

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет
архитектуры и строительства»
(ПГУАС)

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Методические указания к экзамену
по направлению подготовки 38.03.03 «Управление персоналом»

Пенза 2016

УДК 330.1(075.8)
ББК 65.290+65.240я73
А64

Рекомендовано Редсоветом университета
Рецензент – кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Менеджмент»
Т.А. Юдина (ПГУАС)

Анализ хозяйственной деятельности предприятия: методиче-
А64 ские указания к экзамену по направлению подготовки 38.03.03
«Управление персоналом» / З.М. Рыбалкина. – Пенза: ПГУАС, 2016.
– 36 с.

Содержатся рекомендации для подготовки к сдаче экзамена по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» с целью освоения компетенций, указанных в учебном плане. Для поиска дополнительных источников информации предлагается список рекомендуемой литературы.

Методические указания подготовлены на кафедре «Менеджмент» и предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.03 «Управление персоналом».

© Пензенский государственный университет
архитектуры и строительства, 2016
© Рыбалкина З.М., 2016

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания к экзамену по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» предназначены для студентов по направлению 38.03.03 «Управление персоналом».

Цель методических указаний к экзамену по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» – помощь бакалаврам в подготовке и сдачи экзамена.

Задачами экзамена являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать разные подходы при оценке хозяйственной деятельности предприятия;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: исследовательской инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, для эффективной подготовки к экзамену.

Методические указания содержат перечень основных тем и вопросов к экзамену по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятия», а также рекомендуемый список литературы, которые позволят студентам подготовиться к сдаче экзамена и сформировать компетенцию:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности».

Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции):

Знать:

- научные основы экономического анализа;
- методы, приемы и виды анализа;
- предмет и задачи экономического анализа.
- методики анализа отдельных сторон деятельности предприятия;
- систему комплексного экономического анализа.
- особенности организации аналитической работы и оценки потенциала предприятия;
- основные показатели использования производственных ресурсов предприятия;
- направления использования результатов анализа хозяйственной деятельности.

Уметь:

- проводить анализ и диагностику финансово-хозяйственной деятельности организации;
- выявлять потребности в проведении анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности; осуществлять деловые контакты и вести переговоры с заказчиками с целью проведения работ по анализу; консультировать клиентов о действующем законодательстве при принятии управленческих решений.
- заключать и оформлять договоры с заказчиками о проведении анализа, следить за соблюдением условий, предусмотренных заключенными договорами
- обосновывать использование стандартов анализа, подходов и методов его проведения.
- составлять в письменной форме и своевременно передавать заказчику отчет о проведении анализа в соответствии с установленными в стандартах требованиями к его форме и содержанию;
- собирать и систематизировать данные для создания информационной базы, необходимой для последующей аналитической деятельности.

Владеть:

- методологией экономического исследования;
- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.
- современной методикой построения эконометрических моделей;
- методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей.
- методами анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

Иметь представление:

- о методиках анализа результатов деятельности предприятия;
- о приемах выявления и оценки резервов производства.
- о методах анализа финансовой отчетности и финансового прогнозирования предприятия;
- о приемах анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной экономической информации.
- о нормативных финансовых документах предприятия;
- о методах инвестиционного анализа.

Методические указания направлены на подготовку к экзамену по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» и соответствуют разработанной рабочей программе курса.

Учебным планом по направлению подготовки 38.03.03 «Управление персоналом» предусмотрена сдача экзамена по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» на 4 курсе, в 8 семестре.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

В соответствии с учебным планом и рабочей программой предусмотрены следующие виды занятий по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятия».

Вид учебной работы	Дневная форма обучения		Заочная форма обучения	
	Часов / з. е.	Курс, семестр	Часов / з. е.	Курс, семестр
Аудиторные занятия – всего	70/1,94	4,8		
лекции	40/1,11	4,8		
консультации				
практические занятия (семинары)	30/0,83	4,8		
лабораторные работы				
Самостоятельная работа – всего	110/2,06	4,8		
курсовой проект (работа)				
контрольные работы	36/1	4,8		
реферат				
другие виды самостоятельной работы	74	4,8		
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	экзамен	4,8		
Всего по дисциплине	180 / 5	4,8		

Перечень тем лекционных занятий

1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности (АХД). Предмет, содержание и задачи.
2. Организация и информационное обеспечение АХД предприятия.
3. Методика АХД предприятия.
4. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов. Виды, принципы их поиска и подсчета.
5. Анализ производственной деятельности предприятия.
6. Анализ производства и реализации продукции.
7. Анализ себестоимости продукции.
8. Анализ эффективности использования оборотных средств.
9. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
10. Анализ использования материальных ресурсов.
11. Анализ использования трудовых ресурсов.
12. Анализ использования фонда заработной платы.
13. Анализ финансово-экономического состояния предприятия.
14. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
15. Анализ финансового состояния предприятия.
16. Маржинальный анализ и точка безубыточности.

Перечень тем практических занятий

1. Анализ производства продукции по ассортименту.
2. Анализ структурных сдвигов.
3. Анализ качества продукции. Брак при производстве продукции.
4. Анализ отгрузки и реализации продукции.
5. Анализ ритмичности работы предприятия.
6. Анализ влияния факторов на выпуск продукции.
7. Анализ производственной деятельности предприятия.
8. Анализ эффективности использования основных производственных фондов.
9. Анализ себестоимости продукции.
10. Анализ эффективности использования оборотных средств.
11. Анализ использования материальных ресурсов.
12. Анализ использования трудовых ресурсов.
13. Анализ использования фонда заработной платы.
14. Анализ финансово-экономического состояния предприятия.
15. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
16. Маржинальный анализ.

В ходе подготовки к экзамену студент должен выполнить задания по самостоятельной работе, контрольную работу, изучить лекционные темы и решить задачи на практических занятиях.

На экзамене студент выбирает теоретический билет, содержащий два вопроса и практический билет с одной из представленных задач.

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНУ

Подготовка к экзамену должна осуществляться на основе изучения лекционного материала, материала практических и самостоятельных занятий с обязательным обращением к основным учебникам по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятия». Это исключит ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами, которые на лекциях, как правило, не приводятся. Для усиления акцентов на основных темах дисциплины в методических указаниях представлены вопросы к экзамену и практические задачи.

Экзамен по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» проводится в виде устного опроса по билетам и письменного решения задачи. До экзамена студент обязан предоставить:

- полный конспект лекций (даже в случаях разрешения свободного посещения учебных занятий);

- полный конспект семинарских занятий;
- конспект выполнения заданий для самостоятельной работы;
- контрольную работу в соответствии с выбранной темой.

На экзамене по теоретическим билетам студент дает ответы на вопросы и решает письменно задачу после предварительной подготовки. Студенту предоставляется право отвечать на вопросы билета без подготовки.

Преподаватель имеет право задавать дополнительные и уточняющие вопросы, чтобы в полной мере оценить степень владения дисциплиной. Это происходит в том случае, если студент недостаточно полно осветил тему, затруднительно отвечает на вопросы, не может решить задачу, имеет много пропусков в семестре.

