ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«Московский государственный университет путей сообщения императора Николая II»

Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

**В.Ф. Данилин, Т.Б. Матвиевская**

**КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания

для практических занятий

МОСКВА - 2016

Тема 1. Теоретические основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности организации

Способы элиминирования

Элиминирование представляет собой процедуру оценки причин изменений результативного показателя под влиянием отдельных факторов.

Традиционные способы элиминирования основаны на установление очередности влияния факторов на результативный показатель.

Очередность оценки влияния факторов на результативный показатель.

Правило оценки влияния на результативный показатель в первую очередь объемных и затем - качественных факторов обусловлено тем обстоятельством, что в экономических аналитических моделях качественные факторы исчисляют на основе объемных показателей как средние или относительные величины. Следовательно, качественные факторы в аналитических моделях будут как бы вторичными, производными от объемных показателей.

Способ цепных подстановок. Расчет подстановок выполняют согласно общему правилу, изложенному выше, исходя из заданной информации об уровнях факторов и характере их взаимосвязи, отраженного в аналитической модели мультипликативного или смешанного типа

Расчеты по элиминированию удобно выполнять на схеме. Начинают построение схемы с того, что между базисным и отчетным символами результативного показателя *n*-1 раз записывают формулу взаимосвязи факторов - макеты будущих подстановок. Здесь *n* - число факторов в аналитической модели. Подстановки соединяют стрелками, направленными к базисной величине результативного показателя. Стрелками обозначают операцию сравнения. Каждая стрелка направлена от уменьшаемого к вычитаемому. Операции сравнения номеруют (цифра над стрелкой). Затем, определяют уровни факторов в подстановках: в первой подстановке первый фактор берут отчетным, остальные - базисными; во второй подстановке первые два фактора (согласно очередности оценки) будут отчетными, остальные факторы остаются на базисном уровне; в третьей подстановке первые три фактора отчетные и т.д.

Способ разниц. Этот способ используют для оценки влияния на результативный показатель изменений факторов, находящихся в функциональной связи мультипликативного типа. При прямой связи анализируемого фактора и результативного показателя оценить влияние изменений фактора можно, умножив (или выполнив другие арифметические действия в соответствии с формулой взаимосвязи показателей) разность его отчетных и базисных значений на отчетные уровни факторов, оцениваемых (в соответствии с очередностью элиминирования) до исследуемого, и на базисные уровни остальных факторов.

Способ корректировок. Его используют для элиминирования влияния на результативный показатель факторов, находящихся с ним в функциональной связи мультипликативного типа. Он отличается от способа цепных подстановок только техникой расчета подстановок.

При использовании способа корректировок подстановки исчисляют путем умножения базисной величины результативного показателя на корректировочный коэффициент. Последний представляет собой отношение отчетного значения показателя, к базисному. Выбор показателя для определения корректировочного коэффициента зависит от очередности оценки анализируемого фактора. Так, если анализируется влияние *i*-го фактора (*i* - очередность оценки этого фактора), то для первой подстановки корректировочный коэффициент должен быть исчислен по показателю, который образуют в аналитической формуле первые i факторов, а для второй подстановки - по показателю, который образуют первые *i*-1 факторы.

Расчеты способом корректировок можно выполнять на схеме. Правило построения схемы расчетов такое же, как и при способе подстановок. Отличие заключается в том, что подстановки исчисляют путем умножения базисной величины результативного показателя на соответствующие корректировочные коэффициенты. Причем, корректировочный коэффициент для первой подстановки определяют по первому фактору; для второй - по сложному показателю, который образуют в аналитической модели первые два фактора; для третьей - первые три фактора и т.д.

Способ относительных величин позволяет оценить на сколько процентов изменилась базисная величина результативного показателя под влиянием отдельных факторов.

При мультипликативном типе связи прирост анализируемого показателя под влиянием любого фактора определяют как разность темпов роста (процентов выполнения плана, планового задания) по показателям, принятым при расчете корректировочных коэффициентов для первой и второй подстановок. Порядок выбора этих показателей такой же, как и при расчете корректировочных коэффициентов для элиминирования способом корректировок.

**Задача 1.**

Факторная система выражена следующими функциональными зависимостями:

Д=А\*Н; А=Б/с; Б=В\*М.

Д -результативный показатель;

А, Б, В -количественные факторы;

Н, с, М -качественные факторы.

