Анализ материальных ресурсов предприятия

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Оценка качества планов материально-технического снабжения.
2. Оценка потребности в материальных ресурсах.
3. Оценка эффективности использования материальных ресурсов.
4. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.

Практическая задача 1

Проанализировать эффективность использования материальных ресурсов.

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчётный год
Объём производства продукции, тыс. руб.	76715	77468
Материальные затраты, тыс. руб.	33496	33473
В том числе:		
Сырьё и материалы	7704	7364
Полуфабрикаты	23280	23364
Топливо	1040	1540
Энергия	770	971
Другие материальные затраты	702	234

Практическая задача 2

Организация разливает питьевую воду в бутылки. Объем производства составляет 4800 бутылок в год. Величина спроса и производство равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1 бутылки – 8,9 руб. Оформление одного заказа обходится организации в 1000 руб. Время доставки заказа от поставщика составляет 3 рабочих дня при пятидневной рабочей неделе. Затраты по хранению составляют 12 % от закупочной цены товара. Количество рабочих дней в году – 260.

Необходимо определить:

- 1) оптимальный размер партии заказа;
- 2) оптимальный средний размер запасов;
- 3) интервал поставки, т. е. продолжительность периода, по истечении которого необходимо осуществлять новый заказ;
- 4) годовое значение затрат на оформление заказа и последующее хранение запасов;
- 5) общую стоимость запасов;
- 6) при каком уровне запасов необходимо производить заказ на поставку очередной партии?

Практическая задача 3

По данным таблицы проанализировать эффективность использования материальных ресурсов на предприятии

Показатели использования материальных ресурсов

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год (план)	За отчетный год (факт)	Отклонения от предыдущего года	Отклонения от плана	Факт в %, с предыдущим годом	Факт в %, с планом
1	2	3	4	5=г.4-гр.2	6=гр.4-гр.3	7=гр.4/гр.2 *100	8=гр.4/гр.3 *100
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС, тыс. руб.	73332	76715	77468				
2. Материальные затраты, тыс. руб.	33559	33496	33473				
3. из них прямые материальные затраты, тыс. руб.	27940	30313	30137				
4. Материало-емкость общая, (стр.2/стр.1)							
5. Материало-емкость по прямым материальным затратам, (стр.3/стр.1)							
6. Материало-отдача общая, (стр.1/ стр.2)							
7. Материало-отдача по прямым затратам, (стр.1/стр.3)							
8. Коэффициент соотношения всех материальных и прямых материальных затрат, (стр.2/стр.3)							

Тема 9. Анализ трудовых ресурсов предприятия

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ использования рабочей силы.
2. Анализ производительности труда.
3. Анализ фонда заработной платы.

Практическая задача 1

Определить влияние факторов на производительность труда по следующим данным

Показатель	2017 г.	2018 г.
1. Выручка, тыс. руб.	620 320	793 790
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	320 630	410 660
3. Среднесписочная численность рабочих, тыс. чел.	63,5	63,8

Практическая задача 2

По данным таблицы требуется:

- Определить абсолютное изменение и темпы роста показателей, характеризующих движение кадров в отчетном и предыдущем годах, найти изменение.
- Рассчитать коэффициенты по приему, выбытию и текучести работающих предприятия в отчетном и предыдущем годах, найти изменение.
- Дать оценку движения персонала предприятия, указав возможные причины текучести и пути их устранения.

Анализ движения работающих организации, чел.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность работающих	217	209		
2. Принято, всего	57	50		
3. Выбыло, всего	65	70		
В т.ч.				
3.1. по собственному желанию	32	35		
3.2. уволено в связи с окончанием срока договора	20	20		
3.3. уволено за прогул	5	3		
3.4. в связи с уходом на пенсию	8	12		

Практическая задача 3

Строительная фирма имеет намерение существенно повысить производительность труда персонала и снизить валовые текущие расходы на производство продукции с целью значительного улучшения своего финансового состояния и повышения эффективности своей производственно-хозяйственной деятельности. По предварительным расчетам численность персонала фирмы должна сократиться с 72 до 60 человек, а годовой выпуск продукции на одного работника – вырасти с 6920 до 8000 ден. ед. Кроме того, текущие расходы на производство одной ден. ед. продукции должны быть сокращены с 84 до 78 коп. Рассчитать абсолютный и относительный прирост прибыли предприятия за счет повышения производительности труда и снижения валовых расходов на производство единицы продукции. Цена 1 продукции 100 коп. повысится. 0,16 до 0,22 коп.

Практическая задача 4

Рассчитать влияние факторов, влияющих на изменение объема реализации (способом абсолютных разниц). Сделать выводы и предложения.

Исходные данные

Показатели	План	Факт	Отклонение
Объем реализации продукции, тыс. руб. (ВП)	2055090	2180220	
среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб./чел. (ГВ)	11230	12180	
численность персонала Ч, чел.	183	179	

Практическая задача 5

Произвести анализ показателей по труду и заработной плате по торговому предприятию на основе следующих данных

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп изменения, %
1. Фонд заработной платы, тыс. руб.	6435	7470	
2. Численность работников, чел.	94	89	
3. Средняя заработная плата на 1 работника, тыс. руб.			
4. Товарооборот, тыс. руб.	38425	40868	
5. Производительность труда, тыс. руб. (п. 4 / п. 2)			

Практическая задача 6

По данным, представленным в таблице выполнить следующее:

1. Определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по каждой категории работающих и в целом по предприятию;
2. Изучить структуру работающих и ее изменение;
3. Рассчитать производительность труда промышленно-производственного персонала, в том числе рабочих;
4. Дать оценку изменению производительности труда и произвести расчет влияния основных факторов на выявленные отклонения;
5. Указать возможные причины изменения производительности труда по данному предприятию.

Показатели	Предыдущий год фактически	Анализируемый год фактически
1. Численность работающих всего, чел.	8996	9030
в том числе по категориям, чел.:		
1.1. Промышленно-производственный персонал (ППП)	7866	8030
в том числе:		
1.1.1. Рабочие	7550	7650
Из них:		
основные	5300	5300
вспомогательные	2250	2350
1.1.2. Служащие	316	380
Из них:		
руководители	76	100
специалисты	240	280
1.2. Непромышленный персонал	1130	1000
2. Товарная продукция, тыс. руб.	13800000	14200000
3. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4750	4940

Тема 10. Анализ затрат и себестоимости продукции

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ затрат и управление себестоимостью продукции Цель и задачи анализа себестоимости продукции.
2. Анализ совокупных издержек предприятия.
3. Анализ затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям.
4. Анализ затрат на рубль продукции (работ, услуг).
5. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции.

Практическая задача 1

Провести анализ динамики показателей, представленных в таблице. Определить экономию по себестоимости в результате снижения затрат на 1 руб. товарной продукции.

Динамика затрат на 1 руб. объема продукции

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (±)	
			в абсолютной сумме	в %
А	1	2	3=гр.2-гр.1	4=гр3/гр.1*100
Себестоимость отгруженной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	41 320	48 640		
Стоимость отгруженной продукции (работ, услуг) в действующих ценах (без НДС, акцизов), тыс. руб.	44 540	54 500		
Затраты на 1 руб. объема отгруженной продукции (работ, услуг), коп. (п.1/п.2*100)				

Практическая задача 2

Провести анализ динамики и структуры затрат по элементам.

Анализ динамики и структуры затрат по элементам

Элементы затрат на производство	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (±)	
	абсолютная сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	абсолютная сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	абсолютная сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6= 4-2	7=5-3
Сырье и материалы	18 200		20 950			
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	4 880		7 810			
Топливо	510		680			
Энергия	1 200		1 460			
Итого материальных затрат	24 790		30 900			
Затраты на оплату труда	14 100		14 870			
Отчисления на социальные нужды	1 700		1 920			

Амортизация основных фондов и нематериальных активов	540		720			
Прочие затраты	270		340			
Итого затрат на производство	41400	100,0	48750	100,0	7350	x

Практическая задача 3

Годовой объем производства продукции предприятия составляет 35 тыс. шт. В плановом периоде цена сырья была принята 7 тыс. руб./т, а норма расхода материала на единицу продукции – 0,3 кг, коэффициент использования материала $K_{исп} = 0,8$. Определить экономию на материальных затратах, если фактический расход совпал с плановым, а цена сырья возросла до 10 тыс. руб./т. Вместе с тем, коэффициент использования материала увеличился до $K_{исп} = 0,9$.

Практическая задача 4

Балансовая стоимость основных производственных фондов предприятия равна 150 тыс. руб.; норма амортизации 10 %; фактический годовой объем производства 23 тыс. шт. Определить экономию на амортизационных отчислениях, если плановый объем производства 20 тыс. шт. в год.

Практическая задача 5

Предприятие производит два вида продукции: А и Б. Объем производства продукции А равен объему реализации и составляет 4 тысячи единиц изделий. Известно, что цена на продукцию А равна 1350 руб. за единицу. Совокупные затраты на производство и реализацию продукции вида Б равны 4500 тыс. руб., а прибыль от ее реализации 1500 тыс. руб. Определить выручку предприятия от продаж продукции А и Б.

Тема 11. Финансовое состояние: определение понятия и способ оценки уровня его устойчивости

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие финансового состояния.
2. Экспресс-анализ финансового состояния. Анализ состояния, структуры, динамики активов организации и источников их формирования.
3. Анализ финансовой независимости.
4. Анализ ликвидности (платежеспособности).

Практическая задача 1

Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

Практическая задача 2

Составьте баланс предприятия при следующих данных:

- коэффициент автономии = 0,5;
- коэффициент фондоотдачи всех внеоборотных активов = 3,5;
- коэффициент оборачиваемости собственного капитала = 2,8;

- доля прибыли в выручке = 20 %;
- коэффициент рентабельности перманентного капитала = 0,35;
- выручка от реализации = 5600 тыс. руб.

Практическая задача 3

Предприятие наделено активами в размере 390 млн. руб. В их составе 150 млн. руб. – оборотные активы. Деловая активность предприятия характеризуется оборачиваемостью оборотных активов 3,2 оборота в год и отдачей основных фондов 2 руб./руб. в год. Какой финансовый результат в виде выручки от реализации имеет предприятие?

Практическая задача 4

Платежеспособность предприятия характеризуется следующими значениями коэффициентов:

- коэффициент абсолютной ликвидности - 0,3
- коэффициент срочной ликвидности – 1,4
- коэффициент текущей ликвидности – 3,0

Текущие активы предприятия составляют 2500 ден. ед. Какова величина запасов предприятия?

Практическая задача 5

По данным бухгалтерского баланса: внеоборотные активы – 18890 тыс. руб.; сырье и материалы – 825 тыс. руб.; незавершенное производство – 122 тыс. руб.; готовая продукция – 191 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 839 тыс. руб.; денежные средства – 332 тыс. руб.; прочие оборотные активы – 331 тыс. руб.; кредиторская задолженность – 890 тыс. руб.; краткосрочные кредиты и займы – 1125 тыс. руб.; собственный капитал – 19850 тыс. руб. Определите величину коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.

Тема 12. Анализ прибыли и рентабельности

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
2. Анализ уровня среднереализационных цен.
3. Анализ рентабельности продукции.

Практическая задача 1

Рассчитайте годовую прибыль предприятия, если доход за год составил 2,5 млн. руб., годовые переменные издержки составили 0,5 млн. руб., постоянные издержки составили 1,2 млн. руб. Рассчитайте рентабельность продаж.

Практическая задача 2

Найдите прибыль и определите рентабельность продаж продуктового магазина за месяц, если выручка за данный месяц составила 4 500 000 руб., средняя наценка на товары составила 22 %. Затраты на покупку товаров для продажи: 3510 000 руб., заработную плату за месяц составили 400 000 руб., затраты на арендную плату и коммунальные услуги: 230 000 руб.

