

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Протокол
Ученого совета института
финансов и права

№ 1 от 28.08.2018г.



УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Ученого совета института
финансов и права

/Марамыгин М.С./
(подпись)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**
для студентов заочной формы обучения

по дисциплине

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Авторы: Бороненкова С.А., д.э.н., профессор,
Надольская Н.А., к.э.н., доцент

Одобен на заседании кафедры
Бухгалтерского учета и аудита

Протокол № 1 от 27.08.2018г.

Зав. кафедрой _____
(подпись)

Нечухина Н.С.
(Фамилия И.О.)

Рекомендована УМК института финансов и
права

Протокол № 2 от 28.08.2018г.

Председатель _____
(подпись)

Решетникова Т.В.
(Фамилия И.О.)

Екатеринбург
2018

Протокол
Ученого совета института
финансов и права

№ _____ от _____

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Ученого совета института
финансов и права

(подпись) /Марамыгин М.С./

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ (ИНО)
для студентов заочной формы обучения**

по дисциплине

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Автор: Надольская Н.А., к.э.н., доцент

Одобрена на заседании кафедры
бухгалтерского учета и аудита

Протокол от _____

Зав. кафедрой _____
(подпись)
Нечеухина Н.С.
(Фамилия И.О.)

Рекомендована УМК института
финансов и права

Протокол от _____

Председатель _____
(подпись)
Решетникова Т.В.
(Фамилия И.О.)

Екатеринбург
2019

Указания по выполнению контрольной работы

Практические задания предназначены для студентов, изучающих курс «Управленческий анализ хозяйственной деятельности», направление подготовки 38.03.01 Экономика профиля подготовки «Бухгалтерский учет, анализ аудит»

В контрольной работе «Управленческий анализ хозяйственной деятельности» задачи структурированы по темам, в соответствии утвержденной программы дисциплины.

Цель выполнения контрольной работы – изучение методов и приемов, системы показателей управленческого анализа хозяйственной деятельности и причин их изменения, а также выявление факторов и условий, вызывающие эти изменения.

В приведенных задачах использована информация бухгалтерского, статистического и оперативно-технического учета и бухгалтерской отчетности. В процессе изучения управленческого анализа раскрывается в достаточной мере взаимосвязь и взаимозависимость хозяйственных процессов, осуществляемых в ходе деятельности предприятия. Для решения задач используются разнообразные приемы анализа: сравнение, группировка, составление аналитических и расчетных таблиц, факторный анализ, элиминирование, индексный, балансовый, графический и др.

В решении практических заданий студенты проверяют обоснованность и реальность выполнения планов, оценивают результаты деятельности по видам и направлениям; выявляют причины положительно или отрицательно повлиявшие на результаты работы; выявляют резервы лучшего использования ресурсов производства и улучшения результатов хозяйственной деятельности: роста производства и реализации продукции, улучшения ее качества, снижения себестоимости и роста прибыли, укрепления финансового состояния предприятия. По результатам анализа студент должен предложить управленческие решения и конкретные мероприятия по реализации выявленных резервов в повышении эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Оформление контрольной работы осуществляется в соответствии с «Положением о контрольной работе обучающихся, осваивающих основные образовательные программы высшего образования – программы бакалавриата и программы магистратуры в очно-заочной и заочной формах утвержденное приказом ректора № 552/1 от 05.12.18.

Контрольная работа должна быть выполнена в форме аналитической записки к каждому контрольному заданию. Выполненные расчеты в контрольной работе должны сопровождаться выводами о достигнутом уровне показателей в соответствии с нормативными значениями или с уровнем предыдущего периода и о возможных причинах отклонений от базы сравнения. Выводы должны содержать практические предложения по повышению эффективности деятельности предприятия.

Варианты заданий выбираются в зависимости от начальной буквы фамилии студента:

А – Ж - 1 вариант. Задания: 1.1; 2.1.2.; 2.1.3; 2.1.4; 2.1.5; 2.1.6; 2.1.7; 3.1.1; 3.1.2; 3.1.3; 3.1.4;.3.1.5; 3.1.6; 3.1.7; 3.1.8; 3.1.9; 4.3; 4.4.

З – О - 2 вариант. Задания: 1.2; 2.2.1; 2.2.2; 2.2.3; 2.2.6; 2.2.7; 3.2.1; 3.2.2; 3.2.3; 3.2.4; 3.2.5; 3.2.6; 3.2.7; 3.2.8; 4.1; 4.2.

П – Х - 3 вариант. Задания: 1.3; 2.2.8; 2.3.1; 2.3.2; 2.3.3; 2.3.3; 2.3.4; 2.3.5;2.3.6; 2.3.7; 2.3.8; 3.2.9; 3.2.10; 3.2.11; 3.2.12; 3.2.13; 3.2.14; 3.2.15; 3.2.16; 4.5; 4.6.

Ц – Я - 4 вариант. Задания: 1.4; 2.3.8; 2.3.9; 2.3.10; 2.3.11; 2.3.12; 2.3.13; 2.3.14; 2.3.15; 2.3.16; 2.3.17; 2.3.18; 2.3.19; 2.3.20; 3.2.21; 3.2.22; 3.2.23; 3.2.24; 4.7; 4.8.

Тема 1. Анализ организационно – технического потенциала.

Задание 1.1

Выполните анализ возрастного состава оборудования по количеству и структуре, оцените возрастной состав оборудования. Проведите сравнение со средним возрастом: по каждому виду оборудования; по всем его видам по итоговым данным.

Таблица 1.1 Возраст оборудования по видам

Вид оборудования	Срок эксплуатации в годах							
	до 5 лет		от 5 до 10 лет		от 10 до 20 лет		свыше 20 лет	
	шт.	%	шт.	%	шт.	%	шт.	%
Металлорежущее	50		60		30		38	
Кузнечно-прессовое	3		30		20		2	
Подъемно-транспортное	6		26		16		90	
Энергетическое	8		80		20		20	
Итого								

Методические указания к решению.

Средний срок эксплуатации определять по формуле средней взвешенной:

$$\bar{X} = \frac{\sum xf}{\sum f}$$

где x – возраст оборудования, лет;

f – количество оборудования по группе, штук.

Задание 1.2

Оценить использование оборудования по времени и мощности, рассчитав коэффициенты экстенсивной, интенсивной и интегральной нагрузки. Дать оценку плановому и фактическому коэффициенту сменности работы оборудования. Указать неиспользованные резервы по времени и мощности оборудования по следующим данным:

Таблица 1.2 Анализ использования оборудования по времени и мощности

Показатель	План	Факт
Общее число станков, шт.:	100	100
в том числе работало в I смену	80	80

во II смену	50	40
в III смену	30	30
К сменности		
Выпуск товарной продукции, тыс. руб.	98746	99658
Мощность в единицу времени		
К экстенсивной нагрузки		
К интенсивной нагрузки		
Объём недоданной продукции за счёт недоиспользования оборудования:		
по времени		
по мощности		

Задание 1.3

Сделать заключение об эффективности использования основных фондов, сравнив темпы роста фондоотдачи, производительности труда и фондовооружённости труда за 2 года. Сделайте линейный график, отражающий эти зависимости по нижеприведенным данным:

Таблица 1.3 Сравнительный анализ эффективного использования основных фондов

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб.	56158	53061
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	30000	31619
3. Численность рабочих, чел.	1189	1033
4. Фондоотдача (стр.1 / стр.2), руб.		
5. Среднегодовая производительность труда рабочего (стр.1 / стр.3), тыс. руб.		
6. Фондовооружённость труда рабочего (стр. 2 / стр. 3) тыс. руб.		

Задание 1.4

По данным задания 1.3 составить факторную модель фондовооружённости рабочих и рассчитать влияние факторов методом цепных подстановок.

Тема 2. Экономический анализ ресурсов производства и их влияние на результаты хозяйственной деятельности.

2.1 Анализ основных производственных фондов и оборудования.

Задание 2.1.1

Выполните анализ состава и структуры основных фондов по видам деятельности. Сделать выводы об изменении активной части основных фондов.

Таблица 2.1.1 Анализ наличия и структуры основных фондов

Вид основных фондов	Наличие на начало года		Изменения за год				Наличие на конец года		Наличие на конец года по остаточной стоимости
	Сумма, тыс. руб.	%	поступило		выбыло		Сумма, тыс. руб.	%	
			Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%			
Всего основных фондов	15730		1710		1360				
в том числе	15380		1600		1325				
производственных основных фондов основного вида деятельности									
из них машины и оборудование	6600		1600		1325				
производственные основные фондов других отраслей	315		90		30				
непроизводственных основных фондов	35		10		5				

Справка. Сумма износа: основных средств на начало года – 7220 тыс. руб., на конец года – 8450 тыс. руб.; производственных основных фондов на начало года – 6900 тыс. руб., на конец года – 8710 тыс. руб.; машин и оборудования производственного на начало года – 2400 тыс. руб., на конец года – 2620 тыс. руб.

