

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

---

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

З.М. Рыбалкина

# **АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Учебно-методическое пособие  
для практических занятий  
по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

Пенза 2016

УДК 330.1(075.8)  
ББК 65.290+65.240я73  
Р93

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

**Рыбалкина З.М.**  
Р93 Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия: учебно-методическое пособие для практических занятий по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» / З.М. Рыбалкина. – Пенза: ПГУАС, 2016. – 60 с.

Содержатся рекомендации по подготовке к практическим занятиям, темы для повторения и изучения дисциплины, задачи для решения, виды контроля и отчетности, тестовые задания. Для поиска дополнительных источников информации предлагается список рекомендуемой литературы.

Учебно-методическое пособие подготовлено на кафедре «Менеджмент» и предназначено для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

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

## ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» изучается студентами очного отделения направления 38.03.02 «Менеджмент». Учебная дисциплина «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» является профессиональной, устанавливающей базовые знания, необходимые для получения профессиональных навыков. Данная дисциплина базируется на знаниях и умениях, полученных при изучении дисциплин «Управленческий учет», «Финансовый анализ».

Цель курса «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» – формирование у студентов теоретической базы и практических навыков по применению существующих методик в области анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Задачи освоения дисциплины (модуля):

- освоение методик проведения анализа и диагностики деятельности предприятия;
- освоение методов сбора информации для анализа и использование их для анализа и диагностики деятельности предприятия;
- приобретение знаний, необходимых для проведения анализа экономических и производственных результатов, а также результатов технического и социального развития;
- приобретение знаний, необходимых для проведения комплексного анализа всех имеющихся ресурсов на предприятии, а также для выявления и освоения имеющихся резервов.

Для успешного освоения курса «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» студенты должны владеть компетенциями,

полученными при изучении дисциплин «Финансовый учет», «Финансовый анализ».

Процесс изучения дисциплины «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» направлен на формирование компетенций:

- владение методами принятия решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций;
- умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации.

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 маржинального анализа.

Учебно-методическое пособие направлено на закрепление теоретических знаний и практических умений по дисциплине «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» и соответствует разработанной программе курса.

## ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЗАНЯТИЙ ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ

Курс «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» читается для бакалавров по направлению 38.03.02 «Менеджмент» в объеме 288 учебных часов за два семестра. В 5 семестре лекционные занятия составляют 54 часа и 54 часа – практические занятия. На самостоятельное изучение дисциплины отводится 72 часа. В 6 семестре на лекционные и практические занятия отводится по 18 часов, на самостоятельную работу – 36 часов. Кроме того, в 6 семестре предусмотрена контрольная работа в объеме 36 часов. Промежуточная аттестация по курсу в 5 семестре – зачет, в 6 семестре – экзамен.

Трудоемкость дисциплины составляет 5 и 3 зачетных единицы в 5 и 6 семестрах соответственно.

Занятия лекционного типа составляют не более 50% аудиторных занятий. Лекционные занятия проводятся в аудитории, оснащенной мультимедийным оборудованием. Формы проведения лекционных занятий: лекции, дискуссии, контрольные вопросы. На лекциях раскрываются основные темы дисциплины, рассматриваются подходы разных авторов к той или иной проблеме.

Не менее 30% аудиторных занятий проводятся в интерактивных формах (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбора конкретных ситуаций, различных тренингов, решение практических задач).

Программа дисциплины «Анализ экономической и хозяйственной деятельности предприятия» предназначена для студентов различных форм обучения. В ходе освоения данного курса студенты слушают лекции, посещают семинарские и практические занятия. Особое место отводится самостоятельной подготовке. Во время самостоятельной подготовки студенты должны освоить темы, не охваченные на лекциях, решить задачи по каждой пройденной теме, подготовиться по дополнительным вопросам.

Содержание лекционного курса раскрывает основные теоретические вопросы и понятия по темам курса, знакомит с современными способами анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Семинарские и практические занятия позволяют закрепить теоретические знания, полученные на лекциях и в ходе самостоятельного изучения отдельных вопросов курса.

Программа курса также предполагает выполнение контрольной работы по выбранной теме для анализа экономической и хозяйственной деятельности предприятия. Выполнение контрольной работы позволяет закрепить практические навыки анализа основных хозяйственных показателей деятельности предприятия. Требования к контрольной работе содержатся в соответствующих методических указаниях по дисциплине.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитать материал предыдущей лекции;
- узнать тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомиться с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- записать возможные вопросы к лектору.

Подготовка к практическим занятиям предполагает:

- внимательное прочтение материала лекций, относящихся к конкретному семинарскому занятию, ознакомление с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- записывание основных терминов;
- подготовка ответов на каждые вопросы по семинарским занятиям;
- уяснение, какие учебные элементы остались неясными и поиск ответов на них до начала семинарского занятия и во время текущих консультаций преподавателя;
- занятия в составе малой группы как эффективной формой работы.

На практических занятиях студенты решают задачи, направленные на закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков проведения анализа экономической и хозяйственной деятельности.

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Прежде чем приступить к выполнению практических заданий, студенты должны повторить лекционный материал и материал, изученный в ходе самостоятельной подготовки. Повторение проводится в виде устного опроса отдельных студентов и совместного обсуждения непонятных терминов, формул, подходов разных авторов к той или иной теме.

### *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.

После устного повторения лекционного материала, студенты должны перейти к решению практических задач. Активная работа на практических и семинарских занятиях является одним из условий успешного выполнения заданий промежуточного тестирования и сдачи экзамена по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

*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

При подготовке к практическому занятию необходимо учитывать связь дисциплины с ранее изучаемыми курсами. Анализ и синтез ранее полученных знаний и нового материала по курсу позволит выполнить все задания на практических занятиях.

На практических занятиях студент должен грамотно излагать свои мысли, делать выводы и аргументировано их отстаивать. При решении задач, помимо расчетов, обязательным является описание обоснованных выводов.

Практические занятия проводятся по традиционной форме обучения, характерной для многих учебных дисциплин: способствовать более прочному

усвоению основных научных понятий и положений, формированию экономического мышления. В этих целях на практических занятиях используются различные проверочные упражнения (проверка знания основных терминов, проблемные вопросы), практические задания и графические задачи.

Для проверки усвоения студентами материала целесообразно использовать тестовые задания по каждой теме, по результатам выполнения которых студенту ставятся баллы.

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

### 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).

#### Тест

1. Укажите неверное утверждение:

а) объем продукции может возрасти в результате увеличения удельного веса более дорогой продукции без увеличения количества продукции в натуральном выражении;

б) изменение структуры производства продукции оказывает влияние на все экономические показатели работы предприятия;

в) сумма прибыли может увеличиться вследствие увеличения удельного веса высококоротельной продукции;

г) объем продукции не может возрасти без увеличения количества продукции в натуральном выражении в результате структурных сдвигов в ассортименте.