Практическая задача 3

Определите рентабельность продукции по следующим данным: количество выпущенных изделий за квартал - 1 500 штук, цена одного изделия — 60 руб., себестоимость одного изделия — 50 руб.

Практическая задача 4

Объем производства за определенный период составил 20 тыс. изделий. Цена за единицу продукции - 200 руб., постоянные расходы - 30 руб., переменные - 120 руб.

Необходимо определить точку безубыточности, маржинальную прибыль, запас финансовой прочности, силу (эффект) производственного рычага. Каким образом изменится прибыль предприятия, если объем реализации уменьшится на 2 %?

Практическая задача 5

Товарная продукция в оптовых ценах 7500 тыс. руб. Себестоимость товарной продукции 6800 тыс. руб. Прибыль от внереализованных операций – 150 тыс. руб. Определить прибыль от реализации продукции основной деятельности предприятия, общую балансовую прибыль предприятия.

Тема 13. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Основы инвестиционного анализа.
2. Анализ эффективности инвестиционных проектов.

Практическая задача 1

Проект А имеет капитальные вложения в 65000 руб., а ожидаемые чистые денежные поступления составляют 15000 руб. в год в течение 8 лет.

- а) Какой период окупаемости этого проекта?
- б) Альтернативная доходность равна 14 %. Какова чистая приведенная стоимость?
- в) Внутренняя норма доходности?
- г) Индекс доходности?

Практическая задача 2

Проектом предусмотрено приобретение машин и оборудования на сумму 150000 у.е.. Инвестиции осуществляются равными частями в течение двух лет. Расходы на оплату труда составляют 50000 у.е., материалы – 25000 у.е.. Предполагаемые доходы ожидаются во второй год в объеме 75000 у.е., третий - 80000 у.е., четвертый - 85000 у.е., пятый - 90000 у.е., шестой - 95000 у.е., седьмой - 100000 у.е. Оцените целесообразность проекта при цене капитала 12% и если это необходимо предложите меры по его улучшению.

Практическая задача 3

Размер инвестиции - 200 000 тыс. руб. Доходы от инвестиций в первом году: 50 000 тыс. руб.; во втором году: 50 000 тыс. руб.; в третьем году: 90000 тыс. руб.; в четвертом году: 110000 тыс. руб. Ставка дисконтирования равна 15%. Определить период, по истечении которого инвестиции окупятся. Также определить чистый дисконтированный доход (ЧДД), индекс прибыльности. Сделать вывод.

Практическая задача 4

Требуется рассчитать значение показателя чистого дисконтированного дохода для проекта со сроком реализации 3 года, первоначальными инвестициями в размере 10 млн. руб. и планируемыми входящими денежными потоками равными: в первый год 3 млн. руб., во второй год – 4 млн. руб., в третий год – 7 млн. руб. Стоимость капитала (процентная ставка) предполагается равной 12 %. Также определить индекс прибыльности и срок окупаемости инвестиций (простой и дисконтированный). Сделать вывод.

Практическая задача 5

Предприятие рассматривает инвестиционный проект - приобретение новой технологической линии. Стоимость линии - 30 млн. руб. Срок эксплуатации - 5 лет. Амортизационные отчисления на оборудование производятся по линейному методу. Денежная выручка прогнозируется по годам следующим образом (тыс. руб.): 1 год - 20400; 2 год - 22200; 3 год - 24600; 4 год - 24000; 5 год - 20600. Текущие расходы оцениваются

следующим образом: 10 200 тыс. руб. в 1 год эксплуатации, затем ежегодно возрастают на 4 % в год. Налог на прибыль – 20 %. Рассчитать реальный денежный поток.

Тема 14. Анализ деловой активности (оборачиваемости)

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ показателей оборачиваемости.
2. Анализ показателей рентабельности.
3. Понятие делового (операционного) цикла, его структура и факторы, определяющие продолжительность цикла.

Практическая задача 1

Определите операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (365 дней):

1. Выручка от реализации составила 52 млн. руб.
2. Себестоимость продукции 46 млн. руб.
3. Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 20 млн. руб.
4. Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 15 млн. руб.
5. Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 25 млн. руб.

Практическая задача 2

Определить длительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия на основе следующих данных:

1. Выручка от реализации продукции без НДС равна $V = 395,8$ тыс. руб.
2. Среднегодовой остаток производственных запасов – $Z = 38$ тыс. руб.
3. Среднегодовой остаток незавершенного производства – $НП = 56$ тыс. руб.
4. Среднегодовой остаток готовой продукции – $ГП = 120$ тыс. руб.
5. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – $ДЗ = 120$ тыс. руб.
6. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности – $КЗ = 87$ тыс. руб.

Практическая задача 3

Рассчитать коэффициент кратной прибыли и текущую доходность, если чистая прибыль – 10 % от выручки, выручка в текущем периоде – 150 млн. руб., выпущено 5 млн. акций курсовой стоимостью 25 руб., коэффициент выплаты дивидендов 35 %.

Тема 15. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала предприятия

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и виды рейтинговой оценки.
2. Подходы к построению рейтинговой оценки.
3. Анализ эффективности ценных бумаг и их инвестиционной привлекательности.

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКЛАДОВ ПО ТЕМАМ ДИСЦИПЛИНЫ

Доклады по теме 1

1. Сущность анализа хозяйственной деятельности предприятия
2. История становления и развития АФХД

Доклады по теме 2

1. Принципы анализа хозяйственной деятельности предприятия
2. Объекты анализа хозяйственной деятельности предприятия

Доклады по теме 3

1. Способы обработки экономической информации в АФХД.
2. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.
3. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.

Доклады по теме 4

1. Планирование аналитической работы на предприятии
2. Организация бюджетирования на предприятии

Доклады по теме 5

1. Система показателей маркетингового анализа
2. Этапы проведения маркетингового анализа

Доклады по теме 6

1. Анализ выполнения плана по ассортименту
2. Анализ структуры продукции
3. Анализ качества и конкурентоспособности продукции
4. Анализ ритмичности работы предприятия

Доклады по теме 15

1. Система показателей инвестиционного анализа
2. Этапы проведения рейтинговой оценки предприятия

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО РАСЧЁТНО-ГРАФИЧЕСКОЙ РАБОТЕ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ВСЕХ ФОРМ ОБУЧЕНИЯ

Примерная тематика РГР по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
2. Анализ ассортимента и структуры продукции
3. Анализ производства продукции
4. Анализ резервов роста объема производства
5. Анализ основных средств предприятия
6. Анализ материальных ресурсов предприятия
7. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
8. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
9. Анализ производительности труда
10. Анализ затрат на производство продукции
11. Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия
12. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия
13. Анализ вероятности банкротства хозяйствующих субъектов
14. Анализ денежных средств и платежеспособности предприятия
15. Анализ финансового состояния предприятия
16. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия
17. Анализ движения денежных потоков организации с использованием прямого и косвенного методов
18. Анализ рентабельности продаж и направления ее роста
19. Анализ деловой активности предприятия
20. Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия

Примеры содержания РГР и методические указания к ним

Тема: Анализ основных средств предприятия

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям
 - 1.1. Местоположение и оснащённость предприятия ресурсным потенциалом
 - 1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям
2. Оценка состояния и эффективности использования основных средств на предприятии
 - 2.1. Анализ наличия и структуры основных средств
 - 2.2. Оценка состояния и движения основных средств
 - 2.3. Обеспеченность предприятия основными средствами
 - 2.4. Анализ эффективности использования основных средств
 - 2.5. Обоснование путей обновления и улучшения использования основных средств

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

В первом разделе проводится анализ местоположения предприятия и анализ основных экономических показателей. Дается оценка размеров предприятия и его производственного направления по объему товарной продукции.

Во втором разделе работы дается анализ общих показателей состояния и использования основных средств в данном предприятии, рассматриваются размер и структура основных средств и их изменение, определяются показатели обеспеченности основными средствами и их влияние на результаты производственной деятельности. Далее рассматриваются показатели использования отдельных видов основных средств, имеющих наиболее важное значение в производственной деятельности предприятия (автомобили, тракторы, комбайны, оборудование). При этом большое влияние должно быть уделено анализу факторов и причин, влияющих на показатели использования конкретных видов основных средств. На основании проведенного анализа должны быть обоснованы пути и указаны конкретные мероприятия по повышению эффективности использования основных фондов. В конце работы обобщаются выводы и предложения по улучшению использования основных средств на предприятии.

Тема: Анализ производства продукции

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и специализация предприятия

1.2. Оснащенность ресурсным потенциалом

1.3. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Анализ производства продукции предприятия

2.1. Анализ динамики и структуры продукции

2.2. Анализ выполнения плана по производству продукции

2.3. Анализ факторов, влияющих на изменение производства продукции предприятия

2.4. Резервы увеличения производства продукции предприятия

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

РГР может быть выполнена на примере одного, нескольких или всех видов продукции, производимой на предприятии.

Во втором разделе проводится анализ динамики и структуры произведённой продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства продукции проводят как в натуральном, так и в стоимостном выражении, а также определяют количественное влияние факторов на изменение объемов производства продукции предприятия. Выявление резервов увеличения производства продукции предприятия является главной задачей при изучении состояния отрасли. В заключении необходимо наметить основные, наиболее реальные для каждого конкретного вида продукции приоритетные направления по повышению эффективности производства и разработать мероприятия по их реализации.

Тема: Анализ рентабельности продаж и направления ее роста

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и специализация предприятия

- 1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям
 2. Анализ реализации продукции и финансовых результатов
 - 2.1. Понятие рентабельности и ее роль в оценке эффективности хозяйственной деятельности
 - 2.2. Факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции
 - 2.3. Анализ рентабельности продаж. Факторы ее повышения
 - 2.4. Анализ взаимосвязи показателей рентабельности активов, рентабельности продаж, оборачиваемости активов
- Заключение
Список использованных источников

Методические указания:

РГР может быть выполнена в целом по предприятию, на примере отдельной отрасли или одного вида продукции, производимой на предприятии. На основе предлагаемой информации необходимо:

- дать оценку уровню и динамике рентабельности выпускаемых предприятием отдельных видов продукции;
- определить влияние на изменение рентабельности отдельных видов продукции факторов:
 - цены изделия;
 - себестоимости изделия.
- дать оценку уровню и динамике рентабельности продаж;
- осуществить факторный анализ рентабельности продаж;
- установить взаимосвязь между показателями рентабельности активов, рентабельности продаж, оборачиваемости активов организации, осуществить факторный анализ.

Тема: Анализ деловой активности предприятия

Содержание

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям
 - 1.1. Местоположение и специализация предприятия
 - 1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям
 2. Анализ финансовых результатов и рентабельности производства
 - 2.1. Понятие деловой активности организации. Критерии деловой активности
 - 2.2. Анализ деловой активности организации по показателям, ее определяющим
 - 2.3. Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста
- Заключение
Список использованных источников

Методические указания:

Используя предлагаемую информацию, необходимо:

- дать оценку динамики основных показателей деятельности организации:
 - 1) прибыли;
 - 2) выручки от продаж;
 - 3) авансированного капитала.
- Сопоставить темпы их изменения, оценить соотношение, базирующееся на их взаимосвязи.
- дать оценку эффективности использования ресурсов организации по обобщающему показателю (ресурсоотдача);

- оценить эффективность использования живого труда;
 - дать оценку эффективности использования основных фондов и нематериальных активов организации;
 - дать оценку эффективности использования оборотных активов организации;
 - оценить степень устойчивости экономического роста организации;
 - определить и оценить влияние на степень устойчивости экономического роста факторов, отражающих эффективность финансово-хозяйственной деятельности:
доли реинвестированной прибыли в прибыли до налогообложения (чистой) прибыли:
 - 1) рентабельности продаж;
 - 2) оборачиваемости капитала;
 - 3) финансовой структуры капитала.
 - расширить четырехфакторную модель анализа коэффициента устойчивости экономического роста за счет включения в нее факторов, характеризующих финансовое состояние организации:
 - 1) обеспеченности собственными оборотными средствами;
 - 2) ликвидности текущих активов;
 - 3) оборачиваемости оборотных активов;
 - 4) соотношения краткосрочных обязательств и собственного капитала.
- Провести факторный анализ.