Успехом положительной сдачи экзамена являются следующие показатели:

- полное знание всего учебного материала по дисциплине;
- свободное оперирование материалом, выражающееся в выходе за пределы тематики конкретного вопроса с целью оптимально широкого освещения вопроса;
- демонстрация знания дополнительного материала;
- четкие правильные ответы на дополнительные вопросы;
- грамотно выполненная контрольная работа;
- правильное решение задач.

Неудовлетворительной подготовкой к экзамену, вследствие которой студенту не зачитывается прохождение курса, является:

- недостаточное знание всего учебного материала по курсу, выражающееся в слишком общем соответствии либо в отсутствии соответствия излагаемого студентом материалу учебника, лекций и семинарских занятий;
- нечеткие ответы или отсутствие ответа на дополнительные вопросы, задаваемые преподавателем с целью выяснения степени владения предметом;
- отсутствие подготовки к экзамену или отказ студента от его сдачи.

В период подготовки к экзамену студенты вновь обращаются к пройденному учебному материалу. При этом они не только закрепляют полученные знания, но и получают новые. Подготовка обучающихся к экзамену включает в себя три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответам на экзаменационные вопросы;
- решение задач по основным темам дисциплины.

Литература для подготовки к экзамену рекомендуется преподавателем в течение всего семестра и в процессе выполнения контрольной работы. Для полноты учебной информации, ее сравнения, лучше использовать не менее

трех учебников по дисциплине. Обучающийся вправе сам придерживаться любой из представленных в учебниках точек зрения по спорной проблеме (в том числе отличной от преподавателя), но при условии достаточной научной аргументации.

Основным источником подготовки к экзамену является конспект лекций, где учебный материал дается в систематизированном виде, основные положения его детализируются, подкрепляются современными фактами и информацией, которые в силу новизны не вошли в опубликованные печатные источники. В ходе подготовки к экзамену обучающимся необходимо обращать внимание не только на уровень запоминания, но и на степень понимания излагаемых проблем.

В процессе подготовки к экзамену студенту необходимо приходиться на консультации к преподавателю для уточнения отдельных вопросов, решения задач, вызывающих затруднения.

Присутствие на консультации перед экзаменом обязательно, т.к. в процессе изучения и повторения тем могут возникать трудности в понимании терминов, показателей, особенностей расчетов, подходов разных авторов к той или иной проблеме.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ЭКЗАМЕНА

Экзамен направлен на проверку и оценку всех видов учебной работы бакалавров в процессе изучения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности предприятия». Уровень полученных ими знаний оценивается на экзамене в объеме, предусмотренном учебном планом и рабочей программой.

К экзамену допускаются студенты, выполнившие все виды работ, предусмотренных программой дисциплины, защитившие контрольную работу. Лектор на свое усмотрение может освобождать от сдачи экзамена студентов, показавших отличные знания по результатам текущего контроля, с выставлением им оценки «отлично». Экзамен принимается преподавателем-лектором, ведущим занятия по данной дисциплине.

Для подготовки к экзамену в начале семестра доводится до слушателей примерный перечень вопросов по дисциплине, выносимых на экзамен. Вопросы, возникающие у студентов, задаются в течение семестра и на консультации перед экзаменом. Во время консультации преподаватель задает вопросы о трудностях, возникших во время подготовки к экзамену, а также рассказывает о порядке проведения экзамена.

При проведении экзамена преподаватель должен иметь:

- билеты по данной учебной дисциплине;
- задачи по данной учебной дисциплине;
- ведомость, в которую включены студенты, сдающие экзамен.

Студенты должны иметь на руках зачетные книжки с реквизитом допуска к экзаменационной сессии.

В аудитории, где принимается экзамен, могут одновременно находиться не более десяти студентов. Через 30 минут подготовки первый студент выходит к преподавателю для ответа. Перед этим очередной студент заходит в аудиторию и начинает подготовку к экзамену.

Экзамены служат формой проверки усвоения материала семинарских и практических занятий.

Экзамены принимаются преподавателями, ведущими занятия в группе или читающими лекции по данной дисциплине. Прием экзамена проводится в конце семестра в дни и часы, определенные планом УМО университета.

Экзамен проводится в устной и письменной форме. Устный экзамен проводится в форме беседы на теоретические вопросы билета, письменный – в виде письменного решения выбранной студентом задачи. Ответ на экзамене определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Критерии оценки сдачи экзамена:

«Отлично» – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки и умения сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено количеством баллов, близким к максимальному.

«Хорошо» – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки и умения сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

«Удовлетворительно» – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки и умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из них выполнены с ошибками в расчетах.

«Неудовлетворительно» – теоретическое содержание курса не освоено, пробелы в знаниях дисциплины носят существенный характер, отсутствуют необходимые практические навыки и умения работы с освоенным материалом, не сформированы умения к решению задач и расчетам основных показателей хозяйственной деятельности, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Предмет, содержание анализа и диагностики финансово-хозяйственной предприятий.
2. Анализ организации труда и управления производством.
3. Роль и задачи анализа финансово-хозяйственной предприятий.
4. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности и их классификация.
5. Анализ технического уровня производства.
6. Анализ специализации предприятия.
7. Особенности методов анализа финансово-хозяйственной деятельности.
8. Приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий.
9. Анализ организационного уровня производства.
10. Анализ внедрения новой техники и технологии.
11. Составление плана аналитической работы анализа финансово-хозяйственной деятельности.
12. Аналитическая обработка и изучение информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности.
13. Анализ технического уровня производства.
14. Ассортимент и номенклатура продукции предприятия.
15. Источники анализа финансово-хозяйственной деятельности.
16. Подготовка отчетных материалов к анализу финансово-хозяйственной деятельности.
17. Значение хозяйственного анализа.
18. Значение финансового анализа.
19. Анализ объема и ассортимента выпускаемой продукции.
20. Анализ структуры выпускаемой продукции.
21. Анализ качества продукции.
22. Анализ брака при производстве продукции.
23. Анализ отгрузки и реализации продукции.
24. Анализ ритмичности производства.
25. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
26. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
27. Анализ объема, структуры и динамики основных фондов.
28. Анализ обеспеченности производства машинами и оборудованием.
29. Анализ достоверности прибыли. Влияние учета затрат на прибыль.
30. Анализ и оценка чистой прибыли.
31. Анализ качественного состояния основных производственных фондов.
32. Анализ объема, структуры и динамики основных фондов.
33. Анализ обобщающих показателей использования ОПФ.

34. Анализ и оценка чистой прибыли.
35. Анализ использования производственной мощности предприятия.
36. Анализ использования ОПФ.
37. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
38. Анализ эффективности использования средств труда.
39. Методы финансового анализа на предприятии.
40. Анализ ликвидности предприятия.
41. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
42. Анализ имущества предприятия.
43. Анализ структуры актива и пассива баланса предприятия.
44. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
45. Экономическая характеристика бухгалтерского баланса.
46. Предварительный анализ финансового состояния предприятия.
47. Анализ трудовых ресурсов предприятия.
48. Анализ влияния численности рабочих, использования рабочего времени и среднегодовой выработки на изменение объема выпуска продукции.
49. Анализ трудоемкости продукции.
50. Анализ производительности труда.
51. Анализ использования рабочего времени.
52. Анализ численности, состава и движения рабочей силы.
53. Анализ фонда заработной платы.
54. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и з/п.
55. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
56. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
57. Анализ поставок материальных ресурсов.
58. Анализ использования материальных ресурсов в производстве.
59. Анализ использования отходов производства.
60. Диагностика использования производственного, технического и кадрового потенциала предприятия.
61. Анализ оборотных средств.
62. Анализ оборачиваемости оборотных средств.
63. Анализ ненормируемых оборотных средств.
64. Анализ нормируемых оборотных средств.
65. Анализ себестоимости продукции.
66. Анализ себестоимости выпускаемой продукции по статьям затрат.
67. Анализ резервов снижения себестоимости.
68. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
69. Показатели анализа финансово-экономической деятельности предприятия.
70. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
71. Маржинальный анализ.
72. Точка безубыточности.
73. Сравнительный баланс-нетто и методика его формирования.

