

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономика и управление»

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов специальности
1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»
очной и заочной форм обучения*



Могилев 2023

УДК 658
ББК 65.301
Э40

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Экономика и управление» «31» мая 2023 г.,
протокол № 12

Составитель канд. экон. наук, доц. Л. В. Наркевич

Рецензент канд. экон. наук, доц. Т. Г. Нечаева

Методические рекомендации к практическим занятиям предназначены для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» очной и заочной форм обучения. Содержат постановку задач в табличном варианте аналитического исследования.

Учебное издание

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

| | |
|-------------------------|------------------|
| Ответственный за выпуск | Т. В. Романькова |
| Корректор | Т. А. Рыжикова |
| Компьютерная верстка | Н. П. Полевничая |

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 26 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Белорусско-Российский университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 07.03.2019.
Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский
университет, 2023

Содержание

| | |
|---|----|
| 1 Методика факторного анализа и способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе..... | 4 |
| 2 Анализ состава и эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии | 5 |
| 3 Анализ использования средств на оплату труда..... | 10 |
| 4 Анализ использования основных средств..... | 14 |
| 5 Анализ затрат на производство и реализацию продукции..... | 19 |
| 6 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия..... | 25 |
| 7 Анализ использования прибыли предприятия..... | 28 |
| 8 Анализ финансовой устойчивости предприятия..... | 30 |
| 9 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия..... | 32 |
| Список литературы..... | 35 |

1 Методика факторного анализа и способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

Задание 1

Используя данные таблицы 1.1, проанализировать динамику производства и реализации продукции. Рассчитать базисные и цепные темпы изменения объемов производства и реализации, среднегодовой темп изменения выпуска и реализации продукции.

Таблица 1.1 – Динамика производства и реализации продукции (в сопоставимых ценах)

| Год | Объем производства, тыс. р. | Темп изменения, % | | Объем реализации, тыс. р. | Темп изменения, % | |
|------|-----------------------------|-------------------|--------|---------------------------|-------------------|--------|
| | | Базисные | Цепные | | Базисные | Цепные |
| xxx1 | 120608 | | | 119300 | | |
| xxx2 | 121040 | | | 122608 | | |
| xxx3 | 126800 | | | 124596 | | |
| xxx4 | 140608 | | | 140608 | | |
| xxx5 | 144295 | | | 140300 | | |

Задание 2

Используя данные таблицы 1.2, проанализировать структуру фонда заработной платы. Произвести оценку структурной динамики фонда заработной платы по видам выплат.

Таблица 1.2 – Анализ структуры фонда заработной платы

| Показатель | По плану | | Фактически | | Изменение структуры, % | Темп изменения, % |
|---|----------|-----------------|------------|-----------------|------------------------|-------------------|
| | тыс. р. | Удельный вес, % | тыс. р. | Удельный вес, % | | |
| 1 Заработная плата за выполненную работу и отработанное время | 20600 | | 21690 | | | |
| 1.1 Заработная плата за отработанное время по тарифным ставкам, окладам | 3850 | | 4020 | | | |
| 1.2 Заработная плата за выполненную работу по сдельным расценкам | 15800 | | 16400 | | | |
| 1.3 Заработная плата работников не-списочного состава | 950 | | 1270 | | | |
| 2 Поощрительные выплаты | | | | | | |
| 2.1 Надбавки и доплаты | 850 | | 1412 | | | |
| 2.2 Премии и вознаграждения | 3416 | | 3990 | | | |
| 2.3 Материальная помощь | 1236 | | 2130 | | | |
| 2.4 Единовременные премии | 2200 | | 2243 | | | |
| 3 Компенсирующие выплаты | 590 | | 645 | | | |
| 4 Оплата за неотработанное время | 1500 | | 555 | | | |
| 5 Выплаты социального характера | 128 | | 158 | | | |
| Итого фонд заработной платы | 30520 | 100 | 32823 | 100 | | |

Задание 3

По данным таблицы 1.3 рассчитать влияние факторов на прибыль от реализации всеми из возможных методов (цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, индексным, интегральным). Свести баланс факторов и сделать выводы по результатам.

Таблица 1.3 – Исходные данные

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Абсолютное изменение | Индекс изменения |
|--|-------------|--------------|----------------------|------------------|
| Себестоимость единицы продукции, р. | | | | |
| Объем реализации продукции, шт. | 1 283 | 958 | | |
| Цена единицы продукции, р. | 5 700 | 6 000 | | |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. р. | 598,8 | 453,6 | | |

Задание 4

По данным таблицы 1.4 рассчитать влияние факторов на переменные фонд заработной платы всеми из возможных методов (цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, индексным, интегральным). Свести баланс факторов и сделать выводы по результатам.

Таблица 1.4 – Исходные данные

| Показатель | План | Факт | Отклонение | Выполнение плана, % |
|---|------|------|------------|---------------------|
| Объем производства продукции, шт. | 673 | 995 | | |
| Трудоемкость изготовления единицы продукции, чел.-ч | 2,3 | 2,7 | | |
| Оплата труда за 1 чел.-ч, тыс. р. | 1,50 | 1,82 | | |
| ФЗП (переменная часть), тыс. р. | | | | |

2 Анализ состава и эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии

Задание 1

Проанализировать динамику движения рабочей силы на предприятии, используя данные таблицы 2.1.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 2.1 – Анализ движения рабочей силы по предприятию

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Изменение (+, -) |
|--|-------------|--------------|------------------|
| 1 Принято на предприятие | 597 | 348 | |
| 2 Выбыло с предприятия | 461 | 574 | |
| 2.1 По собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины | 305 | 383 | |

Окончание таблицы 2.1

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Изменение (+, -) |
|--|-------------|--------------|------------------|
| 2.2 По прочим причинам | 186 | 191 | |
| 3 Среднесписочная численность работников | 3978 | 4220 | |
| 4 Коэффициенты оборота | | | |
| 2.1 По приему | | | |
| 2.2 По выбытию | | | |
| 5 Коэффициент текучести | | | |

Задание 2

Произвести расчет абсолютного и относительного отклонения фактической численности рабочих от запланированной, сравнить и сделать выводы согласно полученной аналитической информации.

Расчет представить в таблице 2.2.

По результатам произведенного анализа сделать выводы.

Таблица 2.2 – Расчет абсолютного и относительного отклонения рабочих

| Показатель | План | Факт | Выполнение плана, % | Условная численность рабочих при плановой производительности труда | | Отклонение от плана (+, -) | |
|---|--------|--------|---------------------|--|--------------------|----------------------------|---------------|
| | | | | Расчет | Уровень показателя | абсолютное | относительное |
| 1 Выпуск продукции, тыс. р. | 136970 | 144295 | | — | — | — | — |
| 2 Численность рабочих, чел. | 4165 | 4220 | | | | | |
| 3 Среднегодовая выработка рабочего, тыс. р. | | | | | | | |

Задание 3

Произвести расчет целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени на основании данных таблицы 2.3. Дать оценку эффективности использования рабочего времени с учетом сверхурочно отработанного времени на предприятии. По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 2.3 – Анализ использования рабочего времени

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | | Отклонение от | |
|--|-------------|--------------|------|---------------|-------|
| | | План | Факт | прошлого года | плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 Среднесписочная численность рабочих КР, чел. | 3978 | 4165 | 4220 | | |
| 2 Отработано за год одним рабочим | 1 | 2 | | | |

Окончание таблицы 2.3

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--|----------|---------|----------|---|---|
| 2.1 Дней <i>D</i> | 232 | | 228 | | |
| 2.2 Часов <i>Tед.</i> | 1807 | | | | |
| 3 Средняя продолжительность рабочего дня <i>П, ч</i> | | 8,0 | | | |
| 4 Фонд рабочего времени <i>ФРВ, чел.-ч</i> | | 7640800 | 7524400 | | |
| 4.1 Сверхурочно отработанное время, чел.-ч | 53201,26 | – | 57648,44 | | |

Задание 4

Рассчитать недостающие показатели в таблице 2.4 и дать общую оценку выполнения плана по производительности труда на предприятии.