Тема: Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям
 - 1.1. Местоположение и специализация предприятия
 - 1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям
 2. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия
 - 2.1. Понятие ликвидности и платежеспособности
 - 2.2. Анализ ликвидности баланса
 - 2.3. Анализ текущей платежеспособности организации.
 - 2.4. Анализ долгосрочной и общей платежеспособности организации
- Заключение
- Список использованных источников

Методические указания:

- дать оценку ликвидности баланса анализируемой организации;
- оценить динамику состояния текущих активов организации, указать основные изменения и возможные последствия для финансовой устойчивости и платежеспособности организации;
 - оценить состояние текущих обязательств организации, выявить объем и динамику просроченной задолженности;
 - рассчитать показатели текущей платежеспособности организации, дать оценку их уровню, изучить динамику, рассмотреть достоинства и недостатки показателей:
 - 1) коэффициента абсолютной ликвидности;
 - 2) коэффициента быстрой ликвидности;
 - 3) коэффициента текущей ликвидности;
 - 4) функционирующего капитала (чистого оборотного капитала);
 - 5) маневренности функционирующего капитала (чистого оборотного капитала).

- рассчитать показатели долгосрочной и общей платежеспособности организации, дать оценку их уровню, динамике, рассмотреть достоинства и недостатки показателей.
- сделать выводы о том, как изменение ликвидности и платежеспособности отражается на финансовом положении организации.

Приложение № 6

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН) ПО
ДИСЦИПЛИНЕ**

1. Сущность анализа хозяйственной деятельности предприятия.
2. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности предприятия.
3. Принципы анализа хозяйственной деятельности предприятия.
4. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками.
5. Метод анализа хозяйственной деятельности предприятия.
6. Способы обработки экономической информации в АФХД.
7. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.
8. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
9. Способы использования относительных и средних величин в анализе хозяйственной деятельности предприятий.
10. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности предприятий.
11. Балансовый способ в анализе хозяйственной деятельности предприятий
12. Использование графического способа в анализе хозяйственной деятельности предприятий.
13. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности предприятий.
14. Способ цепной подстановки в АФХД.
15. Индексный метод в АФХД.
16. Способ абсолютных разниц в АФХД.
17. Способ относительных разниц в АФХД
18. Способ пропорционального деления и долевого участия в АФХД.
19. Интегральный способ в анализе хозяйственной деятельности.
20. Планирование аналитической работы на предприятии.
21. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
22. Методика подсчета и обоснования резервов.
23. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятий.
24. Документальное оформление результатов анализа.
25. Анализ объема и ассортимента продукции.
26. Анализ качества произведенной продукции.
27. Анализ ритмичности производства.
28. Анализ реализации продукции.
29. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
30. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
31. Анализ производительности труда.
32. Анализ фонда заработной платы.
33. Анализ организационно-технического уровня предприятия.
34. Анализ эффективности использования основных фондов.
35. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия.
36. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.
37. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
38. Анализ общей суммы затрат на производство товарной продукции.
39. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
40. Система показателей деловой активности организации.
41. Сравнительная рейтинговая оценка организации.
42. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
43. Задачи анализа финансовых результатов.
44. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.

45. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
46. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
47. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.
48. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
49. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
50. Задачи анализа финансового состояния предприятия.
51. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
52. Анализ показателей ликвидности баланса.
53. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала
54. Оценка и прогнозирование платежеспособности предприятия.
55. Диагностика вероятности банкротства субъекта хозяйствования.
56. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

Приложение № 7

ТИПОВЫЕ ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Практическое задание 1

На основании приведенных данных, характеризующих изменение результативного и факторного показателя, требуется:

- исчислить значение недостающего факторного показателя, учитывая, что обобщающий показатель представлен в виде мультипликативной факторной модели;
- используя способы цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц исчислить влияние изменения факторов на результативный показатель;
- проанализировать и сравнить полученные результаты. Сделать необходимые выводы.

Показатели	Данные бизнес-плана	Фактические данные
Себестоимость товарного выпуска продукции А тыс. руб.	35100	34700
Производство продукции А, шт.	17500	18100

Практическое задание 2

Имеются следующие данные по двум отраслям, млн. руб.:

Отрасли	Выпуск продукции в сопоставимых ценах (базисный период)	Выпуск продукции в сопоставимых ценах (отчетный период)	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (базисный период)	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (отчетный период)
1	2000	2700	2400	4500
2	1800	2200	5600	5500

Определите:

1. Уровень фондоотдачи и его динамику по каждой отрасли.
2. Средний уровень фондоотдачи и фондоемкости по группе предприятий в базисном и отчетном периоде.
3. Индексы фондоотдачи переменного, постоянного состава и индекс структурных сдвигов.

По результатам расчетов сделайте краткие выводы.

Практическое задание 3

Ожидаемый объем продаж на предстоящий квартал предприятия рыбохозяйственного комплекса — 900 тыс. руб. Задолженность дебиторов на начало прогнозируемого периода — 270 тыс. руб. Оцените ожидаемый объем поступлений денежных средств от покупателей, если средний период погашения дебиторской задолженности — 30 дней. Как измениться ожидаемая сумма поступлений за квартал, если в предстоящем периоде планируется изменить характер расчета с покупателями: предоставить 2-процентные скидки за ускоренную оплату? Предполагается, что это позволит сократить период оборота дебиторской задолженности на 5 дней.

Практическое задание 4

1. Рассчитать плановый и фактический объем выпущенной продукции.
2. Определить влияние на объем продукции изменений ряда трудовых показателей.

3. Составить расчетную формулу зависимости анализируемого обобщающего показателя от показателей-факторов. Расчеты выполнить способами цепных подстановок, абсолютных отклонений, разниц в процентах.

4. Подсчитать резервы увеличения выпуска продукции за счет устранения потерь рабочего времени.

Показатели	План	Факт
Среднечасовая выработка 1 рабочего руб.	10	11
Средняя продолжительность рабочего дня, час	8,2	8
Среднесписочная численность рабочих, чел.	500	498
Среднее число отработанных 1-м рабочим дней	233	230

Практическое задание 5

Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции. Проанализировать рентабельность продукции.

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	160000
Цена реализации, ден. ед.	170	200

Практическое задание 6

Определить влияние факторов: величины основных фондов (ОФ), их структуры, фондоотдачи активной части ОФ на изменение выпуска товарной продукции в отчетном году по сравнению предыдущим, используя способ абсолютных разностей. Фондоотдача активной части ОФ в предыдущем году составила 21,4 руб., в отчетном — 20 тыс. руб., среднегодовая стоимость ОФ — соответственно 1400 тыс. руб. и 1580 тыс. руб., доля активной части ОФ — 0,5 и 0,52.

Практическое задание 7

Руководство рыбоперерабатывающего завода в октябре текущего года располагает следующими данными. Объем продукции текущего (отчетного) года составит 40000 тыс. руб. По результатам плановых расчетов на следующий (планируемый) год известно, что изменятся показатели обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности их использования:

Показатели	Темп прироста, %
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	-5
Численность всего персонала	-15
Среднегодовая выработка рабочего	-2

Определить способом относительных разностей, как это повлияет на объем продукции в следующем (планируемом) году.

Практическое задание 8

Способом цепных подстановок определите влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение объема выпущенной продукции по сравнению с предыдущим периодом.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Товарная продукция, тыс. руб.	191 560	210 240
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	68 670	7 205

3. Фондоотдача, руб.		
----------------------	--	--

Практическое задание 9

Определить степень выполнения планового задания, если в отчетном периоде выпуск продукции составил 568 тыс. руб., по плану предполагалось увеличить выпуск на 10 %. Фактический выпуск составил 652 тыс. руб. Индекс инфляции за анализируемый период составил 1,12.

Практическое задание 10

Планом предусмотрено снижение себестоимости выпускаемой продукции на 8 %. Плановая себестоимость единицы продукции составляет 20 руб. Фактическая себестоимость составила 18 руб. Оценить выполнение плана по снижению себестоимости.

Практическое задание 11

В сентябре в цехе работало 40 станков, производительность каждого — 100 единиц продукции в день, в октябре число станков увеличилось на 2 станка, а производительность каждого станка до 100 единиц продукции. Определить выпуск продукции (в шт.) в сентябре (27 рабочих дней) и октябре (30 рабочих дней), рассчитать количественное влияние факторов на изменение результативного показателя способом относительных разностей.

Приложение № 8

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ И ОТВЕТЫ

Практическое занятие 3

Задача 1

Решение:

Условные обозначения для решения задачи приведены в таблице.

Таблица– Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП
Выпуск продукции в отчетном периоде, тыс. руб.	ВП1
Выпуск продукции в базисном периоде, тыс. руб.	ВП0
Абсолютное отклонение выпуска продукции, тыс. руб.	Δ ВП
Среднесписочная численность работников, чел	Ч
Среднесписочная численность работников в отчетном периоде, чел	Ч1
Среднесписочная численность работников в базисном периоде, чел	Ч0
Абсолютное отклонение среднесписочной численности работников, чел	Δ Ч
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	СГВ
Среднегодовая выработка одного работника в отчетном периоде, тыс. руб./чел	СГВ1
Среднегодовая выработка одного работника в базисном периоде, тыс. руб./чел	СГВ0
Абсолютное отклонение среднегодовой выработки одного работника, тыс. руб./чел	Δ СГВ

Зависимость между выпуском продукции, среднесписочной численностью работников и среднегодовой выработкой одного работника может быть выражена с помощью двухфакторной мультипликативной модели следующего вида:

$$ВП = Ч \times СГВ.$$

Определим абсолютные отклонения значений показателей:

$$\Delta ВП = ВП1 - ВП0 = 60225 - 60900 = -675 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Delta Ч = Ч1 - Ч0 = 275 - 290 = -15 \text{ чел};$$

$$\Delta СГВ = СГВ1 - СГВ0 = 219 - 210 = +9 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Таблица– Данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (\pm)
Выпуск продукции, тыс. руб.	60900	60225	-675
Среднесписочная численность работников, чел	290	275	-15
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	210	219	+9

Для оценки влияния факторов на снижение выпуска продукции на 675 тыс. руб. методом цепных подстановок потребуется выполнить следующие действия:

1. рассчитаем влияние количественного фактора – снижения среднесписочной численности работников (Δ ВПч).

Для этого сделаем первую подстановку, определив условное (промежуточное) значение выпуска продукции (ВП_{усл}):

$$\text{ВП}_{\text{Усл}} = \text{Ч1} \times \text{СГВ0} = 275 \times 210 = 57750 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Тогда } \Delta \text{ВПч} = \text{ВП}_{\text{Усл}} - \text{ВП0} = 57750 - 60900 = -3150 \text{ тыс. руб.};$$

2. рассчитаем влияние качественного фактора – увеличения среднегодовой выработки одного работника ($\Delta \text{ВП}_{\text{СГв}}$).

Для этого сделаем вторую подстановку, определив $\text{ВП1} = \text{Ч1} \times \text{СГВ1} = 275 \times 219 = 60225$ тыс. руб.

$$\text{Тогда } \Delta \text{ВП}_{\text{СГв}} = \text{ВП1} - \text{ВП}_{\text{Усл}} = 60225 - 57750 = +2475 \text{ тыс. руб.}$$

Сопоставим значение абсолютного отклонения обобщающего показателя со значением совокупного влияния двух факторов, которые должны совпадать:

$$\Delta \text{ВП} = \Delta \text{ВПч} + \Delta \text{ВП}_{\text{СГв}}$$

$$-675 = (-3150) + 2475.$$

Вывод: на изменение выпуска продукции, заключающееся в его снижении на 675 тыс. руб., оказали влияние два фактора.