ОПРЕДЕЛИТЬ:

1) ​ абсолютное изменение Д от влияния факторов Б, с

2) ​ относительное изменение Д от влияния фактора Б

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | База | Отчет | Темп роста, % |
| А | 400 | 450 | 112,5 |
| Б | 2000 | 2600 | 130,0 |
| В | 60 | 80 | 133,33 |
| С | 5 | 5,78 | 115,60 |
| Н | 3,5 | 3,2 | 91,43 |
| М | 33,33 | 32,50 | 97,51 |
| Д | 1400 | 1440 | 102,86 |

**Задача 2**

Факторная система выражена следующими функциональными зависимостями:

Д=А\*Н; А=Б/с; Б=В\*М.

Д -результативный показатель;

А, Б, В -количественные факторы;

Н, с, М -качественные факторы.

ОПРЕДЕЛИТЬ:

-​ абсолютное изменение Д от влияния фактора В

-​ относительное изменение Д от влияния факторов В, с.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | База | Отчет | Темп роста, % |
| А | 400 | 450 | 112,5 |
| Б | 2000 | 2600 | 130,0 |
| В | 60 | 80 | 133,33 |
| С | 5 | 5,78 | 115,60 |
| Н | 3,5 | 3,2 | 91,43 |
| М | 33,33 | 32,50 | 97,51 |
| Д | 1400 | 1440 | 102,86 |

**Задача 3.**

Некоторая производственная ситуация выражена взаимосвязанной системой показателей в виде их функциональных зависимостей:

Д=Н/М; Н=А+Б; М=В-Г.

Фактор Н отражает условия производства, а фактор М - результат производственной деятельности.

ОПРЕДЕЛИТЬ:

1) ​ абсолютные величины изменений результативного показателя Д от влияния факторов Б и Г;

2) ​ относительное его изменение от влияния фактора A.

ПРИМЕЧАНИЕ: Необходимую для анализа информацию рассчитать дополнительно.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Фактически |
| А | 2000 | 1500 |
| Б | 500 | 300 |
| В | 600 | 600 |
| Г | 100 | 150 |
| Д | 5,0 | 4,0 |

**Задача 4.**

Некоторая производственная ситуация выражена взаимосвязанной системой показателей в виде их функциональных зависимостей:

Д=Н/М; Н=А+Б; М=В-Г.

Фактор Н отражает условия производства, а фактор М- результат производственной деятельности.

ОПРЕДЕЛИТЬ:

1) ​ абсолютные величины изменений результативного показателя Д от влияния факторов М и А,

2) ​ относительное его изменение от влияния фактора Б.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Фактически |
| А | 2000 | 1500 |
| Б | 500 | 300 |
| В | 600 | 600 |
| Г | 100 | 150 |
| Д | 5,0 | 4,0 |

**Задача 5.**

Дана система показателей, выраженная следующими функциональными зависимостями:

Д=(A+B)/Н\*p; M=Б/Н; Б=A+B; Д=M/p, где

Д-результативный показатель;

Н, р - качественные факторы;

остальные факторы количественные.

ОПРЕДЕЛИТЬ:

1) ​ абсолютное изменение результативного показателя от влияния факторов А и Н;

2) ​ относительное изменение результативного показателя от влияния фактора р;

3) ​ на сколько % изменится результативный показатель от влияния изменения фактора А на 2,5%.

ПРИМЕЧАНИЕ: всю необходимую информацию можно рассчитать дополнительно.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Выполнение, % |
| А | 1000 | 1200 | 120,0 |
| Б | 1200 | 1440 | 120,0 |
| р | - | - | 95,3 |
| Д | 24,0 | 25,0 | 104,2 |

**Задача 6.**

Функциональная зависимость ряда факторных признаков выражена в виде следующей системы уравнений:

Д=A\*к/c\*p; Б=В\*к; В=A/c, где:

Д - результативный показатель;

к, c, p -качественные факторы; остальные факторы - количественные.

ОПРЕДЕЛИТЬ:

1) ​ абсолютное изменение Д от влияния факторов p, к;

2) ​ относительное изменение Д от влияния фактора А;

3) ​ как повлияет на изменение Д рост фактора А на 25%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | База | Отчет | Темп роста, % |
| А | 2000 | 1500 | 75,0 |
| Б | 2500 | 1500 | 60,0 |
| В | - | - | 100,0 |
| Д | 12,5 | 10,0 | 80,0 |

Тема 2. Анализ объемов производства и выручки от реализации продукции

План по производству, реализации и качеству продукции определяет объём её выпуска по номенклатуре, ассортименту и качеству в натуральном и стоимостном выражении.