2. На какие экономические показатели работы предприятия влияет изменение структуры производства продукции:

а) на прибыль и уровень рентабельности;

б) на объем продукции в стоимостном выражении;

в) на материалоемкость и себестоимость продукции;

г) все перечисленное верно.

3. С помощью какого способа расчета можно дать наиболее объективную оценку выполнения плана по ассортименту:

- а) с помощью расчета стоимости планируемой продукции;
- б) с помощью способа наименьшего процента;
- в) с помощью способа среднего процента;
- г) с помощью расчета стоимости выпущенной продукции.

4. Оценка выполнения плана по ассортименту может проводиться несколькими способами, выберите правильный ответ:

- а) способ цепных подстановок;
- б) способ наименьшего числа;
- в) способ наивысшего процента;
- г) способ среднего коэффициента.

5. Средний процент при оценке выполнения плана по ассортименту определяется:

- а) путем умножения общего фактического объема продукции в пределах плана в стоимостном выражении на общий плановый объем продукции;
- б) путем деления общего фактического объема продукции на общий плановый объем продукции в стоимостном выражении;
- в) путем деления общего фактического объема продукции в пределах плана в стоимостном выражении на общий плановый объем продукции;
- г) путем деления общего планового объема продукции в стоимостном выражении на общий фактический объем продукции в пределах плана.

6. При анализе выполнения плана по выпуску продукции получилось, что валовая продукция больше товарной. О чем это неравенство говорит?

- а) увеличились остатки незавершенного производства;
- б) уменьшились остатки незавершенного производства;
- в) уменьшились остатки нереализованной продукции;
- г) увеличились остатки нереализованной продукции.

7. При выполнении плана по ассортименту, план по номенклатуре:

- а) всегда выполняется;
- б) не всегда выполняется;
- в) сопоставляется с выполнением плана по ассортименту;
- г) говорит о выполнении плана по ассортименту.

8. Важнейшим показателем объема производства в торговле является объем:

- а) грузоперевозок;
- б) товарооборота;
- в) строительно-монтажных работ;
- г) собранных страховых взносов.

9. Перечень наименований выпускаемых предприятием изделий с указанием их объема называется:

- а) качество продукции;
- б) ассортимент;

- в) объем производства;
- г) конкурентоспособность продукции.

10. Коэффициент выполнения плана по ассортименту рассчитывается как:

- а) отношение фактического выпуска продукции к плановому;
- б) отношение фактического выпуска в пределах плана к плановому выпуску;
- в) отношение максимального значения из фактического выпуска и планового к плановому выпуску.

## 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

Рассчитать 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:

- а) фактического объема выпуска;
- б) 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 $Q^0p$	Факт при план. стр-ре	При план. ценах $Q^1p^0$
А	32,0	4200	4210					
Б	15,4	2180	2100					
В	85,9	330	360					
Итого:		6710	6670					

#### Задача 5

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

Наименование изделия	Плановая цена за единицу, руб.	Уд. вес продукции, %		Изменение уд. веса, ( $\pm$ )	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			

#### Тест

1. Структура выпуска продукции – это:
  - а) соотношение отдельных изделий в общем их выпуске;
  - б) соотношение фактического и планового выпуска продукции;
  - в) соотношение продукции, выпущенной на анализируемом предприятии с выпуском продукции на других предприятиях отрасли.
2. Выполнение плана по структуре выпуска подразумевает:
  - а) достижение планового соотношения видов продукции в фактическом выпуске;
  - б) превышение фактического выпуска продукции над плановым;
  - в) достижение выполнения (или перевыполнения) плановых заданий по всем видам изделий;
3. Выделите показатели, рассчитываемые при анализе объема и структуры выпуска продукции:
  - а) базисный темп роста;
  - б) удельный вес изделий;
  - в) средняя цена;
  - г) запасы готовой продукции;

д) остатки готовой продукции.

4. *Определите факторы, прямо влияющие на объем реализации продукции:*

а) отгрузка продукции;

б) выпуск продукции;

в) создание дополнительных рабочих мест;

г) ликвидация потерь рабочего времени и оборудования;

д) остатки товаров, отгруженных на начало и конец периода.

5. *Выделите факторы, прямо влияющие на объем выпуска продукции:*

а) структурные сдвиги;

б) изменение средней цены;

в) изменение остатков готовой продукции;

г) изменение материально-технической базы;

д) организация производства.

6. *Определите, какие из нижеперечисленных методов экономического анализа используются при расчете размера влияния структурных сдвигов:*

а) метод прямого счета;

б) по проценту выполнения плана;

в) по методу средних цен;

г) балансовый метод;

д) метод цепной подстановки.

7. *Плановый процент роста объема товарной продукции определяют как отношение планируемого объема товарной продукции на год к объему товарной продукции:*

а) по плану прошлого года;

б) по прогнозу на этот год;

в) по отчету прошлого года;

г) по отчету любого прошлого года.

8. *Изменение структуры производства оказывает влияние на:*

а) объем выпуска в стоимостной оценке;

б) себестоимость товарной продукции;

в) прибыль;

г) увеличение производственной мощности.

9. *Расчет влияния структурного фактора производится с помощью:*

а) средневзвешенной цены;

б) способом абсолютных разниц;

в) методом цепных подстановок;

г) методом сравнения;

10. *Определение средневзвешенных цен производят:*

а) разностью между средневзвешенной ценой при фактической структуре продукции, а затем при плановой;

б) умножением разности между средневзвешенной ценой при фактической структуре продукции и плановой структуре продукции на плановый объем продукции в условно-натуральном выражении;

в) умножением разности между средневзвешенной ценой при фактической структуре продукции и плановой структуре продукции на фактический объем продукции в условно-натуральном выражении.

### 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		

## Тест

1. *Различают следующие показатели качества:*

- а) обобщающие, комплексные, индивидуальные;
- б) индивидуальные, комплексные;
- в) обобщающие, индивидуальные, косвенные.

2. *Для оценки качества продукции на предприятии используются показатели:*

- А) затраты на 1 рубль товарной продукции, затраты на одну рекламацию;
- б) затраты на одну рекламацию, уровень брака в себестоимости продукции;
- в) уровень брака в себестоимости продукции, затраты на 1 рубль товарной продукции.

3. *Укажите показатель, не являющийся параметром качества продукции:*

- а) объем зарекламированной продукции;
- б) удельный вес сертифицированной продукции;
- в) удельный вес экспортируемой продукции;
- г) брак в производстве.