74. Диагностика вероятности банкротства предприятия.
75. Анализ эффективности производственной деятельности предприятия.
76. Внутрихозяйственные резервы в деятельности предприятия.
77. Система показателей оценки эффективности инвестиций.
78. Анализ экономической эффективности капитальных вложений.
79. Анализ выполнения плана капитальных вложений.
80. Диагностика экономического потенциала предприятия.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

Тема 1. Анализ производства продукции по ассортименту

Задача 1

Производственная программа на планируемый год предусматривает выпуск изд. А в количестве 2 000 шт., оптовая цена единицы изд. – 3 000 руб., изд. Б – 1 000 шт., цена за изд. – 5 000 руб. Кроме того, из сырья и материала заказчика будет изготовлено изд. В на сумму 3 000 тыс. руб., включая стоимость сырья и материалов заказчика на сумму 1000 тыс. руб. Изготовлено полуфабрикатов (литья) в количестве 120 т, оптовая цена за одну тонну литья – 1 000 руб. Из общего количества литья на собственные нужды будет потреблено 30 т. Электроэнергии будет выработано для отпуска на сторону на сумму 400 тыс. руб. и выполнено работ промышленного характера на сторону на сумму 500 тыс. руб. Остатки незавершенного производства на начало года – 200 тыс. руб., на конец года 250 тыс. руб.

Определить объем товарной и валовой продукции. Сделать выводы.

Задача 2

Годовым планом производства предусмотрен выпуск изд. А в количестве 2 880 шт., а изд. Б – 1 800 шт. Длительность производственного цикла по изд. А – 10 дней, по изд. Б – 20 дней.

Себестоимость изд. – А 8 000 руб., изд. Б – 12 000 руб. Начальные затраты по изделиям соответственно 2 000 руб. и 4 000 руб. Коэффициент перевода незавершенного производства, исчисленного по себестоимости, в оптовые цены по изд. А – 1,2, по изд. Б – 1,3.

Определить стоимость незавершенного производства по изделиям и общую стоимость не свершенного производства. Сделать выводы.

Задача 3

В плановом году предполагается выпуск важнейших видов продукции в номенклатуре; А – 1 300 шт., Б – 900 шт. Планируется выпустить запасных частей на 1 100 тыс. руб. и прочей продукции на 500 тыс. руб. По расчетам остатки товара на складе должны уменьшиться к концу года на 250 тыс. руб.

Остатки незавершенного производства на начало планового периода составили 700 тыс. руб., а на конец года они возрастут на 10%. Предлагаемые оптовые цены изделий: А – 1,5 тыс. руб., Б – 2 тыс. руб.

Определить размер валовой, товарной и реализованной продукции. Сформулировать выводы

Задача 4

На основании данных, представленных в таблице, изучить динамику выпуска и реализации продукции, рассчитав базисные и цепные индексы роста, среднегодовой темп роста объема производства и реализации продукции. Расчетные данные оформить в таблицу, подготовить аналитические выводы.

Показатели	Годы					
	xxx1	xxx2	xxx3	xxx4	xxx5	xxx6
Объем производства продукции в текущих ценах, тыс. руб.	750	700	780	850	820	870
Объем реализации продукции в текущих ценах, тыс. руб.	780	710	690	840	810	850
Индекс цен	1,00	1,06	1,1	0,95	1,25	1,31

Задача 5

В ателье остаток готовой продукции на начало года составил 200 руб. За 1 квартал было выпущено продукции на сумму 70000 руб. Остаток на 1 апреля составил 3000 руб. Определить объем реализации продукции за отчетный период (выручка по факту отгрузки).

Тема 2. Анализ структурных сдвигов

Задача 1

По данным таблицы рассчитать влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции в стоимостном выражении разными методами. Сформулировать выводы.

Изделие	Плановая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.		Удельный вес продукции, %		Изменение удельного веса, ±	Процент выполнения плана
		План	Факт	План	Факт		
А	70,0	3200	3230				
Б	32	2550	2400				
В	85	930	970				
Итого:							

Задача 2

По данным таблицы рассчитать влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции в стоимостном выражении. Сформулировать выводы.

Изделие	Оптовая цена, руб.	Объем производства, шт.		Товарная продукция в ценах плана, тыс. руб.			Изменение ТП за счет структуры, ±
		План	Факт	План	Факт, пересчитан. на плановую структуру	Факт	
А	500	57600	50400				
В	600	56000	55470				
С	700	27430	35650				
Итого:							

Задача 3

Расчитать на основании следующих данных влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции. Плановый выпуск продукции равен 8160 изделий, фактически выпущено – 8136. Сделать выводы.

Наименование изделия	Плановая цена, руб.	Уд. вес по плану, %	Уд. вес факт., %
А	122,0	51,5	51,8
Б	62,4	35,5	34,4
В	149,6	13,0	13,8

Задача 4

На основании данных таблицы рассчитать величину влияния структурных сдвигов на объем товарной продукции и определить влияние:

- фактического объема выпуска;
- структурных сдвигов на объем товарной продукции.

По итогам расчетов сделать выводы.

Наименование изделия	Плановая цена p^0 , руб.	Выпуск продукции, шт.		Уд. вес, %		Товарная продукция, тыс. руб.		
		План Q^0	Факт Q^1	План D^0	Факт D^1	План $Q^0 p^0$	Факт при план. стр-ре	При план. ценах $Q^1 p^0$
А	32,0	4200	4210					
Б	15,4	2180	2100					
В	85,9	330	360					
Итого:		6710	6670					

Задача 5

Расчитать влияние структурных сдвигов на изменение средней цены. Сформулировать выводы.

Наименование изделия	Плановая цена за единицу, руб.	Уд. вес продукции, %		Изменение уд. веса, (±)	Изменение ср. цены за счет структурных сдвигов	Изменение товарной продукции за счет структурных сдвигов
		План	Факт			
А	130,0	51,5	51,8			
Б	63,0	35,5	34,4			
В	150,0	13,0	13,4			
Итого:		100,0	100,0			

Тема 3. Анализ качества продукции. Брак при производстве продукции

Задача 1

На основании следующих данных рассчитайте влияние изменения сортности продукции на изменение товарной продукции. Сформулируйте выводы.

