

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УО «ПОЛОЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Материалы для самопроверки по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» для студентов заочной формы обучения специальности 1-25 01 08

Новополоцк 2013

УДК 657.22

Материалы для самопроверки составлены на основе учебной программы для экономических специальностей высших учебных заведений, утв. 22.02.2010 г. Рег. № УД – 56/10//баз и Образовательных стандартов РБ ОСРБ 1 – 25 01 08, 08- 2008
УДК 657.22

Одобрены и рекомендованы Методической комиссией финансово-экономического факультета УО «Полоцкий государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Составитель: Красовская С.И., ст. преподаватель

Рецензенты: Н.А. Ходикова, канд.эк. н., наук, доцент,
И.И. Сапего, канд. эк.н., доцент,
С.А. Апенченко, доцент

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

«Анализ хозяйственной деятельности» - одна из важнейших дисциплин, формирующих профессиональный уровень бухгалтера, экономиста. Оценка экономических процессов и явлений базируется на проведении анализа хозяйственной деятельности. Обоснованность и правильность управленческих решений предопределяется грамотностью проведенного экономического анализа, а значит, успешность решения управленческих задач и перспективы развития предприятия также зависят от уровня организации аналитической работы на предприятии.

Материалы для самопроверки по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» позволяют закрепить теоретические знания и практические навыки в проведении экономического анализа на предприятии. Материалы для самопроверки по данной дисциплине охватывает важнейшие темы программы курса. Материалы для самопроверки включает в себя две части: теоретическую и практическую.

Для успешного выполнения заданий материалов для самопроверки рекомендуется изучить источники литературы, при возникновении затруднений при выполнении контрольной работы необходимо обратиться за консультацией к преподавателю на кафедре в установленные дни консультаций.

Целью выполнения материалов для самопроверки является усвоение студентами предмета и метода анализа хозяйственной деятельности, принципов его проведения, навыков применения приемов, методов и методик анализа хозяйственной деятельности по конкретным направлениям деятельности субъектов хозяйствования.

Основная задача материалов для самопроверки — научить студентов умению использовать методы, методики и приемы анализа хозяйственной деятельности при проведении экономического исследования, планировании и регулировании хозяйственной деятельности, а также при выработке и обосновании управленческих решений.

Последующие задачи выполнения материалов для самопроверки:

- успешное овладение теоретическими знаниями;
- приобретение практических навыков, развитие аналитических способностей, логического мышления;
- овладение приемами поиска соответствующей информации, методами ее приведения в сопоставимый вид, техникой эффективной межличностной и групповой коммуникаций;
- формирование практических умений и навыков в области анализа хозяйственной деятельности.

ЗАДАНИЯ И УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ

Теоретические вопросы

1. Объекты, задачи и значение анализа хозяйственной деятельности.
2. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
3. Организация аналитической работы на предприятии
4. Объекты, задачи и источники информации маркетинговой деятельности.
5. Анализ спроса на продукцию и планирование объема продаж.
6. Оценка риска невостребованности продукции.
7. Анализ рынков сбыта продукции.
8. Анализ ценовой политики предприятия.
9. Анализ эффективности маркетинговой деятельности.
10. Объекты, задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции.
11. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации.
12. Анализ ассортимента и структуры продукции.
13. Анализ ассортимента и структуры продукции.
14. Анализ ритмичности производства и реализации продукции.
15. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
16. Задачи, источники информации и объекты анализа персонала и фонда заработной платы.
17. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
18. Анализ использования рабочего времени.
19. Анализ производительности труда и резервов ее роста.
20. Анализ трудоемкости продукции.
21. Анализ эффективности использования персонала.
22. Анализ фонда заработной платы
23. Анализ эффективности использования фонда заработной платы.
24. Анализ социальной защищенности трудового коллектива.
25. Задачи и источники информации анализа материальных ресурсов.
26. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
27. Анализ ритмичности поставок материальных ресурсов.
28. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
29. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.
30. Анализ резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов.
31. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа основных средств.
32. Анализ обеспеченности основными средствами.
33. Анализ эффективности использования основных средств.

