

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономика и управление»

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Методические рекомендации к лабораторным работам
для студентов направления подготовки 27.03.05 «Инноватика»
очной формы обучения*



Могилев 2023

УДК 658.012.2
ББК 65.290-93
А64

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Экономика и управление» «26» сентября 2023 г.,
протокол № 2

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

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

Методические рекомендации к лабораторным работам предназначены для студентов направления подготовки 27.03.05 «Инноватика» очной формы обучения. Содержат постановку задач по тематике практических работ в табличном варианте аналитического исследования.

Учебное издание

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ответственный за выпуск	Т. В. Романькова
Корректор	И. В. Голубцова
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 Основы анализа и диагностики хозяйственной деятельности. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности предприятия.....	4
2 Методика факторного анализа и способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.....	5
3 Анализ производства и реализации продукции.....	5
4 Анализ состава и эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии	9
5 Анализ использования средств на оплату труда.....	13
6 Анализ использования основных средств.....	17
7 Анализ использования материальных ресурсов.....	22
8 Анализ затрат на производство и реализацию продукции.....	27
9 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	32
10 Анализ использования прибыли предприятия.....	35
11 Анализ размещения и источников формирования капитала в системе оценки финансового состояния предприятия.....	36
12 Анализ финансовой устойчивости предприятия.....	38
13 Анализ платежеспособности предприятия.....	40
14 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.....	41
15 Анализ и диагностика вероятности банкротства предприятия.....	44
Список литературы.....	45

1 Основы анализа и диагностики хозяйственной деятельности. Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности предприятия

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, %	
		базисный	цепной		базисный	цепной
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.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %		
1 Заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время	20600		21690			
1.1 Заработная плата, начисленная за отработанное время по тарифным ставкам, окладам	3850		4020			
1.2 Заработная плата, начисленная за выполненную работу по сдельным расценкам	15800		16400			
1.3 Заработная плата работников несписочного 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 Выплаты компенсирующего характера	590		645			
4 Оплата за неотработанное время	1500		555			
5 Отдельные выплаты социального характера	128		158			
Итого фонд заработной платы	30520	100	32823	100		

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

Задание 1

По данным таблицы 2.1 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 2.1 – 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 2

По данным таблицы 2.2 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 2.2 – 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.				

3 Анализ производства и реализации продукции

Задание 1

Произвести анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции предприятием. Исходные данные для анализа приведены в таблице 3.1.

Задание 2

Произвести анализ выполнения плана производства по ассортименту продукции, сделать соответствующие выводы по результатам анализа.

Исходные данные представлены в таблице 3.2.

По результатам произведенного анализа сделать выводы.

Задание 3

Рассчитать влияние структурного фактора на изменение производства продукции в стоимостном выражении, используя данные таблицы 3.3.

Расчет произвести всеми возможными способами и представить в таблицах 3.3 и 3.4.

Объем производства задан в условно-натуральных единицах измерения.

По результатам произведенного анализа сделать выводы.

Таблица 3.1 – Анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции

Изделие	Объем производства продукции, тыс. р.				Реализация продукции, тыс. р.			
	План	Факт	+, –	Процент к плану	План	Факт	+, –	Процент к плану
А	83510	94920			80500	88750		
В	25480	28275			23400	27060		
С	13680	13950			9800	6602		
Д	14300	7150			19100	17888		
Итого	136970	144295			132800	140300		

Таблица 3.2 – Анализ выполнения плана производства продукции по ассортименту

Изделие	Выпуск продукции, тыс. р.		Выполнение плана, %	Выпуск продукции, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс. р.
	План	Факт		
А	83510	94920		
В	25480	28275		
С	13680	13950		
Д	14300	7150		
Итого	136970	144295		

Таблица 3.3 – Анализ структуры выпущенной продукции

Изделие	Цена за 1 шт., тыс. р.	Объем производства, шт.		Выпуск продукции, тыс. р.			Изменение выпущенной продукции за счет структуры, тыс. р.
		План	Факт	План	Условный	Факт	
А	70	1193	1356				
В	65	392	435				
С	90	152	155				
Д	50	286	143				
Итого	–	2023	2089				

Таблица 3.4 – Расчет изменения средней цены изделия за счет структурного фактора

Изделие	Цена за 1 шт., тыс. р.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, тыс. р.
		План	Факт	Отклонение (+, –)	
А	70				
В	65				
С	90				
Д	50				
Итого	–	100,0	100,0		

Задание 4

Проанализировать изменение качества продукции в динамике с использованием косвенных показателей. Изучить динамику косвенных показателей качества выпускаемой продукции (таблица 3.5).