По действующему положению в выполнение плана по ассортименту продукции засчитывается продукция в объеме не более предусмотренного плановым заданием. Продукция, выработанная сверх плана, не засчитывается в объеме выполнения плана по ассортименту, хотя и учитывается в общем выпуске продукции. Если анализируемое предприятие не выполнило планового задания хотя бы по одному виду продукции, считается, что план по ассортименту выпуска продукции предприятием не выполнен.

В процессе анализа выполнения плана по ассортименту продукции необходимо выяснить, нет ли среди продукции таких видов, по которым выпуск сверх плана запрещен.

Уровень выполнения плана по ассортименту равен отношению (в %) суммы товарной продукции, выпущенной в пределах планового ассортимента, ко всей товарной продукции, предусмотренной плановым заданием.

Показатель выполнения плана по ассортименту продукции не может превышать 100% или К=1.

При анализе ритмичности выпуска продукции рассматриваются следующие показатели: коэффициент ритмичности, коэффициент частоты нарушения плана.

На изменение объема реализации продукции могут оказывать влияние следующие факторы: объем товарной продукции; изменение оптовых цен на реализованную продукцию; изменение против плана размера остатков готовой продукции на складах предприятия и по товарам, отгруженным на начало и конец анализируемого периода.

## Задача 1.

###### Определить влияние на изменение товарной продукции численности и производительности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| Товарная продукция, тыс.руб.  Среднесписочная численность рабочих | 27650  835 | 33230  823 |

Задача 2.

Определить:

а) темпы роста производительности труда рабочих;

б) влияние на товарную продукцию факторов:

1. численности рабочих;
2. производительности их труда.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически за предыдущий период | План | Отчет |
| Товарная продукция, тыс. руб.  Среднесписочная численность рабочих | 42956  822 | 39985  798 | 41015  803 |

## Задача 3.

Определить выполнение плана по ассортименту.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ассортимент, тыс.руб. | план | отчет |
| Изделие №1 Изделие №2  Изделие №3  Изделие №4  Изделие №5 | 1500  1678  3865  9850  1350 | 1505  1675  3956  9940  1450 |

## Задача 4.

Дать оценку выполнения плана производственной программы по объёму, номенклатуре выпуска продукции и её реализации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели (тыс. руб.) | План | Отчет |
| Выпуск товарной продукции:  всего  в том числе изделия А  изделия Б  изделия В  Объём реализации продукции | 15856  5269  7852  2735  17232 | 16695  5830  7350  3515  17350 |

## Задача 5.

Проанализировать выполнение плана по качеству цемента и определить дополнительный выпуск (недовыпуск) цемента за счет изменения качества.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Марка цемента | Цена за 1 т., руб. | Выпуск в тоннах | |
| План | Отчет |
| М-300  М-400  М-500 | 3150  3500  3900 | 15850  17250  21200 | 16300  17840  21200 |
| Итого |  | 54300 | 55340 |

Задача 6.

Определить влияние изменения качества продукции на объём выпуска продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сорт изделия | Оптовая цена  за 1 т., руб. | Выпуск в натуральном выражении, т. | |
| План | Отчет |
| I  II | 42800  39200 | 8450  4700 | 9520  4450 |

Задача 7.

Проанализировать изменение качества продукции и определить его влияние на объем продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сорт | Цена за 1 шт., руб. | Выпуск продукции в натуральном выражении, шт. | |
| План | Отчет |
| I  II  III | 3500  3300  2850 | 65800  75230  55265 | 72300  76500  62580 |

Задача 8.

Провести анализ ритмичности выпуска продукции за первую декаду января. Определить резерв выпуска продукции за счет ритмичной работы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Первая декада января | | | | | | | | | | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| План  Отчет | 150  140 | 150  150 | 150  135 | 150  165 | 150  155 | 150  145 | 150  150 | 150  168 | 150  155 | 150  157 | 1500  1520 |

## Задача 9.

Проанализировать ритмичность выпуска продукции.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дни декады января | | | | | | | | | | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| План | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 1500 | 15000 |
| Отчет | 1510 | 1500 | 1490 | 1485 | 1500 | 1485 | 1520 | 1490 | 1530 | 1535 | 15045 |

Задача 10.