Таблица 2.4 – Анализ выполнения плана по показателям производительности труда

| Показатель | План | Факт | Отклонение | |
|---|---------|---------|------------|------------------|
| | | | абсолютное | относительное, % |
| 1 Выпуск продукции, тыс. р. | 136970 | 144295 | | |
| 2 Среднесписочная численность, чел. | | | | |
| 2.1 Промышленно-производственного персонала | 4900 | 5034 | | |
| 2.2 Рабочих | 4165 | 4220 | | |
| 3 Удельный вес рабочих, % | | | | |
| 4 Отработано дней одним рабочим за год, дн. | | 228 | | |
| 5 Продолжительность рабочего дня, ч | 8,0 | | | |
| 6 Общее количество отработанного времени | | | | |
| 6.1 Всеми рабочими за год, чел.-ч | 7640800 | 7524400 | | |
| 6.2 Одним рабочим за год, ч | | | | |
| 7 Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. р. | | | | |
| 8 Средняя выработка одного рабочего | | | | |
| 8.1 Годовая, тыс. р. | | | | |
| 8.2 Дневная, р. | | | | |
| 8.3 Часовая, р. | | | | |
| 9 Непроизводительные затраты времени, чел.-ч | – | 45543,5 | | |
| 10 Сверхплановая экономия времени за счет внедрения мероприятий НТП, чел.-ч | – | 250800 | | |
| 11 Изменение выпущенной продукции за счет структурных сдвигов, тыс. р. | – | +2860 | | |

Задание 5

Произвести расчет влияния факторов на изменение уровня среднегодовой выработки промышленно-производственного персонала способом абсолютных разниц (исходная информация приведена в таблице 2.2).

Задание 6

Произвести расчет влияния факторов на изменение уровня среднегодовой выработки рабочего способом абсолютных разниц (исходная информация приведена в таблице 2.2).

Задание 7

Произвести факторный анализ среднечасовой выработки рабочего способом цепной подстановки; расчет представить в таблицах (исходная информация приведена в таблице 2.2).

Задание 8

Показать влияние производительности труда и факторов, ее определяющих, на выпуск продукции. Обобщить результаты произведенного выше факторного анализа и обосновать резервы роста производительности труда и производства продукции. Расчет представить в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Обобщение результатов факторного анализа

| Фактор | ΔCB , р. | $\Delta GB'$, тыс. р. | ΔGB , тыс. р. | ΔBII , тыс. р. |
|---|------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| 1 Численность персонала | | | | |
| 2 Среднегодовая выработка работника | | | | |
| Итого | | | | |
| 2.1 Удельный вес рабочих | | | | |
| 2.2 Количество отработанных одним рабочим дней | | | | |
| 2.3 Продолжительность рабочего дня | | | | |
| 2.4 Среднечасовая выработка рабочего | | | | |
| Итого | | | | |
| 2.2.1 Интенсивность труда рабочих | | | | |
| 2.2.2 Сверхплановая экономия времени в связи с внедрением мероприятий НТП | | | | |
| 2.2.3 Непроизводительные затраты рабочего времени | | | | |
| 2.2.4 Структура производства | | | | |
| Итого | | | | |
| <p><i>Примечание</i> – ΔCB – изменение среднечасовой выработки рабочего; $\Delta GB'$ – изменение среднегодовой выработки рабочего; ΔGB – изменение среднегодовой выработки работника; ΔBII – изменение выпуска продукции</p> | | | | |

Задание 9

Произвести анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия, используя данные таблицы 2.6. Рассчитать влияние факторов изменения годовой выработки на уровень рентабельности персонала.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 2.6 – Исходные данные для факторного анализа рентабельности персонала

| Показатель | План | Факт | Отклонение (+, -) | |
|--|--------|--------|-------------------|------------------|
| | | | абсолютное | относительное, % |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. р. | 20500 | 22800 | | |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 4900 | 5034 | | |
| Выручка от реализации продукции, тыс. р. | 132800 | 140300 | | |
| Выпуск продукции в действующих ценах, тыс. р. | 136970 | 150300 | | |
| Доля выручки в стоимости выпущенной продукции, % | | | | |
| Среднегодовая сумма капитала, тыс. р. | 39000 | 40085 | | |
| Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел. | 4900 | 5034 | | |
| Прибыль на одного работника, тыс. р. | | | | |
| Рентабельность продукции, % | | | | |
| Рентабельность оборота, % | | | | |
| Коэффициент оборачиваемости капитала, раз | | | | |
| Капитал на одного работника, тыс. р. | | | | |
| Среднегодовая выработка работника в текущих ценах отчетного периода, тыс. р. | | | | |

В исходную факторную модель ввести следующие показатели:

а) для первой модели: сумма капитала на одного работника (капиталоворуженность труда), коэффициент оборачиваемости капитала (скорость оборота капитала), рентабельность оборота;

б) для второй модели: среднегодовая выработка продукции, доля выручки в стоимости выпущенной продукции, рентабельность оборота.

Задание 10

Дать общую оценку динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции. Показать влияние трудоемкости на уровень производительности труда, используя данные таблицы 2.7.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 2.7 – Анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | | Изменение уровня показателя, % | | |
|--|-------------|--------------|---------|--------------------------------|----------------------|--------------|
| | | План | Факт | План к прошлому году | Факт к прошлому году | Факт к плану |
| Выпуск продукции, тыс. р. | 140608 | 136970 | 144295 | | | |
| Фонд рабочего времени, чел.-ч | 7189360 | 7640800 | 7524400 | | | |
| Удельная трудоемкость на 1 тыс. р., чел.-ч | | | | | | |
| Среднечасовая выработка, р. | | | | | | |

Задание 11

Произвести факторный анализ удельной трудоемкости по видам продукции (таблица 2.8). Рассчитать влияние факторов на средний уровень трудоемкости. Сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 2.8 – Анализ удельной трудоемкости по видам продукции

| Вид продукции | Объем производства, шт. | | Удельная трудоемкость, тыс. чел.-ч | | Затраты труда на выпуск продукции, тыс. чел.-ч | | |
|---------------|-------------------------|------|------------------------------------|------|--|----------|---------|
| | План | Факт | План | Факт | План | Условный | Факт |
| А | 1193 | 1356 | 3,0 | 3,2 | | | |
| В | 392 | | 4,7 | 4,5 | | | |
| С | 152 | 155 | 3,5 | 3,4 | | | |
| Д | 286 | 143 | 5,9 | 4,9 | | | |
| Итого | | 2089 | | | 7640,80 | | 7524,40 |

3 Анализ использования средств на оплату труда

Задание 1

Произвести анализ фонда заработной платы по категориям работников, используя данные таблицы 3.1.

Таблица 3.1 – Анализ фонда заработной платы по категориям работников

| Показатель | По плану | | Фактически | | Изменение структуры, % | Темп изменения, % |
|--|----------|-----------------|------------|-----------------|------------------------|-------------------|
| | тыс. р. | Удельный вес, % | тыс. р. | Удельный вес, % | | |
| 1 Фонд заработной платы | 30520 | 100 | 32823 | 100 | | |
| 1.1 Промышленно-производственный персонал | 29570 | | 31553 | | | |
| 1.1.1 Рабочие | 24620 | | 26253 | | | |
| 1.1.2 Служащие | 4950 | | 5300 | | | |
| 1.1.2.1 Руководители | 990 | | 800 | | | |
| 1.1.2.2 Специалисты | 3960 | | 4500 | | | |
| 1.2 Персонал непромышленных организаций | 850 | | 1040 | | | |
| 1.3 Фонд зарплаты работников неписочного состава | 100 | | 230 | | | |

Задание 2

Произвести анализ фонда заработной платы по источникам формирования, используя данные таблицы 3.2.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 3.2 – Анализ фонда заработной платы по источникам формирования

| Состав фонда заработной платы | Прошлый год | | Отчетный год | | | | Выполнение плана, % | Темп изменения, % |
|---------------------------------------|-------------|-----------------|--------------|-----------------|---------|-----------------|---------------------|-------------------|
| | тыс. р. | Удельный вес, % | План | | Факт | | | |
| | | | тыс. р. | Удельный вес, % | тыс. р. | Удельный вес, % | | |
| Фонд зарплаты в составе себестоимости | 20425 | | 26860 | | 29540 | | | |
| Выплаты за счет прибыли | 3605 | | 3660 | | 3283 | | | |
| Итого фонд зарплаты | 24030 | 100 | 30520 | 100 | 32823 | 100 | | |

Задание 3

По данным таблицы 3.3 установить абсолютное и относительное отклонение по фонду заработной платы в составе себестоимости продукции. Заполнить таблицу 3.3.

Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

Таблица 3.3 – Исходные данные для анализа фонда заработной платы

| Вид оплаты | Сумма фонда заработной платы, тыс. р. | | |
|---|---------------------------------------|-------|-------------------|
| | План | Факт | Отклонение (+, -) |
| Переменная часть оплаты труда рабочих | | | |
| 1.1 По сдельным расценкам | 15800 | 16400 | |
| 1.2 Премии за производственные результаты | 2100 | 2325 | |
| 2 Постоянная часть оплаты труда рабочих | | | |
| 2.1 Оплата по тарифным ставкам | 3850 | 4020 | |
| 2.2 Все виды выплат | 500 | 850 | |
| 2.3 Все виды доплат | 350 | 562 | |
| 3 Всего оплата труда рабочих без отпускных (п. 1 + п. 2) | | | |
| 4 Оплата отпусков рабочих | | 2220 | |
| 2.1 Относящаяся к переменной части | 1600 | 1750 | |
| 2.2 Относящаяся к постоянной части | 420 | 470 | |
| 5 Итого оплата труда рабочих с отпускными (п. 3 + п. 4) | | | |
| 5.1 Переменная часть (п. 1 + п. 2.1) | | | |
| 5.2 Постоянная часть (п. 2 + п. 2.2) | | | |
| 6 Оплата труда служащих | 4950 | 5300 | |
| 7 Общий фонд заработной платы промышленно-производственного персонала | 29570 | | |
| 7.1 Переменная часть (п. 5.1) | | | |
| 7.2 Постоянная часть (п. 5.2 + п. 6) | | | |
| 8 Удельный вес в общем фонде зарплаты, % | | | |
| 8.1 Переменной части | | | |
| 8.2 Постоянной части | | | |
| 9 Оплата труда работников неосновной деятельности | 850 | 1040 | |
| 10 Оплата труда совместителей | 100 | 230 | |
| 11 Общий фонд заработной платы | 30520 | 32823 | |

Задание 4

Произвести расчет влияния факторов на изменение переменной части фонда заработной платы, используя данные таблицы 3.2.

Таблица 3.4 – Информация к факторному анализу переменной части фонда заработной платы

| Показатель | План | Факт | Отклонение | | Выполнение плана, % |
|--|---------|---------|------------|------------------|---------------------|
| | | | абсолютное | относительное, % | |
| Выпуск продукции, тыс. р. | 136970 | 144295 | | | |
| Отработано всего человеко-часов | 7640800 | 7524400 | | | |
| Удельная трудоемкость на 1 тыс. р., чел.-ч | | | | | |
| Фонд заработной платы <i>ФЗП</i> , тыс. р. | 15800 | 16400 | | | |
| Оплата труда за 1 чел.- ч, р. | | | | | |

Задание 5

Произвести анализ повременной части фонда заработной платы. Рассчитать количественное влияние факторов на изменение постоянной части фонда заработной платы, используя данные таблицы 3.5.

Таблица 3.5 – Исходные данные для анализа повременного фонда заработной платы рабочих

| Показатель | План | Факт | Отклонение |
|---|------|------|------------|
| 1 Среднесписочная численность рабочих-повременщиков, чел. | 820 | 845 | |
| 2 Количество отработанных дней рабочим, дн. | 230 | 228 | |
| 3 Средняя продолжительность рабочей смены, ч | 8,0 | 7,85 | |
| 4 Фонд повременной оплаты труда, тыс. р. | 3850 | 4020 | |
| 5 Зарплата рабочего | | | |
| 5.1 Среднегодовая (до 0,1), тыс. р. | | | |
| 5.2 Среднедневная (до 0,01), р. | | | |
| 5.3 Среднечасовая (до 0,001), р. | | | |

Задание 6

Сформировать таблицу исходных данных (таблица 3.6) для проведения факторного анализа фонда заработной платы служащих исходя из ранее заданных материалов. Рассчитать влияние факторов на изменение фонда заработной платы служащих; представить табличный формат результатов.

Таблица 3.6 – Исходные данные для анализа фонда заработной платы служащих

| Показатель | План | Фактически | Отклонение (+, -) |
|--|------|------------|-------------------|
| Фонд заработной платы служащих, тыс. р. | 4950 | | |
| Количество служащих, чел. | | 814 | |
| Годовая заработная плата служащих, тыс. р. | | | |

Задание 7

Произвести анализ уровня среднегодовой заработной платы по категориям работ-

ников. Исходная информация представлена в таблицах 3.3–3.5. Результаты расчетов представить в таблице 3.7. Сделать выводы.

Таблица 3.7 – Анализ уровня оплаты труда

| Категория работников | Д, дн. | | П, ч | | ЧЗП, тыс. р. | | ГЗП, тыс. р. | | Отклонение по зарплате, тыс. р. | | | |
|----------------------|--------|------|------|------|--------------|------|--------------|------|---------------------------------|---------|---|-----|
| | План | Факт | План | Факт | План | Факт | План | Факт | все-го | за счет | | |
| | | | | | | | | | | Д | П | ЧЗП |
| Рабочие-сдельщики | | | | | | | | | | | | |
| Рабочие-повременщики | | | | | | | | | | | | |
| Служащие | | | | | | | | | | | | |

Примечание – Д – количество отработанных дней; П – продолжительность смены; ЧЗП – среднечасовая зарплата; ГЗП – среднегодовая зарплата

Задание 8

Установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда (таблица 3.8). Определить влияние данного соотношения на использование средств на оплату труда, сделать выводы.

Таблица 3.8 – Анализ соотношения между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Индекс изменения |
|---|-------------|--------------|------------------|
| 1 Выпуск продукции, тыс. р. | 140608 | 144295 | |
| 2 Фонд зарплаты промышленно-производственного персонала, тыс. р. | 23009 | 31553 | |
| 3 Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел. | 4930 | 5034 | |
| 4 Среднегодовая выработка работника, тыс. р. | | | |
| 5 Среднегодовая зарплата работника, тыс. р. | | | |
| 6 Коэффициент опережения темпов роста производительности труда над темпами роста средней заработной платы | – | – | |
| 7 Индекс роста цен на потребительские товары | – | – | 1,05 |
| 8 Индекс реального изменения зарплаты (п. 5 / п. 7) | – | – | |

Задание 9

Рассчитать и внести недостающие показатели в таблицу 3.9. Сделать вывод об эффективности использования средств на оплату труда.

В качестве результативных показателей в исходных факторных моделях принять относительные показатели: выпуска продукции на рубль фонда заработной платы, прибыли от реализации на рубль фонда заработной платы, брутто-прибыли на рубль фонда заработной платы, чистой прибыли на рубль фонда заработной платы.

Таблица 3.9 – Показатели эффективности использования фонда заработной платы

| Показатель | Про- шлый год | Отчетный год | | | Темп изме- не- ния, % |
|--|---------------------|--------------|---------|----------------------------|-----------------------------------|
| | | План | Факт | Процент выпол- нения | |
| Выпуск продукции, тыс. р. | 140608 | 136970 | 144295 | | |
| Выручка от реализации, тыс. р. | 125400 | 132800 | 140300 | | |
| Брутто-прибыль, тыс. р. | 19500 | 20650 | 23300 | | |
| Чистая прибыль, тыс. р. | 13640 | 14728,4 | 16541,6 | | |
| Капитализированная прибыль, тыс. р. | 6138,0 | 7364,2 | 8105,4 | | |
| Фонд заработной платы промышленно-производственного персонала, тыс. р. | 23009 | 29570 | 31553 | | |
| Производство выпущенной продукции на 1 р. заработной платы, р. | | | | | |
| Выручка на 1 р. заработной платы, р. | | | | | |
| Брутто-прибыль на 1 р. заработной платы, р. | | | | | |
| Чистая прибыль на 1 р. заработной платы, р. | | | | | |
| Отчисления в фонд накопления на 1 р. заработной платы, р. | | | | | |

4 Анализ использования основных средств

Задание 1

Произвести анализ наличия, движения и динамики основных средств предприятия (таблица 4.1). Сделать выводы.