Задание 2.1.2

Выполните анализ состава и структуры промышленно-производственных основных фондов по видам, составьте факторную модель основных фондов аддитивной формы связи факторов.

Таблица 2.1.2 Анализ состава и структуры основных фондов

Вид основных фондов	На начало года		На конец года	
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
Здания	6670		6670	

Сооружения	900	900
Передаточные устройства	200	200
Машины и оборудование	6600	6875
Инструмент и производственно-хозяйственный инвентарь	470	470
Транспортные средства	400	510
Прочие виды основных фондов	140	140
Итого		

Задание 2.1.3

Рассчитать показатели износа и годности, сделать вывод о физическом состоянии основных производственных фондов по данным задания 2.1.1.

Задание 2.1.4

По данным задания 2.2.1 рассчитать показатели движения основных фондов: обновления, выбытия. Оценить насколько показатели соответствуют движению основных фондов.

Задание 2.1.5

Дать оценку использования наличного состава оборудования. Сделать выводы о возможных резервах лучшего использования наличного парка оборудования.

Таблица 2.1.3 Группировка оборудования по эксплуатационному состоянию

Показатель	Предыдущий год		Отчётный год	
	ед.	%	ед.	%
Всего оборудования	200		220	
в том числе установлено	190		198	
не установлено	10		22	
Из них фактически работает	170		190	
Не работает временно				
в плановом ремонте	3		—	
на модернизации и реконструкции	9		—	
Неработающее	8		2	
Законсервировано	1		—	
Неисправно	2		—	
Не соответствует выпуску продукции	2		2	

Устарело	3	3
----------	---	---

Задание 2.1.6

Проанализировать фондоотдачу основных производственных фондов в зависимости от структуры фондов (удельного веса машин и оборудования). Для расчета влияния факторов составить алгоритм их взаимосвязи, использовать прием абсолютных разниц.

Таблица 2.1.4 Анализ фондоотдачи по факторам

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	56158	53061
2. Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, тыс. руб.	30000	31619
3. В том числе машины и оборудование, тыс. руб.	24000	25800
4. Удельный вес машин и оборудования (стр.3 / стр.2)		
5. Фондоотдача с 1 тыс. р. машин и оборудования (стр.1 / стр. 3), руб.		
6. Фондоотдача с 1 тыс. руб. промышленно-производственных основных фондов (стр.1 / стр.2), руб.		
7. Изменение фондоотдачи с 1 тыс. руб. промышленно-производственных основных фондов:		
а) за счёт изменения удельного веса машин и оборудования	X	X
б) за счёт изменения фондоотдачи с 1 тыс. руб. стоимости машин и оборудования	X	X

Задание 2.1.7

По данным задания 2.1.6 рассчитать влияние изменения количества основных фондов и степени их использования (фондоотдачи) на изменение выпуска товарной продукции. Указать резервы роста продукции и пути повышения фондоотдачи.

2.2 Анализ материальных ресурсов.

Задание 2.2.1

Проанализировать выполнение плана снабжения по предприятию:

а) рассчитать, сколько должно быть получено за период данного материала от поставщиков, если известно, что план выпуска изделия А – 11000 штук, норма расхода на единицу материала М – 200 кг, переходящий остаток – 10 тонн, на конец периода должно остаться в запасе – 5 тонн.

б) определить, насколько общая потребность, размещена в договорах и какая часть не обеспечена договорами, каково фактическое выполнение.

Дать рекомендации по улучшению снабжения.

Таблица 2.2.1 Анализ удовлетворения потребности в материалах

Материал	Плановая потребность	Источники покрытия		Заключено договоров, тонн	Обеспечение потребностей договорами, %	Поступило фактически от поставщиков тонн	Выполнение договоров %
		внутренние	внешние				
М		10	2195	2000		1850	

Задание 2.2.2

Проанализировать поступление материалов по факторам.

Таблица 2.2.2 Анализ поступления материалов по факторам

Вид материала	План поступления на квартал	Фактически поступило в отчетном квартале	Фактически поставлено (отгружено поставщиками)	Должно поступить в соответствии с извещениями поставщиков
Прокат черных металлов	112,5	105,0	108,0	113,0
	$\Pi_{пл} = \Pi_{мпл}$	$\Pi_{мф}$	$\Pi_{ф}$	$\Pi_{изв}$

Выполнение плана снабжения $(\Pi_{мф} / \Pi_{мпл}) \times 100 \%$.

В том числе по факторам:

за счет невыполнения плана поставок $\Pi_{ф} - \Pi_{мпл}$;

за счет нахождения материалов в пути $M_{п} = \Pi_{мф} - \Pi_{изв}$;

поступление из поставок прошлых периодов (если $\Pi_{мф} > (\Pi_{ф} - M_{п})$).

Сделать проверку и выводы по улучшению организации поступления материалов на предприятие.

Задание 2.2.3

Проанализировать обеспеченность за период, для чего по данным за III квартал года определить:

среднесуточную потребность;

фактическую обеспеченность;

сверхнормативные запасы (непокрытый норматив) по каждому виду материалов.

Таблица 2.2.3 Анализ обеспеченности материалами за период

Вид материала	Фактический запас на начало отчетного периода, тонн	Установленный нормативный запас в днях	Потребность по плану на квартал, тонн
Сталь	2730	25	9450
Цемент	1400	35	4500

Задание 2.4

Рассчитать влияние поступления материалов складских запасов и удельного расхода на объем продукции.

Таблица 2.2.4 Анализ влияния плана снабжения на размер выпуска продукции

Показатель	План	Отчет	Отклонение от плана
1. Поступление материала за период, тонн	$M_{пл}$ 10000	$M_{ф}$ 9840	ΔM
2. Изменение остатков складских запасов, тонн	$O_{пл}$ 2000	$O_{ф}$ 3000	ΔO
3. Общий расход на производство (стр. 1 – стр. 2), тонн	$P_{пл}$	$P_{ф}$	ΔP
4. Удельный расход на единицу продукции	$Y_{пл}$ 50	$Y_{ф}$ 48	ΔY
5. Объем продукции (P/Y), шт.	$P_{пл}$	$P_{ф}$	ΔP

По результатам анализа указать возможные причины отклонений и пути их устранения.

Задание 2.2.5

Провести анализ обеспеченности с учетом дат поступления по следующим данным:

Работая без выходных, дней завод должен выпустить в июне месяце 500 изделий А, при удельном расходе алюминиевых сплавов 84 кг. Остатки на 1 июня – 4,2 тонны. За месяц поступило 3 партии 4,10 и 25 числа по 14 тонн каждая.

Рассчитать:

среднесуточную потребность;

обеспеченность в июне в днях и тоннах;

переходящие остатки на 1 июля;
 % выполнения плана снабжения;
 % обеспеченности с учетом дат поступления.

При расчете использовать вспомогательную таблицу 2.2.5 по форме:

Таблица 2.2.5

Числа месяца	Число календарн ых дней в интервале	Потреб- ность, тонн	Имеется тонн	Обеспеченность		Примечание об обеспеченности за интервал
				Тонн (не выше потребности)	Дни	

Задание 2.2.6

Рассчитать специальный коэффициент неравномерности поставок по ниже приведенным данным, исходя из степени выполнения плана по отдельным отрезкам отчетного периода.

Таблица 2.2.6 Анализ выполнения плана снабжения за полугодие

Месяц	План поставки, тыс. руб.	Фактически поставлено, тыс. руб.	Выполнение плана, %
Январь	500	450	
Февраль	600	540	
Март	650	670	
Апрель	670	660	
Май	690	740	
Июнь	750	810	
Итого			

$$K_{\text{неравн}} = \sqrt{\frac{\sum (X - 100)^2 * \phi_{пл}}{\sum \phi_{пл}}},$$

где X - % выполнения плана поставок за отдельные отрезки отчетного периода;

$\phi_{пл}$ – плановый объем поставки по отрезкам отчетного периода.

Задание 2.2.7

Провести анализ использования материальных ресурсов по обобщающим стоимостным показателям и по видам материальных ресурсов.

