

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономика и управление»

# ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*Методические рекомендации к лабораторным работам  
для студентов специальности  
1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»  
дневной и заочной форм обучения*



Могилев 2018

УДК 658.012.2  
ББК 65.290  
Э 40

Рекомендовано к изданию  
учебно-методическим отделом  
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Экономика и управление» «17» января 2018 г.,  
протокол № 5

Составитель ст. преподаватель Т. М. Лобанова

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

Методические рекомендации содержат материалы к лабораторным работам по дисциплине «Экономическая оценка деятельности предприятия» и предназначены для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» дневной и заочной форм обучения.

Учебно-методическое издание

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ответственный за выпуск И. В. Ивановская

Технический редактор А. А. Подошевка

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 36 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
Государственное учреждение высшего профессионального образования  
«Белорусско-Российский университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/156 от 24.01.2014.

Пр. Мира, 43, 212000, Могилев.

© ГУ ВПО «Белорусско-Российский  
университет», 2018



## Содержание

1 Анализ использования основных производственных средств.....	4
1.1 Анализ обеспеченности и состояния основных фондов.....	4
1.2 Анализ эффективности использования основных фондов.....	7
2 Анализ использования материальных ресурсов.....	9
3 Анализ использования труда и его оплаты.....	12
3.1 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами .....	12
3.2 Анализ состава и использования фонда оплаты труда.....	16
4 Анализ объема продаж и производства продукции.....	20
5 Анализ себестоимости продукции .....	24
6 Анализ прибыли и рентабельности продукции .....	27
7 Анализ деловой активности .....	29
8 Анализ финансового состояния и платежеспособности предприятия... ..	30
Список литературы .....	32



# 1 Анализ использования основных производственных средств

## Требования к защите лабораторных работ

Для защиты необходимо представить в электронном виде рассчитанные в MS Excel задания лабораторной работы. Студент должен продемонстрировать владение теоретическими знаниями по теме работы, объяснить смысл того или иного показателя и пояснить ход проводимых им расчётов. Отчёт представляет собой набор электронных таблиц в MS Excel.

### 1.1 Анализ обеспеченности и состояния основных фондов

#### Задание 1

Произвести анализ наличия, движения и динамики основных фондов предприятия (таблица 1.1). Сделать выводы.

Таблица 1.1 – Анализ наличия, состава и динамики основных фондов

Основные фонды	Наличие на начало года, р.	Поступило за год, р.		Выбыло за год, р.		Наличие на конец года, р.
		всего	введено в действие	всего	ликвидировано	
1 Промышленно-производственные фонды, в т. ч.:	25 340	8 660	4 350	3 330	2 580	
1.1 Активная часть основных фондов	20 810	8 340	4 000	2 900	2 300	
2 Производственные фонды других отраслей	250	17	–	–	–	
3 Непроизводственные основные фонды	1 015	550	350	5	–	
Всего	26 605	9 227	4 700	3 335	2 580	

#### Задание 2

Проанализировать состав и структуру основных фондов предприятия (таблица 1.2).

Сделать выводы по результатам произведенного анализа.

#### Задание 3

Произвести анализ движения основных фондов. Рассчитать коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных фондов (таблица 1.3) по данным таблиц 1.1 и 1.2.

#### Задание 4

Дать оценку технического состояния основных фондов предприятия исходя из данных таблицы 1.4.

Установить показатели износа и годности основных производственных фондов, их изменение в изучаемом периоде.

Сформулировать выводы по источникам обновления основных производственных фондов.

Таблица 1.2 – Анализ состава и структуры основных фондов

Группа основных фондов и их наименования	На начало года		На конец года		Изменение за год (+, -)	
	сумма, р.	удельный вес, %	сумма, р.	удельный вес, %	сумма, р.	удельный вес, %
1 Промышленно-производственные основные фонды, в т. ч.:	25 340		30 670			
1.1 Здания	1 480		1 510			
1.2 Сооружения	410		350			
1.3 Передаточные устройства	660		620			
1.4 Машины и оборудование	21 540		26 990			
1.5 Транспортные средства	470		370			
1.6 Инструмент производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и др.	780		830			
2 Производственные основные фонды других отраслей	250		267			
3 Непроизводственные основные фонды	1 015		1 560			
Всего основных фондов	26 605	100	32 497	100		

Таблица 1.3 – Анализ степени обновления, выбытия и прироста основных фондов

Коэффициент	Значение
1 Обновления всех основных фондов:	
1.1 По всем поступившим	
1.2 По введенным в действие	
2 Обновления промышленно-производственных фондов:	
2.1 По всем поступившим	
2.2 По всем введенным в действие	
3 Обновления активной части основных фондов:	
3.1 По всем поступившим	
3.2 По введенным в действие	
4 Выбытия всех основных фондов:	
4.1 По всем выбывшим	
4.2 По ликвидированным	
5 Выбытия промышленно-производственных фондов:	
5.1 По всем выбывшим	
5.2 По ликвидированным	
6 Выбытия активной части промышленно-производственных основных фондов:	
6.1 По всем выбывшим	

Окончание таблицы 1.3

Коэффициент	Значение
6.2 По ликвидированным	
7 Коэффициент прироста:	
7.1 По всем основным фондам	
7.2 По промышленно-производственным основным фондам	
7.3 По активной части фондов	

Таблица 1.4 – Анализ изношенности основных средств

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение за год (+, –)
1 Первоначальная стоимость основных средств, р.	26 605	32 497	
2 Износ основных средств за время их эксплуатации, р.	14 633	15 924	
3 Степень изношенности основных средств, %			
4 Степень годности основных средств, %			

### Задание 5

Произвести анализ возрастного состава оборудования (таблица 1.5). Рассчитать средний возраст машин и оборудования, сделать выводы.