В частности, из-за действия отрицательного фактора - сокращения среднесписочной численности работников на 15 чел выпуск продукции уменьшился на 3150 тыс. руб.

Вместе с тем действие положительного фактора - роста среднегодовой выработки одного работника на 9 тыс. руб./чел привело к увеличению выпуска продукции на 2475 тыс. руб.

Таким образом, резерв роста выпуска продукции, в случае недопущения сокращения численности работников по сравнению с базисным периодом, по итогам проведения факторного анализа, составляет 3150 тыс. руб.

Задача 2

Решение:

Для оценки влияния факторов на снижение выпуска продукции на 675 тыс. руб. методом абсолютных разниц потребуется выполнить следующие действия:

1. рассчитаем влияние количественного фактора – снижения среднесписочной численности работников ($\Delta \text{ВПч}$).

Для этого абсолютное отклонение среднесписочной численности работников умножается на среднегодовую выработку одного работника в отчетном периоде:

$$\Delta \text{ВПч} = \Delta \text{Ч} \times \text{СВГ1} = (-15) \times 210 = -3150 \text{ тыс. руб.};$$

2. рассчитаем влияние качественного фактора – увеличения среднегодовой выработки одного работника ($\Delta \text{ВП}_{\text{СГв}}$).

Для этого абсолютное отклонение среднегодовой выработки одного работника умножается на среднесписочную численность работников в отчетном периоде:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{СГв}} = \Delta \text{СГВ} \times \text{Ч1} = (+9) \times 275 = +2475 \text{ тыс. руб.}$$

Сопоставим значение абсолютного отклонения обобщающего показателя со значением совокупного влияния двух факторов, которые должны совпадать:

$$\Delta \text{ВП} = \Delta \text{ВПч} + \Delta \text{ВП}_{\text{СГв}}$$

$$-675 = (-3150) + 2475.$$

Вывод: на изменение выпуска продукции, заключающееся в его снижении на 675 тыс. руб., оказали влияние два фактора, количественная оценка которых приведена по результатам решения задачи 1.

Задача 3

Решение:

Для оценки влияния факторов на снижение выпуска продукции на 675 тыс. руб. интегральным методом потребуется, с использованием специальных рабочих формул для двухфакторных мультипликативных моделей, выполнить следующие действия:

1. рассчитаем влияние качественного фактора – увеличения среднегодовой выработки одного работника (Δ ВПсгв):

$$\Delta \text{ ВПсгв} = \Delta \text{ СГВ} \times \text{Ч}_0 + \frac{1}{2} \Delta \text{ СГВ} \times \Delta \text{ Ч} = (+9) \times 290 + \frac{1}{2} (+9) \times (-15) = 2542,5 \text{ тыс. руб.};$$

2. рассчитаем влияние количественного фактора – снижения среднесписочной численности работников (Δ ВПч).

$$\Delta \text{ ВПч} = \Delta \text{ Ч} \times \text{СВГ}_0 + \frac{1}{2} \Delta \text{ СГВ} \times \Delta \text{ Ч} = (-15) \times 210 + \frac{1}{2} (+9) \times (-15) = -3217,5 \text{ тыс. руб.}$$

Сопоставим значение абсолютного отклонения обобщающего показателя со значением совокупного влияния двух факторов, которые должны совпадать:

$$\Delta \text{ ВП} = \Delta \text{ ВПсгв} + \Delta \text{ ВПч}$$

$$-675 = 2542,5 + (-3217,5).$$

Вывод: на изменение выпуска продукции, заключающееся в его снижении на 675 тыс. руб., оказали влияние два фактора,

В частности, из-за действия отрицательного фактора - сокращения среднесписочной численности работников на 15 чел выпуск продукции уменьшился на 3217,5 тыс. руб.

Вместе с тем действие положительного фактора - роста среднегодовой выработки одного работника на 9 тыс. руб./чел привело к увеличению выпуска продукции на 2542,5 тыс. руб.

Таким образом, резерв роста выпуска продукции, в случае недопущения сокращения численности работников по сравнению с базисным периодом, по итогам проведения факторного анализа, составляет 3217,5 тыс. руб.

Задача 4

Решение:

Условные обозначения для решения задачи приведены в таблице.

Таблица– Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
<i>I</i>	<i>2</i>
Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП
Выпуск продукции в отчетном периоде, тыс. руб.	ВП1
Выпуск продукции в базисном периоде, тыс. руб.	ВП0
Абсолютное отклонение выпуска продукции, тыс. руб.	Δ ВП
Относительное отклонение выпуска продукции, %	ВП%
Среднесписочная численность работников, чел	Ч
Среднесписочная численность работников в отчетном периоде, чел	Ч1
Среднесписочная численность работников в базисном периоде, чел	Ч0
Относительное отклонение среднесписочной численности работников, %	Ч%
Среднечасовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	СЧВ
Среднечасовая выработка одного работника в отчетном периоде, тыс. руб./чел	СЧВ1
Среднечасовая выработка одного работника в базисном периоде, тыс. руб./чел	СЧВ0
Относительное отклонение среднечасовой выработки одного работника, %	СЧВ%
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	СПРД
Средняя продолжительность рабочего дня в отчетном периоде, ч	СПРД1
Средняя продолжительность рабочего дня в базисном периоде, ч	СПРД0
Относительное отклонение средней продолжительности рабочего дня, %	СПРД%
Среднее количество дней, отработанных одним работником, дн	СКД
Среднее количество дней, отработанных одним работником в отчетном	СКД1

периоде, дни	
Среднее количество дней, отработанных одним работником в базисном периоде, дни	СКД0
Относительное отклонение среднего количество дней, отработанных одним работником, дни	СКД%

Зависимость между выпуском продукции, среднесписочной численностью работников, среднечасовой выработкой одного работника, средней продолжительностью рабочего дня и средним количеством дней, отработанных одним работником, может быть выражена с помощью четырехфакторной мультипликативной модели следующего вида:
 $ВП = Ч \times СКД \times СПРД \times СЧВ$.

Определим относительные отклонения значений показателей:

$$ВП\% = ВП1 / ВП0 \times 100 - 100 = 60225 / 60900 \times 100 - 100 = -1,11 \%;$$

$$Ч\% = Ч1 / Ч0 \times 100 - 100 = 275 / 290 \times 100 - 100 = -5,17 \%;$$

$$СКД\% = СКД1 / СКД0 \times 100 - 100 = 24 / 20 \times 100 - 100 = +20,00 \%;$$

$$СПРД\% = СПРД1 / СПРД0 \times 100 - 100 = 7,3 / 7,5 \times 100 - 100 = -2,67 \%;$$

$$СЧВ\% = СЧВ1 / СЧВ0 \times 100 - 100 = 1,25 / 1,40 \times 100 - 100 = -10,71 \%.$$

Таблица– Данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Относительное отклонение, % (\pm)
Выпуск продукции, тыс. руб.	60900	60225	-1,11
Среднесписочная численность работников, чел.	290	275	-5,17
Среднечасовая выработка одного работника, тыс. руб./чел.	1,40	1,25	-10,71
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,5	7,3	-2,67
Среднее количество дней, отработанных одним работником, дн.	20	24	+20,00

Для оценки влияния факторов на снижение выпуска продукции (Δ ВП) на 675 тыс. руб. методом относительных разниц потребуется выполнить следующие действия:

1. рассчитаем влияние первого по значимости количественного фактора – снижения среднесписочной численности работников (Δ ВПч).

Для этого выпуск продукции в базисном периоде умножим на относительное отклонение среднесписочной численности работников и разделим на 100:

$$\Delta ВПч = ВП0 \times Ч\% / 100 = 60900 \times (-5,17) / 100 = -3148,53 \text{ тыс. руб.};$$

2. рассчитаем влияние второго по значимости количественного фактора – увеличения среднего количества дней, отработанных одним работником (Δ ВПскд).

Для этого сумму выпуска продукции в базисном периоде и влияния снижения среднесписочной численности работников умножим на относительное отклонение среднего количества дней, отработанных одним работником, и разделим на 100:

$$\Delta ВПскд = (ВП0 + \Delta ВПч) \times СКД\% / 100 = (60900 - 3148,53) \times (+20,00) / 100 = +11550,29 \text{ тыс. руб.};$$

3. рассчитаем влияние третьего по значимости количественного фактора – сокращения средней продолжительности рабочего дня (Δ ВПспрд).

Для этого сумму выпуска продукции в базисном периоде, влияния снижения среднесписочной численности работников и влияния увеличения среднего количества дней,

отработанных одним работником, умножим на относительное отклонение средней продолжительности рабочего дня и разделим на 100:

$$\Delta \text{ВПспрд} = (\text{ВПО} + \Delta \text{ВПч} + \Delta \text{ВПскд}) \times \text{СПРД}\% / 100 = (60900 - 3148,53 + 11550,29) \times (-2,67) / 100 = -1850,36 \text{ тыс. руб.};$$

4. рассчитаем влияние качественного фактора – уменьшения среднечасовой выработки одного работника ($\Delta \text{ВПсчв}$).

Для этого сумму выпуска продукции в базисном периоде, влияния снижения среднесписочной численности работников, влияния увеличения среднего количества дней, отработанных одним работником, а также влияния увеличения средней продолжительности рабочего дня умножим на относительное отклонение среднечасовой выработки одного работника и разделим на 100:

$$\Delta \text{ВПсчв} = (\text{ВПО} + \Delta \text{ВПч} + \Delta \text{ВПскд} + \Delta \text{ВПсчв}) \times \text{СЧВ}\% / 100 = (60900 - 3148,53 + 11550,29 - 1850,36) \times (-10,71) / 100 = -7224,04 \text{ тыс. руб.}$$

Определим значение совокупного влияния всех факторов:

$$\Delta \text{ВПч} + \Delta \text{ВПскд} + \Delta \text{ВПспрд} + \Delta \text{ВПсчв} = (-3148,53) + 11550,29 + (-1850,36) + (-7224,04) = -672,64 \text{ тыс. руб.}$$

Несовпадение значения абсолютного отклонения обобщающего показателя (-675 тыс. руб.) со значением совокупного влияния всех факторов (-672,64) обусловлено округлением до сотых значений расчетных показателей.

Вывод: на изменение выпуска продукции, заключающееся в его снижении на 675 тыс. руб., оказали влияние две группы факторов.

Первая группа состоит из отрицательных факторы, совокупное влияние которых привело к уменьшению обобщающего показателя на 12222,93 руб., в том числе на 3148,53 тыс. руб. за счет уменьшения среднесписочной численности работников на 5,17 %, на 1850,36 тыс. руб. за счет сокращения средней продолжительности рабочего дня на 2,67% и на 7224,04 тыс. руб. за счет уменьшения среднечасовой выработки одного работника на 10,71 %.

Вторая группа состоит из одного положительного фактора - увеличения среднего количества дней, отработанных одним работником, на 20 %, что привело к росту выпуска продукции на 11550,29 тыс. руб.

Таким образом, резерв роста выпуска продукции, в случае недопущения сокращения численности работников, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного работника по сравнению с базисным периодом, по итогам проведения факторного анализа составляет 12222,93 тыс. руб.

Практическое занятие 4

Комплексная задача

Для решения комплексной задачи необходимо изучить сущность понятий «бюджет» и «бюджетирование».

Бюджетирование – это процесс составления бюджета. Объектом бюджетирования на микроуровне является предприятие, представляющее собой сложную экономическую систему.