Таблица 4.1 – Анализ наличия, состава и динамики основных средств

| Состав основных средств | Наличие на нача- ло года, тыс. р. | Поступило за год, тыс. р. | | Выбыло за год, тыс. р. | | Нали- чие на конец года, тыс. р. |
|--|--|------------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|--|
| | | Всего | Введено в дей- ствие | Все- го | Ликви- дирова- но | |
| 1 Промышленно-производственные основные средства | 25340 | 8660 | 4350 | 3330 | 2580 | |
| 1.1 Активная часть основных средств | 20810 | 8340 | 4000 | 2900 | 2300 | |
| 2 Производственные фонды других отраслей | 250 | 17 | — | — | — | |
| 3 Непроизводственные основные фонды | 1015 | 550 | 350 | 5 | — | |
| Всего | 26605 | 9227 | 4700 | 3335 | 2580 | |

Задание 2

Расчитать недостающие показатели в таблице 4.2. Сделать выводы по обеспеченности предприятия основными фондами.

Таблица 4.2 – Анализ обеспеченности основными фондами

| Показатель | Прошлый год, тыс. р. | Отчетный год, тыс. р. | | Темп изменения, % | |
|--|----------------------|-----------------------|-------|-------------------|------------|
| | | План | Факт | по плану | фактически |
| 1 Среднегодовая стоимость промышленно-производственных средств | 24200 | 26910 | 29663 | | |
| 1.1 Среднегодовая стоимость активной части средств | 19600 | 22870 | 26700 | | |
| 2 Удельный вес активной части средств | | | | | |

Задание 3

Проанализировать состав и структуру основных средств предприятия (таблица 4.3). Сделать выводы по результатам произведенного анализа.

Задание 4

Произвести анализ движения основных средств. Рассчитать коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных средств (таблица 4.4) по данным таблиц 4.1 и 4.3.

Таблица 4.3 – Анализ состава и структуры основных средств

| Группа основных средств | На начало года | | На конец года | | Изменение | |
|--|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % | сумма, тыс. р. | удельный вес, % |
| 1 Промышленно-производственные основные фонды | 25340 | | 30670 | | | |
| 1.1 Здания | 1480 | | 1510 | | | |
| 1.2 Сооружения | 410 | | 350 | | | |
| 1.3 Передаточные устройства | 660 | | 620 | | | |
| 1.4 Машины и оборудование | 21540 | | 26990 | | | |
| 1.5 Транспортные средства | 470 | | 370 | | | |
| 1.6 Инструмент производственный, хозяйственный инвентарь, принадлежности и др. | 780 | | 830 | | | |
| 2 Производственные основные фонды других отраслей | 250 | | 267 | | | |
| 3 Непроизводственные основные средства | 1015 | | 1560 | | | |
| Всего основных средств | 26605 | 100 | 32497 | 100 | | |

Задание 5

Дать оценку эффективности использования основных средств на основании данных таблицы 4.5. Установить изменение показателей эффективности использования основных производственных средств по сравнению с запланированным

уровнем. Порядок округления рассчитываемых показателей принять до 0,001.

Таблица 4.4 – Анализ степени обновления, выбытия основных средств

| Коэффициент | Расчет | Уровень коэффициентов |
|---|--------|-----------------------|
| 1 Обновления всех основных средств | | |
| 1.1 По всем поступившим | | |
| 1.2 По введенным в действие | | |
| 2 Обновления промышленно-производственных средств | | |
| 2.1 По всем поступившим | | |
| 2.2 По всем введенным в действие | | |
| 3 Обновления активной части промышленно-производственных основных средств | | |
| 3.1 По всем поступившим | | |
| 3.2 По введенным в действие | | |
| 4 Выбытия всех основных средств | | |
| 2.1 По всем выбывшим | | |
| 2.2 По ликвидированным | | |
| 5 Выбытия промышленно-производственных средств | | |
| 5.1 По всем выбывшим | | |
| 5.2 По ликвидированным | | |
| 6 Выбытия активной части промышленно-производственных основных средств | | |
| 6.1 По всем выбывшим | | |
| 6.2 По ликвидированным | | |
| 7 Коэффициент прироста | | |
| 7.1 По всем основным средствам | | |
| 7.2 По промышленно-производственным основным средствам | | |
| 7.3 По активной части средств | | |

Таблица 4.5 – Информация для анализа фондоотдачи, фондорентабельности основных производственных средств

| Показатель | План | Факт | Отклонение |
|--|--------|--------|------------|
| 1 Прибыль от реализации продукции, тыс. р. | 20500 | 22800 | |
| 2 Объем продукции ВП, тыс. р. | 136970 | 144295 | |
| 3 Среднегодовая стоимость, тыс. р. | | | |
| 3.1 Промышленно-производственных основных средств Φ | 26910 | 29663 | |
| 3.2 Активной части | 22870 | 26700 | |
| 4 Удельный вес активной части U^a , % | | | |
| 5 Фондоотдача на рубль, р. | | | |
| 5.1 Промышленно-производственных основных средств ΦO | | | |
| 5.2 Активной части средств ΦO^a | | | |
| 6 Среднегодовое количество действующего оборудования K , ед. | 30 | 33 | |
| 7 Фонд времени работы действующего оборудования, тыс. маш.-ч | 112,5 | | |

Окончание таблицы 4.5

| Показатель | План | Факт | Отклонение |
|---|------|------|------------|
| 8 Продолжительность (время) работы единицы оборудования T^e , ч | | 3680 | |
| 9 Среднегодовая выработка единицы оборудования (п. 2 / п. 6), тыс. р. | | | |
| 10 Среднечасовая выработка единицы оборудования $B^ч$ (п. 2 / п. 7), р. | | | |
| 11 Среднечасовая отдача работы единицы оборудования $Отд^ч$ (п. 5.2 / п. 7), р. | | | |
| 12 Фондорентабельность, % | | | |
| 13 Рентабельность продукции, % | | | |

Задание 6

Произвести анализ интенсивности использования основных средств (фондоотдачи) на основании данных таблицы 4.5.

Рассчитать влияние факторов первого порядка (удельного веса активной части основных производственных средств, фондоотдачи активной части основных производственных средств) на изменение фондоотдачи промышленно-производственных основных средств с использованием метода абсолютных разниц.

Расчет представить в табличном формате, сделать выводы по результатам проведенного анализа.

Задание 7

Произвести факторный анализ фондоотдачи активной части основных средств по данным таблицы 4.5 методом абсолютных разниц и цепных подстановок. Расчет представить в таблице; сделать выводы по результатам анализа.

Задание 8

Рассчитать влияние фондоотдачи и факторов, ее определяющих, на изменение объема производства продукции (см. таблицу 4.5). Расчет оформить в таблице; сформулировать выводы по результатам анализа.

Задание 9

Рассчитать влияние факторов изменения фондоотдачи на уровень рентабельности средств, используя данные таблицы 4.5. Расчет оформить в таблице; сформулировать выводы по результатам анализа.

Задание 10

Дать характеристику степени привлечения оборудования в производство на основании экстенсивных параметров загрузки машин и оборудования по количеству (таблица 4.6). По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 4.6 – Анализ обеспеченности предприятия оборудованием и его использования

| Показатель | По плану | Фактически | Отклонение |
|--|----------|------------|------------|
| 1 Количество наличного оборудования, ед. | 35 | 40 | |
| 1.1 Установленного, ед. | 30 | 33 | |
| 1.1.1 Действующего, ед. | 28 | 29 | |
| 1.1.2 Недействующего, ед. | 2 | 4 | |
| 1.2 Неустановленного, ед. | 5 | 7 | |
| 2 Коэффициенты использования наличного оборудования | | | |
| 2.1 По установленному | | | |
| 2.2 По действующему | | | |
| 3 Коэффициенты использования установленного оборудования | | | |

Задание 11

Установить степень использования оборудования по фактору времени (таблица 4.7).

Таблица 4.7 – Анализ использования оборудования во времени

| Показатель | По плану | Фактически |
|---|----------|------------|
| 1 Календарный фонд, тыс. маш.-ч | 262,800 | 289,080 |
| 2 Режимный фонд, тыс. маш.-ч | 128,800 | 147,200 |
| 3 Возможный фонд, тыс. маш.-ч | 123,500 | 139,100 |
| 4 Плановый фонд, тыс. маш.-ч | 112,5 | – |
| 5 Фактический фонд, тыс. маш.-ч | – | 121,440 |
| 6 Коэффициенты использования оборудования | | |
| 6.1 К календарному фонду | – | |
| 6.2 К режимному фонду | – | |
| 6.3 К возможному фонду | – | |
| 6.4 К плановому фонду | – | |

Задание 12

Произвести расчет коэффициентов экстенсивного, интенсивного и интегрального использования оборудования по данным таблиц 4.6 и 4.7.