Сорт продукции	Цена за ед. изделия, руб.	Выпуск изделий, шт.	
		план	факт
1	350	5875	3500
2	270	3120	4870
3	180	985	678
Итого:		9980	9048

Задача 2

Рассчитать уровень брака при производстве продукции. Сделать выводы

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Себестоимость окончательно забракованных продуктов, руб.	980	690
Расходы по исправлению брака, руб.	85	76
Принятые претензии по рекламации продукции, руб.	180	145
Удержано с виновников брака, руб.	40	50
Стоимость брака по цене возможного использования, руб.	130	100
Потери от брака, руб.	360	270
Производственная себестоимость валовой продукции, руб.	890500	970300
% брака в производстве		
% потерь от брака продукции		

Задача 3

Рассчитать размер влияния сортового состава продукции на объем производства в стоимостном выражении на основании данных, представленных ниже. Сделать выводы.

Сорт продукции	Цена за единицу, руб.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, руб.
		План	Факт	Отклонение	
1	60	28,6	32,8		
2	50	43,8	41,4		
3	25	27,6	25,8		
Итого:		100,0	100,0		

Тема 4. Анализ отгрузки и реализации продукции

Задача 1

Определить объемы валовой, товарной и реализованной продукции. Сделать выводы.

Показатель	Кол-во, шт.	Цена за ед., тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
1. Готовые изделия:			
А	1200	20	
Б	8100	12	
В	6500	8	
Г	4200	3	
2. Услуги другим организациям			11200
3. Остатки готовой продукции:			
на начало периода			5600
на конец периода			3800
4. Остатки незавершенного производства:			
на начало периода			12000
на конец периода			14600

Задача 2

Определить объем валовой, товарной и реализованной продукции и сделать выводы.

Основные цехи произвели готовой продукции на сумму 125 000 тыс. руб., остатки незавершенного производства снизились на 920 тыс. руб., выполненные работы промышленного характера составляют 2 050 тыс. руб.

Ремонтный цех произвел капитальный ремонт своего оборудования на 2 440 тыс. руб. текущий ремонт на 600 тыс. руб.

Инструментальный цех изготовил инструмента на 2 700 тыс. руб., в том числе на сторону 1 400 тыс. руб., остальное идет на пополнение запасов завода.

Остатки нереализованной продукции на складе снизились на 120 тыс. руб.

Задача 3

Определить объем валовой, товарной, реализованной продукции и сделать выводы.

Кузнечный цех изготовил продукции на 500 млн руб., из которой на 400 млн руб. идет в; механический цех данного завода, а 100 млн руб. – на сторону. Незавершенное производство увеличилось на 20 млн руб.

Механический цех выпустил продукции на 600 млн руб., из которой на 540 млн руб. идет на сборку, а остальное отпускается на сторону как запчасти. Размер незавершенного производства снизился на 16 млн руб.

Сборочный цех выпустил продукции на 800 млн руб., предназначенной для реализации на сторону, Объем незавершенного производства снизился на 27 млн руб.

Инструментальный цех выпустил продукции на 450 млн руб., из которой на 60 млн руб. передано в эксплуатацию кузнечному цеху, остальная продукция подлежит реализации.

Ремонтный цех осуществил ремонт своего оборудования на 20,5 млн руб. Незавершенное производство по цеху увеличилось на 15 млн руб.

Остатки готовой продукции на складе снизились на 12 млн руб.

Задача 4

Основная продукция предприятия запланирована в объеме 52 млн руб., услуги промышленного характера – 4,8 млн руб. Стоимость полуфабрикатов – 5 млн руб., из них 50% будет потреблено в собственном производстве. Размер незавершенного производства на конец периода увеличится на 3,8 млн руб.

Остатки готовой продукции на складе на начало периода – 8 млн руб., на конец – 3 млн руб.

Определить объем валовой, товарной, реализованной и условно-чистой продукции, если материальные затраты составляют 55% товарной продукции.

Задача 5

Определить объем товарной и валовой продукции. Сформулировать выводы.

Из изготовленного количества поковок на собственные нужды потреблено 1 800 ед.

Остатки незавершенного производства на начало периода – 260 тыс. руб., на конец – 200 тыс. руб.

Вид продукции	Цена за ед., руб.	Объем выпуска, шт.
Изделие А	1 500	1200
Б	980	1000
Запчасти	70	2 500
Поковки	300	5800

Тема 5. Анализ ритмичности работы предприятия

Задача 1

По данным таблицы провести анализ ритмичности производства продукции. Сделать выводы.

Декады	Объем выпуска товарной продукции, тыс. руб.		Удельный вес в суммарном объеме выпуска за год, %	
	по плану	фактически	по плану	фактически
I	21000	20500		
II	10800	11200		
III	14300	14650		
Итого				

Задача 2

Проанализировать ритмичность выпуска продукции по кварталам. Определить коэффициент вариации. Сформулировать выводы.

Кварталы	Объем выпуска товарной продукции, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %		Выполнение плана, коэффициент	Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности, %
	план	факт	план	факт		
I	20000	23900				
II	20000	18600				
III	20000	17970				
IV	20000	22880				
Итого за год						

Задача 3

Декады	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %		Выполнение плана, %	Продукция, зачтенная в выполнение плана, %
	план	факт	план	факт		
I	35000	32900				
II	35000	36700				
III	35000	35800				
Итого:						

Тема 6. Анализ влияния факторов на выпуск продукции

Задача 1

Определить целодневные, внутрисменные потери рабочего времени. Определить влияние использования трудовых ресурсов на изменение выпуска продукции в отчетном году по сравнению с планом.

Показатели	Условные обозначения	План	Факт.	Отклонение +,-
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	ЧР	430	460	
2. Отработано дней одним рабочим в среднем за год	Д	224	220	
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	П	8,0	7,83	
4. Среднечасовая выработка рабочего, руб.	ЧВ	340,54	356,8	

Задача 2

Проанализировать выполнение плана и динамику прибыли от реализации отдельных видов продукции, рассчитать влияние факторов первого порядка на изменение результативного показателя – прибыли от реализации продукции. Сделать выводы по результатам анализа.

Вид продукции	Количество реализованной продукции, шт.		Средняя цена реализации, руб.		Себестоимость, руб.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
А	5300	5600	3580	4015	3120	3750
В	2800	2500	6350	6710	5630	5700
Итого	8100	8100				

Задача 3

Построить факторную модель влияния на выручку объема реализации продукции в натуральном выражении, структуры и цены реализованной продукции. Рассчитать способом абсолютных разниц влияние факторов на изменение выручки от реализации на основании данных таблицы. Сформулируйте выводы.

Сорт	Объем производства, шт.		Плановая цена, руб./шт.
	план	факт	
I	7000	7300	20
II	12000	11500	15
III	9200	9500	10

Задача 4

Используя данные таблицы:

- определить абсолютные и относительные изменения выручки от реализации по видам продукции;
- провести факторный анализ изменения выручки от реализации продукции;
- сформулировать выводы относительно влияния объема, структуры и цены реализации на ее стоимостную оценку.

Продукция	Объем реализации, кг		Цена, руб./кг	
	Предыдущий период	Отчетный период	Предыдущий период	Отчетный период
A	490	530	1100	1200
B	920	990	600	620
C	780	750	460	500
D	450	420	210	240

Тема 7. Анализ производственной деятельности предприятия

Задача 1

В цехе завода установлено 210 станков. Режим работы двухсменный, продолжительность смены – 8 ч.