Таблица 1.5 – Анализ возрастного состава оборудования

Вид оборудования	Установленное оборудование на конец отчетного периода		Возрастная группа							
			до 5 лет		от 5 до 10 лет		от 10 до 20 лет		от 20 лет и более	
	количество	%	количество	%	количество	%	количество	%	количество	%
Металлорежущее	12	100	4		5		1		2	
Кузнечное	10	100	2		4		3		1	
Подъемно-транспортное	9	100	1		3		4		1	
Деревообрабатывающее	5	100	2		1		1		1	
Прочее	4	100	1		2		1		–	
Всего	40	100								

## 1.2 Анализ эффективности использования основных фондов

### Задание 6

Дать общую оценку эффективности использования основных фондов на основании данных таблицы 1.6. Установить изменение показателей эффективности использования основных производственных фондов предприятия по сравнению с запланированным уровнем.

Таблица 1.6 – Информация для анализа фондоотдачи, фондорентабельности основных производственных фондов

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, -)
1 Прибыль от реализации продукции, р.	23 500	26 800	
2 Объем выпуска, р.	140 370	151 650	
3 Среднегодовая стоимость, р., в т. ч.:			
3.1 Промышленно-производственных основных средств Ф, в т. ч.:	26 910	29 663	
3.1.1 Активной части	22 870	26 700	
4 Удельный вес активной части $У^a$ , %			
5 Фондоотдача на рубль, р.:			
5.1 Промышленно-производственных основных средств ФО			
5.2 Активной части фондов $ФО^a$			
6 Среднегодовое количество действующего оборудования К, ед.	30	33	
7 Фонд времени работы действующего оборудования, маш.-ч	112,5		
8 Продолжительность (время) работы единицы оборудования, ч		3 680	
9 Среднегодовая выработка единицы оборудования (п. 2/п. 6), р.			
10 Среднечасовая выработка единицы оборудования, р.			
11 Среднечасовая отдача (1 р. фондов) работы единицы оборудования, р.			
12 Фондорентабельность, %			
13 Рентабельность продукции, %			

### Задание 7

Произвести анализ интенсивности использования основных фондов (фондоотдачи) на основании данных таблицы 1.6. Рассчитать влияние факторов первого порядка (удельного веса активной части основных производственных фондов, фондоотдачи активной части основных производственных фондов) на изменение фондоотдачи промышленно-производственных основных фондов с использованием метода абсолютных разниц. Расчет представить в таблице.

### Задание 8

Рассчитать влияние фондоотдачи и факторов, ее определяющих, на изменение объема производства продукции. Расчет представить в таблице.

### Задание 9

Рассчитать влияние факторов изменения фондоотдачи на уровень рентабельности фондов, используя данные таблицы 1.6. Расчет оформить в таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Расчет факторов изменения объема выпуска продукции

Фактор	Уровень влияния, р.
1 Изменение стоимости промышленно-производственных основных фондов	
2 Изменение фондоотдачи	
Итого	
2.1 Изменение удельного веса активной части	
2.2 Изменение отдачи активной части	
Итого	
2.2.1 Изменение количества действующего оборудования	
2.2.2 Изменение продолжительности работы единицы оборудования	
2.2.3 Изменение среднечасовой отдачи работы оборудования	
Итого	

### Задание 10

Дать характеристику степени привлечения оборудования в производство, вычислить недостающие показатели в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Анализ обеспеченности предприятия оборудованием и его использования

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение (+, –)
1 Количество наличного оборудования, ед.:	35	40	
1.1 Установленного	30	33	
1.1.1 Действующего	28	29	
1.1.2 Недействующего	2	4	
1.2 Неустановленного	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 во времени, используя данные таблицы 1.9.

Таблица 1.9 – Анализ использования оборудования во времени

Показатель	По плану	Фактически
1 Календарный фонд, маш.-ч	282,8	289,1
2 Режимный фонд, маш.-ч	128,8	147,3
3 Возможный фонд, маш.-ч	124,5	139,1
4 Плановый фонд, маш.-ч	112,5	–
5 Фактический фонд, маш.-ч	–	131,4
6 Коэффициенты использования оборудования во времени:		
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 1.6 и 1.9. Сделать выводы по полученным аналитическим показателям.

## 2 Анализ использования материальных ресурсов

### Задание 1

Провести проверку плана материально-технического обеспечения по отдельным видам сырья и материалов согласно данным таблицы 2.1.

Таблица 2.1 – Анализ плана материально-технического обеспечения

Материал	Потребность в сырье по бизнес-плану, т	Остаток на начало периода, т	Остаток на конец периода, т	Совокупная потребность по плану, т
А	825	50	65	
В	1200	5	7	
С	600	100	130	
Д	1540	150	100	
И т. д.				