Сделать выводы по полученным аналитическим показателям.

Задание 13

Произвести анализ использования производственной мощности, используя данные таблицы 4.8.

Задание 14

Дать характеристику степени использования производственной площади предприятия (таблица 4.9). Факторный анализ выполнить методом абсолютных разниц и представить в таблице.

Таблица 4.8 – Анализ использования производственной мощности

| Показатель | Уровень показателя | | Изменение |
|---|--------------------|--------------|-----------|
| | Прошлый год | Отчетный год | |
| 1 Выпуск продукции, тыс. р. | 140608 | 144295 | |
| 2 Производственная мощность, тыс. р. | 147400 | 155800 | |
| 3 Прирост производственной мощности за счет | | | |
| 3.1 Ввода в действие нового цеха | – | – | +5000 |
| 3.2 Реконструкции | – | – | +2600 |
| 3.3 Оргтехмероприятий | – | – | +800 |
| 4 Уровень использования мощности, % | | | |

Таблица 4.9 – Анализ использования производственной площади

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Изменение |
|--|-------------|--------------|-----------|
| 1 Объем производства продукции, тыс. р. | 140608 | 144295 | |
| 2 Производственная площадь, м ² | 1000 | 1100 | |
| 2.1 Площадь цехов, м ² | 900 | 1000 | |
| 3 Удельный вес площади цехов в общей производственной площади, % | | | |
| 4 Выпуск продукции на 1 м ² , тыс. р. | | | |
| 2.1 Производственной площади | | | |
| 2.2 Площади цехов | | | |

5 Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Задание 1

Изучить структуру затрат на анализируемом предприятии (таблица 5.1). По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 5.1 – Анализ структуры затрат на производство продукции

| Состав затрат по элементам | Сумма, тыс. р. | | Выполнение плана, % | Структура затрат, % | | |
|--|----------------|--------|---------------------|---------------------|------|-------------------|
| | План | Факт | | План | Факт | Отклонение (+, –) |
| 1 Материальные затраты | 62745 | 66037 | | | | |
| 1.1 Сырье, материалы, покупные полуфабрикаты | 57040 | 59500 | | | | |
| 1.2 Топливо | 515 | 850 | | | | |
| 1.3 Энергия | 3300 | 3787 | | | | |
| 1.4 Прочие материальные затраты | 1890 | 1900 | | | | |
| 2 Расходы на оплату труда | 29570 | 31553 | | | | |
| 3 Отчисления на социальные нужды | 9400 | 10500 | | | | |
| 4 Амортизация основных средств | 2030 | 2010 | | | | |
| 5 Прочие затраты | 8555 | 7400 | | | | |
| Итого | 112300 | 117500 | | | | |

Задание 2

Установить абсолютные и относительные отклонения (экономия, перерасход) по калькуляционным статьям затрат и по себестоимости выпущенной продукции в целом (таблица 5.2).

Таблица 5.2 – Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям

| Статья калькуляции | Фактический выпуск выпущенной продукции, тыс. р. | | Отклонение от плана (+, –) | |
|--|--|------------------------------|----------------------------|-----------|
| | при плановой себестоимости | по фактической себестоимости | абсолютное, тыс. р. | % к плану |
| Сырье и материалы | 44657 | 43476 | | |
| Возвратные отходы (вычитаются) | 231 | 218 | | |
| Покупные комплектующие | 14614 | 18142 | | |
| Топливо и энергия на технологические цели | 3217 | 3637 | | |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 25324 | 26253 | | |
| Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 340 | 252 | | |
| Отчисления на социальные нужды | 6410 | 6620 | | |
| Общепроизводственные расходы | 12800 | 11500 | | |
| Общехозяйственные расходы | 5800 | 5783 | | |
| Потери от брака | 520 | 717 | | |
| Прочие производственные расходы | 350 | 443 | | |
| Производственная себестоимость | 113801 | 116605 | | |
| Коммерческие расходы | 830 | 895 | | |
| Полная себестоимость | 114631 | 117500 | | |

Задание 3

Проанализировать затраты на рубль выпущенной продукции, дать оценку изменений данного показателя против плана и в динамике (таблица 5.3).

Таблица 5.3 – Анализ затрат на рубль выпущенной продукции

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | | Отклонение (+, –) | |
|---|-------------|--------------|--------|-------------------|----------|
| | | План | Факт | от прошлого года | от плана |
| Себестоимость продукции, тыс. р. | 121308 | 112300 | 117500 | | |
| Выпуск продукции, тыс. р. | 140608 | 136970 | 150300 | | |
| Затраты на рубль выпущенной продукции, р. | | | | | |

Задание 4

Рассчитать количественное влияние факторов на изменение затрат на рубль выпущенной продукции от плана. Расчет представить в таблице 5.4. Расчетные данные округлять до 0,0001.

Таблица 5.4 – Анализ затрат на рубль выпущенной продукции

| Затраты на 1 р. выпущенной продукции | Себестоимость продукции, тыс. р. | Выпуск продукции, тыс. р. | Уровень затрат на рубль выпущенной продукции, р. |
|--|----------------------------------|---------------------------|--|
| По плану | | | |
| При плановой себестоимости фактического выпуска и ассортимента | | | |
| Фактически при плановых ценах на продукцию | | | |
| Фактически | | | |

Задание 5

Показать факторный анализ себестоимости единицы продукции D , используя данные таблицы 5.5. Расчет представить в таблице 5.6.

Таблица 5.5 – Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия D

| Показатель | План | Факт | Отклонение (+, -) |
|---|------|------|-------------------|
| Объем производства, шт. | 286 | 143 | |
| Сумма постоянных затрат, тыс. р. | 4004 | 1573 | |
| Сумма переменных затрат на единицу продукции, тыс. р. | 33 | 30 | |
| Себестоимость 1 шт., тыс. р. | | | |

Таблица 5.6 – Расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия D

| Себестоимость изделия D | Расчет | Уровень показателя, тыс. р. | Условия расчета | | |
|--|--------|-----------------------------|-----------------|--------------------|-----------------------------|
| | | | Объем продукции | Постоянные затраты | Удельные переменные затраты |
| По плану | | | | | |
| По плану исходя из фактического выпуска | | | | | |
| Фактически при плановой величине переменных затрат | | | | | |
| Фактически | | | | | |
| Итого | | | | | |

Задание 6

Произвести факторный анализ изменения суммы прямых материальных затрат в составе себестоимости продукции (таблица 5.7). Исходная информация представлена в таблицах 5.1 и 5.2. Сделать выводы.

Задание 7

Рассчитать влияние факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции A (таблица 5.8).

Таблица 5.7 – Факторный анализ прямых материальных затрат

| Показатель | Материальные затраты, тыс. р. | | | Отклонение от плана | | | |
|--|-------------------------------|--------------------------------|------------|---------------------|---------------------|-----------|-----------------|
| | по плану | на фактический объем продукции | | Всего | В том числе за счет | | |
| | | по плану | фактически | | объема | структуры | удельных затрат |
| Сырье и материалы | | | | | | | |
| Возвратные отходы | | | | | | | |
| Покупные изделия | | | | | | | |
| Топливо и энергия на технологические цели | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | |
| <i>Примечание</i> – План по выпуску продукции выполнен на 101,0326 % | | | | | | | |

Таблица 5.8 – Факторный анализ прямых материальных затрат на единицу продукции

| Материал | Затраты сырья на единицу продукции, тыс. р. | | | Отклонение от плана | | |
|----------|---|------------------------------|------|---------------------|---------------------|------|
| | План | Фактически по плановым ценам | Факт | Общее | В том числе за счет | |
| | | | | | расхода | цены |
| A | 86,3 | 78,4 | 97,2 | | | |
| B | 65,4 | 73,5 | 87,8 | | | |
| C | 23,6 | 25,4 | 36,1 | | | |
| D | 53,1 | 28,6 | 43,3 | | | |

Задание 8

Произвести анализ прямой зарплаты на производство продукции и зарплаты по видам продукции (таблица 5.9). Расчет представить в формате таблиц.