Определить % выполнения плана по объёму реализации и влияние факторов на реализацию продукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели, тыс.руб. | План | Отчет |
| 1. Товарный выпуск готовой продукции  2. Запас готовой продукции на складе  а) на начало года  б) на конец года  3. Товары отгруженные, но не оплаченные  а) на начало года  б) на конец года | 26500  1200  1230  500  350 | 27000  1250  1180  600  420 |

Тема 3. Анализ расходов и себестоимости реализации продукции

Цель анализа – изучение уровня выполнения плана по себестоимости продукции и выявление, в какой степени и за счет действия каких факторов было достигнуто ее снижение (повышение) в отчетном периоде, а также установление основных направлений по дальнейшему снижению себестоимости продукции. При анализе следует дать общую оценку выполнения плана по себестоимости, установить степень снижения себестоимости всей товарной продукции и определить уровень влияния отдельных факторов на ее изменение против плановой величины.

Задачи анализа:

* определение правильности планирования и отнесения расходов на себестоимость,
* изучить динамику по себестоимости продукции,
* изучить факторы, влияющие на отклонение себестоимости,
* выявить резервы по снижению себестоимости,
* наметить мероприятия по реализации выявленных резервов.

Экономические показатели:

* затраты на рубль товарной продукции,
* себестоимость всей товарной продукции,
* себестоимость важнейших видов продукции.

Факторы, влияющие на себестоимость:

* изменение цен,
* структурные сдвиги,
* уровень себестоимости.

### Задача 1.

На основании следующих данных определить:

а) выполнение сметы затрат на текущий ремонт оборудование,

б) влияние на отклонение от расчета затрат по текущему ремонту изменений:

1. количества станков,
2. себестоимости единицы ремонта.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | по расчету | по отчету |
| Количество станков, подлежащих ремонту, шт.  Себестоимость ремонта 1 станка, руб. | 25  14550 | 23  16500 |

### Задача 2.

Определить: 1) сумму экономии (перерасхода) по каждому виду материалов,

2) влияние на себестоимость плиты:

-норм расхода материалов,

-заготовительных цен.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Расход на одну плиту | | | |
| по плану | | по отчету | |
| количество, тн. | цена, руб. | количество, тн. | цена, руб. |
| Цемент  Глина | 2,5  0,9 | 1225  650 | 2,25  1,06 | 1248  610 |

## Задача 3.

Проанализировать выполнение плана по себестоимости товарной продукции.

Определить: 1) затраты на 1 рубль товарной продукции,

2) сумму экономии (перерасхода) по себестоимости всей фактически выпущенной товарной продукции,

3) выявить резервы по дальнейшему снижению себестоимости.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат, тыс.руб. | Себестоимость продукции по расчету | Фактическая себестоимость |
| 1. Сырье и материалы  2. Топливо и энергия  3. Заработная плата с отчислениями на соцстрах  4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования  5. Цеховые расходы  6. Общезаводские расходы  7. Потери от брака  8. Прочие производственные расходы  Итого производственная себестоимость  9. Внепроизводственные расходы  Полная себестоимость продукции  Товарная продукция | 859  445  1122  796  375  575  631  239  5042  395  5437  6595 | 889  542  1085  835  355  604  648  246  5204  391  5595  6788 |

## Задача 4.

На основании следующих данных требуется:

1. определить окончательно забракованные потери от брака;
2. дать оценку изменения качества продукции;
3. определить влияние брака производства на изменение объема выпуска продукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели, тыс.руб. | Предыдущий год | Отчетный год |
| Себестоимость окончательно забракованной продукции  Расходы по исправлению брака  Стоимость брака по цене использования  Сумма удержания с лиц-виновников брака  Полученная сумма претензий от поставщиков недоброкачественной продукции  Производственная себестоимость продукции | 855  -  213  3  -  5055 | 695  15  192  5  19  4915 |

Тема 4. Анализ состояния и использования основных средств предприятия

Основные фонды - средства производства, многократно использующие в процессе производства, не меняют своей натуральной формы, но в процессе производства изнашиваются и переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции в виде амортизационных отчислений.

Фондоотдача является главным обобщающим показателем использования основных производственных фондов. Она свидетельствует о том, насколько эффективно используются здания, сооружения, силовые и рабочие машины, производственное оборудование и другие основные фонды.