### Задание 2

Проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на поставку и фактическое их выполнение по данным таблицы 2.2.

Таблица 2.2 – Анализ обеспеченности материальными ресурсами

Материал	Плановая потребность, т (см. таблицу 2.1)	Заключено договоров, т	Уровень обеспеченности по договорам, %	Фактически поступило, т	Уровень обеспеченности по фактическому поступлению, %
А		800		740	
В		1000		950	
С		550		560	
Д		1300		1400	
И т. д.					

**Задание 3**

По предложенным исходным данным провести ABC- и XYZ-анализ. Построить соответствующие графики. По итогам анализа построить таблицу с распределением наименований по группам AX, AY, ..., CZ. Сделать выводы.

Таблица 2.3 – Группировка материалов

Группа	X	Y	Z
А	...	...	...
В	...	...	...
С	...	...	...

**Задание 4**

Произвести оценку ритмичности поступления материала А на предприятие (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – 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		

**Задание 5**

Дать оценку состояния запасов сырья и материалов (таблица 2.5).

**Задание 6**

Рассчитать потери предприятия из-за неритмичной поставки сырья и материалов, используя табличные данные.



Таблица 2.5 – 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 2.6 – Информация для анализа

Показатель	Величина
1 Количество человеко-часов простоя	20 500
2 Среднечасовая выработка продукции по плану, р.	17,87
3 Цена продукции, р.	50
4 Расценка за 1 ч простоя, р.	2,0
5 Фактическая себестоимость единицы продукции, р.	41
6 Объем выпуска продукции фактически, шт.	143
7 Переменные затраты на единицу продукции, р.	30

### Задание 7

Произвести факторный анализ материалоемкости продукции, используя данные таблицы 2.7.

Таблица 2.7 – Показатели использования материальных ресурсов промышленного предприятия

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, -)		Процент выполнения
			абсолютное	относительное	
1 Выпуск продукции, р.	140 370	151 650			
2 Материальные затраты, р.	62 745	66 037			
2.1 Прямые материальные затраты, р.	57 040	59 500			
3 Материалоемкость продукции общая, р.					
4 Материалоемкость продукции по прямым материальным затратам, р.					
5 Материалоотдача общая, р.					
6 Материалоотдача прямых материальных затрат, р.					
7 Коэффициент соотношения всех материальных и прямых материальных затрат					



### Задание 8

Произвести анализ прибыли на рубль материальных затрат. Установить количественное влияние факторов первого и второго порядка, определяющих прибыль на рубль материальных затрат по данным таблицы 2.8.

Сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 2.8 – Исходные данные для факторного анализа прибыли на рубль материальных затрат

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, -)
1 Прибыль от реализации продукции, р.	23 500	26 800	
2 Выручка от реализации продукции, р.	135 670	146 890	
3 Объем выпуска продукции, р.	140 370	151 650	
4 Материальные затраты, р.			
5 Рентабельность оборота, %			
6 Удельный вес выручки в выпуске продукции, доли			
7 Материалоотдача, р.			
8 Прибыль на рубль материальных затрат, к.			

## 3 Анализ использования труда и его оплаты

### 3.1 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

#### Задание 1

Проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и изменение структуры персонала предприятия, используя данные таблицы 3.1. Сделать выводы и обосновать структурную динамику персонала предприятия.

Таблица 3.1 – Анализ обеспеченности и структуры трудовых ресурсов

Категория персонала	Среднесписочная численность за						Отклонение (+, -) от			
	прошлый год		отчетный год							
	чел.	уд. вес, %	по плану		фактически		прошлого года		плана	
			чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Промышленно-производственный персонал	4930		4 998		5 118					
1.1 Рабочие	3978		4 165		4 220					
1.2 Служащие	952		833		898					
1.2.1 Руководители	380		350		368					

Окончание таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.2.2 Специа- листы	572		483		530					
2 Персонал непро- мышленных орга- низаций	250		240		263					
Итого	5180		5 238		5381					

### Задание 2

Произвести анализ состава рабочих по квалификации (таблица 3.2). Обосновать и дать оценку соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ.

Таблица 3.2 – Анализ состава рабочих по квалификации

Тарифный разряд	Количество рабочих, чел.		
	по плану	фактически	отклонение (+, -)
I	157	141	
II	705	689	
III	1543	1608	
IV	720	667	
V	645	680	
Итого	4165	4220	

### Задание 3

Проанализировать динамику движения рабочей силы на предприятии, используя данные таблицы 3.3. Сделать выводы.

### Задание 4

Произвести расчет целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени на основании данных таблицы 3.4. Дать оценку эффективности использования рабочего времени с учетом сверхурочно отработанного времени по предприятию.

Таблица 3.3 – Анализ движения рабочей силы по предприятию

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1 Принято на предприятие	597	348	
2 Выбыло с предприятия, в т. ч.:	461	574	
2.1 По собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	305	383	
2.2 По прочим причинам	186	191	
3 Среднесписочная численность	3978	4220	



Окончание таблицы 3.3

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
4 Коэффициенты оборота:			
4.1 По приему			
4.2 По выбытию			
5 Коэффициент текучести			

Таблица 3.4 – Анализ использования рабочего времени

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+, -) от	
		план	факт	прошлого года	плана
1 Численность рабочих, чел.	3 978	4 165	4 220		
2 Отработано одним рабочим:					
2.1 Дней	232	230	228		
2.2 Часов	1 807				
3 Средняя продолжительность рабочего дня, ч		8,0			
4 Фонд рабочего времени, тыс. чел.-ч			7 553,0		
4.1 сверхурочно отработанное время, тыс. чел.-ч	53,26	–	57,65		

### Задание 5

Рассчитать недостающие показатели в таблице 3.5 и дать общую оценку выполнения плана по производительности труда на предприятии.