Исходные данные:

Таблица 2.2.7 Анализ использования материальных ресурсов

Показатель	Предыдущий год	Отчётный год
1. Материальные затраты всего (М), тыс. руб.	90294	120300
2. Товарная продукция в действующих ценах (П), тыс. руб.	144560	172400
3. Материалоемкость товарной продукции (М _е), коп.		
4. Материалоотдача продукции (М _о), руб.		
5. Перерасход или экономия в результате изменения материалоемкости (влияние на себестоимость)*	-	-
6. Увеличение или уменьшение объема товарной продукции в результате изменения ее материалоотдачи (влияние на объем продукции)**		

Решение п.5 и п.6 выполнить методом абсолютных разниц.

* Исходная формула для расчета влияния: $M = M_e \times P$;

$$\Delta M_{me} = (M_{e1} - M_{e0}) \times P_1;$$

$$\Delta M_p = (P_1 - P_0) \times M_{e0}.$$

** Исходная формула для расчета влияния: $P = M \times M_{отд}$;

$$\Delta P_{Mo} = (M_{отд1} - M_{отд0}) \times M_1;$$

$$\Delta P_M = (M_1 - M_0) \times M_{отд0}.$$

Задание 2.2.8

Провести сравнительный анализ равномерности поставок по двум предприятиям, если известны объемы поставок по датам:

Таблица 2.2.8 Показатели поставок по двум предприятиям

Дата поставки	Предприятие 1	Предприятие 2
2 июля	10	12
10 июля	10	15
25 июля	10	12

Для оценки равномерности рассчитать среднюю частоту поставок, среднеквадратическое отклонение и коэффициент вариации.

Дать оценку полученным показателям, указать нежелательные последствия неравномерности поставок и пути их устранения.

2.3 Анализ трудовых ресурсов и оплаты труда

Задание 2.3.1

Выполните анализ динамики трудовых показателей по нижеприведенным данным, рассчитайте недостающие показатели, дайте общую оценку выполнения плана и динамики трудовых показателей.

Таблица 2.3.1 Анализ трудовых показателей

Показатели	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчётный год	
			план	факт
1. Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел., в том числе:	Ч _п	1145	1234	1133
среднегодовая численность рабочих, чел.	Ч _р	940	1023	928
2. Удельный вес рабочих в численности ППП, %	У _р			
3. Число чел./ дн. отработанных всеми рабочими за год	Д	233,926	238,359	212,261
4. Число чел./ ч отработанных всеми рабочими за год	Ч _ч	1870, 299	1906,811	1801,872
5. Объем товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	ТП	10577	10861	10823
6. Дни отработанные одним рабочим за год	д			
7. Продолжительность рабочего дня, час.	П			
8. Среднегодовая выработка одного работающего	В _п			
9. Среднегодовая выработка одного рабочего	В _р			
10. Среднедневная выработка рабочего	В _д			
11. Среднечасовая выработка рабочего	В _ч			

Задание 2.3.2

Выполните анализ динамики численности и структуры персонала по форме, сформулируйте выводы.

Таблица 2.3.2 Анализ численности и структуры персонала

Категории персонала	Численность персонала, чел.		Структура персонала, %	
	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
Среднесписочная численность персонала, всего	1257	1229		
в том числе ППП	1201	1181		
из него рабочих	996	976		

Служащих	205	205		
в том числе: руководителей	104	102		
специалистов	101	103		
Непромышленный персонал	56	48		

Задание 2.3.3

Проанализировать, как изменение численности промышленно-производственного персонала и рабочих повлияло на изменение объема производства (расчет произвести приемом абсолютных разниц по данным задания 2.3.1).

Задание 2.3.4

Рассчитать, как повлияло на изменение объема производства товарной продукции изменение структуры персонала, ее особо важной части: удельного веса рабочих в численности ППП (использовать данные задания 2.3.1, решение выполнить приемом цепных подстановок).

Задание 2.3.5

Дать заключение об обеспеченности рабочей силой (ППП), для чего исчислить абсолютное и относительно отклонение (использовать данные задания 2.3.1).

Задание 2.3.6

Рассчитать на основании данных задания 2.3.1 влияние изменения использования рабочего времени на выпуск товарной продукции:

- а) приемом цепных подстановок
 - численности рабочих;
 - числа дней, отработанных одним рабочим;
 - продолжительности рабочего дня;
 - среднечасовой выработки.
- б) приемом относительных (%) разниц:
 - численности рабочих;
 - целодневных потерь рабочего времени (по общему числу отработанных чел./дн. всеми рабочими);
 - внутрисменных потерь рабочего времени (по общему числу отработанных чел./ч всеми рабочими);
 - среднечасовой выработки рабочего.

Задание 2.3.7

Провести анализ движения и текучести рабочих за отчетный год.

Таблица 2.3.3 Анализ движения рабочих, чел.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение
Численность рабочих	970	1020	
Принято в течение года	80	92	
Выбыло за год:	164	170	
в том числе			
а) по собственному желанию	120	115	
б) уволено за нарушение трудовой дисциплины	10	5	

Рассчитать коэффициенты оборота по приему, выбытию, текучести, сменяемости и постоянства кадров.

Задание 2.3.8

Провести анализ качественного состава рабочих на основе изучения уровня квалификации, рассчитать средний разряд рабочих, сравнить его со средним разрядом работ, объяснить причины несоответствия и последствия для предприятия.

Таблица 2.3.4 Анализ уровня квалификации

Виды работ по подразделениям	Численность							Средний разряд	
	всего	по разрядам						рабочих	работ
		I	II	III	IV	V	VI		
Цех 1									
Токарные	2	4	8	12	20	10		4,5	
Фрезерные	1	3	4	15	10	8		5,0	
Цех 2									
Токарные	3	4	5	8	10	12		4,0	
Фрезерные	1	3	4	12	8	10		4,0	
Всего по предприятию							–	–	

Задание 2.3.9

Проанализировать использование рабочего времени на основании структуры календарного фонда времени. Рассчитать календарный, табельный и максимально возможный фонд, дать их оценку с помощью коэффициентов использования соответствующего фонда.

Таблица 2.3.5 Анализ структуры календарного фонда времени

Наименование показателей	Предыдущий год	Отчетный год
--------------------------	----------------	--------------

	Чел./ дн.	Структура, %	Чел./ дн.	Структура, %
I. Отработано фактически в том числе чел./ дн. целодневных простоев	221725 28		221730 30	
II. Число чел./ дн. неявок на работу	37179		37197	
ежегодные отпуска	17789		17803	
отпуска по учебе	700		703	
дополнительные отпуска	85		90	
болезни	11459		11461	
Неявки, разрешенные законом	608		604	
неявки с разрешения администрации	5825		5832	
прогулы	685		704	
III. Праздничные и выходные	119150		119151	
Итого календарный фонд (I+II+III)		100		100
Табельный фонд				
Максимально-возможный фонд				

Дать рекомендации по улучшению использования рабочего времени.

Задача 2.3.10

Рассчитать на основании данных задания 3.1 влияние изменения использования рабочего времени на выпуск товарной продукции:

а) приемом цепных подстановок

численности рабочих;

числа дней, отработанных одним рабочим;

продолжительности рабочего дня;

среднечасовой выработки.

б) приемом относительных (%) разниц:

численности рабочих;

целодневных потерь рабочего времени (по общему числу отработанных чел. / дн. всеми рабочими);

внутрисменных потерь рабочего времени (по общему числу отработанных чел. / ч всеми рабочими);

среднечасовой выработки рабочего.

Задача 2.3.11

Проанализировать состав дохода работников в динамике, а в отчетном году по сравнению с плановой сметой.

Таблица 2.3.6 Анализ дохода работников предприятия

Доход на работника	Фактически	Плановая смета	Отклонения отчетного года
--------------------	------------	----------------	---------------------------

					отчетного года					
	отчетный год		предыдущий год		сумма	%	от предыдущего года		от плановой сметы	
	сумма	%	сумма	%			сумма	%	сумма	%
Фонд заработной платы работников предприятия, тыс. руб.	5560		3800		4800					
Выплаты социального характера, тыс. руб.	1100		900		1000					
Расходы не относимые к фонду заработной платы и выплатам социального характера, тыс. руб.	3560		2200		3000					
Итого доход работников										

Рассчитать коэффициенты дохода, дивидентности и уровень социальных льгот, приняв среднесписочную численность работников предприятия 922 чел. в отчётном году и 935 чел. в предыдущем году.

Задание 2.3.12

Выполните анализ по динамике фонда заработной платы. Сделать заключение об эффективности использования фонда заработной платы. Для чего рассчитать абсолютное и относительное отклонение по фонду заработной платы по промышленно-производственному персоналу. Исходные данные для анализа по относительному отклонению по фонду заработной платы (тыс. р.)