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 3.5 – Анализ показателей качества продукции

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+, –)		Темп изменения, %
			абсолютное	относительное, %	
1 Выпуск продукции, тыс. р.	140608	144295			
2 Сертифицированная продукция					
2.1 Стоимость, тыс. р.	105456	115436			
2.2 Удельный вес, %					
3 Продукция, поставленная на экспорт					
3.1 Стоимость, тыс. р.	61868	57718			
3.2 Удельный вес, %					
4 Рекламации					
4.1 Стоимость зарекламированной продукции, тыс. р.	42	72			
4.2 Удельный вес зарекламированной продукции, %					
5 Потери от брака					
5.1 Стоимость, тыс. р.	492	717			
5.2 Удельный вес, %					
5.3 Удержано с виновных за брак, тыс. р.	11	18			
6 Сдача продукции ОТК с первого предъявления					
6.1 Стоимость, тыс. р.	134984	135700			
6.2 Удельный вес, %					
7 Новая продукция, освоенная в отчетном периоде					
7.1 Стоимость, тыс. р.	11249	15500			
7.2 Удельный вес, %					

Задание 5

Произвести анализ качества выпуска продукции А по сортовому составу; рассчитать выполнение плана параметров качества продукции А (таблица 3.6). Установить влияние сортового состава продукции на выпуск изделия А в стоимостном выражении, изменение средней цены за счет структуры (таблица 3.7).

Сделать выводы по результатам произведенного анализа.

Задание 6

Проанализировать ритмичность выпуска продукции предприятием по кварталам с помощью приемов математической статистики (таблица 3.8).

Изучить прямые показатели оценки выполнения плана по ритмичности: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства продукции за каждый квартал к годовому выпуску. Расчет параметров представить в табличном формате.

Сделать выводы и обосновать упущенные возможности предприятия.

Таблица 3.6 – Анализ качества изделия А

Сорт	Цена за 1 шт., тыс. р.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, тыс. р.			
		План	Факт	План	Факт	По цене 1 сорта	
						План	Факт
1	80	715,8	759,4				
2	60	238,6	393,2				
3	50	236,6	203,4				
Итого	70	1193	1356				

Таблица 3.7 – Влияние сортового состава на изменение средней цены изделия А

Сорт	Цена за 1 шт., тыс. р.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет качества, тыс. р.
		План	Факт	Отклонение	
1	80				
2	60				
3	50				
Итого	-	100,0	100,0		

Таблица 3.8 – Анализ ритмичности выпуска продукции

Квартал	Выпуск продукции, тыс. р.		Удельный вес, %		Коэффициент выполнения плана	Выпуск продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. р.
	План	Факт	План	Факт		
I	34000	30440				
II	34485	36500				
III	34485	41755				
IV	34000	35600				
Итого за год	136970	144295				

Задание 7

Расчитать влияние факторов на изменение объема реализации продукции. Показать количественное влияние изменения отгрузки продукции, изменения остатков продукции, отгруженных на начало и конец анализируемого периода, на изменение объема реализации продукции. Расчет представить в таблице 3.9. Сделать выводы по результатам произведенного анализа. Обосновать решение по увеличению выручки от реализации продукции, производимой предприятием.

Таблица 3.9 – Факторный анализ реализации продукции

Показатель	План, тыс. р.	Факт, тыс. р.	Отклонение (+, –), тыс. р.	Влияние на объем реализации, тыс. р.
1 Остатки готовой продукции на складе на начало года	3695	3400		
2 Выпуск продукции	136970	144295		
3 Остатки готовой продукции на складе на конец года	10035	15560		
4 Отгрузка продукции				
5 Остатки товаров отгруженных				
5.1 На начало года	20500	27230		
5.2 На конец года	18330	19065		
6 Реализация продукции				

4 Анализ состава и эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии

Задание 1

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

Расчет представить в таблице 4.1.

По результатам произведенного анализа сделать выводы.

Таблица 4.1 – 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 2

Проанализировать динамику движения рабочей силы на предприятии, используя данные таблицы 4.2.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Задание 3

Произвести расчет целодневных и внутрисменных потерь рабочего време-

ни на основании данных таблицы 4.3.

Дать оценку эффективности использования рабочего времени с учетом сверхурочно отработанного времени на предприятии.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 4.2 – 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	
2.2 По прочим причинам	186	191	
3 Среднесписочная численность работников	3978	4220	
4 Коэффициенты оборота			
4.1 По приему			
4.2 По выбытию			
5 Коэффициент текучести			

Таблица 4.3 – Анализ использования рабочего времени

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение от	
		План	Факт	прошлого года	плана
1 Среднесписочная численность рабочих <i>KP</i> , чел.	3978	4165	4220		
2 Отработано за год одним рабочим					
2.1 Дней <i>D</i>	232		228		
2.2 Часов <i>Tед.</i>	1807				
3 Средняя продолжительность рабочего дня <i>П</i> , ч		8,0			
4 Фонд рабочего времени <i>ФРВ</i> , чел.-ч		7640800	7524400		
4.1 Сверхурочно отработанное время, чел.-ч	53201,26	–	57648,44		

Задание 4

Рассчитать недостающие показатели в таблице 4.4 и дать общую оценку выполнения плана по производительности труда на предприятии.

Задание 5

Произвести расчет влияния факторов на изменение уровня среднегодовой выработки промышленно-производственного персонала способом абсолютных разниц: исходная информация приведена в таблице 4.4.