Годовой объем выпуска продукции – 190 000 изделий, производственная мощность цеха – 210 000 изделий.

В первую смену работают все станки, во вторую – 60% станочного парка, рабочих дней в году – 263, время фактической работы одного станка за год – 4000 часов.

Определить коэффициенты сменности, загрузки оборудования, экстенсивного, интенсивного и интегрального использования оборудования. Сделать выводы.

Задача 2

Определить производственную мощность цеха при следующих условиях:

- количество станков ведущего производства в цехе на начало года – 70 ед.;

- с 1 ноября введено – 25 ед.;
 - двухсменный режим работы;
 - продолжительность смены – 8 ч;
 - регламентированные простои на ремонт оборудования составляют 7% от режимного фонда времени работы оборудования;
 - производительность 1 станка – 4 детали в час;
 - с 1 мая выбыло 3 ед. оборудования;
 - рабочих дней в году – 260.
- Сформулировать выводы по результатам расчетов.

Задача 3

Первоначальная стоимость станка – 80 000 руб., срок службы – 12 лет. Определить годовую величину амортизационных отчислений линейным способом и способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Сформулировать выводы.

Задача 4

Определить производственную мощность цеха при следующих условиях:

- количество станков ведущего производства в цехе на начало года – 70 ед.;
- с 1 ноября введено – 25 ед.;
- двухсменный режим работы;
- продолжительность смены – 8 ч;
- регламентированные простои на ремонт оборудования составляют 7% от режимного фонда времени работы оборудования;
- производительность 1 станка – 4 детали в час;
- с 1 мая выбыло 3 ед. оборудования;
- рабочих дней в году – 260.

На основании проведенных расчетов сформулировать выводы.

Задача 5

Определить коэффициенты экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки оборудования, а также фондоотдачу в предыдущем и отчетном годах, если число выходных и праздничных дней в предыдущем и отчетном годах соответственно – 107 и 113 дней, календарных – 365 дней. Режим работы – двухсменный. По результатам расчетов сделать выводы.

Показатель	Базисный год	Отчетный год
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	22400	26700
2. Среднегодовая производственная мощность, тыс. руб.	26000	29500
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	12440	12710
4. Фактически отработанное время 1 ед. продукции, час	3340	3649
5. Плановые потери времени на ремонт, %	7	4

Тема 8. Анализ эффективности использования ОПФ

Задача 1

Стоимость оборудования цеха на начало года – 17,3 млн руб. С 1 марта введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 440,9 тыс. руб., с 1 июля выбыло оборудование на сумму 30,4 тыс. руб.

Объем выпуска продукции – 800 т, цена 1 т – 30 тыс. руб.

Нормативная производственная мощность – 1 тыс. т.

Определить коэффициент интенсивного использования оборудования, фондоотдачу и фондоемкость. Сформулировать выводы.

Задача 2

Определить среднегодовую стоимость основных фондов, стоимость фондов на конец года, коэффициенты ввода и выбытия по следующим данным:

– стоимость основных фондов на начало года – 9100 тыс. руб.;

– 1 марта поступило 3200 тыс. руб.;

– выбыло в связи с износом 1 октября 4500 тыс. руб., а 1 декабря – 700 тыс. руб.

По результатам расчетов сделать выводы.

Задача 3

Стоимость оборудования цеха на начало года – 17,3 млн руб. С 1 марта введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 440,9 тыс. руб., с 1 июля выбыло оборудование на сумму 30,4 тыс. руб.

Объем выпуска продукции – 800 т, цена 1 т – 30 тыс. руб.

Нормативная производственная мощность – 1 тыс. т.

Определить коэффициент интенсивного использования оборудования, фондоотдачу и фондоемкость. Сформулировать выводы.

Задача 4

В цехе завода установлено 210 станков. Режим работы двухсменный, продолжительность смены – 8 ч.

Годовой объем выпуска продукции – 190 000 изделий, производственная мощность цеха – 210 000 изделий.

В первую смену работают все станки, во вторую – 60% станочного парка, рабочих дней в году – 263, время фактической работы одного станка за год – 4000 часов.

Определить коэффициенты сменности, загрузки оборудования, экстенсивного, интенсивного и интегрального использования оборудования. Сформулировать выводы.

Задача 5

Определить коэффициенты экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки оборудования, а также фондоотдачу в предыдущем и отчетном годах, если число выходных и праздничных дней в предыдущем и отчетном

годах соответственно – 107 и 113 дней, календарных – 365 дней. Режим работы – двухсменный.

Показатель	Базисный год	Отчетный год
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	22400	26700
2. Среднегодовая производственная мощность, тыс. руб.	26000	29500
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	12440	12710
4. Фактически отработанное время 1 ед. продукции, час	3340	3649
5. Плановые потери времени на ремонт, %	7	4

На основании расчетов сделать выводы.

Тема 9. Анализ себестоимости продукции

Задача 1

На основе данных, приведенных в таблице, рассчитать себестоимость единицы продукции, определить влияние суммы постоянных затрат, суммы переменных затрат и объема производства на изменение уровня себестоимости единицы продукции. Сделать выводы по результатам анализа.

Показатели	План	Факт
Объем производства, шт.	6750	6030
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	7163	7944
Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.	2905	3482

Задача 2

Проанализировать показатели себестоимости единицы продукции в целом по предприятию. Рассчитать влияние: структурных сдвигов в выпуске продукции; себестоимости единицы продукции по каждому изделию. Сделать выводы.

Наименование изделия	Количество изделий				Себестоимость единицы изделия, руб.		Себестоимость продукции			Отклонение от плана себестоимости продукции
	План		Факт		План	Факт	План	пересчитанный на факт. выпуск	Факт	
	штук	%	штук	%						
А	150		170		120	130				
Б	180		172		140	141				
В	200		210		100	104				

Задача 3

На основании данных таблицы проанализировать структуру, абсолютное и относительное изменение себестоимости продукции, определить затраты на рубль реализованной продукции. По результатам расчетов сформулировать выводы.

Показатели	План	Факт
Прямые материальные расходы, тыс. руб.	230	389
Прямые трудовые расходы, тыс. руб.	615	820
Прочие прямые расходы, тыс. руб.	70	50
Косвенные производственные расходы, тыс. руб.:		
– сервисное обслуживание;	54	53
– постоянные затраты.	206	206
Маркетинговые расходы, тыс. руб.	48	70
Административные расходы, тыс. руб.	75	78
Выручка от реализации, тыс. руб.	1688	2510

Задача 4

На основании данных таблицы провести анализ прямых материальных затрат методом цепной подстановки. По результатам проведенных расчетов сформулировать выводы.

Затраты материалов на производство продукции	Сумма, тыс. руб.
Плановые	56580
Плановые, пересчитанные на фактический выпуск продукции при плановой структуре	57860
Плановые, пересчитанные на фактический выпуск продукции при фактической структуре	58600
Фактические по плановым ценам	59789
Фактические	62640

Задача 5

На основании данных таблицы провести анализ прямых трудовых затрат методом цепной подстановки и сформулировать выводы.