Таблица 5.9 – Исходная информация для анализа

| Изделие | Объем выпуска продукции, шт. | | Удельная трудоемкость, тыс. чел.-ч | | Уровень оплаты труда, р. | |
|---------|------------------------------|------|------------------------------------|------|--------------------------|------|
| | План | Факт | План | Факт | План | Факт |
| A | 1193 | 1356 | 3,0 | 3,2 | 3,78 | 3,85 |
| B | 392 | 435 | 4,7 | 4,5 | 3,05 | 3,24 |
| C | 152 | 155 | 3,5 | 3,4 | 3,89 | 3,51 |
| D | 286 | 143 | 5,9 | 4,9 | 2,80 | 2,96 |
| Итого | 2023 | 2089 | 3,78 | 3,62 | 3,36 | 3,57 |

Задание 9

По данным таблицы 5.2 произвести анализ изменения прямых трудовых затрат в составе себестоимости продукции по сравнению с планом (таблица 5.10).

Таблица 5.10 – Факторный анализ прямых трудовых затрат

| Показатель | Трудовые затраты, тыс. р. | | | Отклонение от плана | | | |
|--|------------------------------|-----------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|----------------|-------------------------|
| | по пла ну | на фактический объем продукции | | Всего | В том числе за счет | | |
| | | по плану | фактиче- ски | | объе- ма | струк- туры | удель- ных затрат |
| Основная зарплата производственных рабочих | | | | | | | |
| Дополнительная зарплата производственных рабочих | | | | | | | |
| Отчисления на социальные нужды | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | |
| <i>Примечание</i> – План по выпуску продукции выполнен на 101,0326 % | | | | | | | |

Задание 10

Рассчитать влияние факторов на изменение суммы зарплаты на единицу продукции С. Исходная информация представлена в таблице 5.11.

Таблица 5.11 – Факторный анализ зарплаты на единицу продукции

| Изделие | Удельная трудоёмкость, тыс. чел.-ч. | | Уровень оплаты тру- да, р. | | Зарплата на изделие, тыс. р. | | Отклонение от плана | | |
|---------|--|------|----------------------------------|------|------------------------------------|------|---------------------|--------------------------|---------------------------|
| | План | Факт | План | Факт | План | Факт | Всего | В том числе за счет | |
| | | | | | | | | удельной трудоёмкости | уровня оплаты труда |
| А | 3,0 | 3,2 | 3,78 | 3,85 | | | | | |
| В | 4,7 | 4,5 | 3,05 | 3,24 | | | | | |
| С | 3,5 | 3,4 | 3,39 | 3,51 | | | | | |
| Д | 5,9 | 4,9 | 2,80 | 2,96 | | | | | |

Задание 11

Изучить состав и структуру косвенных расходов, которые представлены комплексными статьями в себестоимости продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы).

Исходные данные представлены в таблице 5.12.

Сделать выводы по результатам анализа.

Задание 12

Провести факторный анализ косвенных затрат. Рассчитать влияние объема производства и уровня затрат на изменение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования (таблица 5.13).

В ходе аналитических расчетов использовать способ цепной подстановки с

пересчетом отдельных статей на содержание и эксплуатацию машин и оборудования на коэффициент эластичности уровня соответствующих затрат к объемам производства продукции.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 5.12 – Анализ состава и структуры косвенных расходов

| Показатель | Сумма, тыс. р. | | Удельный вес в себестоимости, % | | Расходы на рубль продукции, р. | |
|---|----------------|--------|---------------------------------|------|--------------------------------|------|
| | План | Факт | План | Факт | План | Факт |
| 1 Полная себестоимость выпущенной продукции | 112300 | 117500 | | | | |
| 1.1 Косвенные расходы | 16200 | 18621 | | | | |
| 1.1.1 Общепроизводственные расходы | 10800 | 11500 | | | | |
| 1.1.2 Общехозяйственные расходы | 4300 | 5783 | | | | |
| 1.1.3 Прочие производственные расходы | 320 | 443 | | | | |
| 1.1.4 Коммерческие расходы | 780 | 895 | | | | |
| 2 Выпуск продукции | 136970 | 144295 | | | | |

Таблица 5.13 – Анализ затрат на содержание машин и оборудования

| Статья затрат | Коэффициент зависимости затрат от объема выпуска | Сумма затрат, тыс. р. | | Затраты по плану в пересчете на фактический выпуск | Отклонение от плана | | |
|--------------------------|--|-----------------------|------|--|---------------------|----------------|---------------|
| | | План | Факт | | Общее | За счет | |
| | | | | | | объема выпуска | уровня затрат |
| Амортизация | 0,00 | 2030 | 2010 | | | | |
| Ремонт | 0,35 | 3100 | 3685 | | | | |
| Эксплуатационные расходы | 0,75 | 1830 | 1956 | | | | |
| Износ МБП | 1,00 | 200 | 247 | | | | |
| Итого | – | | | | | | |

Задание 13

Изучить влияние факторов на изменение накладных расходов в составе себестоимости продукции С, используя данные таблицы 5.14. Расчет представить в табличном формате.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 5.14 – Исходные данные для факторного анализа накладных расходов в составе себестоимости продукции С

| Показатель | План | Факт | Отклонение |
|--|-------|-------|------------|
| 1 Сумма общепроизводственных и общехозяйственных расходов, тыс. р. | 15100 | 17283 | |
| 2 Прямые затраты (база распределения накладных расходов), тыс. р. | 62004 | 66478 | |

Окончание таблицы 5.14

| Показатель | План | Факт | Отклонение |
|---|------|------|------------|
| 2.1 В том числе по продукции С | 4700 | 5072 | |
| 3 Доля продукции С в общей сумме прямых затрат, % | | | |
| 4 Накладные расходы, отнесенные на продукцию С, тыс. р. | | | |
| 5 Выпуск продукции С, шт. | 152 | 155 | |
| 6 Уровень накладных расходов единицы изделия С, тыс. р. | | | |

6 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задание 1

Изучить состав и структуру брутто-прибыли предприятия. Дать оценку выполнения плана и динамики брутто-прибыли (таблица 6.1). Установить динамику прибыли от инвестиционной и финансовой прибыли. Удельный вес установить в процентах к брутто-прибыли.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 6.1 – Анализ состава, структуры и динамики брутто-прибыли предприятия

| Состав брутто-прибыли | Прошлый год | | Отчетный год | | | | Отклонение от | | Темп изменения, % |
|---|-------------|-----|--------------|------------|-----|---------------------|---------------|---------------|-------------------|
| | тыс. р. | % | План | Фактически | | Выполнение плана, % | плана | прошлого года | |
| | | | | тыс. р. | % | | | | |
| 1 Брутто-прибыль | 19500 | 100 | 20650 | 23300 | 100 | | | | |
| 1.1 Прибыль от реализации | 19300 | | 20500 | 22800 | | | | | |
| 1.2 Сальдо доходов и расходов по текущей деятельности | | | | | | | | | |
| 1.3 Прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности | 50 | | – | 100 | | | | | |
| 2 Налоги и отчисления из прибыли, тыс. р. | 5850 | | 5921,6 | 6678,4 | | | | | |
| 3 Чистая прибыль, тыс. р. | | | | | | | | | |

Задание 2

Произвести факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг) по данным таблицы 6.2. Рассчитать влияние факторов на изменение результативного показателя при условиях: на анализируемом предприятии коэффициент изменения натурального объема реализации составил 101,03609 %.

Таблица 6.2 – Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции

В тысячах рублей

| Показатель | Базис | Базис, пересчитанный на фактический объем продаж (условный показатель 2) | Факт |
|---------------------------------------|-------|--|-------|
| Выручка от реализации продукции | 13280 | | 14030 |
| Себестоимость реализованной продукции | 11230 | | 11750 |
| Валовая прибыль | | | |
| Управленческие расходы | 253 | | 375 |
| Расходы на реализацию | 457 | | 503 |
| Прибыль от реализации продукции | | | |

Задание 3

Изучить выполнение плана и причины изменения прибыли от реализации отдельных видов продукции (таблица 6.3). Произвести факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции; сделать выводы по результатам проведенного анализа; обозначить резервы роста прибыли и рентабельности по видам продукции в целом по предприятию.