По степени обобщения информации различают:

1. Генеральный (главный) бюджет – разрабатывается для организации в целом. Это бюджет предприятия в целом, скоординированный по всем видам деятельности, функциям и структурным подразделениям. Генеральный бюджет охватывает деятельность всего предприятия, объединяет и суммирует бюджеты структурных подразделений предприятия (центров ответственности) – частные бюджеты.

2. Частные бюджеты – разрабатываются для отдельных структурных подразделений организации (центров ответственности).

Составляющими генерального бюджета являются операционный, финансовый и инвестиционный бюджеты.

Операционный бюджет – часть генерального бюджета, который определяет текущие операции бюджетного периода, детализирует через частные бюджеты статьи доходов и расходов организации и финансовый результат ее деятельности. Операционный бюджет включает:

- бюджет продаж;
- бюджет коммерческих расходов;
- бюджет производства;
- бюджет закупки (использования) материалов (бюджет прямых затрат на сырьё и материалы);
- бюджет трудовых затрат (бюджет прямых затрат на оплату труда);
- бюджет общепроизводственных накладных расходов;
- бюджет управленческих расходов;
- прогноз финансовых результатов.

Бюджет продаж определяет номенклатуру предполагаемой к продаже продукции, ожидаемый объем продажи в натуральном измерении, планируемую цену за единицу реализуемой продукции и выручку.

Выручка в бюджетном периоде определяется по формуле:

$$\tilde{B}(\text{руб.}) = V_{\text{прод}}^{\text{пл}} * C_{\text{прод}}^{\text{пл}}$$

где B (руб.) – выручка в бюджетном периоде в стоимостном измерении; $V_{\text{прод}}^{\text{пл}}$ – планируемый объем продажи продукции в бюджетном периоде в натуральном измерении; $C_{\text{прод}}^{\text{пл}}$ – планируемая цена продажи единицы продукции в бюджетном периоде.

Бюджет коммерческих расходов составляют исходя из информации, определенной в бюджете продаж.

Бюджет производства составляют в натуральном выражении. Расчет планируемого объема производства продукции в натуральном измерении производят по формуле:

$$V_{\text{произ}}^{\text{пл}} = V_{\text{прод}}^{\text{пл}} + \text{ЗГПк} - \text{ЗГПн},$$

где – $V_{\text{произ}}^{\text{пл}}$ – планируемый объем производства продукции в бюджетном периоде; $V_{\text{прод}}^{\text{пл}}$ – планируемый объем продаж в бюджетном периоде (согласно бюджету продаж); ЗГПк, ЗГПн – запасы готовой продукции соответственно на конец и начало бюджетного периода.

Бюджет закупки (использования) материалов определяет потребность в основных материалах. Расчет планируемого объема закупки материалов в натуральном измерении производят по формуле:

$$M^{\text{пл}} = V_{\text{произ}}^{\text{пл}} * K_{\text{вд}}^{\text{норм}} + \text{ЗМк} + \text{ЗМн},$$

где $M^{\text{пл}}$ – планируемая потребность в материалах (или объем закупки) в бюджетном периоде в натуральном выражении; $V_{\text{произ}}^{\text{пл}}$ – планируемый объем производства продукции в бюджетном периоде в натуральном измерении (согласно бюджету производства); $K_{\text{вд}}^{\text{норм}}$ – норма материалов на производство единицы продукции; ЗМк, ЗМн – запасы материалов соответственно на конец и начало бюджетного периода в натуральном измерении.

Потребность в материалах в стоимостном выражении $M^{\text{пл}}$ (руб.) определяют исходя из прогнозных цен на материалы в бюджетном периоде:

$$M^{\text{пл}}(\text{руб.}) = M^{\text{пл}} * C_{\text{вд}}^{\text{пл}},$$

где $C_{\text{вд}}^{\text{пл}}$ – планируемая цена за единицу материалов в бюджетном периоде.

Бюджет трудовых затрат определяет плановую величину затрат труда на производство продукции в соответствии с производственным бюджетом в запланированной

номенклатуре и объеме, т. е. рабочее время в часах, необходимое для изготовления запланированного объема производства.

Трудозатраты на производство всей запланированной продукции определяют на основе норм затрат труда в часах на изготовление единицы продукции.

Расчет ведут по формуле:

$$T^{\text{пл}} = V^{\text{пл}}_{\text{произ}} * Ч^{\text{прод}}_{\text{вд}},$$

где $V^{\text{пл}}_{\text{произ}}$ – планируемый объем производства продукции в бюджетном периоде в натуральном измерении (согласно бюджету производства); $T^{\text{пл}}$ – планируемая потребность в трудозатратах в бюджетном периоде в часах; $Ч^{\text{прод}}_{\text{вд}}$ – норма затрат труда на производство единицы продукции.

Затраты труда в стоимостном выражении определяют исходя из планируемых часовых ставок оплаты труда в бюджетном периоде:

$$T^{\text{пл}}(\text{руб.}) = T^{\text{пл}} * P^{\text{пл}},$$

где $P^{\text{пл}}$ – планируемая ставка (расценка, тариф) оплаты 1 часа работы.

Бюджет общепроизводственных расходов представляет собой детализированный план предполагаемых производственных затрат, отличных от прямых затрат материалов и прямых затрат труда, обусловленных необходимостью организации производства, которые должны быть осуществлены для выполнения производственного плана в бюджетном периоде.

После разработки перечисленных бюджетов определяют сокращенную производственную себестоимость продукции и маржинальную прибыль:

$$C/Ст^{\text{пл}}_{\text{сокр.}} = M^{\text{пл}}(\text{руб.}) + T^{\text{пл}}(\text{руб.}) + ОПР^{\text{пл}}_{\text{пер.}},$$

где $C/Ст^{\text{пл}}_{\text{сокр.}}$ – сокращенная производственная себестоимость продукции, изготовление которой запланировано в бюджетном периоде; $M^{\text{пл}}(\text{руб.})$ – планируемая величина прямых материальных затрат в стоимостном выражении на производство продукции в бюджетном периоде (согласно бюджету закупок материалов); $T^{\text{пл}}(\text{руб.})$ – планируемая величина прямых трудовых затрат в стоимостном выражении на производство продукции в бюджетном периоде (согласно бюджету затрат); $ОПР^{\text{пл}}_{\text{пер.}}$ – планируемая величина переменных общепроизводственных расходов в бюджетном периоде (согласно бюджету ОПР).

$$МП^{\text{пл}}_{\text{р}} = В(\text{руб.}) - C/Ст^{\text{пл}}_{\text{сокр.}},$$

где $МП^{\text{пл}}_{\text{р}}$ – маржинальная прибыль в бюджетном периоде; $В(\text{руб.})$ – выручка в бюджетном периоде в стоимостном выражении (согласно бюджету продаж).

Бюджет управленческих расходов представляет собой детализированный план текущих операционных расходов, отличных от расходов, непосредственно связанных с производством и сбытом, обусловленных необходимостью организации и управления предприятием для поддержания его деятельности в целом в бюджетном периоде.

Полную производственную себестоимость продукции определяют по формуле:

$$C/Ст^{\text{пл}}_{\text{полн.}} = C/Ст^{\text{пл}}_{\text{сокр.}} + ОПР^{\text{пл}}_{\text{пост.}} + ОХР^{\text{пл}},$$

где $ОПР^{\text{пл}}_{\text{пост.}}$, $ОХР^{\text{пл}}$ – планируемая величина постоянных общепроизводственных и управленческих расходов в бюджетном периоде (согласно бюджету ОПР и бюджету управленческих расходов).

Себестоимость реализованной продукции определяют, прибавляя к полной производственной себестоимости величину расходов по продаже, определенную в соответствующем бюджете.

$$C/Ст^{\text{пл}}_{\text{реал.}} = C/Ст^{\text{пл}}_{\text{полн.}} + КР^{\text{пл}},$$

где $КР^{\text{пл}}$ – планируемая величина коммерческих расходов в бюджетном периоде (согласно бюджету коммерческих расходов).

В прогнозе финансовых результатов определяют планируемую величину прибыли до налогообложения и чистой прибыли в бюджетном периоде.

Финансовый бюджет определяет предполагаемые источники финансовых средств и направления их использования. Финансовый бюджет включает бюджет денежных средств

организации и подготовленный на его основе совместно с прогнозным отчетом о финансовых результатах прогнозный бухгалтерский баланс.

Бюджет денежных средств (прогноз движения денежных средств) представляет собой план поступления денежных средств и платежей на будущий период.

Данные составляющих операционного бюджета и бюджета денежных средств используют для разработки *прогнозного баланса*, который отражает состояние имущества организации и источников его образования (активы и пассивы организации) на конец бюджетного периода.

1) ООО «Успех» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук.

Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб. На основании исходных данных составить бюджет продаж организации на первый квартал бюджетного периода.

Таблица 1 - Бюджет продаж

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Цена, руб./шт.	Выручка*, руб.
Брюки			
Юбки			
Всего			

Всего

* Будет использовано:

- при составлении графика ожидаемых поступлений денежных средств;
- при разработке прогноза финансовых результатов.

2) В соответствии со сложившейся практикой 70 % проданной продукции оплачивается покупателями в квартале продажи, а 30 % – в следующем квартале. Предполагаемая величина непогашенной покупателями дебиторской задолженности за проданную им продукцию должна составить на начало планируемого периода – 260 000 руб. На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в таблице 1, составить график ожидаемых поступлений денежных средств от продажи готовой продукции в первом квартале бюджетного периода.

Таблица 2 – График ожидаемых поступлений денежных средств (руб.)

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность покупателей на начало планируемого периода	
2	Поступления денежных средств от покупателей за проданную продукцию, всего	
	В том числе:	
	– брюки	
	– юбки	
3	Всего денежных поступлений* (с.1+с.2)	

* Будет использовано при составлении бюджета движения денежных средств.

3) Планируемый остаток готовой продукции на начало первого квартала:

брюки – 110 штук, юбки – 80 штук. Планируемый остаток готовой продукции на конец первого квартала: брюки – 130 штук, юбки – 100 штук.

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет производства организации на I квартал бюджетного периода.

Таблица 3 - Бюджет производства

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Планируемый объем продаж*, шт.		
2	Запас ГП на конец периода, шт.		
3	Запас ГП на начало периода, шт.		
4	Объем производства продукции, шт. (стр. 1 +стр. 2 – стр. 3) **		

* Из бюджета продаж.

** Будет использовано при составлении:

- бюджета материалов;
- бюджета трудовых затрат;
- бюджета коммерческих и управленческих расходов.

4) ООО «Успех» для изготовления женских брюк и юбок использует в качестве основных материалов ткань шерстяную и ткань подкладочную.

В первом квартале бюджетного периода нормы расхода материалов, цена их приобретения и запасы должны составить:

Показатели	Ткань шерстяная	Ткань подкладочная
Норма расхода:		
– на 1 брюки, м	1,7	0,6
– на 1 юбку, м	1,0	0,8
Цена, руб./м	250	120
Запас материалов:		
– на начало периода, м	400	600
– на конец периода, м	600	800

На основании исходных данных, используя показатели бюджета производства, составленного в таблице 3, составить бюджет закупки материалов.

Таблица 4 - Бюджет закупки материалов (материальных затрат)

№ п/п	Показатели	Ткань шерстяная	Ткань подкладочная
1	Объем производства продукции, (шт.) *:		
	– брюки		
	– юбки		
2	Норма расхода материала на изготовление 1 ед. продукции, м/шт.:		
	– брюки		
	– юбки		
3	Потребность в материалах на изготовление запланированного объема производства продукции, м (с.1·с.2):		
	– брюки		
	– юбки		
	Всего		
4	Запас материалов на складе на конец периода, м		
5	Запас материалов на складе		

	на начало периода, м		
6	Объем закупки материала, м(с.3 всего + с.4 – с.5)		
7	Цена материалов, руб./ м		
8	Потребность в материалах на изготовление запланированного объема производства продукции, руб. (с.3·с.7) **:		
	– брюки		
	– юбки		
9	Стоимость закупки материалов, руб.(с.6·с.7)***		

* Из бюджета производства.