Прямые расходы на заработную плату	Сумма, тыс. руб.
По плану	20100
По плану в пересчете на фактический выпуск продукции при плановой структуре	20500
По плану в пересчете на фактический выпуск продукции при фактической структуре	19200
Фактические при плановой трудоемкости продукции	20000
Фактические	19150

Тема 10. Анализ эффективности использования оборотных средств

Задача 1

Проанализировать оборачиваемость оборотных средств. Рассчитать продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств, коэффициент загрузки средств. Сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (\pm)
Выручка от продажи, тыс. руб.	32870	31540	
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	1980	1870	
Продолжительность одного оборота, дн.			
Коэффициент оборачиваемости средств			
Коэффициент загрузки средств, руб.			

Задача 2

На основании ниже представленных данных рассчитать продолжительность одного оборота в днях за отчетный год, определить отклонение, сформулировать выводы.

Выручка от продажи за прошлый год – 6700 тыс. руб., за отчетный год – 7900 тыс. руб., остатки оборотных средств в I квартале – 670 тыс. руб., во II квартале – 690 тыс. руб., в III квартале – 685 тыс. руб., в IV квартале – 640 тыс. руб.

Задача 3

Проанализировать экономическую эффективность использования оборотных средств предприятия на основе данных таблицы. Сформулировать выводы.

Показатели	Предшествующий или базисный период	Анализируемый период	
		план	факт
Среднегодовая сумма оборотных средств	7200	5960	6320
Реализованная продукция	52340	47560	49720
Получение прибыли	8950	9370	9620
Реализация продукции на 1 руб. оборотных средств			
Сумма прибыли на 1 руб. оборотных средств			

Задача 4

Проанализировать эффективность использования оборотных средств (ОС). На основании расчетов сделать выводы.

Нормируемые ОС – запасы, средства в незавершенном производстве, готовая продукция.

Ненормируемые – ДЗ, средства в расчетах, товары отгруженные, краткосрочные финансовые вложения.

Показатели	20XX	20ХУ, план	20ХУ, факт	+/-	+/-	%	%
1. Выручка (объем СМР)	8854	9130	9340				
2. Сред. остаток ОС	1570	-	1680				
в т.ч. нормируемых.	1420	1370	1430				
3. Длительность 1 оборота, дн.		-					
в т.ч. нормируемых.		-					
4. Коэф-т оборачиваемости ОС		-					
в т.ч. нормируемых.							
5. Коэффициент загрузки ОС							
в т.ч. нормируемых							

Задача 5

Рассчитать продолжительность одного оборота в днях за отчетный год, определить отклонение, сформулировать выводы.

Выручка от продажи за прошлый год составила 5800 тыс. руб., за отчетный год – 6300 тыс. руб. Остатки оборотных средств в I квартале равны 513 тыс. руб., во II квартале – 518 тыс. руб., в III квартале – 520 тыс. руб., в IV квартале – 521 тыс. руб.

Тема 11. Анализ использования материальных ресурсов

Задача 1

Проанализировать эффективность использования материальных ресурсов. Определить влияние количества поступивших материалов на объем СМР. Сделать выводы.

Показатель	Про- шлый год	Отчетный год		Отклонения	
		план	факт	от прошл. года	от плана
1. Объем бетонных работ, м ³	187 351	189 640	188 125		
2. Поступило цемента, т	-	64 385	63 895		
3. Изменение остатков цемента на начало и конец периода	-	-601,7	-802,3		
Расход цемента на весь V бетона, т	59 015,6	59 198,9	58 883,1		
Расход цемента на 1 м ³ бетона, кг	0,315	0,312	0,313		

Задача 2

Компания выпускает изделие в количестве 2000 ед., которое продается по 600 руб. за единицу. Имеются производственные мощности для выпуска 3000 ед. продукции. Затраты на производство изделий распределяются следующим образом:

- переменные затраты – 330 руб.;
- постоянные затраты – 240 руб.

Компания получила заказ на дополнительное изготовление 500 изд. по цене 450 руб. Стоит ли принимать предложение? Ответ обоснуйте.

Задача 3

Рассчитайте оптимальный средний объем партии поставки и оптимальный средний размер производственных запасов, если годовая потребность в материалах, определяющая объем его закупки, составляет 70000 тыс. руб.; средняя стоимость размещения заказа – 32 тыс. руб.; средняя стоимость хранения единицы товара – 14 тыс. руб. На основании расчетов сделайте выводы.

Задача 4

Рассчитать степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку, если сумма заключенных договоров:

- по плану – 4740 тыс. руб.;
- фактически – 4530 тыс. руб.;

– плановая потребность в материальных ресурсах – 4790 тыс. руб.
Сформулировать выводы.

Задача 5

Проанализировать соблюдение норм расхода материальных ресурсов по отдельным изделиям и в целом по выпущенной продукции на основании данных таблицы.

Изделие	Число выпущенных изделий, шт.		Расход материалов на одно изделие, кг	
	план	факт	план	факт
А	300	3002	12	13
Б	220	200	9,6	9,2
В	425	455	5,6	5,8

Тема 12. Анализ использования трудовых ресурсов

Задача 1

Определить соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы, рассчитать относительную экономию ФЗП в связи с ростом производительности труда. Выводы.

Показатель	план	факт	Откл-я	
			+/-	%
1. Объем СМР, т.р.	175000	186560		
2. Среднесписочная численность, чел.	169	161		
3. Среднегодовая выработка, т.р./чел.(п.1/п.2)	1035,5	1158,8		
4. ФЗП, т.р.	2361	2586		

Задача 2

Проанализировать производительность труда в строительной организации. Определить производительность труда, выработку на рабочего и выработку в человеко-днях. Рассчитать влияние на объем строительно-монтажных работ изменение численности рабочих, числа рабочих дней и изменения выработки на одного рабочего. Сделать выводы.

Показатели	План	Отчет
Объем СМР, тыс. руб.	1850	2100
Среднесписочная численность рабочих, чел.	118	130
Общее число отработанных человеко-дней	25966	29510
Число рабочих дней в году одного рабочего, дни	237	227

Задача 3

На основании данных таблицы проанализировать движение рабочей силы, рассчитав все коэффициенты движения рабочей силы. Сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Принято, чел.	984	768
Выбыло, чел.	1275	852
в т.ч. по собственному желанию	168	170
Среднесписочная численность персонала, чел.	4698	5134

Задача 4

Среднесписочная численность работников предприятия за год составила 600 человек. В течение года уволились по собственному желанию 37 человек, уволено за нарушение трудовой дисциплины 5 человек, ушли на пенсию 11 человек, поступили в учебные заведения и были призваны в армию 13 человек, переведены на другие должности в другие подразделения предприятия 30 человек.

Определить:

- коэффициент выбытия кадров;
- коэффициент текучести кадров.

Сформулировать выводы.

Задача 5

Предприятие планирует выпустить изд. А 20 000 шт. в год при норме времени на изготовление одного изделия 1,5 ч и изд. Б – 15 000 шт. при норме времени 2,2 ч.

Потери времени по уважительной причине – 15 % от номинального фонда времени, коэффициент выполнения норм выработки – 1,1. Количество рабочих дней в году – 256, продолжительность смены – 8 ч.

Определить потребность предприятия в производственных рабочих на планируемый год. Сделать выводы.