Задание 6

Произвести расчет влияния факторов на изменение уровня среднегодовой выработки рабочего способом абсолютных разниц: исходная информация приведена в таблице 4.4.

Таблица 4.4 – 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 7

Произвести факторный анализ среднечасовой выработки рабочего способом цепной подстановки: расчет представить в таблицах; исходная информация приведена в таблице 4.4.

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 4.5.

Задание 9

Произвести анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия, используя данные таблицы 4.6. Рассчитать влияние факторов изменения годовой выработки на уровень рентабельности персонала.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

В исходную факторную модель ввести следующие показатели:

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

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

Таблица 4.5 – Обобщение результатов факторного анализа

Фактор	ΔСВ, р.	ΔГВ', тыс. р.	ΔГВ, тыс. р.	ΔВП, 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				
2.4.1 Интенсивность труда рабочих				
2.4.2 Сверхплановая экономия времени в связи с внедрением мероприятий НТП				
2.4.3 Непроизводительные затраты рабочего времени				
2.4.4 Структура производства				
Итого				
<i>Примечание</i> – ΔСВ – изменение среднечасовой выработки рабочего; ΔГВ' – изменение среднегодовой выработки рабочего; ΔГВ – изменение среднегодовой выработки работника; ΔВП – изменение выпуска продукции				

Таблица 4.6 – 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.				

Задание 10

Дать общую оценку динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции. Показать влияние трудоемкости на уровень производительности

сти труда, используя данные таблицы 4.7.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 4.7 – Анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции

Показатель	Про- шлый год	Отчетный год		Изменение уровня показателя, %		
		План	Факт	План к прошло- му году	Факт к прошло- му 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 4.8).

Рассчитать влияние факторов на средний уровень трудоемкости. Сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 4.8 – Анализ удельной трудоемкости по видам продукции

Вид про- дукции	Объем производ- ства, шт.		Удельная трудоем- кость, тыс. чел.-ч		Затраты труда на выпуск про- дукции, 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

5 Анализ использования средств на оплату труда

Задание 1

Произвести анализ фонда заработной платы по категориям работников, используя данные таблицы 5.1.

Задание 2

Произвести анализ фонда заработной платы по источникам формирования, используя данные таблицы 5.2.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Задание 3

По данным таблицы 5.3 установить абсолютное и относительное отклонение

по фонду заработной платы в составе себестоимости продукции. Заполнить таблицу 5.3. Сделать выводы по результатам проведенного анализа.

Таблица 5.1 – 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 нечисленного состава	100		230			

Таблица 5.2 – 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 4

Произвести расчет влияния факторов на изменение переменной части фонда зарплаты, используя данные таблицы 5.4.

Задание 5

Произвести анализ повременной части фонда заработной платы. Рассчитать количественное влияние факторов на изменение постоянной части фонда заработной платы, используя данные таблицы 5.5.

Задание 6

Сформировать таблицу исходных данных (таблица 5.6) для проведения факторного анализа фонда заработной платы служащих исходя из ранее заданных материалов. Рассчитать влияние факторов на изменение фонда зарплаты служащих; представить табличный формат результатов.

Таблица 5.3 – Исходные данные для анализа фонда заработной платы

Вид оплаты	Сумма фонда заработной платы, тыс. р.		
	План	Факт	Отклонение (+, -)
1 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	
4.1 Относящаяся к переменной части	1600	1750	
4.2 Относящаяся к постоянной части	420	470	
5 Итого оплата труда рабочих с отпускными (п. 3 + п. 4)			
5.1 Переменная часть (п. 1 + п. 4.1)			
5.2 Постоянная часть (п. 2 + п. 4.2)			
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	

Таблица 5.4 – 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 (ФЗП), тыс. р.	15800	16400			
Оплата труда за 1 чел.-ч, р.					

Таблица 5.5 – 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.			

Таблица 5.6 – Исходные данные для анализа фонда зарплаты служащих

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

Задание 7

Произвести анализ уровня среднегодовой зарплаты по категориям работников. Исходная информация представлена в таблицах 5.3–5.5. Результаты расчетов представить в таблице 5.7. Сделать выводы.

Таблица 5.7 – 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 5.8). Определить влияние данного соотношения на использование средств на оплату труда, сделать выводы.

Задание 9

Рассчитать и внести недостающие показатели в таблицу 5.9. Сделать вывод об эффективности использования средств на оплату труда.

Таблица 5.8 – 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 заработной платы 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 заработной платы (п. 5/п. 7)	–	–	

Таблица 5.9 – Показатели эффективности использования фонда заработной платы

Показатель	Прошлый год	Отчетный год			Темп изменения, %
		План	Факт	Процент выполнения	
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.					

6 Анализ использования основных средств

Задание 1

Произвести анализ наличия, движения и динамики основных средств предприятия (таблица 6.1). Сделать выводы.

Задание 2

Рассчитать недостающие показатели в таблице 6.2. Сделать выводы по обеспеченности предприятия основными фондами.