Таблица 2.3.7 Анализ по относительному отклонению по фонду заработной платы

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	
		план	факт
1. Переменная часть оплаты труда рабочих:	6129	6175	6253
в том числе по сдельным расценкам	5309	5375	5393
премии за производственные результаты	820	800	860
2. Постоянная часть оплаты труда рабочих	3400	3200	3500
в том числе повременная оплата по тарифным ставкам	2800	2900	2850
Доплаты всего, из них сверхурочные	100	–	200

за стаж работы	300	300	300
за простои по вине предприятия	200	–	150
3. Всего оплата труда без отпуска	9529	9375	9753
4. Оплата отпусков рабочих	2796	2500	2600
в том числе относящихся к переменной части	1783	1800	1900
к постоянной части	1013	700	700
5. Оплата труда служащих	4600	4500	4560
6. Общий фонд зарплаты			
в том числе постоянная часть	9013	8400	8400
переменная часть	7912	7975	8760
7. Удельный вес в фонде зарплаты, %			
постоянной части			
переменной части			

Справка: выпуск товарной продукции составил в прошлом году 14600 тыс. руб., по плану отчетного года 15000 тыс. руб., фактически 15200 тыс. руб.

Задание 2.3.13

Провести анализ соотношения темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы.

Таблица 2.3.8 Расчёт и анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы работающего

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
1. Товарная продукция, тыс. руб.	10577	10823	
2. Фонд заработной платы ППП с учетом доплат, тыс. руб.	8587	8837	
3. Среднесписочная численность ППП, чел.	1145	1133	
4. Выработка одного работающего (стр. 1/стр. 3), руб.			
5. Средняя заработная плата на одного работающего (стр. 2 / стр. 3), руб.			
6. Темп роста производительности труда по сравнению с предыдущим годом, %	X	X	
7. Темп роста заработной платы по сравнению с предыдущим годом, %	X	X	
8. Соотношение темпов роста заработной платы и производительности труда (п.7 / п.6)	X	X	

Задание 2.3.14

Выполните анализ динамики состава и структуры фонда заработной платы по категориям персонала выделив оплату за отработанное и не

отработанное время. Указать непроизводительные выплаты в составе фонда заработной платы.

Таблица 2.3.9 Анализ состава и структуры фонда заработной платы

Виды выплат	Рабочие		Служащие		В том числе			
	сумма тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%	руководите- ли		специалис- ты	
					сумма, тыс. руб.	%	сумма тыс. руб.	%
Оплата труда по сдельным расценкам	3000		–		–		–	
Премии сдельщикам	1000							
Оплата труда повременщикам	2000		4000		2000		2000	
Премии рабочим повременщикам	1000		–		–		–	
Доплаты сдельщикам:								
по прогрессивным расценкам	200		–		–		–	
в связи с отклонением от нормальных условий труда	300		–		–		–	
Доплаты за сверхурочное время	200		200					
Оплата простоев	100		–					
Выплаты по коэффициенту	750		600		300		300	
Оплата основных и дополнительных отпусков	400		400		160		240	
Стоимость коммунальных услуг	70		100		50		50	
Вознаграждение за выслугу лет	150		120		60		60	
Итого								

Тема 3. Экономический анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности.

3.1 Экономический анализ в управлении объема продаж

Задание 3.1.1

Рассчитать степень выполнения плана и темпы роста по стоимостным показателям продукции. Объяснить их взаимосвязь и различия, в степени выполнения плана исходя из их состава по элементам по следующим данным:

Таблица 3.1.1 Сравнительный анализ темпов роста и выполнения плана по продукции

Показатель	Предыдущий	Отчетный год
------------	------------	--------------

	год, тыс. руб.	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.
Валовая продукция	560000	560000	590000
Товарная продукция	572800	570000	580000
Отгруженная продукция	554200	570000	570432
Реализованная продукция	590000	580000	576328

Указать пути поиска резервов реализации.

Задание 3.1.2

Проанализировать выполнение плана по ассортименту выпуска товарной продукции двумя способами:

по способу зачета;

по способу наименьшего %.

Таблица 3.1.2 Анализ выполнения плана по ассортименту продукции

Вид продукци и	Выпуск в натуральном выражении, шт.		Цена единицы продукц ии, руб.	Выполнение плана, %	Стоимость выпущенной продукции, руб.		
	по плану	по факту			по плану	по факту	Зачтено в выполнение плана по ассортименту
А	250	–	20				
Б	160	168	40				
В	3000	3000	10				
Г	450	460	30				
Д	1100	1000	0,5				
Е	–	354	4				
Итого							

Определить влияние изменения ассортимента продукции на изменении объёма.

Задание 3.1.3

Проанализировать выполнение плана по структуре, определить изменение объема продукции за счет изменения ее структуры. Использовать прием цепных подстановок.

Таблица 3.1.3 Анализ выполнения плана по структуре продукции

Изделие	Объем	Структура	Оптовая	Товарная продукция в	Изменение
---------	-------	-----------	---------	----------------------	-----------

	продукции, шт.		в % к итогу		цена за 1 шт., руб.	ценах принятых в плане			объема продукции за счет изменения в структуре
	план	факт	план	факт		по плану	при факт. объеме и план. структуре	факт	
А	1	2	3	4	5	6	7*	8	9**
А	100	96			50				
В	80	75			70				
С	60	55			100				
Итого									

Справка.* определяется путем умножения графы 6 на процент выполнения плана по товарной продукции в целом в стоимостном выражении (итог графы 8 : итог графы 6).

**определяется путем сравнения данных 8 и 7 граф, которые отличаются только за счет структуры.

Задание 3.1.4

Анализ качества продукции на примере сортности.

Таблица 3.1.4 Влияние качества на стоимость выпуска

Сорт	Выпуск продукции, шт.		Выполнение плана, %	Удельный вес, %		Оптовая цена единицы, тыс. руб.	Стоимость выпуска в оптовых ценах, тыс. руб.	
	по плану	по факту		по плану	по факту		по плану	по факту
Высший	200	140				5,0		
Первый	100	170				4,5		
Итого						–		

Определить:

средний коэффициент сортности по плану, фактически, его изменение;

потери в выручке от реализации продукции за счёт снижения сортности по сравнению с запланированной.

Задание 3.1.5

Проанализировать выполнение плана реализации продукции с учётом договорных обязательств. Определить объём недопоставки, указать возможные причины невыполнения договоров и санкции за это.

Таблица 3.1.5 Анализ выполнения плана реализации продукции с учётом договорных обязательств

Период	Производство продукции в соответствии с договорами поставки		Недоставленная продукция по договорам поставки		Выполнение договорных обязательств по поставкам продукции	
	За отчетный месяц	С начала года	За отчетный месяц	С начала года	За отчетный месяц	С начала года
Январь	12000	12000	–	–		
Февраль	16000	28000	–	–		
.....						
Октябрь	16000	184000	2000	2000		
Ноябрь	17000	201000	2000	4000		
Декабрь	20000	221000	2500	6500		

Задание 3.1.6

Проанализировать ритмичность производства, для чего рассчитать коэффициент ритмичности за период и определить резервы дополнительного выпуска продукции при условии доведения ритмичности до запланированного уровня. Выпуск продукции в тыс. р. по декадам.

Таблица 3.1.6 Анализ ритмичности выпуска

Декада	План	Отчет	Зачтено в счёт выполнения плана по ритмичности
I	25600	23200	
II	25000	25600	
III	26000	26200	
Итого за месяц			

Задание 3.1.7

Составить баланс производства и реализации продукции за 2 периода. Выявить факторы изменения составляющих баланса на объём реализации, сбалансировать отклонения.

Таблица 3.1.7 Баланс производства и реализации продукции

(тыс. руб.)

Показатель	Сумма		Изменение
	Предыдущий год	Отчётный год	
1. Выпуск товарной продукции из производства	4200	4400	

2. Остатки готовой продукции на складе предприятия	300	200	
3. Остатки продукции отгруженной, но не оплаченной	600	800	
4. Реализованная продукция			

Задание 3.1.8

Провести детальный анализ выполнения плана реализации с учётом договорных обязательств. Анализ провести в разрезе основных видов выпускаемой продукции по отдельным потребителям в сравнении с планом поставки.