** Будет использовано при расчете производственной себестоимости продукции.

*** Будет использовано при составлении графика ожидаемых платежей.

5) Согласно сложившейся практике, планируется следующая схема платежей за приобретаемые материалы: 60 % приобретенных материалов оплачивается в квартале закупки, 40 % – в следующем квартале.

Предполагаемая величина непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиками за приобретенные материалы должна составить на начало планируемого периода – 302 200 руб. На основании исходных данных, используя показатели бюджета закупки материалов, составленного в таблице 5, составить график ожидаемых платежей денежных средств в первом квартале бюджетного периода.

Таблица 5 - График ожидаемых платежей

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность поставщикам на начало планируемого периода	
2	Перечисление денежных средств поставщикам за материалы, приобретенные в I квартале	
3	Всего денежных перечислений* (с.1+с.2)	

* Будет использовано при составлении бюджета движения денежных средств.

б) В первом квартале бюджетного периода нормы затрат рабочего времени на изготовление продукции и стоимость одного часа работы (расценка) должны составить:

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Норма затрат рабочего времени на изготовление 1 ед. продукции, час/шт.	6,5	4,2
2	Стоимость 1 часа работы (расценка), руб.	100	100

На основании исходных данных, используя показатели бюджета производства, составленного в таблице 3, составить бюджет трудовых затрат.

Таблица 6 - Бюджет трудовых затрат

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем производства продукции, шт. *		
2	Норма затрат рабочего времени на изготовление 1 ед. продукции, час/шт.		
3	Затраты на изготовление запланированного объема продукции, час (с.1·с.2) **		

4	Стоимость 1 часа работы (расценка), руб.		
5	Затраты труда на изготовление запланированного объема продукции, руб. (с. 3·с.4) ***		

* Из бюджета производства.

** Будет использовано при составлении бюджета ОПР.

*** Будет использовано при расчете производственной себестоимости продукции.

7) Согласно данным о фактических общепроизводственных расходах в предшествующих периодах, постоянная часть этих расходов составляет ежеквартально 128 000 руб., в том числе амортизация основных средств 7800 руб. Согласно учетной политике, постоянные общепроизводственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Коэффициент (ставка) переменных общепроизводственных расходов составляет в планируемом периоде 15 руб. на 1 час работы. На основании исходных данных, используя показатели бюджета трудовых затрат, составленного в таблице 6, составить бюджет общепроизводственных затрат.

Таблица 7 - Бюджет ОПР

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Затраты труда на изготовление запланированного объема продукции, час*		
2	Коэффициент (ставка) переменных ОПР, руб./час		
3	Переменные ОПР, руб. (с. 1·с. 2)		
4	Постоянные ОПР, руб.		
5	Итого ОПР, руб. (с. 3+с. 4)		
	в том числе амортизация		
6	Ожидаемые платежи в связи с ОПР, руб. **(итого ОПР – амортизация)		

* Из бюджета трудовых затрат.

** Будет использовано при составлении бюджета денежных средств.

8) Согласно данным о фактических коммерческих и общехозяйственных расходах в предшествующих периодах, постоянные общехозяйственные расходы (зарплата управленческого персонала) составляют 364 000 руб. ежеквартально. Согласно учетной политике, постоянные общехозяйственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Ставка переменных коммерческих расходов 50 руб. на единицу реализованной продукции. На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет коммерческих и общехозяйственных расходов.

Таблица 8 - Бюджет коммерческих и управленческих расходов

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем продаж, (шт.) *		
2	Ставка переменных коммерческих расходов, руб./шт.		
3	Переменные коммерческие расходы, руб. (с. 1·с. 2) **		
4	Постоянные управленческие расходы, руб.		
5	Всего коммерческие и управленческие расходы (с. 3 + с. 4) **, руб.		

* Из бюджета продаж.

** Будет использовано при расчете полной себестоимости реализованной продукции и составлении прогноза финансовых результатов.

9) На основании данных о переменных прямых и косвенных затратах, рассчитанных в таблицах 4, 6, 7, определить сокращенную производственную себестоимость единицы готовой продукции и всего объема производства в планируемом периоде.

Таблица 9 – Расчет сокращенной производственной себестоимости продукции (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем производства продукции, шт. *		
2	Материальные затраты, руб.: **		
	– всего		
	- на 1 ед. продукции		
3	Трудовые затраты, руб.: ***		
	– всего		
	- на 1 ед. продукции		
4	Переменные ОПР, руб.: ****		
	– всего		
	- на 1 ед. продукции		
5	Итого переменные производственные затраты(сокращенная производственная себестоимость),руб.:		
	– всего (стр.2+стр.3+стр.4);		
	- на 1 ед. продукции		

* Из бюджета производства.

** Из бюджета материальных затрат.

*** Из бюджета трудовых затрат.

**** Из бюджета ОПР.

10) На основании данных об общей сумме переменных и постоянных затрат, рассчитанных в таблицах 8 и 9, определить полную себестоимость реализованной продукции.

Таблица 10 - Расчет себестоимости реализованной продукции (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем продаж (шт.) *		
2	Сокращенная производственная себестоимость, руб. **:		
	– 1 ед. готовой продукции;		
	– всей реализованной продукции.		
3	Переменные коммерческие расходы ***		
4	Постоянные ОПР ****		
5	Постоянные управленческие расходы ***		
6	Итого полная себестоимость продукции (стр.2+стр.3+стр.4+стр.5)		

* Из бюджета продаж.

** Из расчета сокращенной производственной себестоимости.

*** Из бюджета коммерческих и управленческих расходов.

**** Из бюджета ОПР.

11) На основании данных об ожидаемых доходах (бюджет продаж – таблица 1), переменных и постоянных затратах (бюджеты материальных, трудовых общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов – таблица 4, 6, 7, 8) составить прогноз финансовых результатов.

Таблица 11 - Прогноз финансовых результатов (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Выручка		
2	Минус переменные затраты:		
	– материальные		
	– трудовые		

	– ОПР		
	– коммерческие		
	Всего переменные затраты		
3	Маржинальная прибыль (стр.1–стр.2 всего)		
4	Минус постоянные затраты:		
	– ОПР		
	– управленческие		
	Всего постоянные затраты		
5	Прибыль от продажи (стр.3 – стр.4)		
6	Минус: налог на прибыль		
7	Чистая прибыль		

12) Остаток денежных средств на начало планируемого периода должен составить 1400 000 руб. На основании исходных данных, используя показатели графика ожидаемых денежных поступлений от продажи продукции (таблица 2), ожидаемых платежей в связи с закупкой материалов (таблица 5), оплатой труда (таблица 6), общепроизводственных (таблица 7), коммерческих и управленческих расходов (таблица 8) составить бюджет денежных средств (прогноз денежных потоков) при условии, что остаток денежных средств на начало периода 1400 000 руб.

Таблица 12 - Бюджет движения денежных средств

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Остаток денежных средств на начало периода	
2	Приток денежных средств:	
	– выручка*	
3	Отток денежных средств:	
	– на закупку материалов**	
	– на оплату труда	
	– ОПР	
	– коммерческие и управленческие расходы	
	– налог на прибыль	
	Итого выплаты	
4	Чистый поток денежных средств (с.1+с.2–с.3 итого)(остаток денежных средств на конец периода)	

*Из графика ожидаемых поступлений денежных средств

** Из графика ожидаемых платежей

13) Баланс на начало бюджетного периода, руб.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	764 000	Уставный капитал	300 000
Минус: амортизация	108 000	Нераспределенная прибыль	2 021 800
Всего внеоборотные активы	656 000	Всего капитал и резервы	2321 800
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Запасы материалов	172 000	V. Краткосрочные обязательства	
Запасы готовой продукции	203 200	Кредиторская задолженность	302 200
Дебиторская задолженность	260 000	Начисленный налог на прибыль	67 200
Денежные средства	1400000	Всего краткосрочные обязательства	369 400
Всего оборотные активы	2 035 200		
Валюта баланса	2 691 200	Валюта баланса	2691 200

На основании исходных данных о предполагаемом состоянии активов и пассивов организации на начало планируемого периода и их изменении согласно показателям

бюджетов, разработанных в таблицах 1–12, составить прогнозный бухгалтерский баланс на конец планируемого периода.

Таблица 13 - Прогнозный баланс на конец бюджетного периода

Раздел (статья) баланса	Расчет	Сумма, руб.
1	2	3
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	На уровне начала бюджетного периода	
– амортизация	На начало бюджетного периода + амортизация (из бюджета ОПР)	
Всего внеоборотные активы	с.1.1–с.1.2	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
2.1. Запасы материалов	Расчет во вспомогательной табл. 1	
2.2. Запасы готовой продукции	Расчет во вспомогательной табл. 2.2	
2.3. Дебиторская задолженность	На начало бюджетного периода +планируемый объем продаж (из бюджета продаж) – поступление денежных средств от продаж (из графика денежных поступлений)	
2.4. Денежные средства	Остаток денежных средств (из бюджета движения денежных средств)	
Всего оборотные активы	с.2.1+с.2.2+с.2.3+с.2.4	
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
3.1. Уставный капитал	На уровне начала бюджетного периода	
3.2. Нераспределенная прибыль	На начало бюджетного периода + чистая прибыль бюджетного периода (из прогноза финансовых результатов)	
Всего капитал и резервы	с.3.1+с.3.2	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	На уровне начала бюджетного периода	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
5.1. Кредиторская задолженность	На начало бюджетного периода + стоимость закупок (из бюджета материалов) – платежи за материалы (из бюджета движения денежных средств)	
5.2. Начисленный налог на прибыль	Из прогноза финансовых результатов	
Всего краткосрочные обязательства	с. 5.1+с.5.2	
Валюта баланса	Итог раздела I + итог раздела II = итог раздела III + итог раздела IV + итог раздела V	

Расчет стоимости запасов материалов и запасов готовой продукции проводится с помощью вспомогательных таблиц 1 и 2.

Вспомогательная таблица 1 - Расчет стоимости запасов материалов

Показатели	Количество, м ***	Цена за м, руб. ***	Всего стоимость, руб.
1. Остаток на начало года			
– ткань шерстяная			
– ткань подкладочная			
всего	x	x	
2. Планируемое поступление на склад			

за год *			
– ткань шерстяная			
– ткань подкладочная			
всего	х	х	
3. Планируемый расход со склада за год **			
– ткань шерстяная			
– ткань подкладочная			
всего	х	х	
4. Остаток на конец года			
– ткань шерстяная			
– ткань подкладочная			
всего	х	х	

* Из бюджета закупки материалов (объем закупки материалов). ** Из бюджета закупки материалов (потребность в материалах). *** Из бюджета закупки материалов.

Вспомогательная таблица 2 - Расчет стоимости запасов готовой продукции стоимости запасов материалов

Показатели	Количество, шт. *	Сокращенная себестоимость 1 ед. готовой продукции, руб. **	Всего себестоимость, руб.
1. Остаток на начало года			
– брюки			
– юбки			
всего	х	х	
2. Планируемое поступление на склад за год			
– брюки			
– юбки			
всего	х	х	
3. Планируемая реализация со склада за год			
– брюки			
– юбки			
всего	х	х	
4. Остаток на конец года			
– брюки			
– юбки			
всего	х	х	

* Из бюджета производства.

** Из расчета сокращенной производственной себестоимости.

Практическое занятие 5

Задача 1

Решение:

Определение емкости первого сегмента рынка с учетом его роста на 2%:
 $24 \times 0,02 + 24 = 24,48$ млн.