Таблица 6.1 – Анализ наличия, состава и динамики основных средств

Состав основных средств	Наличие на начало года, тыс. р.	Поступило за год, тыс. р.		Выбыло за год, тыс. р.		Наличие на конец года, тыс. р.
		Всего	Введено в действие	Всего	Ликвидировано	
1 Производственные основные средства	25340	8660	4350	3330	2580	
1.1 Активная часть основных средств	20810	8340	4000	2900	2300	
2 Производственные средства других отраслей	250	17	–	–	–	
3 Непроизводственные основные фонды	1015	550	350	5	–	
Всего	26605	9227	4700	3335	2580	

Таблица 6.2 – 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 6.3). Сделать выводы по результатам произведенного анализа.

Задание 4

Произвести анализ движения основных средств. Рассчитать коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных средств (таблица 6.4) по данным таблиц 6.1 и 6.3.

Задание 5

Дать оценку эффективности использования основных средств на основании данных таблицы 6.5. Установить изменение показателей эффективности использования основных производственных средств по сравнению с запланированным уровнем. Порядок округления рассчитываемых показателей принять до 0,001.

Задание 6

Произвести анализ интенсивности использования основных средств (фондоотдачи) на основании данных таблицы 6.5.

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.

Таблица 6.3 – 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		

Таблица 6.4 – 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		
4.1 По всем выбывшим		
4.2 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		

Окончание таблицы 6.4

Коэффициент	Расчет	Уровень коэффициентов
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 6.5 – Информация для анализа фондоотдачи, фондорентабельности основных производственных средств

Показатель	План	Факт	Отклонение
1 Прибыль от реализации продукции, тыс. р.	20500	22800	
2 Объем продукции <i>ВП</i> , тыс. р.	136970	144295	
3 Среднегодовая стоимость, тыс. р.			
3.1 Промышленно-производственных основных средств <i>Ф</i>	26910	29663	
3.2 Активной части	22870	26700	
4 Удельный вес активной части $У^a$, %			
5 Фондоотдача на 1 р., р.			
5.1 Промышленно-производственных основных средств <i>ФО</i>			
5.2 Активной части средств <i>ФО^a</i>			
6 Среднегодовое количество действующего оборудования <i>К</i> , ед.	30	33	
7 Фонд времени работы действующего оборудования, тыс. маш.-ч	112,5		
8 Продолжительность (время) работы единицы оборудования <i>Ч^e</i> , ч		3680	
9 Среднегодовая выработка единицы оборудования (п. 2/п. 6), тыс. р.			
10 Среднечасовая выработка единицы оборудования <i>В^ч</i> (п. 2/п. 7), р.			
11 Среднечасовая отдача (1 тыс. р. средств) работы единицы оборудования <i>Отд^ч</i> (п. 5.2/п. 7), р.			
12 Фондорентабельность, %			
13 Рентабельность продукции, %			

Задание 7

Произвести факторный анализ фондоотдачи активной части основных средств по данным таблицы 6.5 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 6.5). Расчет оформить в таблице; сформулировать выводы по результатам анализа.

Задание 9

Рассчитать влияние факторов изменения фондоотдачи на уровень рентабельности средств, используя данные таблицы 6.5. 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 6.6). По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 6.6 – 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 6.7).

Таблица 6.7 – 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 6.6 и 6.7.

Сделать выводы по полученным аналитическим показателям.

Задание 13

Произвести анализ использования производственной мощности, используя

данные таблицы 6.8.

Таблица 6.8 – 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, %			

Задание 14

Дать характеристику степени использования производственной площади предприятия (таблица 6.9). Факторный анализ выполнить методом абсолютных разниц и представить в таблице.

Таблица 6.9 – 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.			
4.1 Производственной площади			
4.2 Площади цехов			

7 Анализ использования материальных ресурсов предприятия

Задание 1

Провести проверку реальности плана материально-технического обеспечения по отдельным видам сырья и материалов согласно данным таблицы 7.1.

Задание 2

Проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на поставку и фактическое их выполнение по данным таблицы 7.2.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Задание 3

Установить выполнение плана поступления материала А по отдельным его видам (а, b, с, d) и средний процент выполнения плана поставки материала А

(таблица 7.3). Установить коэффициент выполнения плана поставки материала А по ассортименту.

По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 7.1 – Анализ качества плана материально-технического обеспечения

Материал	Потребность в сырье по бизнес-плану, т	Потребность, установленная в результате анализа, т	Отклонение (+, –)	Остаток на начало периода, т	Остаток на конец периода, т	Совокупная потребность по плану, т
А	825	903		50	65	810
В	1200	1185		5	7	
С	600	600		100	130	
И т. д.						

Таблица 7.2 – Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

Материал	Плановая потребность, т (см. таблицу 7.1)	Заключено договоров, т	Уровень обеспеченности по договорам, %	Фактически поступило, т	Уровень обеспеченности по фактическому поступлению, %
А	810	800		740	
В		1000		950	
С		550		560	
И т. д.					