Таблица 3.1.8 Анализ выполнения плана поставки по видам потребителей

Вид продукции	Потребители	Объем поставки, тыс. руб.	
		По плану	Фактически
Сталь	I	10000	11000
	II	2000	2000
	III	3000	2500
Итого			
Литье чугунное	II	1000	900
	III	1000	1100
Итого			
Литье стальное	I	1000	9000
	IV	9000	7000
Итого			
Поковки	II	500	700
	III	500	–
	IV	500	500
Итого			
Штамповки	III	300	320
	V	–	200
Итого			
Всего			

Задание 3.1.9

Рассчитать и проанализировать резервы роста реализованной продукции, если выявлены резервы по использованию производственных ресурсов и их влияние на выпуск продукции и остатки нереализованной продукции.

Таблица 3.1.9 Свод резервов роста реализованной продукции

Вид резерва	Сумма, тыс. руб.
1. Изменения объема производства товарной продукции за счет лучшего использования средств труда	2200
за счет лучшего использования предметов труда	1600
за счет лучшего использования трудовых ресурсов	2000
Комплектный резерв производства товарной продукции	
2. Резерв за счет устранения брака	200
3. Изменения объема реализованной продукции за счет ликвидации сверхнормативных остатков нерезализованной продукции	3500
Итого общий резерв роста объема реализованной продукции	

3.2 Экономический анализ в управлении затратами

Задание 3.2.1

Выполните анализ динамики на производство по элементам по двум предприятиям, определить структуру затрат, охарактеризовать тип производства.

Таблица 3.2.1 Анализ затрат в разрезе элементов

Элементы затрат	Предприятие № 1		Предприятие № 2	
	Сумма тыс. руб.	Структура %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
1. Материальные затраты	40 600		25 008	
2. Затраты на оплату труда	20 400		56 110	
3. Отчисления на социальные нужды	4 006		8 400	
4. Амортизация основных фондов	1 200		3 000	
5. Прочие затраты	160		200	

Задание 3.2.2

Провести анализ выполнения плана себестоимости в разрезе статей калькуляции. Выявить случаи перерасхода и экономии. Расчёт произвести на фактический выпуск товарной продукции с целью исключения влияния изменения объема, структуры и ассортимента выпуска по сравнению с планом.

Таблица 3.2.2 Анализ себестоимости в разрезе статей калькуляции

Статья затрат	Плановая себестоимость товарной продукции (тыс. руб.)	Фактический выпуск товарной продукции (тыс. руб.)	
		по плановой себестоимости	по фактической себестоимости
1. Основные материалы и сырье	3 500	3 560	3 940
2. Транспортно-заготовительные расходы по материалам	6 700	6 740	6 870
3. Покупные изделия и полуфабрикаты	45 000	50 000	45 000
4. Топливо и энергия на технологические цели	4 000	4 000	4 000
5. Основная и дополнительная зарплата производственных рабочих	15 000	14 000	16 000
6. Отчисления на социальные нужды	1 250	1 150	1 400
7. Потери от брака	-	2 000	1 800
8. Общепроизводственные расходы	9 800	9 800	9 800
9. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (РСЭО)	10 000	10 000	9 000
10. Общехозяйственные расходы	12000	12000	12000
11. Внепроизводственные расходы	6750	6750	6750
Итого полная себестоимость			

Определить отклонение от плана:

а) перерасход или экономию в тыс. руб.;

б) отклонение к плану по статьям и по всей плановой себестоимости.

Задание 3.2.3

Провести анализ статей затрат по факторам, выделив влияние изменения объема и самих затрат, при расчетах использовать данные задания 3.2.2.

Задание 3.2.4

Проанализировать затраты на 1 рубль продукции в разрезе элементов затрат. Расчет и анализ провести в таблице по следующей форме:

Анализ затрат на 1 рубль продукции в разрезе элементов затрат

Таблица 3.2.3

Показатель	Факт предыдущего года	Факт отчетного года
1. Заработная плата и отчисления на социальное страхование, тыс. руб.	8 950	12 517
2. Материальные затраты, тыс. руб.	15 583	21 947
3. Амортизация основных средств, тыс. руб.	5 078	6 650
4. Себестоимость продукции, тыс. руб.	29 612	41 114
5. Объем товарной продукции, тыс. руб.	31 617	50 719
6. Затраты на 1 руб. продукции, коп. (стр.4 / стр.5)		
7. Материалоемкость продукции, коп. (стр.2 / стр.5)		
8. Амортизационность продукции, коп. (стр.3 / стр.5)		
9. Зарплатоемкость продукции, коп. (стр.1 / стр.5)		
10. Удельный вес в затратах на 1 продукции:		
а) материальных затрат (стр.7 / стр.6)		
б) амортизации (стр.8 / стр.6)		
в) заработной платы (стр.9 / стр.6)		

Задание 3.2.5

По нижеприведенным данным провести анализ затрат на 1 руб. товарной продукции по факторам двумя методами:

приемом цепных подстановок

индексным приемом

Принять за основу расчетную формулу:

$$h = \frac{\sum qc}{\sum qp},$$

где h – затраты на 1 руб. товарной продукции;

q – товарный выпуск продукции (тыс. руб.);

c – себестоимость единицы продукции (тыс. руб.);

p – оптовая цена единицы продукции (тыс. руб.).

Таблица 3.2.4 Расчетная таблица для анализа затрат на 1 руб. товарной продукции

Вид продукции	Выпуск, шт.	Оптовая цена единицы, тыс. руб.	Себе- стоимость единицы продукции, тыс. руб.	Стоимость выпуска в оптовых ценах, тыс. руб.	Себестоимость выпуска, тыс. руб.

	По плану	Фактически	В плановом периоде	Фактически	По плану	Фактически	По плану	При фактическом объеме и плановой цене	Фактически	По плану	При фактическом объеме и плановой себестоимости	Фактически
А	35	36	6,8	7,0	5,4	5,4						
В	28	30	7,2	7,0	6,0	6,4						
С	15	18	5,4	5,8	5,0	5,9						
Итого	-	-	-	-	-	-						

Выделить влияние следующих факторов на величину затрат на 1 руб. товарной продукции:

- изменения объема и структуры выпуска;
- себестоимости отдельных изделий;
- оптовых цен по отдельным изделиям.

Задание 3.2.6

Выполните анализ косвенных расходов в динамике, рассчитать их долю в себестоимости продукции и уровень в расчете на 1 рубль продукции.

Таблица 3.2.5 Анализ динамики косвенных расходов

Вид расходов	Предыдущий год	По плановой смете	Фактически
1.Общепроизводственные расходы, тыс. руб.	6 000	5 600	5 800
2.Общехозяйственные расходы, тыс. руб.	8 000	7 500	7 800
3.Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО), тыс. руб.	7 000	6 000	6 400
4.Внепроизводственные расходы, тыс. руб.	1 200	1 100	1 125
5.Всего косвенных расходов, тыс. руб.			
6.Полная себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	84 600	84 000	85 000
7.Объем товарной продукции, тыс. руб.	112 760	113 400	113 200
8.Доля косвенных расходов в себестоимости продукции, % (стр.5 / стр.6)			
9.Косвенные расходы в расчете на 1 руб. продукции, коп. (стр.5 / стр.7)			

Задание 3.2.7

Дать обобщающий анализ прямых материальных затрат в себестоимости продукции (использовать данные задания 3.2.2).

Рассчитать: удельный вес материальных затрат в производственной себестоимости продукции; удельный вес материальных затрат в полной себестоимости продукции; удельный расход прямых материальных затрат на 1 руб. общего объема товарной продукции; удельный вес прямых материальных затрат на 1 руб. товарной продукции в общих затратах на 1 руб. продукции.

Результаты расчетов оформить в аналитической таблице.

Задание 3.2.8

Провести анализ расходов по содержанию и эксплуатации оборудования (РСЭО), для чего выделить в их составе условно-постоянную и условно-переменную части. Провести сравнение фактических затрат с плановыми с целью выявления абсолютного отклонения и фактических с плановыми, скорректированными с учетом выполнения плана по продукции и долевого участия постоянной и переменной части в составе РСЭО.

Объем товарной продукции по плану 160000 тыс. руб., фактически 185000 тыс. руб.

Схема расчета плана, скорректированного с учетом выполнения плана по продукции (*):

фактический расход – [(план по статье × удельный вес переменной части × процент выполнения плана по объему продукции) + (план по статье × удельный вес постоянной части)].