Определение доли фирмы в первом сегменте:

$$8 / 24 \times 100\% = 30\%; 30\% + 5\% = 35\%$$

Определение объема продаж фирмы в первом сегменте:

$$24,48 \times 0,35 = 8,568 \text{ млн.}$$

Определение емкости второго сегмента рынка с учетом его роста на 14%:

$$5 / 6 \times 100 = 83,3 \text{ млн.}; 83,3 \times 0,14 + 83,3 = 94,96 \text{ млн.}$$

Определение объема продаж фирмы во втором сегменте:

$$94,96 \times 0,06 = 5,7 \text{ млн.}$$

Определение объема продаж фирмы в третьем сегменте:

$$45 \times 0,18 = 8,1 \text{ млн.}$$

Определение объема продаж фирмы в трех сегментах:

$$8,568 + 5,7 + 8,1 = 22,368 \text{ млн. изделий.}$$

Задача 2

Решение:

Прибыль находится по формуле: $\Pi = (Ц-СС)*О$, где Ц - цена продажи; СС - себестоимость (или как в нашем случае цена закупки); О - объем продаж. В настоящее время при цене 255 руб. прибыль равна: $\Pi = (255-200)*500 = 27500$ руб. 2) При увеличении цены на 7%, новая цена будет составлять: $255*1,07 = 272,85$ руб. Для того, чтобы сохранить прибыль на том же уровне, т.е. равной 27500 руб., необходимо продать единиц товара, равное X: $(272,85-200)*X = 27500$ $72,85*X = 27500$ $X = 377,5$ или 378 единиц товара.

В заключении определим, какую прибыль может получить фирма после изменения цены на 7% с учетом состояния спроса. Как сказано в условии задачи эластичность спроса по цене равна 0,9. Эластичность спроса отражает процентное изменение объема продаж при изменении цены на 1%. Коэффициент эластичности находится по формуле: $E_d = \%$ -ное изменение спроса / $\%$ -ное изменение цены. В нашем случае цена выросла на 7%, а коэффициент эластичности равен 0,9. Процентное изменение спроса составит: $0,9 = x/7$ $x = 6,3\%$. Следовательно, объем продаж снизится на 6,3% и составит: $O = 500*(100-6,3)/100 = 468,5$ ед. Прибыль будет равна: $\Pi = (272,85-200)*468,5 = 34130$ руб.

Задача 4

Решение:

Снижение цены с 2600 руб. до 2500 руб. составляет 3,85 %. Это означает, что при эластичности 1,5 объем продаж товара увеличится на 5,78 % ($1,5 \times 3,85 \% = 5,78\%$) и составит 1,269 млн шт. 1269360 шт.) Выручка при цене до снижения: 2600 руб. \times 2,1 млн. шт. = 3120 млн. руб. Выручка при цене после снижения: 2500 руб. \times 2,691 млн. шт. = 3125,5 млн. руб. Соответствующий эффект составит: 3125,5 млн. руб. – 3120 млн. руб. = 5,5 млн. руб. Таким образом, при снижении цены на 100 руб. выручка от продажи увеличилась на 5,5 млн руб. (выгодно).

Практическое занятие 6

Задача 1

Решение:

Решение:

1 Упрощенная методика

1) Определим абсолютный размер брака:

$$\text{Бабс} = \text{п. 7} + \text{п. 8} = 210 + 28 = 238 \text{ (тыс. руб.)}$$

2) Определим относительный размер брака:

$$\text{Ботн.} = \text{Бабс.} / \text{п. 1} = 238 / 18213 = 0,013$$

3) Рассчитаем стоимость недополученной из-за брака продукции:

$$\Delta Q(б) = \text{Ботн.} * \text{п.2} = 0,013 * 21040 = \mathbf{273,52} \text{ (тыс. руб.)}$$

2 Уточненная методика

Основана разделении брака на окончательный и исправимый.

1) Определим относительный размер:

- окончательного брака

$$\text{Бок.отн.} = \text{Бок.} / \text{Зцех.}$$

Бок. – абсолютный размер окончательного брака,

Зцех. – цеховая себестоимость продукции.

$$\text{Бок.} = \text{п.7} = 210 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\text{Зцех.} = \text{п.1} - \text{п.4} - \text{п.5} - \text{п.3} - \text{п.6} = 18213 - 898 - 92 - 303 - 46 = 16874 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\text{Бок.отн.} = \text{Бок.} / \text{Зцех.} = 210 / 16874 = 0,0124$$

- исправимого брака:

$$\text{Биспр.отн.} = \text{Биспр.} / \text{Собр.}$$

Биспр.- абсолютный размер исправимого брака; Собр.- цеховая стоимость обработки.

$$\text{Биспр.} = \text{п.8} = 28 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\text{Собр.} = \text{Зцех.} - \text{п.9} = 16874 - 10977 = 5897 \text{ (тыс. руб.)}$$

$$\text{Биспр.отн.} = \text{Биспр.} / \text{Собр.} = 28 / 5897 = 0,0047$$

2) Рассчитаем стоимость недополученной из-за брака продукции:

- окончательного:

$$\Delta Q(б \text{ ок.}) = \text{Бок.отн.} * \text{п.2} = 0,0124 * 21040 = 260,90 \text{ (тыс. руб.)}$$

- исправимого:

$$\Delta Q(б \text{ испр.}) = \text{Биспр.отн.} * \text{п.2} = 0,0047 * 21040 = 98,89 \text{ (тыс. руб.)}$$

3) Общий объем недополученной из-за брака продукции:

$$\Delta Q(б) = \Delta Q(б \text{ ок.}) + \Delta Q(б \text{ испр.}) = 260,90 + 98,89 = \mathbf{359,79} \text{ (тыс. руб.)}$$

Задача 2

Решение:

$$1) \quad \text{Ксорт.} = Q / Q_{в.с.}$$

Q- стоимость всей разносортной продукции (каждый сорт по своей цене)

Q_{в.с.}- стоимость всей продукции по цене высшего сорта.

$$Q_{\text{пл}} = 200 * 5500 + 150 * 1000 = 1250000 \text{ (руб.)}$$

$$Q_{\text{факт}} = 200 * 5000 + 150 * 1200 = 1180000 \text{ (руб.)}$$

$$Q_{в.с.} (\text{пл}) = 200 * 5500 + 200 * 1000 = 1300000 \text{ (руб.)}$$

$$Q_{в.с.} (\text{факт}) = 200 * 5000 + 200 * 1200 = 1240000 \text{ (руб.)}$$

$$\text{Ксорт} (\text{пл}) = 1250000 / 1300000 = 0,96$$

$$\text{Ксорт} (\text{факт}) = 1180000 / 1240000 = 0,95$$

$$2) \quad \Delta Q(\text{сорт}) = (\text{Ксорт}(\text{факт}) - \text{Ксорт}(\text{пл})) * Q_{\text{факт}}$$

Q_{факт} – фактическая стоимость разносортной продукции

$$Q_{\text{факт}} = 200 * 5000 + 150 * 1200 = 1180000 \text{ (руб.)}$$

$$\Delta Q(\text{сорт}) = (0,95 - 0,96) * 1180000 = -11800 \text{ (руб.)}$$

Задача 3

Решение:

$$1. \quad \% \text{вып. дог.} = (Q_{\text{пл}} - N) / Q_{\text{пл}} * 100\%$$

$$N = 50 + 150 = 200 \text{ тыс. руб.}$$

$$\% \text{вып. дог.} = (3900 - 200) / 3900 * 100 = 95\%$$

$$2. \quad \% \text{вып. дог.} = (K_{\text{пл}} - n) / K_{\text{пл}} * 100\%$$

$$K_{\text{пл}} = 3 + 2 = 5 \text{ шт.}$$

$n = 1 + 1 = 2$ шт.

$\% \text{вып. дог.} = (5 - 2) \cdot 5 \cdot 100\% = 60\%$

Практическое занятие 7

Задача 1

Решение:

Анализ наличия, состава и структуры основных фондов

Группы основных средств	На начало года		На конец года		Изм. за год (\pm)		Темп роста, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
А	1	2	3	4	5	6	7
Здания	4530	32,68	4720	32,33	190	-0,35	104,2
Сооружения и передаточные устройства	470	3,39	440	3,01	-30	-0,38	93,62
Машины и оборудования	8720	62,92	9280	63,56	560	0,64	106,42
Транспортные средства	140	1,01	160	1,1	20	0,09	114,29
Промышленно-производственные фонды	13860	100	14600	100	740	-	105,34

Как видно из таблицы, промышленно-производственные основные фонды увеличились за отчетный год на 740 тыс. руб., или на 5,34%. Подобное увеличение произошло в результате увеличения стоимости машин и оборудования на 560 тыс. руб., или на 6,42%; стоимости зданий – на 190 тыс. руб., или 4,2%, а также транспортных средств – на 20 тыс. руб., или 14,29%. В свою очередь стоимость сооружений и передаточных устройств снизилась на 30 тыс. руб., или на 6,38%.

Анализ динамики структуры отдельных групп промышленно-производственных основных фондов показывает, что повысился удельный вес активной части основных фондов (машин и оборудования и транспортных средств) на $0,64\% + 0,09\% = 0,73\%$. Рост активной части промышленно-производственных фондов способствует росту фондоотдачи и увеличению объема выпуска продукции. Таким образом, за прошедший год предприятие не только сохранило свой производственный потенциал в отношении основных фондов, но и улучшило их структуру в части роста удельного веса активной части основных производственных фондов.

Задача 2

Решение:

Стоимость основных фондов на конец года определяется по балансовой схеме:

$$C_k = C_n + C_{п} - C_{в},$$

где: C_n – стоимость основных на начало года;

$C_{п}$ – стоимость поступивших в эксплуатацию основных фондов;

$C_{в}$ – стоимость выбывших основных фондов.

Стоимость основных фондов на конец года равна:

$$C_k = (2874 + 511 - 701) \text{ тыс. руб.} = 2684 \text{ тыс. руб.}$$

Коэффициент выбытия определяется по формуле:

$$K_{\text{выбытия}} = \frac{C_{в}}{C_n}$$

Коэффициент выбытия равен:

$$K_{\text{выбытия}} = 701 \text{ тыс. руб.} / 2874 \text{ тыс. руб.} = 0,244$$

Это означает, что 24,4% от стоимости основных фондов на начало года выбыло из эксплуатации.

Коэффициент обновления определяется по формуле:

$$K_{\text{обновления}} = \frac{C_{\text{нов}}}{C_{\text{к}}},$$

где: $C_{\text{нов}}$ – стоимость новых поступивших основных фондов.

Коэффициент обновления основных фондов составил:

$$K_{\text{обновления}} = 193 \text{ тыс. руб.} / 2684 \text{ тыс. руб.} = 0,072$$

Полученное значение коэффициента показывает, что на конец года новые основные средства составляют 7,2% от общей стоимости.

Коэффициент износа определяется как отношение суммы износа (А) к стоимости основных фондов на конец года:

$$K_{\text{износа}} = \frac{A}{C_{\text{к}}}$$

Коэффициент износа основных фондов равен:

$$K_{\text{износа}} = 1421 \text{ тыс. руб.} / 2684 \text{ тыс. руб.} = 0,529$$

Это означает, что сумма износа основных фондов предприятия составляет 52,9% от первоначальной стоимости.

Коэффициент годности основных фондов определяется как отношение остаточной стоимости ($C_{\text{ост}}$) к первоначальной стоимости основных фондов на конец года:

$$K_{\text{годности}} = \frac{C_{\text{ост}}}{C_{\text{к}}}$$

Остаточная стоимость равна разнице между первоначальной стоимостью основных фондов на конец года и суммой износа:

$$C_{\text{ост}} = 2684 \text{ тыс. руб.} - 1421 \text{ тыс. руб.} = 1263 \text{ тыс. руб.}$$

Коэффициент годности основных фондов равен:

$$K_{\text{годности}} = 1263 \text{ тыс. руб.} / 2684 \text{ тыс. руб.} = 0,471$$

Коэффициент годности показывает, что остаточная стоимость основных фондов составляет менее половины первоначальной стоимости.