4. *В чем состоит эффективность применения функционально-стоимостного анализа качества продукции:*

- а) этот метод позволяет снизить затраты при одновременном повышении качества продукции;
- б) этот метод позволяет повысить качество продукции при прежнем уровне затрат на ее производство;
- в) этот метод позволяет существенно сократить затраты при незначительном снижении качества продукции;
- г) этот метод позволяет повысить качество продукции при небольшом увеличении затрат на ее производство.

5. *Какие показатели учитываются при анализе уровня качества продукции в современных условиях:*

- а) объем и удельный вес сертифицированной продукции в общем объеме выпуска продукции;
- б) удельный вес продукции, соответствующий мировым стандартам;
- в) удельный вес новой и модернизированной продукции в общем выпуске;
- г) все перечисленное верно.

6. *По каким данным ведется оперативный контроль качества продукции и брака в производстве:*

- а) по данным браковочных ведомостей, составляемых ОТК;
- б) по данным накопительных ведомостей;
- в) по данным журнала, в котором регистрируются продажи продукции;
- г) все перечисленное верно.

7. Что позволяют определить данные накопительных ведомостей:

- а) степень выполнения плана по ассортименту продукции;
- б) степень выполнения плана выпуска продукции;
- в) ритмичность производства продукции;
- г) все перечисленное верно.

8. Показатель уровня качества продукции рассчитывается как:

- а) отношение продукции исчисленной в плановых ценах к объему продукции по цене 1-го сорта по плану;
- б) отношение продукции исчисленной в ценах соответствующих сортов к объему продукции по цене 1-го сорта;
- в) произведение продукции исчисленной в ценах соответствующих сортов к объему продукции исчисленной по цене 1-го сорта.

9. Назовите задачи, которые следует решить при анализе технического уровня и качества продукции:

- а) оценка технического уровня продукции;
- б) оценка выполнения договорных обязательств;
- в) выявление брака и потерь;
- г) выявление потерь рабочего времени.

10. Выпуск бракованной продукции приводит к:

- а) повышению себестоимости продукции;
- б) понижению себестоимости продукции;
- в) уменьшению объема товарной и реализованной продукции;
- г) увеличению прибыли и рентабельности;
- д) все варианты верны.

#### 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

Годовым планом 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 и 4 000 руб.

Коэффициент перевода незавершенного производства в оптовые цены по изд. А – 1,2, по изд. Б – 1,3.

Определить стоимость незавершенного производства по изделиям и общую величину незавершенного производства. Сформулировать выводы.

### Задача 6

В отчетном периоде предприятие выпустило изд. А – 2000 ед., изд. Б – 3000 ед. Цена изд. А – 1800 руб., изд. Б – 2580 руб. Стоимость услуг промышленного характера – 370500 руб. Остаток незавершенного производства на начало года – 75000 руб., а на конец – 53000 руб.

Также произведена тара на сумму 120000 руб., в том числе для отпуска на сторону – 80000 руб.

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

### Задача 7

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

### Задача 8

Выпуск товарной продукции запланирован на 4 300 тыс. руб. Остаток нереализованной готовой продукции на начало года – 320 тыс. руб., на конец – 290 тыс. руб.

Стоимость реализованной продукции за прошлый год – 3950 тыс. руб.

Определить объем реализации на планируемый год и планируемое увеличение объема реализации. Сформулировать выводы.

## Тест

1. В какой форме отображаются показатели, характеризующие объем и ассортимент выпускаемой и отгруженной продукции, в годовом отчете:

- а) все перечислено верно;
- б) в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- в) в форме №1 предприятие «Основные сведения о деятельности организации»;
- г) в форме «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг».

2. В какой форме отображаются показатели, характеризующие объем и ассортимент выпускаемой и отгруженной продукции, в течение года:

- а) в форме «Сведения о производстве и отгрузке промышленной продукции»;
- б) все перечислено верно;
- в) в форме «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)»;
- г) в форме «Отчет о прибылях и убытках».

3. Основными задачами анализа объема производства и реализации продукции являются:

- а) все перечисленное верно;
- б) оценка динамики и степени выполнения плана производства и реализации продукции;
- в) оценка выполнения договоров по объему, ритмичности поставок, качеству и комплектности продукции;
- г) определение влияния факторов на изменение объема и ассортимента продукции.

4. Чем отличается товарная продукция от валовой:

- а) в нее включают внутрихозяйственный оборот;
- б) в нее не включают остатки незавершенного производства;
- в) в нее не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот;
- г) в нее включает остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.

5. Какие показатели используются для определения физического объема выпуска продукции отдельных видов продукции:

- а) трудовые показатели;
- б) стоимостные показатели;
- в) натуральные показатели;
- г) условно-натуральные показатели.

б. Основными показателями объема производства служат:

- а) товарная и валовая продукция;
- б) валовая продукция и фондоотдача;
- в) фондоотдача и производительность труда;
- г) товарная продукция и производительность труда.

7. Определите факторы, прямо влияющие на объем реализации продукции:

- а) отгрузка продукции;
- б) выпуск продукции;
- в) создание дополнительных рабочих мест;
- г) ликвидация потерь рабочего времени и оборудования;
- д) остатки товаров, отгруженных на начало и конец периода.

8. Выделите методы экономического анализа, используемые при анализе объема выпуска и реализации продукции:

- а) сравнение плановых и фактических показателей;
- б) метод средних величин;
- в) балансовый метод;
- г) индексный метод.

9. Отрицательное влияние на объем реализации оказывают следующие факторы:

- а) уменьшение остатков готовой продукции на начало года;
- б) образование сверхплановых остатков на складах;
- в) увеличение выпуска продукции.

10. Объем продаж продукции отражается в отчетности в следующей оценке:

- а) в действующих ценах;
- б) в сопоставимых ценах;
- в) в ценах предыдущего периода.

## 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		
<b>Итого</b>				

### 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:						

### Тест

1. *Равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом – это:*

- а) производительность труда;
- б) ритмичность производства;
- в) объем производства;
- г) рентабельность производства.

2. *Как рассчитывается коэффициент ритмичности:*

а) как отношение суммы фактически выпущенной продукции в пределах плана за ряд последовательный отрезков времени анализируемого периода к сумме выпуска продукции по плану за предыдущий период;

б) как отношение суммы фактически выпущенной продукции в пределах плана за ряд последовательный отрезков времени анализируемого периода к сумме выпуска продукции по плану за этот период;

в) как сумма фактически выпущенной продукции в пределах плана за ряд последовательный отрезков времени анализируемого периода;

г) как отношении средней величины отклонений фактических суточных выпусков от соответствующих плановых к среднему суточному выпуску по плану.

3. *Не рекомендуется анализировать ритмичность работы предприятия:*

а) по среднесуточным и среднедекадным выпускам продукции, исчисленным за неделю;

б) по среднесуточным и среднедекадным выпускам продукции, исчисленным за год ;

в) по среднесуточным и среднедекадным выпускам продукции, исчисленным за месяц;

г) все перечисленное верно.