Таблица 3.2.6 Анализ расходов на содержание и эксплуатацию оборудования

Статья РСЭО	Удельный вес расходов, в %		За отчетный год		По пере-считан-ному плану	Отклонение		Неоп-равдан-ный пере-расход
	условно-постоян-ные расходы	условно-перемен-ные расходы	по плану	по факту		Абсо-люот-ное	Отно-сите-льное	
1	2	3	4	5	6 (*)	7 = 5-4	8 = 5 - 6	9
1.Амортизация оборудования	100	-	1200	1200				
2.Эксплуатация оборудования	40	60	554	586				
3.Ремонт оборудования	50	50	500	588				

4.Внутризаводское перемещение грузов		100	604	684				
Всего	-	-						

Указать резервы снижения себестоимости за счет РСЭО.

Задание 3.2.9

Выполните анализ динамики потерь от брака:

дать анализ потерь от брака по элементам;

рассчитать количество продукции, недополученной из-за потерь от брака (*).

Таблица 3.2.7 Анализ динамики потерь от брака

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год	
	Фактически, тыс. руб.	% к себестоимости	Фактически, тыс. руб.	% к себестоимости
1.Себестоимость окончательно забракованных изделий	270		320	
2.Расходы на исправление брака	150		200	
3.Стоимость окончательного брака по цене возможного использования	80		70	
4.Сумма, взысканная с виновников брака	53		40	
5.Взыскано с поставщиков за поставку недоброкачественного сырья	67		75	
Итого потери от брака (стр.1+ стр.2 - стр.3 – стр.4 – стр.5)				
Стоимость товарной продукции в оптовых ценах, тыс. руб.	530 600		545 500	
Производственная себестоимость товарной продукции	421 100		441 230	

(*) Для расчета количества продукции, недополученной из-за потерь от брака, исходя из оценки по производственной себестоимости, пересчитать в оптовые цены через коэффициент соотношения оптовых цен к себестоимости за каждый период:

$$K_{\text{соотношения}} = \frac{\text{Стоимость товарной продукции в оптовых ценах}}{\text{Производственная себестоимость товарной продукции}}$$

потери от брака в оценке по себестоимости $\times K_{\text{соотношения}}$ = сумма (резерв) недополученной продукции из-за наличия брака в оптовых ценах.

Задание 3.2.10

Проанализировать отклонения по составляющим каждого вида материалов, выделив факторы норм и цен. Свести итог влияния этих факторов на весь фактический объем продукции $Q_f = 5680$ штук.

Таблица 3.2.8 Анализ прямых материальных затрат

Вид расходуемого материала	По плану на единицу		Фактически на единицу		Стоимость материалов на выпуск, руб.	
	Норма	Цена, руб.	Удельный расход	Цена, руб.	По плану	Фактически
Сталь, тонн	7	23	7,2	27		
Бронза, кг	0,5	1 500	0,48	1 400		
Алюминий, кг	0,3	29	0,3	36		
Итого	-	-	-	-		

Расчет провести приемом абсолютных разниц.

Алгоритм влияния норм: $\Delta N = [(N_f - N_{пл}) \times C_{пл}] \times Q_f$

Алгоритм влияния цен: $\Delta C = [(C_f - C_{пл}) \times N_f] \times Q_f$,

где C – цена единицы материала за соответствующий период;

N – норма расхода материала по плану и фактически на единицу продукции;

Q_f – фактический выпуск продукции в штуках.

Сделать проверку, установив соответствие общего отклонения стоимости израсходованных материалов на выпуск с суммой влияния норм и цен по всем материалам.

Задание 3.2.11

По данным задания 2.3.14 темы «Анализ трудовых ресурсов» рассчитать влияние прямых трудовых затрат в себестоимости продукции на её изменение, используя соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы одного работника промышленно-производственного персонала.

Задание 3.2.12

Провести анализ прямых затрат в целом и по факторам.

Таблица 3.2.9 Анализ прямых затрат

Вид прямых затрат	Предыдущий год	Отчетный год			Отклонения			
		По плану	По плану, пересчитанному на фактический выпуск	Фактически	от предыдущего года	от плана		
						Всего	В том числе за счет	
					объема		затраг	
1. Материальные затраты, тыс. руб.	160	160		170				
2. Трудовые затраты, тыс. руб.	2 106	2 106		3 062				
3. Всего прямых затрат, тыс. руб.	5 734	5 734		6 768				
4. Полная себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	8 000	8 000		10 000				
5. Объем товарной продукции в оптовых ценах, тыс. руб.	10 000	10 000		12 000				
6. Уровень прямых затрат в себестоимости продукции, %	57,34			56,4				
7. Прямые затраты в расчете на один рубль продукции, коп.	75	75		77				

Задание 3.2.13

Выполнить анализ динамики расходов на обслуживание и управление производством по статьям в сравнении с плановой сметой. Выделить неоправданные перерасходы, экономию по статьям; указать сумму непроизводительных расходов и их устранения по причинам; выделить статьи, экономия по которым не может быть расценена положительно. Указать резервы снижения себестоимости.

Таблица 3.2.10 Анализ управленческих расходов

Статья расходов	(тыс. руб.)	
	По плановой смете	Фактически
I. Общепроизводственные расходы		
Содержание цехового персонала	1 604	1 624
Амортизация зданий, сооружений, инвентаря	306	306

Содержание и текущий ремонт зданий и сооружений	253	133
Испытания, опыты	103	66
Охрана труда	205	185
Прочие расходы	31	10
Итого общепроизводственных расходов		
II. Общехозяйственные расходы		
Расходы на содержание аппарата управления	2 203	2 898
Содержание прочего общезаводского персонала	202	314
Амортизация основных средств	40	50
Содержание и текущий ремонт зданий и сооружений общезаводского назначения	203	260
Испытания, опыты и т.п.	100	160
Подготовка кадров	-	60
Прочие общехозяйственные расходы	103	103
Налоги, сборы и прочие обязательные отчисления	204	260
Общезаводские непроизводительные расходы		
Потери от простоев	-	20
Недостачи и потери от порчи материалов и продукции на заводских складах	-	260
Прочие непроизводительные расходы	30	230
Итого общехозяйственных расходов		
Всего управленческих расходов		

Задание 3.2.14

Провести анализ динамики маржинального дохода, определить точку безубыточности, критический объем продаж и запас финансовой прочности. Составить факторную модель критического объема продаж (точки безубыточности) и запаса финансовой прочности, рассчитать факторы их изменения методом цепных подстановок.

Таблица 3.2.11 Анализ безубыточности продаж (критического объема продаж).

Показатель	Предыдущий период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.
1. Выручка-нетто от продаж	14842	14592
2. Переменные расходы в себестоимости проданной продукции	9408	9389
3. Маржинальный доход (стр.1 – стр.2)		
4. Уровень маржинального дохода, % (стр.3 / стр.1) × 100		
5. Постоянные расходы в себестоимости	2040	2010
6. Критический объем продаж (точка безубыточности) [(стр.5 / стр.4) × 100], тыс. руб.		
7. Запас финансовой прочности [(стр.1 – стр.6) / стр.1] × 100%		

8. Планируемая прибыль (стр.3 – стр.5)		
--	--	--

Задание 3.2.15

К производству планируется три вида продукции. Объем машино-часов ограничен имеющимися производственными мощностями и составляет 2350 машино-часов в год. В предстоящем году цены и затраты на продукцию остаются прежними, но ассортимент меняется в соответствии со спросом. Общая сумма постоянных расходов на год составляет 5 000 тыс. руб. необходимо сформировать оптимальный ассортимент в целях получения наибольшей прибыли. Определить маржинальный доход и прибыль в целом по планируемой продукции.

Таблица 3.2.12 Анализ показателей по видам продукции

Показатель	А	В	С
Цена единицы продукции, тыс. руб.	24	30	32
Удельные переменные затраты, тыс. руб.	12	15	18
Планируемое количество машино-часов на изделие	4	3	7
Ожидаемый спрос, шт.	200	400	600
Маржинальная ставка по изделию, тыс. руб.			
Маржинальный доход на 1 машино-час, тыс. руб.			
Ранжировка изделий по выгодности			
Производство продукции в натуральном выражении, шт.			
Необходимое количество машино-часов для этого объема выпуска продукции, – всего 2 350 машино-часов			
Общая сумма маржинального дохода, тыс. руб.			
Общая сумма постоянных расходов, тыс. руб.			
Прибыль, тыс. руб.			

Задание 3.2.16

Предприятие производит три вида продукции А, В и С, доля которых в выпуске составляет 20, 30 и 50 %. Коэффициент соотношения переменных затрат и цены равен по изделию А – 0,6 %, по В – 0,65 %, по изделию С – 0,8 %. Общая сумма постоянных затрат в год – 200 тыс. руб.