Таблица 3.5 – Анализ выполнения плана по показателям производительности труда

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, -)	
			абсолютное	относительное, %
1	2	3	4	5
1 Товарная продукция, р.				
2 Среднесписочная численность, чел., в т. ч.:				
2.1 Промышленно-производственного персонала, в т. ч.:				
2.1.1 Рабочих				
3 Удельный вес рабочих, %				
4 Отработано дней одним рабочим за год, дн.	230	228		
5 Продолжительность рабочего дня, ч				
6 Общее количество отработанного времени:				
6.1 Всеми рабочими за год, чел.-ч	7 663 600	7 552 956		
6.2 Одним рабочим за год, ч				



Окончание таблицы 3.5

1	2	3	4	5
7 Среднегодовая выработка одного работающего, р.				
8 Средняя выработка одного рабочего, р.:				
8.1 Годовая				
8.2 Дневная				
8.3 Часовая				
9 Непроизводительные затраты времени, чел.-ч	–	4 5543,5		
10 Сверхплановая экономия времени за счет внедрения мероприятий НТП, чел.-ч	–	250 800		
11 Изменение товарной продукции за счет структурных сдвигов, р.	–	+2 860		

### Задание 6

Произвести расчет влияния факторов на изменение уровня среднегодовой выработки промышленно-производственного персонала способом абсолютных разниц и представить в таблице 3.6. Исходная информация приведена в таблице 3.5.

Таблица 3.6 – Факторный анализ среднегодовой выработки работников предприятия

Фактор	Размер влияния, р.
1 Удельный вес рабочих	
2 Количество отработанных одним рабочим дней	
3 Продолжительность рабочего дня	
4 Среднечасовая выработка рабочего	
Итого	

### Задание 7

Дать общую оценку динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции. Показать влияние трудоемкости на уровень производительности труда, используя данные таблицы 3.7.

Таблица 3.7 – 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
Товарная продукция, р.	140 608	136 970	144 295			
Фонд рабочего времени, чел.-ч	7 189 360	7 663 600	7 552 956			
Удельная трудоемкость на 1 р., чел.-ч						
Среднечасовая выработка, р.						



### Задание 8

Произвести факторный анализ удельной трудоемкости по видам продукции. Исходная информация представлена в таблице 3.8. Рассчитать влияние факторов на средний уровень трудоемкости. Сделать выводы по результатам анализа. Результаты представить в таблице 3.9.

Таблица 3.8 – Анализ удельной трудоемкости по видам продукции

Вид продукции	Объем производства, шт.		Удельная трудоемкость, чел.-ч		Затраты труда на выпуск продукции, чел.-ч		
	план	факт	план	факт	план	условный	факт
А	1 193	1 356	3,0	3,2			
В	392	435	4,7	4,5			
С	152	155	3,5	3,4			
Д	286	143	5,9	4,9			
Итого							

Таблица 3.9 – Расчет количественного влияния факторов на изменение затрат труда на выпуск продукции

Изделие	Изменение затрат труда, чел.-ч, в т. ч. за счет		
	всего	объема выпуска продукции	удельной трудоемкости
А			
В			
С			
Д			
Итого			

## 3.2 Анализ состава и использования фонда оплаты труда

### Задание 9

Используя данные таблицы 3.10, проанализировать структуру фонда заработной платы. Произвести оценку структурной динамики фонда заработной платы по видам выплат.

### Задание 10

Произвести анализ фонда заработной платы по категориям работников, используя данные таблицы 3.11. Построить графики. Сделать выводы.

### Задание 11

Произвести расчет влияния факторов на изменение переменной части фонда зарплаты, используя данные таблицы 3.12. Сделать выводы.





Таблица 3.10 – Анализ структуры фонда заработной платы

Показатель	По плану		Фактически		Изменение структуры, %	Темп изменения, %
	р.	уд. вес, %	р.	уд. вес, %		
1 Заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время, в т. ч.:	20 600		21 690			
1.1 Заработная плата, начисленная за отработанное время по тарифным ставкам, окладам	3 850		4020			
1.2 Заработная плата, начисленная за выполненную работу по сдельным расценкам	15 800		16 400			
1.3 Заработная плата работников неспичного состава и другие выплаты за выполненную работу и отработанное время	950		1 270			
2 Поощрительные выплаты, в т. ч.:						
2.1 Надбавки и доплаты	850		1 412			
2.2 Премии и вознаграждения	3 416		3 990			
2.3 Материальная помощь	1 236		2 130			
2.4 Единовременные премии и вознаграждения	2 200		2 243			
3 Выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы, условиями труда	590		645			
4 Оплата за неотработанное время	1 500		555			
5 Отдельные выплаты социального характера	128		158			
Итого фонд заработной платы	30 520	100	32 823	100	–	