*4. Последствия нарушения ритмичности в работе предприятия:*

а) неритмичная работа предприятий-смежников;

б) удорожание себестоимости;

в) снижение прибыли и рентабельности предприятия;

г) все перечисленное верно.

*5. Ритмичность выпуска продукции характеризует:*

а) соответствие объемов производства на начало и конец периода;

б) равномерный выпуск продукции в течение периода;

в) соответствие фактического объема выпуска запланированному объему выпуска.

*6. В числителе коэффициента ритмичности производства продукции отражается:*

а) плановый объем продукции;

б) фактический объем продукции;

в) фактический выпуск продукции в пределах плана.

*7. В знаменателе коэффициента ритмичности выпуска продукции отражается:*

а) общий объем выпуска продукции по факту;

б) фактический объем продукции, рассчитанный на основе наибольшего декадного выпуска;

в) общий объем выпуска продукции по плану.

*8. Под ритмичностью производства продукции понимают:*

а) производство продукции за равные промежутки времени в соответствии с планом;

б) одинаковый выпуск продукции за равные промежутки времени;

в) равномерное производство продукции за неравные промежутки времени.

*9. Для оценки ритмичности производства продукции используются следующие показатели:*

а) коэффициенты ритмичности, ассортимента, аритмичности;

б) коэффициенты ритмичности, аритмичности;

в) коэффициенты аритмичности, сортности, вариации.

*10. При анализе ритмичности производства продукции изучают:*

а) фактический выпуск продукции в сравнении с графиком производства;

б) производительность труда одного работающего;

в) показатель уровня качества продукции.

## 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 отчётном 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

### Тест

1. Выделите факторы, прямо влияющие на объем выпуска продукции:
  - а) структурные сдвиги;
  - б) изменение средней цены;
  - в) изменение остатков готовой продукции;
  - г) изменение материально-технической базы;
  - д) организация производства.
2. Что относится к детерминированному факторному анализу:
  - а) относительные и средние величины;
  - б) группировки;
  - в) корреляция;
  - г) цепные подстановки.
3. Показатели, определяющие поведение результативного признака, называются:
  - д) факторными;
  - е) результативными.
4. Какие показатели используются для оценки выпущенной продукции с точки зрения ее соответствия установленным требованиям:
  - ж) качественные;
  - з) количественные;
  - и) стоимостные;
  - к) натуральные.
5. К каким показателям относят показатель реализованной продукции и показатель товарной продукции:
  - л) к качественным;
  - м) к количественным;
  - н) к стоимостным;
  - о) к натуральным.
6. Информационной базой оперативного анализа продаж является:
  - а) данные первичного учёта о продажах;
  - б) бухгалтерская отчетность предприятия;
  - в) статистические данные о продажах.

7. По стадиям кругооборота производства факторы увеличения объема производства продукции подразделяются на:

- а) организационно-технические и экономические;
- б) факторы средств труда, предметов труда и рабочей силы;
- в) факторы сферы производства и внепроизводственные факторы.

8. Влияние ценового фактора на изменение объема продаж определяется как:

- а) разность между фактическим объемом продаж и фактическим объемом продаж при базисных ценах на продукцию;
- б) разность между фактическим и базисным значениями объема продаж;
- в) разность между базисным объемом продаж при фактических ценах и фактическим объемом продаж.

9. Факторами, влияющими на изменение объема продаж в сфере производства являются:

- а) эффективность использования средств и предметов труда, обеспеченность трудовыми ресурсами;
- б) эффективность рекламной политики организации, результаты маркетинговых исследований рынка, транспортные расходы;
- в) производительность труда рабочих, результаты маркетинговых исследований рынка.

10. Факторами, влияющими на изменение объема продаж в сфере обращения являются:

- а) система ценообразования, маркетинговые исследования рынков сбыта, транспортные расходы;
- б) фондоотдача оборудования, производительность труда рабочих;
- в) обеспеченность производственными рабочими, материалоемкость продукции.

## 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

### Задача 6

Определить годовую сумму амортизационных отчислений следующими способами:

1. Линейный способ: приобретен объект стоимостью 160 тыс. руб. со сроком службы 6 лет.

2. Способ уменьшаемого остатка: стоимость объекта составляет 200 тыс. руб., срок полезного использования – 5 лет, коэффициент ускорения – 2.

3. Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования: приобретен объект стоимостью 270 тыс. руб., срок полезного использования – 7 лет.

4. Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции: приобретен автомобиль грузоподъемностью более 2 т с предполагаемым пробегом 400 тыс. км стоимостью 280 тыс. руб. В отчетном периоде пробег составляет 5 тыс. км.

По результатам расчетов сформулировать выводы.

### Тест

1. *Что относится к внутренним резервам роста производства, вовлечение которых не требует дополнительных затрат:*

- а) ликвидация потерь рабочего времени, простоев оборудования;
- б) повышение коэффициента сменности работы оборудования;
- в) ликвидация текущих кадров;
- г) все перечисленное верно.

2. *Производственная программа – это:*

- а) программа стратегического развития предприятия;
- б) план, который отражает основные направления и задачи развития в текущем периоде;
- в) свод ключевых показателей по отрасли, в которой работает исследуемое предприятие.

3. *Увеличению объема производства продукции способствует:*

- а) увеличение производительности труда;
- б) уменьшение объема продаж продукции;
- в) увеличение материалоемкости производства.

4. *Валовая продукция – это:*

- а) продукция, на которую перешло право собственности к покупателю;
- б) произведенная продукция (выполненные работы, услуги), включая незавершенное производство;
- в) вся произведенная продукция (выполненные работы, услуги) без учета незавершенного производства.

5. *Объем продаж за период определяется как:*

- а) запасы готовой продукции на начало периода + объем выпуска продукции за период – запасы готовой продукции на конец периода;

б) запасы готовой продукции на начало периода – объем выпуска продукции за период + запасы готовой продукции на конец периода;

в) запасы готовой продукции на начало периода + объем выпуска продукции за период + запасы готовой продукции на конец периода.

*6. Информационной базой анализа объема продаж является:*

а) внутренняя финансовая отчетность о продажах в разрезе рынков и каналов сбыта, маркетинговые исследования рынков сбыта;

б) калькуляция себестоимости продукции;

в) сводки о кадровом потенциале предприятия, план материально-технического снабжения.

*7. Товарная продукция определяется следующим образом:*

а) сумма чистой продукции, материальных затрат и амортизационных отчислений

б) сумма условно-чистой продукции, материальных затрат и амортизационных отчислений

в) сумма заработной платы с отчислениями, материальных затрат и амортизационных отчислений

*8. Установите, относится ли к анализу эффективности затрат по содержанию и эксплуатации оборудования:*

а) анализ взаимосвязи объема производства, прибыли и затрат по капитальному ремонту;

б) анализ затрат по капитальному ремонту;

в) оценка эффективности привлечения займов для инвестирования;

г) анализ использования времени работы оборудования.