Техническое состояние основных фондов характеризуется уровнем их изношенности (физической и моральной), возрастным составом, уровнем обновления основных фондов. Техническое и рабочее состояние основных фондов зависит от уровня их обновления, степени изношенности и выполнения плана по ремонту этих фондов и величины затрат на его проведение. Обновление основных фондов определяется коэффициентом обновления, который исчисляется как отношение стоимости вновь введенных в эксплуатацию основных фондов к общей их стоимости на конец отчетного периода. Техническое состояние основных фондов на начало и конец периода характеризуется коэффициентом изношенности, который исчисляется как отношение суммы износа основных фондов к их первоначальной (базисной) стоимости. Для общей характеристики основных фондов используется и такой показатель, как коэффициент выбытия, который отражает степень интенсивности выбытия основных фондов. Он рассчитывается как отношение стоимости основных фондов, выбывших за анализируемый период, к стоимости основных фондов на начало того же периода. Данный показатель может быть исчислен как по всем основным фондам, так и отдельно по промышленно-производственным.

Интенсивное использование производственного оборудования выражается коэффициентом интенсивности, который исчисляется как отношение фактического выпуска продукции в единицу времени к выпуску её по прогрессивным обоснованным нормам.

Эффективное использование оборудования во времени определяется коэффициентом экстенсивности работы оборудования, который исчисляется как отношение фактического фонда времени к календарному или плановому.

Перемножив коэффициенты интенсивности и экстенсивности, получим общий коэффициент использования оборудования, который называется интегральным коэффициентом.

Задача 1.

Определить влияние на объем товарной продукции:

а) изменения величины основных фондов;

б) фондоотдачи.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели, тыс. руб. | План | Отчет |
| Товарная продукция  Среднегодовая стоимость основных фондов | 45625  34540 | 45680  35695 |

# Задача 2.

Проанализировать эффективность использования основных фондов и её влияние на объём производства.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели, тыс.руб. | План | Отчет |
| 1. Товарная продукция   2. Среднегодовая стоимость основных фондов | 8300  6800 | 8500  7100 |

Задача 3.

Проанализировать техническое состояние основных фондов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наличие  на 1.01.12г. | Поступило | Выбыло | Наличие на 1.01.12г. |
| Основные производственные фонды, тыс. руб. | 4621 | 265 | 50 | 4836 |

Среднегодовая стоимость ОПФ: за предыдущий год – 4525 тыс.руб., за отчетный год – 4682 тыс.руб.

Сумма износа: за предыдущий год – 2896 тыс.руб., за отчетный год – 2950 тыс.руб.

## Задача 4.

Рассчитать коэффициенты интенсивного, экстенсивного и интегрального использования отдельно каждой и всех вместе печей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Печи | План | | Отчет | |
| Выпуск, т | Отработанное время, час | Выпуск, т | Отработанное время, час |
| Печь №1.  Печь №2.  Печь №3.  Печь №4. | 509,3  443,2  520,9  434 | 7892  8059  7717  7892 | 512,6  461,3  534,8  435,5 | 7768  7972  7769  7892 |

Задача 5.

Проанализировать использование производственной мощности печного цеха по следующим данным. В цехе работало 4 печи с часовой производительностью 72 тонны клинкера каждая. Эффективные фонд времени работы печей: печь №1 - 7752 час., печь №2 - 8184 час., печь №3 - 7920 час., печь №4 - 8016 час. Годовая производительная программа цеха 2226 тыс. тонн.

## Задача 6.

Произвести анализ использования цементной мельницы за квартал. Мельница отработала фактически 1944 часа при плане 1980 часов и календарном фонде 2208 часов. Часовая производительность: по отчету - 51,5, по плану - 50, по паспорту - 53 т/ч. Определить плановый и фактический коэффициент экстенсивного использования мельницы по отношению к календарному фонду времени и коэффициент интенсивного использования по плану и отчету по отношению к паспортной производительности.

## Задача 7.

Определить эффективность использования оборудования в производстве.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | План | Отчет |
| Количество установленных станков  в том числе работало:  в первую смену  во вторую смену | 35  32  27 | 33  29  25 |

Тема 5. Анализ состояния и использования

материальных ресурсов предприятия

В процессе анализа выполнения плана МТО необходимо выявить соответствие выделенных предприятию материально-сырьевых ресурсов потребностям на производство продукции и др. нужды. При определении общей потребности на сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо и др. материальные ресурсы должны быть учтены изменения их остатков на конец года, а также планируемый расход всех видов ресурсов на ремонтные и хозяйственные нужды, опытные и экспериментальные работы. Выявленную общую по предприятию потребность в материально-сырьевых ресурсах, необходимо сопоставить с заявкой на них и установить возможные отклонения по причинам и местам возникновения их. При этом нельзя признавать за нормальное положение ни завышенные, ни заниженные против реальной потребности заявки. Недостаток ресурсов приведет к срыву выполнения планового задания по выпуску продукции, а излишек - к образованию сверхнормативных запасов.