34. Анализ использования производственной мощности и площади.
35. Анализ использования технологического оборудования.
36. Резервы повышения эффективности использования основных средств.
37. Значение, задачи и источники информации анализа затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг).
38. Классификации затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
39. Анализ общей суммы затрат на производство продукции (работ, услуг).
40. Значение и методы определения переменных и постоянных издержек.
41. Анализ издержкостности продукции.
42. Анализ прямых материальных затрат.
43. Анализ прямых трудовых затрат.
44. Анализ косвенных затрат.
45. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
46. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
47. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия.
48. Анализ состава, динамики и выполнения плана по прибыли.
49. Анализ финансового результата от реализации продукции (работ, услуг).
50. Анализ показателей рентабельности.
51. Определение резервов роста показателей прибыли.
52. Анализ формирования и распределения чистой прибыли.
53. Значение, задачи, источники информации анализа финансового состояния.
54. Экспресс-оценка финансового положения организации.
55. Оценка имущественного положения организации.
56. Показатели оценки имущественного положения.
57. Оценка ликвидности организации.
58. Оценка финансовой устойчивости организации.
59. Оценка рентабельности.
60. Оценка деловой активности организации.
61. Общие показатели оборачиваемости активов.
62. Показатели управления активами
63. Анализ показателей эффективности использования капитала.
64. Анализ факторов изменения рентабельности капитала.
65. Факторный анализ эффективности использования заемного капитала.
66. Анализ факторов доходности собственного капитала.
67. Факторный анализ оборачиваемости капитала
68. Принятие решений на основе анализа соотношения «издержки-объем-прибыль».

69.Принятие решений на основе маржинального анализа.

70.Принятие инвестиционных решений

Тестовые задания

Тест по теме: Анализ маркетинговой деятельности предприятия

1. Укажите объекты анализа маркетинговой деятельности:
 - а) спрос на продукцию; б) ассортимент продукции; в) маркетинговая деятельность; г) ритмичность отгрузки; д) ценовая политика; е) трудовые ресурсы; ж) объем производства; з) объем реализации; и) структура продукции; к) качество продукции; л) конкурентоспособность продукции; м) рынки сбыта; н) эффективность маркетинговой деятельности; о) ритмичность производства; п) доходы населения; р) ставка ссудного капитала.

2. Укажите источники информации анализа маркетинговой деятельности:
 - а) договоры и контракты поставки и купли-продажи продукции, товаров, договоры и контракты на выполнение работ, оказание услуг; б) данные о выполнении договоров и контрактов на поставку продукции, работ, услуг; в) расчеты, калькуляции, обоснования отпускных цен на продукцию, прейскуранты цен; г) статистические данные об объеме продаж по отрасли, рынкам, статистические данные об индексах цен (потребительских, цен на промышленно-производственную продукцию, строительно-монтажные работы и т.д.); д) ведомость № 16 отгрузки и реализации продукции; е) бизнес-план предприятия; ж) нормы расхода материалов; з) статистическая отчетность по форме № 1-П, 1-МП; и) статистические индексы изменения цен; к) данные оперативного учета о выпуске и отгрузке продукции; л) Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»; м) оперативные планы и графики производства и реализации продукции; н) аналитические данные по счетам 90, 91, 62; о) нормы трудозатрат; п) данные о производстве и реализации предприятий – конкурентов.

3. Запишите формулу расчета ценовой эластичности спроса.

4. Укажите внутренние факторы не востребоваемости продукции:
 - а) социально – экономические условия; б) неэффективная организация процесса сбыта; в) покупательские ожидания; г) неправильная оценка спроса; д) демографические условия; е) снижение качества продукции; ж) повышение процентных ставок; з) неправильная ценовая политика; и) политические условия; к) рынки ссудного капитала.