*9. Производственная мощность – это:*

а) минимально возможный выпуск продукции в соответствующий период времени при определенных условиях использования оборудования и производственных ресурсов;

б) максимально возможный выпуск продукции за все время работы предприятия при определенных условиях использования оборудования и производственных ресурсов;

в) максимально возможный выпуск продукции в соответствующий период времени при определенных условиях использования оборудования и производственных ресурсов.

*10. Обеспеченность предприятия основными средствами характеризуется:*

а) капиталотдача (фондоотдача);

б) коэффициент годности основных средств;

в) коэффициент поступления основных средств.

## 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 оборудования 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 оборудования 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*

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. Сделать выводы.

### Задача 6

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.

### Задача 7

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.

Сформулировать выводы по результатам расчетов.

### Задача 8

Досчитать данные в таблице, проанализировать наличие и движение основных средств на предприятии, определить их структуру. Рассчитать коэффициенты, характеризующие движение основных средств на предприятии. Сформулировать выводы.

Показатель	На начало периода		Поступило тыс. руб.	Выбыло тыс. руб.	На конец периода	
	тыс. руб.	удельный вес, %			тыс. руб.	удельный вес, %
Основные средства промышленно-производственного назначения	480380		10216	8770		
здания и сооружения	390000		8200	7400		
машины и оборудование	85000		400	800		
измерительные приборы	30		16	20		
транспортные средства	5000		1500	500		
инструменты	350		100	50		
Основные средства непроизводственного назначения	104700		3100	4400		
здания и сооружения	96800		2600	300		
транспортные средства	7900		500	4100		
ИТОГО	585080		13316	13170		

## Тест

1. Основные средства – это:

- а) средства труда, которые единожды участвуют в производственном процессе, сохраняя свою натуральную форму;
- б) средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе сохраняя свою натуральную форму;
- в) средства труда, которые многократно участвуют в производственном процессе, но не сохраняют свою натуральную форму.

2. Остаточная стоимость основных средств определяется как:

- а) разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и накопленной амортизацией;
- б) сумма восстановительной стоимости и накопленной амортизации;
- в) произведение первоначальной (восстановительной) стоимости и накопленной амортизации.

3. Коэффициент износа основных средств определяется как:

- а) отношение первоначальной стоимости основных средств к накопленной амортизации;
- б) отношение накопленной амортизации к остаточной стоимости основных средств;
- в) отношение накопленной амортизации к первоначальной стоимости основных средств.

4. Эффективность использования основных производственных фондов характеризует следующий показатель:

- а) уровень фондоотдачи основных производственных фондов;
- б) коэффициент обновления основных производственных фондов;
- в) прирост стоимости основных производственных фондов.

5. Фондовооруженность (капиталовооруженность) труда определяется как:

- а) отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднегодовой численности рабочих;
- б) отношение остаточной стоимости основных средств к среднегодовой численности рабочих;
- в) отношение среднегодовой численности рабочих к среднегодовой стоимости основных средств.

6. Повышение фондоотдачи (капиталоотдачи) приводит:

- а) к повышению фондоемкости (капиталоемкости);
- б) к снижению фондовооруженности (капиталовооруженности) труда;
- в) к снижению фондоемкости (капиталоемкости).

7. К активной части основных средств относятся:

- а) производственные здания;
- б) машины и оборудование;
- в) здания и помещения непромышленного назначения.

8. При увеличении доли действующего оборудования в составе активном части основных средств:

- а) фондоотдача (капиталоотдача) увеличивается;
- б) фондовооруженность (капиталовооруженность) уменьшается;
- в) фондоотдача (капиталоотдача) уменьшается.

9. Фондоотдача (капиталоотдача) увеличивается вследствие:

- а) снижения времени работы оборудования;
- б) уменьшения количества рабочих дней в анализируемом периоде;
- в) увеличения коэффициента сменности работы оборудования

10. Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными фондами, являются:

- а) фондовооруженность труда и коэффициент выбытия;
- б) фондовооруженность труда и техническая вооруженность труда;
- в) техническая вооруженность труда и коэффициент выбытия.

## 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 объёма производства на изменение уровня себестоимости единицы продукции. Сделать выводы по результатам анализа.

Показатели	План	Факт
Объём 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

### Тест

1. Расходы по обычным видам деятельности:

- а) включаются в себестоимость продукции;
- б) не включаются в себестоимость продукции;
- в) не являются издержками.

*2. Полная себестоимость:*

а) характеризует затраты предприятия не только на производство продукции;

б) характеризует затраты предприятия не только на производство, но и на реализацию продукции;

в) характеризует расходы на реализацию продукции.

*3. Калькуляция – это:*

а) исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по элементам затрат;

б) исчисление общей производственной себестоимости;

в) исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов.

*4. Косвенные расходы:*

а) связаны с выпуском нескольких видов продукции;

б) связаны с выпуском определенного вида продукции.

*5. К прямым затратам можно отнести:*

а) расходы по оплате труда производственных рабочих;

б) расходы по оплате труда управленческого персонала;

в) материальные затраты на производство продукции (работ, услуг).

*6. Выделите методы, используемые при анализе себестоимости продукции:*

а) сравнение плановых и фактических показателей;

б) балансовый метод;

в) метод цепных подстановок;

г) метод средних величин.

*7. Себестоимость отдельного вида продукции (работ, услуг):*

а) находится в обратной зависимости от цен на использованные сырье и материалы;

б) находится в прямой зависимости от цен на использованные сырье и материалы;

в) не зависит от цен на использованные сырье и материалы.

*8. При увеличении доли продукции, произведенной с большими удельными издержками, общая себестоимость:*

а) снижается;

б) не изменяется;

в) увеличивается.

*9. В результате увеличения трудоемкости производства отдельных видов продукции себестоимость этих видов продукции:*

а) увеличивается;

б) не изменяется;

в) снижается.

10. В результате снижения ставки заработной платы производственного рабочего себестоимость продукции:

- а) снижается;
- б) не изменяется;
- в) увеличивается.

## 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	20XУ, план	20XУ, 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.

#### Тест

1. Что включает в себя понятие «оборотные фонды организации»:

- а) основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты собственного производства, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- б) часть средств производства, которые участвуют в производственном цикле один раз и полностью переносят свою стоимость на себестоимость готовой продукции;
- в) предметы труда, необходимые для производства продукции;
- г) средства производства, многократно участвующие в процессе производства продукции и переносящие свою стоимость на себестоимость готовой продукции.