Определить:

критический объем продаж;

объем продаж для получения прибыли 160 тыс. руб.;

как изменится величина этих показателей, если общая сумма постоянных расходов:

увеличится;

уменьшится.

Сделать анализ полученных показателей.

Задание 3.2.17

Обосновать выбор одного из видов продукции, производство которого можно организовать без осуществления капитальных вложений, но с учетом ограниченности производственных мощностей. Выпуск дополнительной продукции потребует увеличения общей суммы постоянных расходов на год (одинаковый для всех вариантов). По предварительным оценкам объем продаж продукции А может быть увеличен до 600 шт., за счет расширения круга покупателей этого товара. Сравнить варианты производства дополнительной продукции с позиций выгоды и риска и сделать выводы.

Необходимые показатели рассчитать и поместить в таблицу:

Таблица 3.2.13

Показатель	А	Б	В
Количество, шт.	500	600	400
Цена, руб.	12	18	15
Удельные переменные затраты, руб.	10	12	11
Общая сумма постоянных расходов в год, руб.	1 200	1 200	1 200

Задание 3.2.18

Выбрать ассортимент, при котором возможно получение наибольшей прибыли. Общая сумма постоянных расходов одинакова для всех вариантов. Варианты отличаются структурой выпуска и количеством выпускаемой продукции. Определить маржинальный доход по каждому варианту.

Таблица 3.2.14 Анализ ассортимента по вариантам

Наименование изделия	Цена, тыс. руб.	Удельные переменные затраты, тыс. руб.	Доля продукции в объеме продаж, %		
			Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
А	80	60	20	30	15
Б	140	80	30	25	20
В	120	100	10	20	35
Г	200	120	40	25	30
Выручка от продаж, тыс. руб.			8 832	6 398	7 274

Задание 3.2.19

Рассчитать критический объем продукции для инвестиционного проекта (строительство завода по производству автомобилей). Максимальный объем выпуска продукции в год в соответствии с производственными мощностями – 3 000 автомобилей. Цена автомобиля – 2070 денежных единиц.

Переменные затраты на единицу продукции (денежных единиц):

сырье и материалы – 200;

прочие материалы – 100;

заработная плата основных производственных рабочих с начислениями – 370;

энергия на технологические цели- 500;

обслуживание и ремонт – 100.

По первоначальной смете постоянные расходы на весь выпуск (денежных единиц):

обслуживание и ремонт оборудования – 50 000;

заводские накладные расходы – 80 000;

административно-управленческие расходы – 170 000;

затраты на сбыт – 100 000.

На сколько автомобилей изменится критический объем продаж, если общая сумма постоянных расходов будет увеличена на 16 000 денежных единиц?

Задание 3.2.20

Предусматривается продажа товаров по цене 20000 руб. за одно изделие. Определить и проанализировать критический объем продаж в натуральном выражении, если постоянные расходы на весь объем продаж составляют 6000 руб., а переменные в расчете на одно изделие 10000 руб.

Задание 3.2.21

Постоянные расходы на изделия за год 60000 руб. Цена реализованной единицы продукции 20 руб. Переменные расходы на единицу продукции 10 руб. Объем реализованных изделий в натуральном выражении 8000 ед. Рассчитать количество единиц продукции, которое необходимо реализовать для получения прибыли в сумме 30000 руб.

Задание 3.2.22

Как изменится прибыль, если переменные расходы сократить на 10 %, а постоянные расходы уменьшить на 10000 руб. При условии, что объем продаж останется неизменным (8000 руб.).

Задание 3.2.23

Постоянные издержки увеличились на 8000 рублей. Каким должен быть дополнительный объем продаж, необходимый для покрытия возросших постоянных издержек?

Задание 3.2.24

Мощность выпуска составляет 100 изделий по 200 рублей. Объем производства равен объему продаж. Постоянные расходы составляют 3000 руб., а переменные 5000 руб. Определить: выручку от реализации продукции, прибыль, маржинальный доход, точку критического объема продукции.

Тема 4. Управленческий анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Анализ финансовых результатов проводить по форме финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатах» (приложение 2).

Задание 4.1

Провести анализ динамики финансовых результатов. Определить уровень и динамику показателей прибыли, их взаимосвязь.

Таблица 4.1 Анализ формирования прибыли

Показатель	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода
1. Выручка от продажи товаров, продукции и услуг	780048	726619
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(596621)	(559609)
3. Валовая прибыль (стр.1 – стр.2)		
4. Коммерческие расходы	(74728)	(72754)
5. Управленческие расходы	(90364)	(79499)
6. Прибыль (убыток) от продаж (стр. 3 – стр. 4)		
7. Прочие доходы	6033	17502
8. Прочие расходы	(8577)	(20501)
9. Прибыль до налогообложения		

(стр.5 + стр.6 – стр.7)	(801)	(183)
10. Текущий налог на прибыль	115	(10)
11.Изменение отложенных налоговых обязательств	54	137
12. Изменение отложенных налоговых активов		
13.Чистая прибыль (убыток) (стр.8 – стр.11)		

Сделать выводы о влиянии источников на формирование прибыли. Оценить в какой мере, и какие факторы повлияли на прибыль от продаж и на прибыль до налогообложения.

Задание 4.2

Провести анализ прибыли от продаж по факторам. Определить влияние следующих факторов:

объема продаж продукции;

изменения структуры продукции;

изменения цен на продукцию;

изменения уровня затрат (полной себестоимости)

Для расчета степени влияния на прибыль каждой группы факторов значение показателей прошлого периода необходимо пересчитать на фактический объем продаж отчетного периода с целью исключения влияния изменения объема.

Таблица 4.2 Анализ прибыли от продаж по факторам

Показатель	Фактически за данный период по отчету	По условиям предыдущего периода на фактический объем отчетного периода	По отчетным данным отчетного периода
1.Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	14842	14792	14592
2.Затраты на производство и продажу продукции, тыс. руб.	9408	9398	9390
3.Коммерческие расходы, тыс. руб.	1090	1070	1060
4.Управленческие расходы, тыс. руб.	950	960	950
5. Прибыль от продаж, тыс. руб., (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3 – стр. 4)			

Результаты анализа представить во вспомогательной таблице 4.3:

Таблица 4.3

Фактор	Изменение фактора	Влияние на прибыль
Объем		
Структура		
Цены		
Производственная себестоимость		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		

Задание 4.3

Используя данные аналитического учета и оперативные данные планово-производственных подразделений, провести анализ факторов формирования прибыли от продаж на основе баланса товарной продукции.

Таблица 4.4 Анализ прибыли в остатках нерезализованной продукции
(тыс. руб.)

Показатель	Предыдущий период в расчете		Отчетный период в расчете	
	по ценам предыдущего периода	по себестоимости	по ценам предыдущего периода	по себестоимости
1. Выручка от продажи продукции	14 592	11 448	14 792	11 528
2. Остатки нерезализованной продукции				
2.1. На начало периода, в том числе	2 200	1 706	2 090	1 608
на складе	1 050	814	990	761
в отгрузке (в пути)	1 150	892	1 100	847
2.2. На конец периода, в том числе	3 100	2 412	2 650	2 045
на складе	1 350	1 049	1 210	933
в отгрузке (в пути)	1 750	1 363	1 440	1 120

Рассчитать прибыль в остатках нерезализованной продукции на начало и конец периода;

определить возможный резерв увеличения прибыли за счет изменения остатков нерезализованной продукции на складе и в пути.

Задание 4.4

Выполнить анализ динамики прочих доходов и расходов, оценить тенденции их изменения.

Таблица 4.5 Анализ прочих доходов и расходов

Показатель	Предыдущий период		Отчетный период		Изменения	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	в удельном весе, %
1. Проценты к получению	65		0			
2. Проценты к уплате	(822)		(912)			
3. Доходы от участия в других организациях	2		2			
4. Прочие доходы	17502		6033			
5. Прочие расходы	(20501)		(8577)			
6. Итого финансовый результат от прочих видов деятельности (стр. 1- 2 + 3 + 4 - 5)						

Задание 4.5

Начертить схему поиска резервов роста прибыли, охватить все стороны деятельности предприятия и все показатели прибыли (см. задания по темам).

Задание 4.6

Рассчитать рентабельность отдельных изделий, провести сравнительный анализ и дать рекомендации о перспективах выпуска.