Таблица 3.11 – Анализ фонда заработной платы по категориям работников

Показатель	По плану		Фактически		Изменение структуры, %	Темп изменения, %
	р.	уд. вес, %	р.	уд. вес, %		
1 Фонд заработной платы, в т. ч.:	30 520	100	32 823	100	–	
1.1 Промыленно-производственный персонал, в т. ч.:	29 570		31 553			
1.1.1 Рабочие	24 620		26 253			
1.1.2 Служащие, в т. ч.:	4 950		5 300			
1.1.2.1 Руководители	990		800			
1.1.2.2 Специалисты	3 960		4 500			
1.2 Персонал непромышленных организаций	850		1 040			
1.3 Фонд зарплаты работников неспичного состава	100		230			

Таблица 3.12 – Информация для факторного анализа переменной части фонда заработной платы

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, -)		Выполнение плана, %
			абсолютное	относительное	
Товарная продукция, р.					
Отработано всего, чел.-ч	7 663 600	7 552 956			
Удельная трудоемкость на 1 р., чел.-ч					
Фонд заработной платы (ФЗП), р.	15 800	16 400			
Оплата труда за 1 чел.-ч, р.					

### Задание 12

Произвести анализ повременной части фонда заработной платы. Рассчитать количественное влияние факторов на изменение постоянной части фонда заработной платы, используя данные таблицы 3.13.

Таблица 3.13 – 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, р.	3 850	4 020	
5 Зарплата рабочего, р.:			
5.1 Среднегодовая (до 0,1)			
5.2 Среднедневная (до 0,01)			
5.3 Среднечасовая (до 0,001)			

### Задание 13

Сформировать таблицу исходных данных (таблица 3.14) для проведения факторного анализа фонда заработной платы служащих исходя из ранее заданных материалов. Рассчитать влияние факторов на изменение фонда зарплаты служащих (таблица 3.15).

Таблица 3.14 – Исходные данные для анализа фонда заработной платы служащих

Показатель	План	Фактически	Отклонение (+, -)
Фонд зарплаты служащих, р.	4 950		
Количество служащих, чел.		898	
Годовая заработная плата служащих, р.			

Таблица 3.15 – Расчет влияния факторов на изменение фонда заработной платы служащих

Фактор	Расчет влияния	Размер влияния, р.
1 Численность служащих		
2 Среднегодовая зарплата служащих		
Итого		

### Задание 14

Установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Определить влияние данного соотношения на использование средств на оплату труда (таблица 3.16), сделать выводы.

Таблица 3.16 – Анализ соотношения между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Индекс изменения
1 Товарная продукция, р.	140 608	144 295	
2 Фонд зарплаты промышленно-производственного персонала, р.	23 009	31 553	
3 Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел.			
4 Среднегодовая выработка работника, р.			
5 Среднегодовая зарплата работника, р.			
6 Коэффициент опережения темпов роста производительности труда над темпами роста средней зарплаты	–	–	
7 Индекс роста цен на потребительские товары	–	–	1,05
8 Индекс реального изменения средней зарплаты	–	–	

### Задание 15

Расчитать недостающие показатели в таблицу 3.17. Сделать вывод об эффективности использования средств на оплату труда.

Таблица 3.17 – Показатели эффективности использования фонда заработной платы

Показатель	Прошлый год	Отчетный год			Темп изменения, %
		план	факт	% выполнения	
1	2	3	4	5	6
Товарная продукция, р.	140 608	136 970	144 295		
Выручка от реализации, р.	125 400	132 800	140 300		
Прибыль от реализации, р.	19 500	20 650	23 300		
Чистая прибыль, р.	13 640	14728,4	16 541,6		
Фонд накопления, р.	6 138,0	7364,2	8 105,4		



Окончание таблицы 3.17

1	2	3	4	5	6
Фонд зарплаты промышленно-производственного персонала, р.	23 009	29 570	31 553		
Производство товарной продукции на 1 р. зарплаты, р.					
Выручка на 1 р. зарплаты, р.					
Прибыль от реализации на 1 р. зарплаты, р.					
Чистая прибыль на 1 р. зарплаты, р.					
Отчисления в фонд накопления на 1 р. зарплаты, р.					

## 4 Анализ объема продаж и производства продукции

### Задание 1

Используя данные таблицы 4.1, проанализировать динамику производства и реализации продукции. Рассчитать базисные и цепные темпы изменения объемов производства и реализации, среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации продукции. По результатам произведенного анализа сделать выводы. Построить графики динамики.

Таблица 4.1 – Динамика производства и реализации продукции (в сопоставимых ценах)

Год	Объем производства продукции, р.	Темп роста, %		Объем реализации, р.	Темп роста, %	
		базисный	цепной		базисный	цепной
xxx1	120 608			119 300		
xxx2	121 040			122 608		
xxx3	126 800			124 596		
xxx4	140 608			140 608		
xxx5	144 295			140 300		

### Задание 2

Произвести анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции предприятием. Сделать выводы. Исходные данные приведены в таблице 4.2.

### Задание 3

Произвести анализ выполнения плана по ассортименту продукции, сделать соответствующие выводы. Исходные данные представлены в таблице 4.3.