2. Что из перечисленного относится к средствам обращения:

- а) материальные ресурсы предприятия и отрасли;
- б) транспортные средства, производственные здания, сооружения;
- в) готовые изделия, продукция в пути, денежные средства на счетах и в кассе, дебиторская задолженность;
- г) прибыль предприятия.

3. Что характеризует коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

- а) уровень технической оснащенности труда;
- б) количество оборотов, совершаемых оборотными средствами за период;
- в) среднюю длительность 1 оборота.

4. Какой фактор характеризует эффективность использования оборотных средств:

- а) рост собственных оборотных средств;
- б) ускорение оборачиваемости оборотных средств.

5. Определите, как влияет на продолжительность одного оборота увеличение средних остатков оборотных средств:

- а) продолжительность одного оборота увеличивается;
- б) продолжительность одного оборота уменьшается;
- в) продолжительность одного оборота не меняется.

6. Установите, как влияет на коэффициент загрузки средств уменьшение остатков оборотных средств:

- а) коэффициент загрузки снижается;
- б) коэффициент загрузки увеличивается;
- в) коэффициент загрузки не меняется.

7. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных средств:

- а) прибыль и рентабельность производства;
- б) фондоотдача и фондоемкость продукции;
- в) коэффициент оборачиваемости и длительность 1 оборота;
- г) уровень отдачи оборотных средств.

8. Какую стадию проходят оборотные средства в процессе своего движения:

- а) денежную;
- б) производительную;
- в) товарную;
- г) все вышеперечисленные.

9. Какие показатели используются при оценке эффективности использования оборотных средств:

- а) коэффициент сменности;
- б) коэффициент оборачиваемости;
- в) высвобождение оборотных средств.

10. Какой показатель используется при оценке длительности 1 оборота:

- а) количество рабочих дней в году;
- б) количество календарных дней в году;
- в) режим работы предприятия.

## 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 <sup>3</sup>	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 <sup>3</sup> 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

### Тест

1. Что не относится к материальным ресурсам:

- а) сырье;
- б) основные и вспомогательные материалы;
- в) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- г) инструменты и оборудование.

2. К прямым материальным расходам относятся:

- а) расходы на приобретение спецодежды;
- б) расходы на приобретение сырья;
- в) стоимость возвратных товаров.

3. К количественным показателям, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов, относятся:

- а) материалоемкость;
- б) энергоемкость;
- в) масса конструкций.

4. Каким фактором может быть обусловлено нарушение норм расхода материальных ресурсов:

- а) заменой одних видов, сортов и типоразмеров материалов другими
- б) поступлением материалов с отклонением от установленных стандартов и технических условий
- в) изготовлением заготовок с излишне большими припусками на обработку
- г) все перечисленное верно

5. Как определяется влияние отклонения фактического удельного расхода от норм:

- а) путем умножения выявленной разницы в ценах на фактически израсходованное количество материалов
- б) путем выявленной разницы в ценах на фактически израсходованное количество материалов
- в) путем умножения разницы между количеством фактически израсходованного материала по сравнению с установленной нормой на плановую цену
- г) путем деления разницы между количеством фактически израсходованного материала по сравнению с установленной нормой на плановую цену

*6. Влияние каких факторов следует учитывать при анализе материальных затрат в себестоимости продукции:*

- а) объем производства
- б) структура и ассортимент продукции
- в) цена
- г) все перечисленное верно

*7. Затраты на содержание аппарата управления, расходы, связанные с амортизацией, содержанием и ремонтом зданий, сооружений и инвентаря; затраты на охрану труда и подготовку кадров – это:*

- а) базовые расходы
- б) общепроизводственные расходы
- в) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- г) общехозяйственные расходы

*8. Что относится к расходам на содержание и эксплуатацию оборудования:*

а) затраты на испытания, рационализацию и изобретательство, охрану труда

б) затраты на содержание аппарата управления, общехозяйственные расходы, связанные с амортизацией, содержанием и ремонтом зданий, сооружений и инвентаря, затраты на охрану труда и подготовку кадров

в) амортизация оборудования и транспортных средств, текущий ремонт оборудования и транспортных средств, расходы на внутривозвратное перемещение грузов (деталей, узлов, полуфабрикатов)

г) затраты на содержание аппарата управления и прочего персонал цехов основного и вспомогательного производств, амортизация зданий, сооружений и инвентаря, их содержание и ремонт и др.

*9. Оцените, как влияет на материальные затраты увеличение доли материалоемких изделий:*

- а) материальные затраты увеличиваются;
- б) материальные затраты снижаются;
- в) материальные затраты не меняются.

*10. Отношение стоимости общего объема материальных ресурсов, израсходованных на производство продукции, к стоимости продукции в целом – это:*

- а) материалоемкость;
- б) материалоотдача;
- в) коэффициент использования материальных затрат.

## 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.

### Тест

1. Среднесписочная численность персонала – это:

а) численность работников списочного состава на определенное число месяца;

б) численность работников списочного состава за определенный период времени.

2. Выделите показатели трудовых ресурсов, которые используются при анализе обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами:

а) категории персонала;

б) профессиональный и квалификационный уровень рабочих;

в) непроизводительные затраты рабочего времени;

г) номинальный фонд рабочего времени.

3. Определите основные направления анализа использования рабочего времени:

а) анализ движения рабочей силы;

б) выявление непроизводительных затрат рабочего времени;

в) выявление общих потерь рабочего времени;

г) выявление резервов снижения расходов средств на оплату труда.

4. Что Вы понимаете под производительностью труда:

а) выработку продукции в единицу времени;

б) затраты труда на единицу продукции;

в) степень плодотворной работы людей, определяемая выработкой и трудоемкостью.

5. Показателями производительности труда являются:

а) выработка и трудоемкость;

б) выработка и материалоемкость;

в) трудоемкость и материалотдача.

6. Установите основные направления анализа производительности труда:

а) оценка степени выполнения плана по росту производительности труда;

б) оценка эффективности использования рабочего времени;

в) расчет факторов, влияющих на производительность труда;

г) выявление резервов роста производительности труда.

7. Установите основные направления анализа расходов на оплату труда:

а) анализ расходов на оплату труда в составе себестоимости;

б) анализ соотношения роста производительности труда и среднегодовой заработной платы;

в) анализ эффективности использования рабочего времени.

8. Установите, какие из нижеперечисленных факторов прямо влияют на трудовые ресурсы:

а) изменение численности;

б) изменение организации труда;

в) социальные факторы;

г) изменение оплаты труда.

9. Выделите из нижеперечисленных факторов те, которые прямо влияют на обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами:

а) соотношение между основными и вспомогательными рабочими;

б) квалификационный уровень рабочих;

в) целодневные потери рабочего времени;

г) оплата труда.