## Задача 1

Определить дополнительный выпуск (недовыпуск) продукции за счет экономии (перерасхода) сырья по каждому виду изделия.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ассортимент | Годовой выпуск,  тыс. шт. | Расходы сырья на одно изделие, кг. | |
| по расчету | фактически |
| Изделие №1.  Изделие №2.  Изделие №3. | 330  250  215 | 13  11  6,8 | 12,8  11,6  6,2 |

## Задача 2.

Определить влияние на объем продукции выполнения плана поступления сырья и его расхода на единицу продукции. Подсчитать количество продукции, выпущенной за счет сэкономленного сырья.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| Поступление сырья за год, тн.  Изменение остатков сырья на конец года по сравнению с началом года, тн.  Расход сырья на производство, тн.  Норма расхода на единицу продукции, тн.  Выпуск продукции, шт. | 18000  -  18000  4,5  4000 | 15300  +900  16200  4,0  4050 |

## Задача 3.

Определить влияние поступления и использования материалов на выполнение производственной программы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| Поступление материалов, кг.  Норма расходов материалов на 1 продукции, кг.  Выпуск продукции, шт. | 128400  12  10700 | 124200  11,5  10800 |

Для характеристики уровня механизации и автоматизации производства используется ряд показателей. К основным из них можно отнести такие, как:

а) уровень механизации работ;

б) степень охвата рабочих механизированным трудом;

в) уровень механизированного труда в общих трудовых затратах;

г) уровень механизации и автоматизации производственных процессов.

Уровень механизации работ: Yм = Vм/Vо 100%

Уровень охвата рабочих предприятия механизированным трудом:

Yо = Чм/Чо 100%,

где Чм - количество рабочих, выполняющих работу механизированным способом, чел,

Чо - общая численность рабочих на предприятии, чел.

Уровень механизированного труда в общих трудовых затратах:

Yм-т = Тм/Тм+Тмр+Тр 100%,

где Тм - длительность механизированного труда в производственном процессе, нормо-час, чел-дни, чед-час;

Тмр - длительность машинно-ручного труда;

Тр - длительность ручного труда.

## Задача 4.

Определить: 1) уровень механизации работ;

2) резерв выпуска продукции за счет уровня механизации работ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1. Товарная продукция, тыс.руб.  2. Трудоемкость всей выпущенной продукции, нормо-часов, всего:  в т.ч. трудоемкость продукции, изготовленной с помощью механизированных работ. | 6545  2620  2229 | 6885  2755  2255 |

Тема 6. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия

Непосредственная цель анализа - определение выполнения плана по труду и заработной платы, выявление внутрипроизводственных резервов и реальных возможностей дальнейшего повышения производительности труда и эффективности производства в целом. В процессе анализа определяют не только степень выполнения плана и динамику (изменение) производительности труда, но и выявляют, насколько полно и эффективно используются на предприятии трудовые ресурсы и рабочее время, устанавливают соответствие современным требованиям организации производства и труда, его нормирования, применяемой системы оплаты труда, а также изучают причины отклонений трудовых показателей от планируемых и рассчитываемых самим предприятием норм и нормативов по труду.

При проведении анализа определяются:

* изменения, происходящие на предприятии в организации труда, использовании заработной платы;
* дается оценка обеспеченности предприятия необходимыми трудовыми ресурсами;
* устанавливается соответствие профессионального состава и уровня квалификации работающих требованиям производства;
* степень движения рабочей силы, правильность её расстановки и использования.

Движение персонала предприятия определяется показателями интенсивности оборота рабочей силы и характеризуются коэффициентами оборота по приему и выбытию. Коэффициент оборота по приему рабочей силы определяют как отношение величины принятых работников к среднесписочной их численности за изучаемый период. Коэффициент оборота по выбытию рабочей силы исчисляют как отношение выбывших работников к среднесписочной численности.