### Задание 4

Рассчитать влияние структурного фактора на изменение производства продукции в стоимостном выражении, используя данные таблицы 4.4. Расчет



произвести всеми возможными способами, представить в таблицах 4.4 и 4.5. Объем производства задан в условно-натуральных единицах измерения.

Таблица 4.2 – Анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции предприятием

Изделие	Объем производства продукции, р.				Реализация продукции, р.			
	план	факт	+,-	% к плану	план	факт	+,-	% к плану
А	83 510	94 920			80 500	88750		
В	25 480	28 275			23 400	27060		
С	13 680	13 950			9 800	6602		
Д	14 300	7 150			19 100	17888		
Итого	136 970	144 295			132 800	140300		

Таблица 4.3 – Анализ выполнения плана производства продукции по ассортименту

Изделие	Товарная продукция, р.		Выполнение плана, %	Товарная продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, р.
	план	факт		
А	83510	94920		
В	25480	28275		
С	13680	13950		
Д	14300	7150		
Итого	136970	144295		

Таблица 4.4 – Анализ структуры товарной продукции

Изделие	Цена за 1 шт., р.	Объем производства, шт.		Товарная продукция, р.			Изменение товарной продукции за счет структуры, 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 4.5 – Расчет изменения средней цены изделия за счет структурного фактора

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



### Задание 5

Произвести анализ качества выпуска продукции А (качество данного изделия характеризуется сортом). Рассчитать выполнение плана по качеству продукции А. Установить влияние сортового состава продукции на выпуск изделия А в стоимостном выражении, изменение средней цены за счет структуры (таблицы 4.6 и 4.7). Сделать выводы по результатам произведенного анализа.

Таблица 4.6 – Анализ качества изделия А

Сорт	Цена за 1 шт., р.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, 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 4.7 – Влияние сортового состава продукции на изменение средней цены изделия А

Сорт	Цена за 1 шт., р.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет качества, р.
		план	факт	отклонение (+, –)	
1	80				
2	60				
3	50				
Итого	–	100,0	100,0	–	

### Задание 6

Проанализировать ритмичность выпуска продукции предприятием по кварталам с помощью приемов математической статистики (таблица 4.8). Изучить прямые показатели оценки выполнения плана по ритмичности: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства продукции за каждый квартал к годовому выпуску. Сделать выводы и обосновать упущенные возможности предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой.

### Задание 7

Рассчитать 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 4.9. Сделать выводы по результатам произведенного анализа. Обосновать решение по увеличению выручки от реализации продукции, производимой предприятием.

Таблица 4.8 – Анализ ритмичности выпуска продукции

Квартал	Товарная продукция, р.		Удельный вес, %		Выполнение плана, %	Товарная продукция, зачтенная в выполнение плана по ритмичности, р.
	план	факт	план	факт		
I	34 000	30 440				
II	34 485	36 500				
III	34 485	41 755				
IV	34 000	35 600				
Итого за год	136 970	144 295				

Таблица 4.9 – Факторный анализ реализации продукции

Показатель	По плану, р.	Фактически, р.	Отклонение (+, -), р.	Влияние на объем реализации, р.
1 Остатки готовой продукции на складе на начало года	3 695	3 400		
2 Выпуск продукции	136 970	144 295		
3 Остатки готовой продукции на складе на конец года	10 035	15 560		
4 Отгрузка продукции				
5 Остатки товаров, отгруженных:				
5.1 На начало года	20 500	27 230		
5.2 На конец года	18 330	19 065		
6 Реализация продукции	132 800	140 300		

### Задание 8

Произвести анализ договорных обязательств по поставкам продукции в третьем квартале текущего года. Установить отклонения от плана поставки продукции, процент выполнения договорных обязательств (таблица 4.10). Сделать выводы по результатам произведенного анализа.

Таблица 4.10 – Анализ выполнения договорных обязательств за III квартал текущего года

Период	План поставки, р.		Отклонение от плана (недоставка), р.		Выполнение, %	
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года
Июль	11400	79885	-200	-600		
Август	11500		-100			
Сентябрь	11400		-			

## 5 Анализ себестоимости продукции

### Задание 1

Изучить структуру затрат на анализируемом предприятии (таблица 5.1). Сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 5.1 – Анализ структуры затрат на производство продукции

Состав затрат по элементам	Сумма, р.		% вы- полне- ния	Структура затрат, %		
	план	факт		план	факт	отклоне- ние (+, -)
1 Материальные затраты, в т. ч.:	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 товарной продукции в целом (таблица 5.2).

Таблица 5.2 – Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям

Статьи калькуляции	Фактический выпуск товарной продукции, р.		Отклонение от плана (+, -)	
	при плано- вой себе- стоимости	по фактиче- ской себе- стоимости	абсолют- ное, р.	в % к плану
1	2	3	4	5
Сырье и материалы	44 657	43 476		
Возвратные отходы (вычитаются)	231	218		
Покупные комплектующие	14 614	18 142		
Топливо и энергия на технологические цели	3 217	3 637		
Основная заработная плата производственных рабочих	25 324	26 253		
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	340	252		
Отчисления на социальные нужды	6 410	6 620		



Окончание таблицы 5.2

1	2	3	4	5
Общепроизводственные расходы	12 800	11 500		
Общехозяйственные расходы	5 800	5 783		
Потери от брака	520	717		
Прочие производственные расходы	350	443		
Производственная себестоимость	113 801	116 605		
Расходы на реализацию	830	895		
Полная себестоимость	114 631	117 500		

**Задание 3**

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

Таблица 5.3 – Анализ затрат на рубль товарной продукции

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+, –)	
		план	факт	от прошло-го года	от плана
1 Себестоимость продукции, р.	121 308	112 300	117 500		
2 Товарная продукция, р.	140 608	136 970	150 300		
3 Затраты на 1 р. товарной продукции, р.					