Таблица 7.3 – Анализ выполнения плана поставки материала А по ассортименту

Ассортиментная позиция материала А	Плановая потребность, т (см. таблицу 7.1)	Фактически поступило, т	Выполнение плана, %	Зачтено в выполнение плана по ассортименту, т
а	270	250		
б	50	60		
с	430	380		
д	60	50		
Итого материала А	810	740		

Задание 4

Произвести оценку ритмичности поступления материала А (для вида сырья а) на предприятие (таблица 7.4).

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Задание 5

Дать оценку состояния складских запасов сырья и материалов (таблица 7.5).

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Задание 6

Рассчитать влияние на объем выпуска продукции выполнение плана поступления и использования материала С по изделию В (таблица 7.6). Расчет

представить в таблице.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 7.4 – Анализ ритмичности поступления материала А

Квартал	План поступления, т	Фактически поступило, т	Выполнение плана поступления, %	Зачтено в выполнение плана по ритмичности, %
I	50	40		
II	50	45		
III	50	45		
IV	50	60		
Итого	200	190		

Таблица 7.5 – Анализ состояния запасов материальных ресурсов

Материал	Среднесуточный расход, т	Фактический запас		Минимальный запас, дн.	Отклонение фактического запаса от нормы, дн.
		т	дн.		
А	2,0	30		14	
В	2,5	10		5	
С	4,0	80		16	
И т. д.					

Таблица 7.6 – Исходные данные для анализа

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение
Остаток на начало периода, т	90	100	
Поступило от поставщиков, т	550	630	
Расход в производство, т	588	631	
Остаток на конец периода, т	52	99	
Средняя норма расхода на одно изделие, т	1,5	1,45	
Произведено изделий, шт.	392	435	

Задание 7

Произвести факторный анализ материалоемкости продукции, используя данные таблицы 7.7. Разрядность округления: до 0,0001.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Задание 8

Рассчитать влияние факторов на изменение материалоемкости по прямым материальным затратам, используя данные таблицы 7.8.

Прямые материальные затраты по базису, исходя из фактического объема и ассортимента продукции, пересчитывают исходя из материалоемкости по прямым материальным затратам по базису и величины выпущенной продукции по факту в отпускных оптовых ценах предприятия. Расчет показателей, необходимых для анализа материалоемкости, показать в таблице 7.9; размер влияния и структуру факторов оформить в формате аналитической таблицы.

Таблица 7.7 – Показатели использования материальных ресурсов

Показатель	Обозначение в алгоритме	План	Факт	Отклонение (+, -)		Выполнение плана, %
				абсолютное	относительное	
1 Выпуск продукции, тыс. р.	$ВП$	136970	144295			
2 Материальные затраты, тыс. р.	M	62745	66037			
2.1 Прямые материальные затраты, тыс. р.	M^{np}	57040	59500			
3 Материалоемкость продукции общая, р. (п. 2/п. 1)	E^m					
4 Материалоемкость продукции по прямым материальным затратам, р. (п. 2.1/п. 1)	E^{np}					
5 Материалоотдача общая, р. (п. 1/п. 2)	MO					
6 Материалоотдача прямых материальных затрат, р. (п. 1/п. 2.1)	MO^{np}					
7 Коэффициент соотношения всех материальных и прямых материальных затрат (п. 2/п. 2.1)	$K^{mз}$					

Таблица 7.8 – Исходная информация для анализа факторов второго порядка

Показатель	Обозначение в алгоритме	План	Факт
1 Выпуск продукции в сопоставимых ценах	$ВП$	136970	144295
2 Прямые материальные затраты	M^{np}	57040	59500
3 Прямые материальные затраты по базису, исходя из фактического объема и ассортимента продукции	$M^{np'}$	–	
4 Отклонение цен на материальные ресурсы	$Ц^m$		
4.1 Снижение (–)		–	–
4.2 Удорожание (+)		–	7761
5. Отклонение отпускных цен на продукцию	$Ц^n$		
5.1 Снижение (–)		–	–
5.2 Удорожание (+)		–	24049

Задание 9

Используя результаты расчетов заданий 7 и 8, показать влияние факторов первого и второго порядков на изменение общей материалоемкости. Аналитические данные внести в таблицу; сформулировать выводы.

Задание 10

Установить влияние эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат (таблица 7.10).

Таблица 7.9 – Расчет показателей для анализа материалоемкости по прямым материальным затратам

Материалоемкость по прямым материальным затратам	Алгоритм	Уровень показателя, р.	Условие расчета			
			Структура продукции	Удельная материалоемкость	Цена ресурсов	Цена продукции
По базису	$E^{np_0} = M^{np_0} / ВП_0$					
По базису исходя из фактического выпуска и ассортимента продукции	$E^{np'} = M^{np'} / (ВП_1 - \Delta Ц_n)$					
Фактически в ценах на материальные ресурсы, принятых в базисном периоде	$E^{np''} = (M^{np_1} - \Delta Ц^m) / (ВП_1 - \Delta Ц^n)$					
Фактически в ценах на продукцию, принятых в базисном периоде	$E^{np'''} = M^{np_1} / (ВП_1 - \Delta Ц^n)$					
Фактически	$E^{np_\phi} = M^{np_1} / ВП_1$					
Итого	$E^{np_1} - E^{np_0}$					
<i>Примечание</i> – Расчетные данные следует округлять до 0,0001						