Таблица 6.3 – Исходная информация для факторного анализа прибыли от реализации отдельных видов продукции

| Изделие | Количество реализованной продукции, шт. | | Себестоимость 1 шт., тыс. р. | | Средняя цена реализации, тыс. р. | |
|---------|---|------|------------------------------|------|----------------------------------|------|
| | План | Факт | План | Факт | План | Факт |
| А | 1150 | 1250 | 58 | 60 | 70 | 71 |
| В | 360 | 410 | 53 | 55 | 65 | 66 |
| С | 103 | 63 | 78 | 80 | 90 | 92 |
| Д | 382 | 344 | 47 | 41 | 50 | 52 |
| Итого | 1995 | 2067 | – | – | – | – |

Задание 4

Произвести факторный анализ рентабельности затрат, используя данные таблиц 6.1 и 6.2. Оформить в виде таблицы 6.4, в нижней строке указать количественное влияние соответствующего фактора на результативный показатель.

Таблица 6.4 – Факторный анализ рентабельности затрат

| Рентабельность | Алгоритм расчета | Условие расчета (фактор) | | | |
|--|------------------|--------------------------|----------------------|-----------------|---------------|
| | | Объем реализации | Структура реализации | Цена реализации | Себестоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| По плану | | | | | |
| По плану на фактический объем продаж | | | | | |
| По плану на фактический объем и структуру продаж | | | | | |
| Фактически при плановой себестоимости реализации | | | | | |

Окончание таблицы 6.4

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--------------------------|---|---|---|---|---|
| Фактически | | | | | |
| Изменение рентабельности | | | | | |

Задание 5

Произвести факторный анализ рентабельности реализации продукции, используя данные таблицы 6.3. Для исходной факторной модели применить способ цепной подстановки. Результаты детерминированного факторного анализа оформить в виде таблицы 6.5.

Сформулировать выводы по результатам полученной аналитической информации.

Таблица 6.5 – Факторный анализ рентабельности реализации продукции

| Рентабельность | Алгоритм расчета | Условие расчета (фактор) | | | |
|--|------------------|--------------------------|----------------------|-----------------|---------------|
| | | Объем реализации | Структура реализации | Цена реализации | Себестоимость |
| По плану | | | | | |
| По плану на фактический объем продаж | | | | | |
| По плану на фактический объем и структуру продаж | | | | | |
| Фактически при плановой себестоимости реализации | | | | | |
| Фактически | | | | | |
| Изменение рентабельности | | | | | |

Задание 6

Произвести факторный анализ рентабельности совокупного капитала, используя данные таблицы 6.6.

Таблица 6.6 – Исходная информация для анализа рентабельности совокупного капитала

| Показатель | План | Факт | Отклонение (+, –) | |
|--|-------|-------|-------------------|------------------|
| | | | абсолютное | относительное, % |
| 1 Прибыль от реализации, тыс. р. | 20500 | 22800 | | |
| 2 Прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности, тыс. р. | 150 | 500 | | |
| 3 Брутто-прибыль, тыс. р. | 20650 | 23300 | | |
| 4 Среднегодовая стоимость капитала, тыс. р. | 39000 | 40085 | | |
| 4.1 Основного капитала | 26910 | 29663 | | |
| 4.2 Оборотного капитала | 12090 | 10422 | | |
| 5 Коэффициент оборачиваемости капитала, раз | | | | |
| 6 Потребность в капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой оборачиваемости | | | | |
| 7 Выручка от реализации, тыс. р. | | | | |

Задание 7

Произвести факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции, используя данные таблицы 6.3, расчет оформить в таблице 6.7.

Таблица 6.7 – Расчет влияния факторов на изменение рентабельности отдельных видов продукции

| Изде- лие | Цена реализа- ции, тыс. р. | | Себестои- мость, тыс. р. | | Рентабельность, % | | | Отклонение (+, –) | | |
|--------------|-------------------------------|------|-----------------------------|------|-------------------|----------|------|-------------------|---------|--------------------|
| | План | Факт | План | Факт | План | Условная | Факт | Всего | За счет | |
| | | | | | | | | | цены | себесто- имости |
| А | | | | | | | | | | |
| В | | | | | | | | | | |
| С | | | | | | | | | | |
| Д | | | | | | | | | | |

Сделать выводы согласно полученной аналитической информации. Установить перспективы развития производства отдельных видов продукции.

7 Анализ использования прибыли предприятия

Задание 1

Произвести анализ налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль (таблица 7.1). Представить расчет недостающих в таблице 7.1 показателей и дать оценку изменениям по сравнению с запланированным уровнем. Расчет количественного влияния факторов на изменение налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль оформить в аналитической таблице.

Таблица 7.1 – Расчет налогооблагаемой прибыли

| Показатель | План | Факт | Отклонение |
|--|-------|-------|------------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс. р. | 20500 | 22800 | |
| Прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности, тыс. р. | 150 | 500 | |
| Брутто-прибыль, тыс. р. | 20650 | 23300 | |
| Налогооблагаемая прибыль, тыс. р. | | | |
| Налог на прибыль, тыс. р. | | | |

Задание 2

Произвести анализ источников формирования капитала предприятия. Изучить состав и структуру собственных и заемных источников средств предприятия, дать оценку их изменения за отчетный период по данным бухгалтерского баланса в соответствии с макетом таблицы 7.2. Рассчитать абсолютное и относительное отклонения по отдельным позициям источников средств предприятия. Дать оценку изменениям, произошедшим в изучаемом периоде. Устано-

вить структурную динамику отдельных статей пассива баланса, капитала предприятия в целом.

Таблица 7.2 – Анализ динамики и структуры источников капитала

| Источник средств | На начало года | | На конец года | | Отклонение (+, –) | | Изменение структуры, % |
|--|----------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|---------------|------------------------|
| | тыс. р. | Удельный вес, % | тыс. р. | Удельный вес, % | абсолютное | относительное | |
| 1 Собственный капитал | | | | | | | |
| 1.1 Уставный капитал | | | | | | | |
| 1.2 Резервный капитал | | | | | | | |
| 1.3 Добавочный капитал | | | | | | | |
| 1.4 Чистая прибыль отчетного периода | | | | | | | |
| 1.5 Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток | | | | | | | |
| 1.6 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | | | | | | | |
| 1.7 Целевое финансирование и поступления | | | | | | | |
| 2 Заемный капитал | | | | | | | |
| 2.1 Долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| 2.1.1 Долгосрочные кредиты и займы | | | | | | | |
| 2.1.2 Прочие долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| 2.2 Краткосрочные обязательства | | | | | | | |
| 2.2.1 Краткосрочные кредиты и займы | | | | | | | |
| 2.2.2 Кредиторская задолженность | | | | | | | |
| 2.2.3 Доходы будущих периодов | | | | | | | |
| 2.2.4 Резервы предстоящих платежей | | | | | | | |
| 2.2.5 Прочие краткосрочные обязательства | | | | | | | |
| Итого баланс | | | | | | | |

8 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Задание 1

Произвести сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на конец изучаемого периода (таблица 8.1).

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 8.1 – Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на конец года

| Расчеты | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Превышение задолженности | |
|--------------------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------|
| | | | дебиторской | кредиторской |
| 1 С покупателями и заказчиками | | | | |
| 2 По векселям | | | | |
| 3 По авансам | | | | |
| 4 С бюджетом | | | | |
| 5 По отчислениям на социальные нужды | | | | |
| 6 По оплате труда | | | | |
| 7 С дочерними предприятиями | | | | |
| 8 С прочими | | | | |
| Итого | | | | |

Задание 2

Произвести анализ источников внеоборотных и оборотных активов за отчетный период. Расчет представить в таблицах 8.2 и 8.3.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 8.2 – Анализ источников долгосрочных активов

| Долгосрочные активы | На начало года, тыс. р. | На конец года, тыс. р. | Отклонение (+, -) | Источник покрытия долгосрочных активов | На начало года, тыс. р. | На конец года, тыс. р. | Отклонение (+, -) |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------|--|-------------------------|------------------------|-------------------|
| 1 Основные средства | | | | 1 Долгосрочные обязательства | | | |
| 2 Нематериальные активы | | | | 2 Собственный капитал | | | |
| 3 Доходные вложения в материальные активы | | | | 3 Итого перманентный капитал | | | |
| 4 Вложения о долгосрочные активы | | | | 3.1 На покрытие долгосрочных активов | | | |
| 5 Прочие внеоборотные активы | | | | 3.1 На покрытие краткосрочных активов | | | |
| Итого | | | | Итого | | | |

Таблица 8.3 – Анализ источников краткосрочных активов

| Краткосрочные активы | На начало года, тыс. р. | На конец года, тыс. р. | Отклонение (+, –) | Источник покрытия краткосрочных активов | На начало года, тыс. р. | На конец года, тыс. р. | Отклонение (+, –) |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------|--|-------------------------|------------------------|-------------------|
| 1 Запасы | | | | 1 Собственные источники | | | |
| 2 Расходы будущих периодов | | | | 1.1 Использованные на покрытие долгосрочных активов | | | |
| 3 НДС по приобретенным товарам | | | | 1.2 Использованные на покрытие краткосрочных активов | | | |
| 4 Краткосрочная дебиторская задолженность | | | | 2 Краткосрочные обязательства | | | |
| 5 Краткосрочные финансовые вложения | | | | 2.1 Краткосрочные кредиты и займы | | | |
| 6 Денежные средства | | | | 2.2 Кредиторская задолженность | | | |
| 7 Прочие краткосрочные активы | | | | 2.3 Прочие краткосрочные обязательства | | | |
| Итого | | | | Итого | | | |

Задание 3

Изучить влияние факторов на изменение собственных оборотных средств в изучаемом периоде. Факторный анализ произвести методом прямого счета для аддитивной модели детерминированного факторного анализа.