Практическое занятие 8

Задача 3

Решение:

Показатели использования материальных ресурсов

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год (план)	За отчетный год (факт)	Отклонения от предыдущего года	Отклонения от плана	Факт в %, с предыдущим годом	Факт в %, с планом
1	2	3	4	5=г.4-гр.2	6=гр.4-гр.3	7=гр.4/гр.2 *100	8=гр.4/гр.3 *100
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС, тыс. руб.	73332	76715	77468	4136	753	106	101

2. Материальные затраты, тыс. руб.	33559	33496	33473	-86	-23	99,7	99,9
3. из них прямые материальные затраты, тыс. руб.	27940	30313	30137	2197	-176	108	99,4
4. Материало-емкость общая, (стр.2/стр.1)	0,46	0,44	0,43	-0,03	-0,01	93,48	97,72
5. Материало-емкость по прямым материальным затратам, (стр.3/стр.1)	0,38	0,395	0,39	0,01	-0,005	102,06	98,7
6. Материало-отдача общая, (стр.1/ стр.2)	2,18	2,29	2,31	0,13	0,02	105,9	101,07
7. Материало-отдача по прямым затратам, (стр.1/стр.3)	2,62	2,53	2,57	-0,05	0,04	97,94	101,6
8. Коэффициент соотношения всех материальных и прямых материальных затрат, (стр.2/стр.3)	1,2	1,1	1,11	-0,09	0,01	92,5	100,54

Практическое занятие 9

Задача 6

Решение:

Обеспеченность предприятия персоналом определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью. В данном случае можно определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами в сравнении с предыдущим годом.

Таблица – Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Показатели	Предыдущий год фактически	Анализируемый год фактически	Обеспеченность трудовыми ресурсами, %
Численность работающих всего, чел.	8996	9030	100,4
в том числе по категориям, чел.:			
1. Промышленно-производственный персонал (ППП)	7866	8030	102,1
в том числе:			
1.1 Рабочие	7550	7650	101,3
Из них:			
- основные	5300	5300	100,0
- вспомогательные	2250	2350	104,4
1.2 Служащие	316	380	120,3
Из них:			

- руководители	76	100	131,6
- специалисты	240	280	116,7
2. Непромышленный персонал	1130	1000	88,5

Из таблицы видно, что предприятие полностью обеспечено промышленно-производственным персоналом (102,1% по сравнению с предыдущим годом). Анализ динамики обеспеченности ППП показал, что численность основных рабочих не изменилась, а численность вспомогательных возросла на 4,4% (или 100 чел.).

Численность служащих возросла в общем на 20,3%, в том числе руководителей – на 31,6% и специалистов – на 16,7%.

Численность непромышленного персонала, наоборот, сократилась и составила 88,5% от уровня прошлого года.

Показатели структуры персонала определяются отношением численности персонала в отдельной группе к общему количеству работающих на предприятии. Например, удельный вес промышленно-производственного персонала предприятия в общей численности работающих составляет:

- В предыдущем году:

$$\frac{7866 \text{ чел.}}{8996 \text{ чел.}} \times 100\% = 87,4\%$$
- В анализируемом году:

$$\frac{8030 \text{ чел.}}{9030 \text{ чел.}} \times 100\% = 88,9\%$$

Результаты анализа структуры персонала приведены в таблице.

Таблица - Анализ структуры персонала

Показатели	Удельный вес в общей численности, %		
	Предыдущий год	Анализируемый год	Изменение
Промышленно-производственный персонал (ППП)	87,4	88,9	1,5
в том числе:			
Рабочие	83,9	84,7	0,8
Из них:			
основные	58,9	58,7	-0,2
вспомогательные	25,0	26,0	1,0
Служащие	3,5	4,2	0,7
Из них:			
руководители	0,8	1,1	0,3
специалисты	2,7	3,1	0,4
Непромышленный персонал	12,6	11,1	-1,5
Всего работающих	100,0	100,0	0

Показатели структуры персонала определяются отношением численности персонала в отдельной группе к общему количеству работающих на предприятии. Например, удельный вес промышленно-производственного персонала предприятия в общей численности работающих составляет:

- В предыдущем году:

$$\frac{7866 \text{ чел.}}{8996 \text{ чел.}} \times 100\% = 87,4\%$$

- В анализируемом году:

$$\frac{8030 \text{ чел.}}{9030 \text{ чел.}} \times 100\% = 88,9\%$$

Из таблицы видно, что основной удельный вес в структуре персонала предприятия занимает промышленно-производственный персонал (87,4% в предыдущем году и 88,9% в отчетном). Наибольшее количество ППП составляют основные рабочие (58,9% от общей численности персонала в базисном году и 58,7% в анализируемом).

Служащие имеют незначительный удельный вес в общем количестве работающих на предприятии: 3,5% в базисном году и 4,2% в отчетном. Очевидно, что структура промышленно-производственного персонала за период изменилась незначительно.

Непромышленный персонал предприятия составляет 11,1% от общей численности работающих (по сравнению с предыдущим годом удельный вес этой группы сократился на 1,5%).

Таблица - Анализ производительности труда персонала предприятия

Показатели	Предыдущий год	Анализируемый год	Изменение
Товарная продукция, тыс. руб.	13800000	14200000	400000
Численность персонала, чел.:			
• ППП	7866	8030	164
• рабочих	7550	7650	100
Производительность труда, тыс. руб./чел.:			
• ППП	1754,4	1768,4	14,0
• рабочих	1827,8	1856,2	28,4

Производительность труда персонала определяется годовой выработкой на одного работающего и рассчитывается по формуле:

$$P_T = \frac{ТП}{K_{раб}}$$

где: P_T – производительность труда (выработка одного работающего); $ТП$ – объем товарной продукции; $K_{раб}$ – количество работающих.

Производительность труда промышленно-производственного персонала составила:

- в предыдущем году:

$$P_{T0} = \frac{13800000 \text{ тыс. руб.}}{7866 \text{ чел.}} = 1754,4 \text{ тыс. руб./чел.}$$

- в анализируемом году:

$$P_{T1} = \frac{14200000 \text{ тыс. руб.}}{8030 \text{ чел.}} = 1768,4 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Производительность труда рабочих:

- в предыдущем году:

$$P_{T0} = \frac{13800000 \text{ тыс. руб.}}{7550 \text{ чел.}} = 1827,8 \text{ тыс. руб./чел.}$$

- в анализируемом году:

$$P_{T1} = \frac{14200000 \text{ тыс. руб.}}{7650 \text{ чел.}} = 1856,2 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Анализ влияния факторов на производительность труда можно рассчитать способом цепной подстановки. Для расчета способом цепной подстановки необходимо последовательно заменить значения показателей предыдущего года значениями в анализируемом году:

1. Производительность труда ППП в прошлом году:

$$P_{T0} = \frac{13800000 \text{ тыс. руб.}}{7866 \text{ чел.}} = 1754,4 \text{ тыс. руб./чел.}$$

2. Производительность труда ППП при отчетном значении товарной продукции и базисной численности ППП:

$$P_{T_{\text{исл}}} = \frac{14200000 \text{ тыс. руб.}}{7866 \text{ чел.}} = 1805,2 \text{ тыс. руб./чел.}$$

3. Производительность труда ППП в анализируемом году:

$$P_{T1} = \frac{14200000 \text{ тыс. руб.}}{8030 \text{ чел.}} = 1768,4 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Изменение производительности труда за счет:

- Увеличения размера товарной продукции:

$$\Delta P_T^{\text{III}} = P_{T_{\text{исл}}} - P_{T0} = 1805,2 - 1754,4 = 50,4 \text{ тыс. руб./чел.}$$

- Увеличения численности промышленно-производственного персонала:

$$\Delta P_T^{\text{Краб}} = P_{T1} - P_{T_{\text{исл}}} = 1768,4 - 1805,2 = -36,9 \text{ тыс. руб./чел.}$$

- Итого:

$$\Delta P_T = \Delta P_T^{\text{III}} + \Delta P_T^{\text{Краб}} = 50,4 + (-36,9) = 14,0 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Расчет влияния факторов на производительность труда рабочих рассчитан аналогично. Результаты расчетов представлены в таблице.

Показатели	Изменение производительности труда, тыс. руб./чел.	
	Метод цепных подстановок	Интегральный метод
Общее изменение производительности труда промышленно-производственного персонала	14,0	14,0
в том числе за счет:		
• динамики товарной продукции	50,9	21,9
• динамики численности ППП	-36,9	-7,9
Общее изменение производительности труда рабочих	28,4	28,4
в том числе за счет:		
• динамики товарной продукции	53,0	22,9
• динамики численности рабочих	-24,6	5,5

Из расчетов видно, что производительность труда промышленно-производственного персонала за анализируемый период увеличилась на 14,0 тыс. руб. на человека. Увеличение производительности труда ППП произошло за счет увеличения объема товарной продукции. Увеличение численности работников ППП привело к снижению производительности труда на 7,9 тыс. руб./чел.

Производительность труда рабочих в прошлом году составила 1827,8 тыс. руб./чел., а в анализируемом – 1856,2 тыс. руб./чел. Общее изменение производительности составило 28,4 тыс. руб./чел. Повышение производительности труда рабочих за счет динамики товарной продукции составило 22,9 тыс. руб./чел., а за счет увеличения численности работников – 5,5 тыс. руб./чел.

Возможными причинами повышения производительности труда персонала может быть изменение технологии производства, улучшения в организации труда, повышение квалификации рабочих по сравнению с прошлым годом.

Практическое занятие 10

Задача 3

Решение:

Стоимость материальных затрат определяют как произведение нормы расхода материальных ресурсов на их цену, скорректированное на коэффициент использования материала:

$$Z_{\text{мр}} = \frac{N_{\text{мр}} \cdot Ц_{\text{мр}}}{k_{\text{исп}}}$$

Разница между плановой и фактической стоимостью материальных затрат, характеризует экономию материала на единицу продукции. Экономия материальных затрат на весь объем производства выразится как произведение экономии единицы продукции на годовой объем:

$$\mathcal{E}_{\text{мр}} = (Z_{\text{мр}_{\text{пл}}} - Z_{\text{мр}_{\text{факт}}}) Q = \Delta Z \cdot Q$$

Задача 4

Решение:

Экономия на амортизационных отчислениях – результат улучшения использования основных производственных фондов, когда удельная величина амортизационных отчислений, приходящаяся на единицу произведенной продукции, сокращается. Расчет экономии производят по формуле:

$$\mathcal{E}_a = \frac{\Phi_{\text{бал}} N_a (Q_{\text{ф}} - Q_{\text{пл}})}{Q_{\text{пл}}}$$

где $\Phi_{\text{бал}}$ – балансовая стоимость объекта основных фондов предприятия, руб.;

N_a – норма амортизации;

$Q_{\text{ф}}$ и $Q_{\text{пл}}$ – фактический и плановый объем производства соответственно.

Практическое занятие 11

Задача 1

Решение:

$$\text{Кабс.л.} = (ДС + КФВ) / КО \geq 0,2$$

$$\text{Кабс.л.} = (60 + 18) / (90 + 60) = 0,52$$

$$\text{Кб.л.} = (ДС + КФВ + ДЗ) / КО \geq 1,0$$

$$K_{б.л.} = (60 + 18 + 82) / (90 + 60) = 1,07$$

$$K_{т.л.} = (ДС + КФВ + ДЗ + 3) / КО \geq 2,0$$

$$K_{т.л.} = (60 + 18 + 82 + 150) / (90 + 60) = 2,07$$