Таблица 7.10 – Анализ влияния эффективности использования материальных затрат на величину материальных затрат

Фактор	Алгоритм расчета влияния	Количественная оценка	Результат влияния, тыс. р.
1 Изменение общей материалоемкости	$\Delta M_{E^m} = \Delta E^m \cdot ВП_1$		
В том числе за счет изменения			
1.1 Материалоемкости по прямым материальным затратам, из нее за счет	$\Delta M_{E^{np}} = \Delta E^m_{E^{np}} \cdot ВП_1$		
1.1.1 Структуры продукции	$\Delta M_{cnp} = \Delta E^m_{cnp} \cdot ВП_1$		
1.1.2 Уровня материальных затрат на отдельные изделия (удельной материалоемкости)	$\Delta M_{ум} = \Delta E^m_{ум} \cdot ВП_1$		
1.1.3 Цен на материальные ресурсы	$\Delta M_{Ц^m} = \Delta E^m_{Ц^m} \cdot ВП_1$		
1.1.4 Отпускных цен на продукцию	$\Delta M_{Ц^n} = \Delta E^m_{Ц^n} \cdot ВП_1$		
1.2 Коэффициента соотношения всех материальных и прямых материальных затрат	$\Delta M_{K^{m3}} = \Delta E^m_{K^{m3}} \cdot ВП_1$		
2 Изменение объема продукции	$\Delta M_{ВП} = \Delta ВП \cdot E^m_0$		
Итого	$\Delta M = M_1 - M_0$		

Задание 11

Произвести анализ прибыли на рубль материальных затрат. Установить количественное влияние факторов первого и второго порядка, определяющих прибыль на 1 р. материальных затрат, по данным таблицы 7.11. Расчетные дан-

ные округлять до 0,0001; сформулировать выводы по результатам анализа.

Таблица 7.11 – Исходные данные для факторного анализа прибыли на 1 р. материальных затрат

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, –)
Прибыль от реализации продукции, тыс. р.	20500	22800	
Выручка от реализации продукции, тыс. р.	132800	140300	
Объем выпуска продукции, тыс. р.	136970	144295	
Материальные затраты, тыс. р.	62745	66037	
Рентабельность оборота, %			
Удельный вес выручки в выпуске продукции, доли			
Материалоотдача, р.			
Прибыль на рубль материальных затрат, коп.			

8 Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Задание 1

Изучить структуру затрат на анализируемом предприятии (таблица 8.1). По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 8.1 – 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 8.2).

Задание 3

Проанализировать затраты на рубль выпущенной продукции, дать оценку изменений данного показателя против плана и в динамике (таблица 8.3).

Таблица 8.2 – 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.	в % 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		

Таблица 8.3 – 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 8.4. Расчетные данные округлять до 0,0001.

Таблица 8.4 – Анализ затрат на рубль выпущенной продукции

Затраты на 1 р. выпущенной продукции	Себестоимость продукции, тыс. р.	Выпуск продукции, тыс. р.	Уровень затрат на 1 р. 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 Д, используя данные таблицы 8.5. Расчет представить в таблице 8.6.

Таблица 8.5 – Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия Д

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 8.6 – Расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия Д

Себестоимость изделия Д	Расчет	Уровень показателя, тыс. р.	Условие 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 8.7). Исходная информация представлена в таблицах 8.1 и 8.2. Сделать выводы.

Таблица 8.7 – 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							

Примечание – План по выпуску продукции выполнен на 101,0326 %

Задание 7

Рассчитать влияние факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции А (таблица 8.8).

Таблица 8.8 – 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
А	86,3	78,4	97,2			
В	65,4	73,5	87,8			
С	23,6	25,4	36,1			
Д	53,1	28,6	43,3			

Задание 8

По данным таблицы 8.2 произвести анализ изменения прямых трудовых затрат в составе себестоимости продукции по сравнению с планом (таблица 8.9).

Таблица 8.9 – Факторный анализ прямых трудовых затрат

Показатель	Трудовые затраты, тыс. р.			Отклонение от плана			
	по плану	на фактический объем продукции		всего	в том числе за счет		
		по пла- ну	факти- чески		объ- ема	струк- туры	удель- ных затрат
Основная зарплата производственных рабочих							
Дополнительная зарплата производственных рабочих							
Отчисления на социальные нужды							
Итого							
<i>Примечание – План по выпуску продукции выполнен на 101,0326 %</i>							

Задание 9

Произвести анализ прямой зарплате на производство продукции и зарплате по видам продукции (таблица 8.10). Расчет представить в формате таблиц.

Задание 10

Рассчитать влияние факторов на изменение суммы зарплате на единицу продукции С. Исходная информация представлена в таблице 8.11.