Тема 13. Анализ использования фонда заработной платы

Задача 1

Проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы. Определить относительную экономию фонда заработной платы в связи с ростом производительности труда. Сделать выводы.

Среднегодовая выработка на одного рабочего: по плану – 178 тыс. руб.; по отчету – 191 тыс. руб.

Среднегодовая заработная плата одного работающего занятого на СМР и в подсобном производстве: по плану – 2400 тыс. руб.; по отчету – 2520 тыс. руб.

Задача 2

Рабочий-сдельщик заготовил 6000 кг вторичного сырья. Расценка за 1 т – 1200 руб. Кроме того, им было реализовано товара на сумму 22 500 руб., а премия от суммы продаж составляет 2%.

Определить полный заработок рабочего.

Задача 3

Плановая численность промышленно-производственного персонала 1 000 чел., фактическая численность промышленно-производственного персонала 1 080 чел. Средняя заработная плата промышленно-производствен-

ного персонала по плану 3 500 руб., по факту – 3 600 руб. Рассчитать влияние изменения численности промышленно-производственного персонала на изменение фонда заработной платы промышленно-производственного персонала

Задача 4

Плановая численность рабочих 1 000 чел., фактическая численность рабочих 1 080 чел. Средняя заработная плата рабочего по плану 3 500 руб., по факту – 3 600 руб. Рассчитать влияние изменения численности рабочих на изменение фонда заработной платы рабочих

Задача 5

Плановая численность промышленно-производственного персонала 1 000 чел., фактическая численность промышленно-производственного персонала 1 080 чел. Средняя заработная плата промышленно-производственного персонала по плану 3 500 руб., по факту – 3 600 руб. Рассчитать влияние изменения средней заработной платы промышленно-производственного персонала на изменение фонда заработной платы промышленно-производственного персонала

Тема 14. Анализ финансово-экономического состояния предприятия

Задача 1

Проанализируйте по данным баланса финансовую устойчивость за два периода и сделайте выводы.

Задача 2

Проанализировать рентабельность капитала, определить влияние на его изменение: балансовой прибыли на 1 руб. выручки, коэффициента оборачиваемости оборотных средств, фондоотдачи основных фондов, фондоотдачи нематериальных активов. Сформулировать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения	
			Абсол.	Отн.
1. Балансовая прибыль, т.р.	3243	4934		
2. Выручка, т.р.	18 456	19 440		
3. Балансовая прибыль к выручке, %				
4. Средний остаток ОС, т.р.	8755	9124		
5. Среднегодовая стоимость ОФ, т.р.	4343	4944		
6. Среднегодовая стоимость НМА, т.р.	243	356		
7. Общая сумма капитала, т.р.(4+5+6)				
8. Коэффициент оборачиваемости ОС, (2/4)				
9. Фондоотдача основных фондов, (2/5)				
10. Фондоотдача НМА, (2/6)				
11. Уровень рентабельности капитала, %				

Задача 3

Определить коэффициент текущей ликвидности, если денежные средства 200 руб., запасы 900 руб., краткосрочная дебиторская задолженность 500 руб., долгосрочные обязательства 1500 руб., краткосрочные обязательства 1000 руб.

Задача 4

По данным бухгалтерского баланса предприятия:

1) оценить достаточность или недостаточность оборотных активов для погашения краткосрочных долгов и обеспечения одновременного продолжения бесперебойной деятельности предприятия;

2) рассчитать уровень общего коэффициента покрытия, сравнить фактический уровень по балансу с нормальным для данного предприятия уровнем общего покрытия;

3) определить разрыв между реальным и минимальным уровнями общего покрытия, оценить ситуацию и указать, что следует предпринять для повышения платежеспособности предприятия.

Предприятие имеет следующие балансовые данные на конец отчетного периода:

1) оборотные активы – 122066 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев, – 6443 тыс. руб.; расходы будущих периодов – 298 тыс. руб.;

2) краткосрочные кредиты банков и кредиторская задолженность (суммарно) – 101680 тыс. руб.;

3) однодневные материальные затраты по основной деятельности на производство и продажу продукции – 7200 тыс. руб., число дней необходимых запасов – 20;

4) неликвидные запасы в составе оборотных активов – 1321 тыс. руб.;

5) безнадежная дебиторская задолженность по срокам погашения в течение 12 мес. в составе оборотных активов отсутствует.

Задача 5

Определить сумму дебиторской задолженности в плановом балансе активов и пассивов. Исходные данные: балансовая величина дебиторской задолженности на конец базисного года – 4400 тыс. руб., в том числе задолженность покупателей – 4000 тыс. руб. Выручка базисного года – 48000 тыс. руб. В составе задолженности покупателей – 800 тыс. руб. просроченной. Планируемая годовая выручка с учетом индекса инфляции – 56000 тыс. руб. Состав покупателей и договорные условия расчетов с ними не меняются.

Тема 15. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Задача 1

Определить балансовую прибыль и уровень общей рентабельности, если стоимость товарной продукции – 500 тыс. руб., остаток готовой продукции на начало года – 50 тыс. руб., на конец года – 80 тыс. руб.

Себестоимость реализованной продукции – 400 тыс. руб., ликвидационная стоимость оборудования – 75 тыс. руб., остаточная стоимость – 15 тыс. руб.

Прибыль от внереализационной деятельности – 10 тыс. руб., убытки от внереализационных операций – 30 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных фондов – 600 тыс. руб., оборотных средств – 100 тыс. руб.

Задача 2

Товарная продукция в оптовых ценах – 964 540 руб. Остатки товаров на складе на начало года – 32 060 руб., на конец года – 21 050 руб.

Себестоимость товарной продукции – 752 480 руб. Доходы от реализации товарно-материальных ценностей – 4200 руб., прибыль от внереализационных операций – 48 040 руб., внереализационные расходы – 8420 руб. Льготы по налогообложению составляют 15% от балансовой прибыли.

Определить:

- прибыль от реализации;
- балансовую прибыль;
- налогооблагаемую прибыль;
- налог на прибыль;
- чистую прибыль;
- чистую рентабельность продаж.

Задача 3

В I квартале предприятие реализовало продукции 9 000 ед. по цене 250 руб. Общие постоянные расходы составляют 520 000 руб., удельные переменные расходы – 200 руб.

Во II квартале изготовлено на 1000 ед. больше, а постоянные расходы удалось сократить на 15%.

Определить величину прибыли (убытка) от реализации продукции в I и II кварталах, а также ее прирост в абсолютном и относительном выражении

Задача 4

Планируемые затраты на 1 рубль объема продаж составляют 85,16 коп. Определить прибыль и рентабельность, если стоимость планируемого объема реализации равна 5632 тыс. руб. Сделать выводы.

Задача 5

На основании данных таблицы проанализировать факторы изменения рентабельности отдельных видов продукции и в целом по предприятию. На основании проведенного анализа сформулировать выводы.

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	план	факт	план	факт
Объем продаж, шт.	5600	6000	4400	6000
Цена изделия, тыс. руб.	100	120	25	30
Себестоимость изделия, тыс. руб.	70	80	20	24

Тема 16. Маржинальный анализ

Задача 1

Определить маржинальный доход по изд. А, Б, В и прибыль предприятия при условиях, представленных ниже.