10. Среди нижеперечисленных факторов определите те, которые влияют на эффективность использования рабочего времени:

а) полезный фонд рабочего времени;

б) целодневные потери рабочего времени;

в) снижение трудоемкости продукции;

г) изменение структуры фактически выпущенной продукции.

### 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 пер-

сонала 1 080 чел. Средняя заработная плата промышленно-производственного 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

#### **Тест**

*1. Фонд заработной платы промышленно-производственного персонала включает:*

- а) оплату за отработанное время, оплату за неотработанное время;
- б) единовременные поощрительные выплаты, выплаты на питание, жилье, топливо;
- в) доходы по акциям членов трудового коллектива, предоставленные трудовые и социальные льготы.

*2. Плановый фонд заработной платы рабочих определяется как:*

- а) произведение плановой среднесписочной численности рабочих и плановой средней заработной платы одного рабочего;
- б) произведение плановой среднесписочной численности рабочих и фактической средней заработной платы одного рабочего;
- в) произведение фактической среднесписочной численности рабочих и плановой средней заработной платы одного рабочего.

*3. На абсолютное отклонение фонда заработной платы рабочих оказывают влияние следующие факторы первого порядка:*

- а) изменение численности рабочих, изменение времени работы рабочих;
- б) изменение численности рабочих, изменение средней заработной платы рабочих;
- в) изменение средней заработной платы рабочих, изменение структуры рабочих.

4. Влияние изменения средней заработной платы работающих на абсолютное изменение фонда оплаты труда определяется путем:

а) сравнения фактической средней заработной платы базисной численности работающих с фактической средней заработной платой фактической численности работающих;

б) сравнения фактической средней заработной платы базисной численности работающих с базисной средней заработной платой фактической численности работающих;

в) сравнения произведения фактической средней заработной платы и фактической численности работающих с произведением базисной средней заработной платы и фактической численности работающих.

5. Влияние изменения численности рабочих на абсолютное изменение фонда оплаты труда определяется путем:

а) сравнения произведения базисной средней заработной платы и фактической численности рабочих с произведением базисной средней заработной платы и базисной численности рабочих;

б) сравнения фактической средней заработной платы фактической численности рабочих с базисной средней заработной платой базисной численности рабочих;

в) сравнения фактической средней заработной платы базисной численности рабочих с базисной средней заработной платой базисной численности рабочих.

6. Относительное отклонение по фонду оплаты труда рабочих определяется путем:

а) сравнения планового фонда оплаты труда рабочих с допустимым фондом оплаты труда рабочих;

б) сравнения допустимого фонда оплаты труда рабочих с фактическим фондом оплаты труда рабочих;

в) сравнения фактического фонда оплаты труда рабочих с допустимым фондом оплаты труда рабочих.

7. Зарплатоемкость продукции, характеризующий эффективность использования заработной платы рассчитывается как:

а) отношение фонда заработной платы к объему товарной продукции;

б) отношение объема товарной продукции к фонду заработной платы;

в) отношение прибыли до налогообложения к фонду заработной платы.

8. В числителе показателя «Зарплатоемкость продукции», характеризующего эффективность использования заработной платы отражается:

а) фонд заработной платы;

б) объем товарной продукции;

в) прибыль до налогообложения.

9. В знаменателе показателя «Зарплатоемкость продукции», характеризующего эффективность использования заработной платы отражается:

- а) объем товарной продукции;
- б) фонд заработной платы;
- в) прибыль до налогообложения.

10. Превышение темпов роста средней заработной платы промышленно-производственного персонала над темпами роста производительности труда одного работающего свидетельствует о:

- а) относительном перерасходе фонда заработной платы промышленно-производственного персонала;
- б) относительной экономии фонда заработной платы промышленно-производственного персонала;
- в) не оказывает влияния 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.

#### Тест

1. Укажите, в каком разделе баланса находятся мобильные средства:

- а) внеоборотные активы;
- б) оборотные активы;
- в) капитал и резервы;
- г) долгосрочные обязательства.

2. Определите, в каком разделе баланса находится собственный капитал предприятия:

- а) внеоборотные активы;
- б) оборотные активы;

- в) капитал и резервы;
- г) краткосрочные обязательства.

3. *Отметьте, как определить величину заемного капитала:*

- а) внеоборотные активы плюс оборотные активы;
- б) оборотные активы плюс капитал и резервы;
- в) капитал и резервы плюс долгосрочные обязательства;
- г) капитал и резервы плюс краткосрочные обязательства;
- д) долгосрочные обязательства плюс краткосрочные обязательства.

4. *Что из перечисленного относится к источникам средств краткосрочного использования:*

- а) нераспределенная прибыль;
- б) резервный капитал;
- в) кредиторская задолженность;
- г) добавочный капитал.

5. *Какой из перечисленных источников средств длительного использования относится к заемному капиталу:*

- а) добавочный капитал;
- б) резервный капитал;
- в) долгосрочные обязательства;
- г) нераспределенная прибыль.

6. *Что из перечисленного не относится к наиболее ликвидным активам?*

- а) денежные средства;
- б) дебиторская задолженность;
- в) доходные вложения в материальные ценности;
- г) краткосрочные финансовые вложения.

7. *Как называются экономические ресурсы предприятия в различных их видах, используемые в процессе осуществления хозяйственной деятельности?*

- а) капитал;
- б) пассивы;
- в) активы;
- г) резервы.

8. *Как называется отношение собственного капитала к общей сумме финансирования?*

- а) коэффициент маневренности;
- б) коэффициент маневренности;
- в) коэффициент автономии;
- г) коэффициент рентабельности.

9. *Как определяется наличие собственного оборотного капитала?*

- а) путем суммирования собственного оборотного капитала, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов;
- б) как разность между величиной собственного капитала и внеоборотных активов;

- в) как сумма величины собственного капитала и внеоборотных активов;
- г) путем суммирования собственного оборотного капитала и долгосрочных кредитов и займов.

10. Как называют коэффициент соотношения заемного и собственного капитала:

- а) плечо финансового рычага;
- б) коэффициент левериджа;
- в) плечо производственного рычага;
- г) показатель финансового рычага.

## 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

#### Тест

1. Основной задачей анализа финансовых результатов деятельности предприятия является:

- а) оценка эффективности бизнеса;
- б) определение направленности и размера влияния отдельных факторов на динамику прибыли и уровень рентабельности;
- в) оценка динамики прибыли и рентабельности;
- г) все перечисленное верно.

2. Укажите верную зависимость между уровнем рентабельности продукции, активов, капитала и эффективностью хозяйствования предприятий:

- а) чем выше уровень показателей рентабельности, тем выше эффективность хозяйствования предприятий;
- б) чем выше уровень показателей рентабельности, тем ниже эффективность хозяйствования предприятий;
- в) уровень показателей рентабельности не влияет на эффективность хозяйствования предприятий.