Сравнением соответствующих коэффициентов двух периодов, отчетного и базисного, выявляют изменение уровня оборота рабочей силы. Однако такое сопоставление относительных величин не раскрывает причин ухода работников с предприятия. В процессе анализа необходимо более детально изучить причины, по которым работники увольняются с предприятия, и разработать мероприятия по их закреплению. Причины ухода различны и условно их можно объединить в три группы:

1) увольнение работников по независящим от предприятия факторам (уход на пенсию по старости, учебу, призыв в ряды армии, переезд на работу в северные районы и т.д.,

2) увольнение работников в результате сокращения объема производства, частичной ликвидации предприятия, окончания срока договора и т.д.,

3) уход работников по личному желанию, по семейным обстоятельствам (необеспеченность детскими учреждениями, отсутствие жилого фонда), из-за тяжелых производственных условий, увольнение за прогул и прочие нарушения трудовой дисциплины.

Число работников, выбывших по причинам, отнесенным к третьей группе, по сути дела определяет показатель текучести рабочей силы, которая свидетельствует о наличии недостатков в организации труда и быта работников предприятия. Показатель текучести рабочей силы по предприятию выражается коэффициентом текучести, который определяется как отношение количества работников, выбывших по названным в третьей труппе причинам, к среднесписочной их численности. Текучесть рабочей силы препятствует передовой организации труда и производства, повышению квалификации работников, снижает объем выпуска продукции и производительности труда, повышает уровень выхода брака продукции, ведет к простою технологического оборудования, нарушениям трудовой дисциплины, неэффективному использованию сырьевых ресурсов, повышению себестоимости продукции, снижению коэффициента сменности работы производственного оборудования.

Под производительностью труда понимается степень эффективности труда, которая характеризуется экономией овеществленного труда. Она является важным фактором выполнения плана по выпуску продукции, снижению ее себестоимости и повышению абсолютного размера прибыли. При анализе производительности труда определяется степень выполнения плана по производительности труда и его изменение во времени, выявляются причины, повлиявшие на отклонение фактической производительности труда от плановой.

Уровень производительности труда на промышленных предприятиях измеряется количеством продукции, выработанной одним работающим или рабочим в единицу времени, или количеством рабочего времени, затраченного на единицу продукции. В зависимости от целей экономического анализа определяют показатели уровня годовой, квартальной и месячной производительности труда, которые могут быть исчислены в расчете на одного работающего или на одного рабочего.

## Задача 1.

Проанализировать изменение квалификации рабочих.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Количество рабочих  по разрядам | Предыдущий год, чел. | Отчетный год, чел. |
| 1  2  3  4  5  6 | 50  130  540  450  370  120 | 53  130  560  480  335  140 |

## Задача 2.

Проанализировать изменение квалификации служащих.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1. Численность служащих, всего чел.  в том числе  -с высшим образованием  -со среднетехническим образованием | 230  160  70 | 250  170  80 |

## Задача 3.

Сопоставить показатели фондовооруженности и производительности труда.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1. Выпуск продукции, тыс. руб. 2. Первоначальная стоимость оборудования, тыс. руб. 3. Среднесписочное число рабочих, чел. | 24500  6500  2500 | 26100  6820  2600 |

## Задача 4.

Определить влияние изменений, оказанное на выполнение плана по товарной продукции:

- численности рабочих,

-производительности,

-использования рабочего времени.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1.Товарная продукция, тыс. руб.  2.Среднесписочная численность рабочих, чел.  3.Общее число проработанных всеми рабочими за год чел.-дней | 10560  1600  433600 | 10665  1605  432547 |

Задача 5.

Проанализировать движение рабочей силы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | На начало года | На конец года |
| 1. Принято всего, чел. 2. Выбыло всего, чел.   в том числе:   * переведено на др. предприятия * в связи с окончанием срока договора * в связи с призывом в армию * по собственному желанию * уволено за прогулы и др. нарушения   3. Среднесписочная численность | 301  317  4  169  70  36  32  975 | 293  325  -  172  73  42  34  960 |

## Задача 6.

Проанализировать техническую вооруженность труда.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1. Стоимость основных производственных фондов, тыс.руб. 2. Число работающих в наибольшую смену, чел. | 8400  720 | 9200  740 |

Задача 7.

Проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы. Определить влияние на абсолютное отклонение по фонду оплаты труда:

-численности,

-средней заработной платы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| 1. Товарная продукция, тыс. руб. 2. Фонд оплаты труда, тыс. руб. 3. Численность работающих, чел. | 35620  22305  974 | 35720  22140  935 |

## Задача 8.

Проанализировать использование рабочего времени и его влияние на деятельность предприятия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет |
| Отработано рабочими чел.-дней  Число целодневных простоев  Число неявок на работу, всего чел.-дней  в том числе:   * очередные отпуска * отпуска по учебе * отпуска в связи с родами * болезни * прочие неявки, разрешенные законом * с разрешения администрации * прогулы   Число отработанных всего чел.-часов  в т.ч. сверхурочно  Число внутрисменного простоя, чел.-час.  Товарная продукция, тыс. руб. | 184780  -  28980  12150  600  1500  8380  6350  -  -  1476392  -  350  563680 | 184274  198  29499  11442  589  1438  9357  6424  22  227  1473547  1241  485  573715 |

*Тема 7.* Анализ финансовых результатов предприятия и

диагностика его финансового состояния

Анализ финансового состояния предприятия имеет своей целью установить обеспеченность его финансовыми ресурсами и целевое их использование, рассмотреть состояние собственных оборотных средств, кредитных отношений, состояние расчетов предприятия с бюджетом, банками, с поставщиками и покупателями, рабочими и служащими и т.д. Важнейшей задачей анализа является выявление резервов и изыскание возможностей наиболее экономного и рационального использования имеющихся в хозяйственном обороте предприятия финансовых ресурсов, ограничения и устранения внепланового перераспределения оборотных средств и ускорения их оборачиваемости. Объектом изучения являются экономические отношения, возникающие в процессе подготовки производства, а также производства и реализации продукции. Финансовая деятельность предприятия органически связана с производственной, поскольку финансовые отношения предопределяются отношениями производства продукции и обмена.

Анализ финансового состояния предприятия является заключительной частью аналитической работы по изучению его производственно-хозяйственной деятельности. В процессе его проведения устанавливается эффективность использования предприятием имеющихся в его распоряжении денежных средств, предоставленных ему государством для выполнения производственного задания, изучается процесс формирования собственных и заемных оборотных средств, рассматривается состояние финансово-кредитной и платежно-расчетной дисциплины, устанавливается платежеспособность предприятия и пути ее постоянного укрепления.

Эффективность оборачиваемости оборотных средств характеризуется такими основными показателями:

а) коэффициент оборачиваемости,

б) период оборота в днях,

в) сумма, вовлекаемая (высвобождаемая из оборота) в оборот,

г) коэффициент загрузки.

#### Задача 1.

Определить влияние факторов (объема реализации, уровня себестоимости, уровня цен и структурных сдвигов) на изменение прибыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели,  тыс.руб. | По плану | По плану на фактически реализованную продукцию | По отчету |
| 1. Полная себестоимость  2. Объем реализованной продукции | 5295  6545 | 5187  6680 | 5347  6680 |

## Задача 2.

Определить влияние, оказанное на выполнение плана выпуска фенола изменением:

1. а) численности рабочих,

б) производительности их труда;

1. а) стоимости основных фондов,

б) фондоотдачи;

1. а) недопоставки сырья,

б) нормы расхода материальных ресурсов на 1 тыс. руб. выпуска фенола.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели, тыс. руб. | План | Отчет |
| 1. Выпуск фенола 2. Среднесписочное число рабочих 3. Среднегодовая стоимость основных фондов 4. Поступление сырья и материалов:  * бензола * серной кислоты | 42650  1400  4880  21364  240 | 43015  1245  4890  21353  236 |

## Задача 3.

Определить влияние факторов (прибыли на 1 руб. реализации, фондоотдачи и коэффициента оборачиваемости) на изменение рентабельности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели, тыс. руб. | План | Отчет |
| 1. Объем реализации 2. Прибыль 3. Стоимость основных фондов 4. Оборотные средства | 5888  1020  4800  1125 | 6009  1510  4430  1175 |

## Задача 4.

Определить:

а) коэффициент оборачиваемости;

б) длительность оборота;

в) сумму, высвобождаемую из оборота (вовлекаемую в оборот).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели, тыс. руб. | Предыдущий год | Отчетный год |
| 1. Оборотные средства:   январь  февраль  март  апрель  2. Объем реализации продукции за квартал | 1530  1525  1545  1520  6450 | 1520  1535  1540  1525  6680 |