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 8.12. Сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 8.10 – Исходная информация для анализа

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

Таблица 8.11 – Факторный анализ зарплаты на единицу продукции

Изделие	Удельная трудоемкость, тыс. чел.-ч.		Уровень оплаты труда, р.		Зарплата на изделие, тыс. р.		Отклонение от плана		
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	всего	в том числе за счет	
								удельной трудоемкости	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					

Таблица 8.12 – Анализ состава и структуры косвенных расходов

Показатель	Сумма, тыс. р.		Удельный вес в себестоимости, %		Расход на 1 р. 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				

Задание 12

Провести факторный анализ косвенных затрат. Рассчитать влияние объема производства и уровня затрат на изменение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования (таблица 8.13).

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 8.13 – 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 8.14. Расчет представить в табличном формате.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 8.14 – 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	
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.			

9 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задание 1

Изучить состав и структуру брутто-прибыли предприятия. Дать оценку выполнения плана и динамики брутто-прибыли (таблица 9.1). Установить динамику прибыли от инвестиционной и финансовой прибыли; Удельный вес установить в процентах к брутто-прибыли.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 9.1 – 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 9.2. Рассчитать влияние факторов на изменение результативного показателя при условиях: на анализируемом предприятии коэффициент изменения натурального объема реализации составил 101,03609 % (K_n).

Таблица 9.2 – 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 9.3). 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 9.3 – 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 9.1 и 9.2. Оформить в виде таблицы 9.4, в нижней строке указать количественное влияние соответствующего фактора на результативный показатель.

Таблица 9.4 – Факторный анализ рентабельности затрат

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 5

Произвести факторный анализ рентабельности реализации продукции, используя данные таблиц 9.1 и 9.2. Оформить в виде таблицы 9.5.

Таблица 9.5 – 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 9.6.

Таблица 9.6 – 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 9.3, расчет оформить в таблице 9.7.

Таблица 9.7 – Расчет влияния факторов на изменение рентабельности отдельных видов продукции

Изделие	Цена реализации, тыс. р.		Себестоимость, тыс. р.		Рентабельность, %			Отклонение (+, –)		
	План	Факт	План	Факт	План	Условная	Факт	всего	за счет	
									цены	себестоимости
А										
В										
С										
Д										

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

10 Анализ использования прибыли предприятия

Задание 1

Произвести анализ налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль (таблица 10.1).

Произвести расчет недостающих в таблице 10.1 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.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 10.1 – 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.			

11 Анализ размещения и источников формирования капитала в системе оценки финансового состояния предприятия

Данный раздел выполняется на основании информации, представленной в финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (выдается преподавателем в соответствии с объектом исследования в курсовой работе).

Задание 1

Дать оценку имущественного состояния предприятия. Произвести горизонтальный и вертикальный анализ активов предприятия (таблица 11.1).

Задание 2

Произвести анализ состава, структуры и динамики долгосрочных и краткосрочных активов предприятия по данным бухгалтерского баланса в соответствии с таблицей 11.1. По результатам горизонтального и вертикального анализа дать оценку структуры, структурной динамики, изменениям, произошедшим в течение изучаемого периода: в пользу каких элементов долгосрочных (краткосрочных) активов произошло перераспределение средств предприятия в рамках анализируемого периода.

Задание 3

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 11.2. Рассчитать абсолютное и относительное отклонение по отдельным позициям источников средств предприятия. Дать оценку изменениям, произошедшим в изучаемом периоде. Установить структурную динамику отдельных статей пассива баланса, капитала предприятия в целом.

Таблица 11.1 – Анализ наличия, состава и структуры активов предприятия

Состав активов	На начало года		На конец года		Отклонение (+, -)		Изменение структуры, %
	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	сумма, тыс. р.	удельный вес, %	абсолютное	относительное, %	
1 Долгосрочные активы							
1.1 Основные средства							
1.2 Нематериальные активы							
1.3 Доходные вложения в материальные ценности							
1.4 Вложения в долгосрочные активы							
2.Краткосрочные активы							
2.1 Запасы							
2.2 Расходы будущих периодов							
2.3 НДС по приобретенным товарам							
2.4 Краткосрочная дебиторская задолженность							
2.5 Денежные средства							
2.6 Краткосрочные финансовые вложения							
2.7 Прочие краткосрочные активы							
Итого баланс							

Таблица 11.2 – 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	2	3	4	5	6	7	8
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							

Окончание таблицы 11.2

1	2	3	4	5	6	7	8
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							

12 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Задание 1

Произвести сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на конец изучаемого периода (таблица 12.1).

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 12.1 – Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на конец года

Расчет	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 соц. нужды				
6 По оплате труда				
7 С дочерними предприятиями				
8 С прочими				
Итого				

Задание 2

Произвести анализ источников внеоборотных и оборотных активов за от-

четный периода. Расчет представить в таблицах 12.2 и 12.3.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 12.2 – Анализ источников долгосрочных активов

Долгосрочный актив	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 12.3 – Анализ источников краткосрочных активов

Краткосрочный актив	На начало года, тыс. р.	На конец года, тыс. р.	Отклонение (+, –)	Источник покрытия оборотных 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 внеоборотных 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			

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

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 12.4.