**Задание 4**

Показать факторный анализ себестоимости единицы продукции Д, используя данные таблицы 5.4.

Таблица 5.4 – Исходные данные для факторного анализа себестоимости продукции Д

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, –)
Объем производства, шт.	286	143	
Сумма постоянных затрат, р.	4 004	1 573	
Сумма переменных затрат на единицу продукции, р.	33	30	
Себестоимость 1 шт., р.			

**Задание 5**

Рассчитать влияние факторов на изменение суммы материальных затрат на выпуск единицы изделия В, используя информацию таблицы 5.5. Результаты факторного анализа представить в таблице 5.6.

**Задание 6**

Изучить состав и структуру косвенных расходов, которые представлены комплексными статьями в себестоимости продукции (расходы на содержание и

эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы на реализацию). Исходные данные представлены в таблице 5.7. Сделать выводы по результатам анализа.

Таблица 5.5 – Материальные затраты на выпуск изделия В

Показатель	План			Фактически			Отклонение от плана, р.
	кг	цена, р.	сумма, р.	кг	цена, р.	сумма, р.	
Материал А							
1 Отпущено в производство	200	150		234	145		
2 Отходы							
2.1 Возвратные	15	30		18	30		
2.2 Безвозвратные	5	–	–	6	–	–	
3 Расход на изделие							
Материал В	10	230		–	–	–	
Материал С	–	–	–	15	200		
Итого							

Таблица 5.6 – Расчет влияния факторов на изменение суммы материальных затрат на выпуск единицы изделия В

Фактор	Размер влияния, р.
Увеличение удельного расхода материала А	
Снижение цены материала А	
Увеличение возвратных отходов	
Увеличение безвозвратных отходов	
Замена материала В материалом С:	
изменение количества	
изменение цены	
Итого	

Таблица 5.7 – Анализ состава и структуры косвенных расходов

Показатель	Сумма, р.		Удельный вес в себестоимости, %		Расходы на 1 р. продукции, р.	
	план	факт	план	факт	план	факт
1 Полная себестоимость товарной продукции:	112 300	117 500				
1.1 Косвенные расходы:	16 200	18 621				
1.1.1 Общепроизводственные расходы	10 800	11 500				
1.1.2 Общехозяйственные расходы	4 300	5 783				
1.1.3 Прочие производственные расходы	320	443				
1.1.4 Расходы на реализацию	780	895				
2 Товарная продукция	136 970	144 295				

### Задание 7

Провести факторный анализ косвенных затрат. Рассчитать влияние объема производства и уровня затрат на изменение расходов по содержанию и эксплуатации оборудования (таблица 5.8).

Таблица 5.8 – Анализ затрат на содержание машин и оборудования

Затраты	Коэффициент зависимости затрат от объема выпуска	Сумма затрат, р.		Затраты по плану в пересчете на фактический выпуск	Отклонение от плана		
		план	факт		общее	за счет	
						объема выпуска	уровня затрат
Амортизация	0,00	2 030	2 010				
Ремонт	0,35	3 100	3 685				
Эксплуатационные расходы	0,75	1 830	1 956				
Износ МБП	1,00	200	247				
Итого	–						

## 6 Анализ прибыли и рентабельности продукции

### Задание 1

Изучить состав и структуру прибыли предприятия. Дать оценку выполнения плана и динамики прибыли. Установить динамику прибыли от текущей, финансовой и инвестиционной деятельности. Удельный вес установить в процентах к налогооблагаемой прибыли.

### Задание 2

Изучить выполнение плана и причины изменения прибыли от реализации отдельных видов продукции (таблица 6.1). Произвести факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции (таблица 6.2). Сделать выводы по результатам проведенного анализа, обозначить резервы роста прибыли и рентабельности по видам продукции в целом по предприятию.

Таблица 6.1 – Исходная информация для факторного анализа прибыли от реализации отдельных видов продукции

Изделие	Количество реализованной продукции, шт.		Себестоимость 1 шт., р.		Средняя цена реализации, 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	–	–	–	–

Таблица 6.2 – Факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции

Изделие	Прибыль от реализации, р.		Отклонение (+, –)		
	план	факт	всего	в т. ч. за счет	
				объема реализации	цены
А					
В					
С					
Д					
Итого					

### Задание 3

Произвести факторный анализ рентабельности совокупного капитала, используя данные таблицы 6.3. В факторную модель включить прибыль от реализации, выручку от реализации, среднегодовую стоимость основного и оборотного капитала, коэффициент оборачиваемости.

Использовать метод цепных подстановок.

Результаты анализа представить в таблице.

Сделать выводы по результатам произведенного анализа.