Таблица 4.6 Анализ рентабельности по видам продукции

Вид продукции	Оптовая цена единицы, тыс. руб.		Себестоимость единицы, тыс. руб.		Прибыль, тыс. руб.		Рентабельность продукции, %	
	предыду- щий год	отчет- ный год	преды- дущий год	отчет- ный год	преды- дущий год	отчет- ный год	преды- дущий год	отчет- ный год
А	220	228	196	200				
Б	260	264	250	272				
В	9 000	9 240	9 000	9 220				
Г	5 840	5 830	5 600	5 400				

Задание 4.7

Рассчитать показатели рентабельности затрат, к обороту и к производственному капиталу. Сделать заключение об эффективности работы в динамике.

Таблица 4.8 Анализ показателей рентабельности

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1.Выручка от продажи, тыс. руб.	726619	780048
2.Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	711862	761713
3.Прибыль от продаж, тыс. руб.		
4.Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	9105	8118
5.Чистая прибыль, тыс. руб.	6209	6901
6.Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	28000	29000
7.Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	14000	14500
8.Коэффициент прибыльности (стр.3 / стр.1)		
9.Коэффициент эксплуатационных затрат (стр. 2 / стр.1)		
10.Рентабельность реализованной продукции, % (стр.3 / стр.2)		
11.Рентабельность производственной деятельности (норма прибыли):		
По прибыли до налогообложения (стр.4 / стр.1)		
По чистой прибыли (стр.5 / стр.1)		
12.Рентабельность производственного капитала, % [стр.4 / (стр.6 + стр. 7)]		
13.Коэффициент удельной рентабельности (стр.4 / стр.1)		
14.Коэффициент фондоемкости (стр.6 / стр.1)		
15.Коэффициент закрепления оборотных средств (стр.7 / стр.1)		

Задание 4.8

Провести факторный анализ рентабельности производственного капитала на основании данных задания 4.7, используя прием цепных подстановок.

Для расчета пункта 12 расчетную формулу преобразовать, каждый член дроби, разделив на выручку от продаж, в результате получатся показатели пунктов 13, 14 и 15. Результаты расчетов оформить в аналитической таблице следующей формы:

Таблица 4.9 Расчет влияния факторов на рентабельность производственного капитала

Этапы	Частные факторы	Результ. показатель	Расчет
-------	-----------------	---------------------	--------

расчета	Удельная рентабельность	Фондо-емкость по продукции	Коэффициент закрепления оборотных средств	рентабельности производственного капитала	влияния факторов

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс РФ.
2. Налоговый кодекс РФ.
3. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с изменениями и дополнениями).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» [Текст]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (ПБУ 9/99) (с изменениями и дополнениями).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [Текст]: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (ПБУ 10/99) (с изменениями и дополнениями).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» [Текст]: приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н (ПБУ 18/02) (с изменениями и дополнениями).
7. План счетов бухгалтерского учета: комментарии к последним изменениям. – М. : АБАК, 2018. – 112 с.
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете от 06.12.11 г. №402-ФЗ (ред. ФЗ №425-ФЗ от 28.12.2013 г.)
9. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (в ред. ФЗ № 218-ФЗ от 21.07.2014 г.).
10. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 г. № 127-ФЗ (в ред. ФЗ № 33-ФЗ от 12.03.2014 г.).
11. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.10 №208-ФЗ (в ред. ФЗ № 111-ФЗ от 05.05.2014 г.).
12. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – Москва ИНФРА-М, 2014. – 366 с. <http://znanium.com/go.php?id=429595>
13. Бороненкова, С.А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учебное пособие / С.А. Бороненкова, М. В. Мельник. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА – М, 2016. – 336 с. <http://znanium.com/go.php?id=519276>
14. Бороненкова, С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : учебное пособие / С.А. Бороненкова, М. В. Мельник. –

- Москва : ФОРУМ : ИНФРА – М, 2016. – 352 с.
<http://znanium.com/go.php?id=519274>
- 15.Бороненкова С.А. Управленческий экономический анализ [Текст] : учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник ; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – Екатеринбург : [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та]. 2018. – 143 с.
 - 16.Донцова Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : практикум с/ Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 5-е изд. Перераб. и доп. – М.: Дело и сервис, 2015. – 160 с.
 - 17.Казакова Н. А. Управленческий анализ: комплексный анализ и диагностика предпринимательской деятельности: учебник / Н.А. Казакова – 2-е изд., доп. и перераб. – Москва : ИНФРА-М, 2013. -261с.
<http://znanium.com/go.php?id=354245>
 - 18.Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. - Москва : ИНФРА-М, 2016. - 592 с.
<http://znanium.com/go.php?id=535217>
 - 19.Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник и практикум для академического бакалавриата : для студентов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / [В. И. Бариленко [и др.] ; под ред. В. И. Бариленко ; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва : Юрайт, 2015. - 455 с. 5экз.
 - 20.Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 Бухгалтерский учет, анализ и аудит / Д. В. Лысенко. - Москва : ИНФРА-М, 2013. - 320 с. <http://znanium.com/go.php?id=407438>
 - 21.Маслова Л.И., Ларионова О.В., Перминова И.М. Экономический анализ учебное пособие и практикум. Стандарт третьего поколения / Л.И. Маслова, О.В. Ларионова, И.М. Перминова. Под общ. ред. Л.И. Масловой. Екатеринбург: Издательство Дом «Ажур», 2018. 258 с.
 - 22.Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие для бакалавров и магистров по направлениям "Экономика" и "Менеджмент" / М. В. Мельник, А. И. Кривцов, О. В. Горлова. - Москва : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. - 368 с. <http://znanium.com/go.php?id=429320>
 - 23.Надольская, Н. А. Управленческий анализ[Текст] : краткий курс лекций в схемах и таблицах / Н. А. Надольская ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург : [Издательство УрГЭУ], 2014. - 103 с.
<http://lib.usue.ru/resource/limit/ump/14/p480358.pdf> 150экз.
 - 24.Надольская Н.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] учеб. пособие / Н.А. Надольская ; М-во

- образования и науки РФ, Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург: [Изд-во Урал гос. экон. ун-та], 2017. – 72 с.
25. Нечеухина Н.С., Черненко А.Ф., Калицкая В.В. Бухгалтерский учет и экономический анализ [Текст] учеб. пособие / Н.С. Нечеухина, А.Ф. Черненко, В.В. Калицкая ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – Екатеринбург : [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2018. – 190 с.
26. Нечеухина Н.С., Девятова Т.Ю. Учет и экономический анализ в кредитных и коммерческих организациях. Учебное пособие и практикум. Стандарт третьего поколения / Н.С. Нечеухина, Т.Ю. Девятова. Под общ. ред. Н.С. Нечеухиной. Екатеринбург : Издательский дом «Ажур», 2018. – 218 с.
27. Нечитайло, А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебное пособие : учебник для образовательных учреждений высшего профессионального образования / А. И. Нечитайло, И. А. Нечитайло. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2014. - 366 с. 2экз.
28. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебник для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр») / Г. В. Савицкая. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2016. - 608 с. <http://znanium.com/go.php?id=516525>
29. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учебник для бакалавров : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. - Москва : Юрайт, 2015. - 672 с. 5экз.
30. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. И. Петрова [и др.]. - Москва : ИНФРА-М, 2016. - 304 с. <http://znanium.com/go.php?id=536645>
31. Федеральное статистическое наблюдение. Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов. Форма № 11 (Пр. Росстата: Об утверждении формы от 15.06.2016 №289).
32. Федеральное статистическое наблюдение. Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг). Форма № 5-3 (Пр. Росстата Об утверждении формы от 15.07.2016 № 320).
33. Федеральное статистическое наблюдение. Сведения о финансовом состоянии организации. Форма № П-3 (Пр. Росстата Об утверждении формы от 05.08.2016 № 390).

34. Федеральное статистическое наблюдение. Сведения о численности и заработной плате работников. Форма № П-4 (Пр. Росстата Об утверждении формы от 02.08.2016 № 29).
35. Федеральное статистическое наблюдение. Основные сведения о деятельности организации. Форма № П-5(м) (Пр. Росстата Об утверждении формы от 11.08.2016 № 414).
36. Федеральное статистическое наблюдение. Сведения об использовании денежных средств. Форма № 12-Ф (Пр. Росстата Об утверждении формы от 31.08.2016 № 468).
37. Федеральное статистическое наблюдение. Сведения о распределении численности работников. Форма № 1 (Пр. Росстата Об утверждении формы от 20.01.2017 № 29).
38. Экономический анализ затрат в управлении предприятием [Текст] : учебное пособие / под редакцией Бороненковой С.А. : главы 1-21 и 23 подготовлены С.А. Бороненковой, глава 22 подготовлена А.Ю. Поповым. Екатеринбург. Издательский Дом «Ажур», 2018. – 184 с.