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Таблица 12. 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					

13 Анализ платежеспособности предприятия

Задание 1

Произвести анализ показателей ликвидности, заполнить таблицу 13.1. Дать оценку изменениям показателей перспективной платежеспособности в течение изучаемого периода и отклонениям по сравнению с нормативными значениями.

Задание 2

Рассчитать влияние факторов на изменение коэффициента текущей ликвидности (таблица 13.2). Сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 13.1 – Анализ показателей ликвидности

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение (+, –)
	Расчет	Уровень показателя	Расчет	Уровень показателя	
Коэффициент текущей ликвидности					
Коэффициент критической ликвидности					
Коэффициент абсолютной ликвидности					
Доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в краткосрочных активах					

Таблица 13.2 – Факторный анализ коэффициента текущей ликвидности

Фактор	Расчет	Уровень влияния факторов
1 Краткосрочные активы		
1.1 Запасы		
1.2 Краткосрочная дебиторская задолженность		
1.3 Денежные средства		
1.4 Расходы будущих периодов		
2 Краткосрочные обязательства		
2.1 Краткосрочные кредиты и займы		
2.2 Кредиторская задолженность		
2.3 Резервы предстоящих платежей		
2.4 Доходы будущих периодов		
2.5 Прочие краткосрочные обязательства		
Итого		

14 Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Задание 1

Произвести анализ прибыльности капитала предприятия, заполнить таблицу 14.1. Дать оценку изменениям показателей рентабельности.

Задание 2

Произвести анализ деловой активности предприятия. Рассчитать показатели оборачиваемости капитала (таблица 14.2). Сделать выводы.

Задание 3

Произвести факторный анализ рентабельности совокупного капитала предприятия (таблица 14.3). Сделать выводы.

Задание 4

Произвести анализ оборачиваемости капитала предприятия. Рассчитать продолжительность оборота капитала (таблица 14.4) и размер влияния факто-

ров на ее изменение в динамике, используя метод цепной подстановки. Сделать выводы по результатам произведенного анализа.

Таблица 14.1 – 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, %			

Таблица 14.2 – 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.			
4.1 Материальных оборотных активов			
4.2 Дебиторской задолженности			
4.3 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 5

Произвести анализ продолжительности оборота оборотного капитала предприятия (таблица 14.5). 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 14.3 – 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		

Таблица 14.4 – 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, дн.			
7 Продолжительность оборота оборотного капитала, дн.			

Таблица 14.5 – 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 ка-

питала произвести и установить численное значение. результаты факторного анализа оформить в таблице. По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

15 Анализ и диагностика вероятности банкротства предприятия

Задание 1

По данным таблицы 15.1 провести оценку вероятности банкротства организации с использованием модели Альтмана.

Таблица 15.1 – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1 Среднегодовая сумма собственного оборотного капитала, тыс. р.	14 440,5	13 117,0
2 Среднегодовая сумма активов, тыс. р.	108 396	139 926
3 Нераспределенная прибыль, тыс. р.	12 414,5	15 173,5
4 Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. р.	104 408,5	131 510,5
5 Выручка от реализации услуг, тыс. р.	101 040	111 809
6 Прибыль до налогообложения	32 956	38 111
7 Среднегодовая сумма заемного капитала, тыс. р.	3 987,5	8 415,5
8 Собственный оборотный капитал /сумма активов		
9 Нераспределенная прибыль /сумма активов		
10 Брутто-прибыль / сумма активов		
11 Собственный капитал / заемный капитал		
12 Выручка от реализации продукции / сумма активов		

По результатам произведенного анализа сформулировать выводы.

Задание 2

По данным таблицы 15.2 провести оценку вероятности банкротства организации с использованием модели Лиса.

Таблица 15.2 – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1 Среднегодовая сумма краткосрочных активов, тыс. р.	18 428	21 532,5
2 Среднегодовая сумма активов, тыс. р.	108 396	139 926
3 Нераспределенная прибыль	12 414,5	15 173,5
4 Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. р.	104 408,5	131 510,5
5 Среднегодовая сумма заемного капитала, тыс. р.	3 987,5	8 415,5
6 Прибыль от реализации услуг	31 429	37 213
7 Оборотный капитал /сумма активов		
8 Прибыль от реализации /сумма активов		
9 Нераспределенная прибыль / сумма активов		
10 Собственный капитал / заемный капитал		

Задание 3

По данным таблицы 15.3 провести оценку вероятности банкротства организации с использованием модели Таффлера.

Таблица 15.3 – Исходные данные

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1 Среднегодовая сумма краткосрочных активов, тыс. р.	18 428	21 532,5
2 Среднегодовая сумма активов, тыс. р.	108 396	139 926
3 Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. р.	104 408,5	131 510,5
4 Среднегодовая сумма заемного капитала, тыс. р.	3 987,5	8 415,5
5 Прибыль от реализации услуг, тыс. р.	31 429	37 213
6 Выручка от реализации услуг, тыс. р.	101 040	111 809
7 Прибыль от реализации / краткосрочные обязательства		
8 Оборотные активы /сумма обязательств		
9 Краткосрочные обязательства /сумма активов		
10 Выручка от реализации продукции / сумма активов		

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.