Таблица 6.3 – Исходная информация для анализа рентабельности совокупного капитала

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, –)	
			абсолютное	относительное, %
1 Прибыль от реализации, р.	20 500	22 800		
2 Среднегодовая стоимость капитала, р.:	39 000	40 085		
2.1 Основного капитала	26 910	29 663		
2.2 Оборотного капитала	12 090	10 422		
3 Коэффициент оборачиваемости капитала, раз:				
3.1 Основного капитала				
3.2 Оборотного капитала				
4 Потребность в капитале для обеспечения фактического объема продаж при плановой оборачиваемости				
5 Выручка от реализации, р.	132800	140300		
6 Рентабельность капитала				

### Задание 4

Произвести факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции, используя данные таблицы 6.1. Расчет оформить в таблице 6.4.

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

Таблица 6.4 – Расчет влияния факторов на изменение рентабельности отдельных видов продукции

Изде- лие	Цена реализации, р.		Себестоимость, р.		Рентабельность, %			Отклонение (+, –)		
	план	факт	план	факт	план	условная	факт	всего	за счет	
									цены	себестоимости
А										
В										
С										
Д										

## 7 Анализ деловой активности

### Задание 1

Произвести анализ деловой активности предприятия. Рассчитать показатели оборачиваемости капитала (таблица 7.1). Сделать выводы.

Таблица 7.1 – Анализ показателей оборачиваемости капитала

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, –)
1 Выручка от реализации, р.			
2 Среднегодовая стоимость активов, р.			
3 Среднегодовая стоимость долгосрочных активов, р.			
4. Среднегодовая стоимость краткосрочных активов, р.:			
4.1 Материальных краткосрочных активов			
4.2 Дебиторской задолженности			
4.3 Денежных средств			
5 Коэффициент оборачиваемости активов, раз			
6 Фондоотдача, р.			
7 Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов, раз			
8 Коэффициент оборачиваемости материальных краткосрочных активов, раз			
9 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
10 Коэффициент оборачиваемости денежных средств, раз			

Определить экономию (перерасход) всех краткосрочных средств и их составляющих.

## Задание 2

Произвести факторный анализ рентабельности совокупного капитала предприятия (таблица 7.2). Сделать выводы.

Таблица 7.2 – Показатели эффективности использования капитала

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

## 8 Анализ финансового состояния и платежеспособности предприятия

Данный раздел выполняется на основании информации, представленной в финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия (выдается преподавателем).

### Задание 1

Дать оценку имущественного состояния предприятия. Произвести горизонтальный и вертикальный анализ активов предприятия.

### Задание 2

Произвести анализ состава, структуры и динамики долгосрочных активов предприятия (таблица 8.1).

Таблица 8.1 – Анализ наличия, состава и структуры долгосрочных активов

Состав долгосрочных активов	На начало года		На конец года		Отклонение (+, -)		Изменение структуры, %
	сумма, р.	уд. вес, %	сумма, р.	уд. вес, %	абсолютное	относительное	
1 Основные средства							
2 Нематериальные активы							
3 Незавершенные капитальные вложения							
4 Долгосрочные финансовые вложения							
5 Прочие долгосрочные активы							
Итого							

### Задание 3

Произвести анализ состава, структуры и динамики краткосрочных активов предприятия.

По результатам горизонтального и вертикального анализа дать оценку структуры, структурной динамики, изменениям, произошедшим в течение изучаемого периода. В пользу каких элементов краткосрочных активов произошло перераспределение средств предприятия в рамках анализируемого периода?

### Задание 4

Изучить финансовую устойчивость предприятия. На основании аналитической информации таблицы 8.2 сделать вывод об ее изменении.

Таблица 8.2 – Анализ показателей финансовой устойчивости

Показатель (коэффициент)	На начало года	На конец года	Отклонение (+, –)
1 Коэффициент финансовой независимости			
2 Коэффициент финансовой зависимости			
3 Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала			
4 Коэффициент маневренности собственных средств			
5 Коэффициент накопления износа			

### Задание 5

Произвести анализ источников формирования капитала предприятия. Изучить состав и структуру собственных и заемных источников средств предприятия, дать оценку их изменениям за отчетный период.

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.

### Задание 6

Произвести анализ прибыльности капитала предприятия, заполнить таблицу 8.3. Дать оценку изменениям показателей рентабельности.

Таблица 8.3 – Анализ показателей прибыльности капитала

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, –)
1	2	3	4
1 Чистая прибыль, р.			
2 Среднегодовая стоимость активов, р.			
3 Среднегодовая стоимость долгосрочных активов, р.			
4 Среднегодовая стоимость краткосрочных активов, р.			
5 Среднегодовая стоимость собственного капитала, р.			

Окончание таблицы 8.3

1	2	3	4
6 Рентабельность активов, %			
7 Рентабельность долгосрочных активов, %			
8 Рентабельность краткосрочного капитала, %			
9 Рентабельность собственного капитала, %			
10 Выручка от реализации, р.			
11 Рентабельность реализации, %			

### Список литературы

- 1 **Савицкая, Г. В.** Экономический анализ : учебник / Г. В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 649 с.
- 2 **Савицкая, Г. В.** Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 284 с.
- 3 **Басовский, Л. Е.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 366 с.
- 4 **Шеремет, А. Д.** Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие для вузов / А. Д. Шеремет, Е. В. Нешагаев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2010. – 208 с.