Установить балансовую увязку факторов, структуру влияния факторов. Определить степень финансовой устойчивости предприятия по критерию излишка (недостатка) источников средств для формирования запасов и затрат (материальных оборотных средств).

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Задание 4

Изучить финансовую устойчивость предприятия на базе предложенной преподавателем бухгалтерской отчетности; аналитический материал представить в виде таблицы 8.4.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 8.4 – Анализ показателей финансовой устойчивости

| Показатель (коэффициент) | На начало года | | На конец года | | Отклонение (+, –) |
|--|----------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------------|
| | Расчет | Уровень показателя | Расчет | Уровень показателя | |
| 1 Коэффициент концентрации собственного капитала | | | | | |
| 2 Коэффициент концентрации заемного капитала | | | | | |
| 3 Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала | | | | | |
| 4 Коэффициент маневренности собственных средств | | | | | |
| 5 Коэффициент накопления износа | | | | | |

9 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Задание 1

Произвести анализ прибыльности капитала предприятия, заполнить таблицу 9.1. Дать оценку изменениям показателей рентабельности.

В процессе последующего анализа рекомендуется изучить оборачиваемость совокупного капитала с акцентом на интенсивность использования оборотного капитала по стадиям его кругооборота, что позволит определить на каких стадиях произошло ускорение или замедление. Для этого средние остатки отдельных видов краткосрочных активов умножают на количество дней в периоде и делят на выручку от реализации; полученные параметры изучают в динамике.

Таблица 9.1 – Анализ показателей прибыльности капитала

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+, –) |
|--|-------------|--------------|-------------------|
| 1 Чистая прибыль, тыс. р. | | | |
| 2 Среднегодовая стоимость общих активов, тыс. р. | | | |
| 3 Среднегодовая стоимость долгосрочных активов, тыс. р. | | | |
| 4 Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р. | | | |
| 5 Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р. | | | |
| 6 Рентабельность общих активов, % | | | |
| 7 Рентабельность долгосрочных активов, % | | | |
| 8 Рентабельность оборотного капитала, % | | | |
| 9 Рентабельность собственного капитала, % | | | |
| 10 Выручка от реализации, тыс. р. | | | |
| 11 Рентабельность реализации, % | | | |

Задание 2

Произвести анализ деловой активности предприятия. Рассчитать показатели оборачиваемости капитала (таблица 9.2). Сделать выводы.

Таблица 9.2 – Анализ показателей оборачиваемости капитала

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+, –) |
|---|-------------|--------------|-------------------|
| 1 Выручка от реализации, тыс. р. | | | |
| 2 Среднегодовая стоимость общих активов, тыс. р. | | | |
| 3 Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. р. | | | |
| 4 Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р. | | | |
| 2.1 Материальных оборотных активов | | | |
| 2.2 Дебиторской задолженности | | | |
| 2.3 Денежных средств | | | |
| 5 Коэффициент оборачиваемости общих активов, раз | | | |
| 6 Фондоотдача, р. | | | |
| 7 Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, раз | | | |
| 8 Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов, раз | | | |
| 9 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | | | |
| 10 Коэффициент оборачиваемости денежных средств, раз | | | |

Задание 3

Произвести факторный анализ рентабельности совокупного капитала предприятия (таблица 9.3). Сделать выводы.

Таблица 9.3 – Показатели эффективности использования капитала

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год |
|--|-------------|--------------|
| 1 Брутто-прибыль, тыс. р. | | |
| 2 Выручка от реализации, тыс. р. | | |
| 3 Средняя сумма капитала, тыс. р. | | |
| 4 Рентабельность капитала, % | | |
| 5 Рентабельность продаж, % | | |
| 6 Коэффициент оборачиваемости капитала, раз | | |
| Изменение рентабельности капитала за счет: рентабельности продаж коэффициента оборачиваемости капитала | | |
| Итого | | |

Задание 4

Произвести анализ оборачиваемости капитала предприятия. Рассчитать продолжительность оборота капитала (таблица 9.4) и размер влияния факторов на ее изменение в динамике, используя метод цепной подстановки. Сделать выводы по результатам произведенного анализа.

Таблица 9.4 – Анализ продолжительности оборота капитала

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+, -) |
|--|-------------|--------------|-------------------|
| 1 Выручка от реализации, тыс. р. | | | |
| 2 Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс. р. | | | |
| 2.1 Оборотного капитала, тыс. р. | | | |
| 3 Удельный вес оборотных активов в общей сумме капитала, % | | | |
| 4 Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала, раз | | | |
| 5 Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, раз | | | |
| 6 Продолжительность оборота совокупного капитала, дней | | | |
| 7 Продолжительность оборота оборотного капитала, дней | | | |

Задание 5

Произвести анализ продолжительности оборота оборотного капитала предприятия (таблица 9.5). Установить размер влияния факторов первого и второго порядков на изменение продолжительности оборота оборотного капитала. Определить экономический эффект в результате ускорения (замедления) оборачиваемости капитала предприятия в изучаемом периоде.

Таблица 9.5 – Анализ продолжительности оборота оборотного капитала

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | Отклонение (+, -) |
|--|-------------|--------------|-------------------|
| 1 Общая сумма оборотного капитала, тыс. р. | | | |
| В том числе в: | | | |
| 1.1 Производственных запасах | | | |
| 1.2 Незавершенном производстве | | | |
| 1.3 Готовой продукции | | | |
| 1.4 Дебиторской задолженности | | | |
| 1.5 Денежной наличности | | | |
| 2 Выручка от реализации, тыс. р. | | | |
| 3 Общая продолжительность оборота оборотного капитала, дн. | | | |
| В том числе в: | | | |
| 3.1 Производственных запасах | | | |
| 3.2 Незавершенном производстве | | | |
| 3.3 Готовой продукции | | | |
| 3.4 Дебиторской задолженности | | | |
| 3.5 Денежной наличности | | | |

Расчет условных показателей продолжительности оборота оборотного капитала произвести и установить численное значение. результаты факторного анализа оформить в таблице.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Список литературы

- 1 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Под ред. В. Я. Позднякова. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 617 с.
- 2 Бизнес-модели в управлении устойчивым развитием предприятий: учебник / А. Д. Бобрышев [и др.]; под общ. ред. А. Д. Бобрышева, В. М. Тумина. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 289 с.
- 3 **Канке, А. А.** Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А. А. Канке. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ФОРУМ; ИНФРА-М, 2020. – 288 с.
- 4 **Климова, Н. В.** Экономический анализ (с традиционными и интерактивными формами обучения) : учебное пособие / Н. В. Климова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Вузовский учебник ; ИНФРА-М, 2020. – 296 с.
- 5 **Мельник, М. В.** Комплексный экономический анализ : учебное пособие / М. В. Мельник, А. И. Кривцов, О. В. Лихтарова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 368 с.
- 6 Методы принятия управленческих решений : учебное пособие / В. Л. Сендеров [и др.]. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 227 с.
- 7 **Панков, В. В.** Экономический анализ : учебное пособие / В. В. Панков, Н. А. Казакова. – Москва : Магистр ; ИНФРА-М, 2020. – 624 с.
- 8 **Савицкая, Г. В.** Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 649 с.
- 9 **Савицкая, Г. В.** Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – 15-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 587 с.
- 10 **Савицкая, Г. В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 378 с.
- 11 **Савицкая, Г. В.** Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты : монография / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 291 с.