3. Чем обусловлена сумма прибыли, получаемой предприятием:

- а) объемом продаж;
- б) качеством продукции;
- в) все перечисленное верно;
- г) конкурентоспособностью на рынке.

*4. Укажите верное утверждение:*

а) прибыль от продаж товаров, продукции, работ, услуг представляет собой конечный результат деятельности предприятия не только в сфере производства, но и в сфере обращения;

б) прибыль от продаж товаров, продукции, работ, услуг представляет собой конечный результат деятельности предприятия только в сфере обращения;

в) прибыль от продаж товаров, продукции, работ, услуг представляет собой конечный результат деятельности предприятия только в сфере производства;

г) прибыль от продаж товаров, продукции, работ, услуг представляет собой промежуточный результат деятельности предприятия не только в сфере производства, но и в сфере обращения.

*5. Укажите верное утверждение:*

а) понижение удельного веса реинвестированной прибыли в условиях рыночной экономики приводит к расширению предпринимательской деятельности;

б) повышение удельного веса реинвестированной прибыли в условиях рыночной экономики приводит к расширению предпринимательской деятельности;

в) удельный вес реинвестированной прибыли в условиях рыночной экономики не влияет на расширение предпринимательской деятельности.

*6. На основе каких данных определяется и анализируется структура отчислений от прибыли:*

а) на основе данных пояснительной записки к годовому отчету предприятия;

б) на основе данных финансового плана;

в) на основе данных формы №3 «Отчет об изменениях капитала»;

г) все перечисленное верно.

*7. Информация о распределении прибыли содержится:*

а) в пояснительной записке к годовому отчету предприятия;

б) в балансовом отчете;

в) в финансовом плане;

г) все перечисленное верно.

*8. Как выглядит общая формула рентабельности всех инвестиций:*

а) рентабельность всех инвестиций = Прибыль до вычета налогов / Общие инвестиции;

б) рентабельность всех инвестиций = (Прибыль до вычета налогов – Сумма процентов по долгосрочным обязательствам \* 100%) / Общие инвестиции;

в) рентабельность всех инвестиций = сумма процентов по долгосрочным обязательствам \* 100% / общие инвестиции;

г) рентабельность всех инвестиций = (Прибыль до вычета налогов + Сумма процентов по долгосрочным обязательствам)/общие инвестиции\*100%.

9. Как исчисляется рентабельность производственных фондов:

а) как отношение прибыли до налогообложения к общей стоимости основных производственных фондов и материальных оборотных активов;

б) как отношение прибыли к общей стоимости основных производственных фондов и материальных оборотных активов;

в) как отношение прибыли к средней стоимости основных производственных фондов;

г) как отношение прибыли до налогообложения к средней стоимости основных производственных фондов и материальных оборотных активов.

10. Как исчисляется рентабельность единицы отдельных видов продукции в мировой практике:

а) как отношение прибыли от реализации товаров к выручке от реализации в действующих (отпускных) ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов;

б) как отношение прибыли по данному виду изделия к его стоимости;

в) как отношение прибыли по данному виду изделия к его себестоимости;

г) как отношение прибыли определенного вида продукции к себестоимости этого изделия.

## 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 Б – 1500 В – 1800	А – 2550 Б – 2550 В – 2700	А – 850 Б – 750 В – 900
2	Переменные затраты на одно изделие, руб.	А – 1400 Б – 1100 В – 1600	А – 2100 Б – 1650 В – 2400	А – 1050 Б – 550 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:

а) достичь точки безубыточности;

б) 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

### Тест

1. Точка безубыточности определяется тем объемом реализации продукции, при котором:

а) совокупные переменные затраты равны совокупным постоянным затратам;

б) совокупные затраты равны выручке от реализации;

в) совокупные постоянные затраты равны выручке от реализации;

г) совокупные переменные затраты равны выручке от реализации.

2. Выручка в точке безубыточности должна покрывать:

а) переменные затраты;

б) общие затраты;

- в) постоянные затраты;
  - г) маржинальную прибыль.
3. *Маржинальная прибыль – это превышение выручки от реализации над:*
- а) постоянными затратами;
  - б) переменными затратами;
  - в) совокупными затратами.
4. *В точке безубыточности маржинальная прибыль равна:*
- а) общим затратам;
  - б) переменным затратам;
  - в) постоянным затратам;
  - г) выручке от продаж.
5. *Необходимая цена единицы продукции для получения целевой величины прибыли определяется суммой:*
- а) переменных и постоянных затрат на единицу продукции;
  - б) маржинальной прибыли на единицу продукции и постоянных затрат на единицу продукции;
  - в) маржинальной прибыли на единицу продукции и переменных затрат на единицу продукции;
  - г) маржинальной прибыли и совокупных затрат на единицу продукции.
6. *Оптимальный выпуск, при котором прибыль становится максимальной, графически определяется в точке пересечения:*
- а) общих затрат и общих поступлений;
  - б) маржинальных затрат и маржинальных поступлений;
  - в) переменных и постоянных затрат.
7. *Цена продукции может быть рассчитана на основе:*
- а) переменных производственных затрат на единицу продукции;
  - б) общих производственных затрат на единицу продукции;
  - в) постоянных производственных затрат на единицу продукции.
8. *Точка безубыточности определяется в:*
- а) стоимостном выражении;
  - б) натуральном выражении;
  - в) стоимостном и натуральном выражении.
9. *Уровень (ставка) маржинальной прибыли определяется отношением:*
- а) маржинальной прибыли к выручке от реализации;
  - б) маржинальной прибыли к постоянным затратам;
  - в) выручки от реализации к переменным затратам
10. *Потенциальная возможность влиять на прибыль путем изменения размера, структуры себестоимости и объема продукции – это:*
- а) производственный левверидж;
  - б) финансовый левверидж;
  - в) производственно-финансовый левверидж;
  - г) финансовый рычаг.

## 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](http://www.finman.ru).

40. Журнал «Финансы и кредит» // [www.fin-izdat.ru](http://www.fin-izdat.ru).

41. Справочно-правовая система «ГАРАНТ» // [www.garant.ru](http://www.garant.ru).

42. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» // [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЗАНЯТИЙ ПРИ ИЗУЧЕНИИ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	7
ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ.....	9
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	56

Учебное издание

Рыбалкина Зарина Миникутдусовна

### АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Учебно-методическое пособие к практическим занятиям  
по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»

В авторской редакции  
Верстка Н.В. Кучина

---

Подписано в печать 01.11.2016. Формат 60x84/16.  
Бумага офисная «Снегурочка». Печать на ризографе.  
Усл.печ.л. 3,49. Уч.-изд.л. 3,75. Тираж 80 экз.  
Заказ № 692.

---

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