№ п/п	Показатель	1-й вариант	2-й вариант	3-й вариант
1	Цена реализации изделия	А – 1700	А – 2550	А – 850
		Б – 1500	Б – 2550	Б – 750
		В – 1800	В – 2700	В – 900
2	Переменные затраты на одно изделие, руб.	А – 1400	А – 2100	А – 1050
		Б – 1100	Б – 1650	Б – 550
		В – 1600	В – 2400	В – 800
3	Постоянные затраты за период	10000	15 000	5000

Задача 2

Переменные затраты на единицу продукции составят 28,6 руб., постоянные – 92400 руб. за месяц, цена продажи – 55 руб. за единицу продукции. Определите объем продукции, который необходимо реализовать, чтобы:

- достичь точки безубыточности;
- получить прибыль в размере 70224 руб.

Задача 3

На основании данных таблицы определить отсутствующие показатели, рассчитать и проанализировать финансовые коэффициенты рыночной устойчивости.

Значение показателей, тыс. руб.	Базисный период	Отчетный период
Собственный капитал	897,0	998,0
Заемный капитал	248,9	499,5
Внеоборотные активы	587,0	615,7
Баланс	1145,9	1497,5

Задача 4

Провести анализ безубыточности и оценить запас финансовой прочности предприятия по данным таблицы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение
Выручка от продажи, тыс. руб.	8500	8600	
Удельные переменные расходы, %	0,456	0,468	
Удельный маржинальный доход, %	0,544	0,532	
Постоянные расходы, тыс. руб.	4250	4186	
Критический объем продаж, тыс. руб.	7812,5	7868,4	
Запас финансовой прочности, тыс. руб.	687,5	731,6	

Задача 5

Ожидаемый объем продаж в стоимостном выражении составляет 6000 тыс. руб. При этом предполагаются затраты на производство и реализацию продукции, представленные в таблице. Определите точку безубыточности в стоимостном выражении (критический объем продаж). Подготовьте аналитические выводы.

Затраты, тыс. руб.	Переменные	Постоянные
Прямые материальные затраты	1600	-
Прямые трудовые затраты	1400	-
Общепроизводственные расходы	600	900
Маркетинговые расходы	240	360
Административные расходы	60	140
Итого	3900	1400

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) [Текст]: учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 320 с.

2. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. – М.: КноРус, 2012. – 432 с.

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 368 с.

4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: лабораторный практикум / – Электрон. текстовые данные.– Комсомольск-на-Амуре: Амурский гуманитарно-педагогический государственный университет, 2012.– 85 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/22312>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

5. Афанасьев, А.М. Организация, планирование и управление хозяйственной деятельностью малого предприятия [Электронный ресурс]: учеб. пособие/.– Электрон. текстовые данные.– Самара: Самарский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2012.– 266 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20491>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

6. Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Бариленко В.И., Плотникова Л.К., Скачкова Р.В.– Электрон. текстовые данные.– М.: Эксмо, 2010.– 272 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/898>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

7. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 366 с.

8. Бескоровайна, С.А Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие / С.А. Бескоровайна. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 277 с.

9. Галай, А.Г. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: курс лекций / Галай А.Г., Чашина Т.П.– Электрон. текстовые данные.– М.: Московская государственная академия водного транспорта, 2014.– 81 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/46897>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

10. Герасимова, В.И., Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / В.И. Герасимова, Г.Л. Харевич. – Минск: Право и экономика, 2012. – 513 с.

11. Глазов, М.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Глазов М.М.–

Электрон. текстовые данные.– СПб.: Российский государственный гидрометеорологический университет, 2004.– 170 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/12539>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

12. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: в помощь финансовому директору, главному бухгалтеру, бухгалтеру [Текст] / И.Е. Глушков. – Новосибирск: Экор-книга, 2014. – 943 с.

13. Девлет-Гельды, Г.К. Расчет, анализ и оценка затрат предприятия [Электронный ресурс]: методические указания к выполнению домашнего задания по дисциплине «Финансы субъектов экономической деятельности»/ Девлет-Гельды Г.К.– Электрон. текстовые данные.– М.: Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана, 2014.– 20 с.– Режим доступа:<http://www.iprbookshop.ru/31627>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

14. Долматова, О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Долматова О.В., Сысоева Е.Н.– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2010.– 149 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/896>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

15. Ерина, Е.С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]: учеб. пособие/ Ерина Е.С.– Электрон. текстовые данные.– М.: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2013.– 96 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20017>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

16. Ефимова, О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия [Текст] / О.В. Ефимова. – М.: «Интел-Синтез», 2014. – 186 с.

17. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2013. – 502 с.

18. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник/ Косолапова М.В., Свободин В.А.– Электрон. текстовые данные.– М.: Дашков и К, 2014.– 247 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/5248>.– ЭБС «IPRbooks», по паролю

19. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с.

20. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для вузов / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.

21. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Э.А. Маркарьян. – М.: КноРус, 2014. – 550 с.

22. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств [Текст]: моногр. / А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 96 с.

23. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат [Текст]: практическое пособие / Е.А. Мизиковский. – М.: Магистр, 2013. – 400 с.

24. Одинцов, В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие для нач. проф. образования / В.А. Одинцов. – М.: Академия, 2013. – 252 с.

25. Организация, планирование и управление хозяйственной деятельностью малого предприятия [Электронный ресурс]: учеб. пособие / А.М. Афанасьев [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – Самара: Самарский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2012. – 266 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20491>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю

26. Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики [Текст]: учеб. пособие / А.Ю. Петров [и др.]. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 304 с.

27. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО [Текст]: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с.

28. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Прыкина Л.В. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 407 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8600>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю

29. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 284 с.

30. Стражев, В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Стражев В.И. – Электрон. текстовые данные. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. – 144 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35551>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю

31. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2013. – 672 с.

32. Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: учебник / Турманидзе Т.У. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 289 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10524>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю

33. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] / Л.Н. Чечевицына. – Ростов н/Д, 2013. – 368 с.

34. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. – 248 с.

35. Чуева, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] / Л.Н. Чуева, И.Н. Чуев. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 348 с.

36. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / А.Д. Шеремет. – М.: ИЦ РИОР, 2010. – 255 с.

37. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий: менеджмент и анализ [Текст] учеб. пособие / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 478 с.

38. Экономический анализ [Текст]: учебник / Ю.Г. Ионова, И.В. Косорукова, А.А. Кешокова, Е.В. Панина, А.Ю. Усанов; под общ. ред. И.В. Косоруковой. – М.: Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 432 с.

39. Журнал «Финансовый менеджмент»// www.finman.ru.

40. Журнал «Финансы и кредит» // www.fin-izdat.ru.

41. Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // www.garant.ru.

42. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» // www.consultant.ru

Учебное издание

Рыбалкина Зарина Миникутдусовна

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Методические указания к экзамену
по направлению подготовки 38.03.03 «Управление персоналом»

В авторской редакции

Верстка Н.В. Кучина

Подписано в печать 07.11.2016. Формат 60x84/16.

Бумага офисная «Снегурочка». Печать на ризографе.

Усл.печ.л. 2,09. Уч.-изд.л. 2,25. Тираж 80 экз.

Заказ № 695.

Издательство ПГУАС.
440028, г. Пенза, ул. Германа Титова, 28.