5. Верно ли, что эффект от оценки риска не востребоваемости продукции, произведенной на производственной стадии, более значим по сравнению с эффектом от оценки риска не востребоваемости продукции, произведенной на послепроизводственной стадии? Да/нет
6. Какие экономические показатели позволяют дать оценку риска не востребоваемости продукции? (укажите их название)
7. Приведите формулу расчета доли рынка организации.
8. На какой стадии жизненного цикла товар дает высокие доходы при низких затратах: а) нулевая стадия; б) стадия внедрения товара; в) стадия роста и развития; г) стадия зрелости; д) стадия насыщения и спада.
9. Продолжите предложение: Ценовая политика предприятия состоит в установлении такого уровня цен, чтобы ...
10. К какому типу параметров можно отнести следующие показатели по йогурту: а) калорийность; б) содержание белков; в) содержание витаминов; г) цена; д) наличие консервантов.
11. Приведите формулу расчета группового показателя конкурентоспособности продукции (G_j)

$$13. \text{РП} = E \times d \times Ц,$$

где:

РП – объем отгруженной продукции в фактических ценах реализации;

E – емкость рынка в натуральном выражении;

d – доля рынка;

Ц – цена единицы продукции.

Запишите формулы расчета влияния факторов.

Тест по теме: Анализ производства и реализации продукции

1. Объектами анализа производства и реализации продукции выступают:
 - В. объем, структура и ассортимент производства и реализации продукции;
 - С. спрос на продукцию;
 - Д. качество продукции, работ, услуг;
 - Е. конкурентоспособность продукции;
 - Ф. трудовые ресурсы;
 - Г. ритмичность производства и реализации продукции;
 - Н. факторы спроса;
 - І. факторы производства и реализации продукции.
2. Задачами анализа производства и реализации продукции являются:
 - А. оценка выполнения плана и динамики объема производства и реализации продукции;
 - В. оценка спроса на продукцию;

- С. установление факторов изменения объема производства и реализации продукции и определение их влияния;
- Д. оценка конкурентоспособности продукции;
- Е. оценка эффективности использования трудовых ресурсов;
- Ф. оценка изменения ассортимента и структуры продукции;
- Г. оценка эффективности использования основных средств;
- Н. оценка использования капитала;
- І. оценка изменения качества продукции;
- Ј. оценка ритмичности производства и реализации продукции;
- К. выявление резервов роста выпуска и реализации продукции, разработка рекомендаций по реализации выявленных резервов.

3. Укажите источники информации, используемые при проведении анализа производства и реализации продукции:

- А. Ведомость № 16 отгрузки и реализации продукции;
- В. Статистические данные объема продаж по отрасли;
- С. Статистическая отчетность по форме № 1-П, 1-МП;
- Д. Оперативные планы и графики производства и реализации продукции;
- Е. Данные о производстве и реализации предприятий – конкурентов;
- Ф. Данные оперативного учета о выпуске и отгрузке продукции;
- Г. Заключенные договоры, контракты на поставку и продажу, информация об их выполнении;
- Н. Табели учета рабочего времени;
- І. Данные о выработке продукции;
- Ј. Сведения о производственных мощностях и площадях;
- К. Аналитические данные по счетам 90, 91, 62;
- Л. Аналитические данные по счету 015;
- М. Расчеты, калькуляции, обоснования отпускных цен на продукцию, преysкуранты цен

4. Разность между стоимостью валовой и товарной продукцией составляет:

- В. Материальные затраты;
- С. Амортизацию;
- Д. Стоимость незавершенного производства;
- Е. Стоимость внутрихозяйственного оборота;
- Ф. Сумму материальных затрат и амортизации.

5. Разность между стоимостью товарной и условно-чистой продукцией составляет:

- А. Материальные затраты;
- В. Амортизацию;
- С. Стоимость незавершенного производства;
- Д. Стоимость внутрихозяйственного оборота;
- Е. Сумму расходов на оплату труда;

- Г. Сумму материальных затрат и амортизации.
6. Разность между стоимостью товарной и чистой продукцией составляет:
- А. Материальные затраты;
 - В. Амортизацию;
 - С. Стоимость незавершенного производства;
 - Д. Стоимость внутрихозяйственного оборота;
 - Е. Сумму прочих затрат;
 - Г. Сумму расходов на оплату труда;
 - Г. Сумму материальных затрат и амортизации.
7. Частными показателями производства и реализации являются:
- А. Стоимость валовой продукции;
 - В. Объем производства в натуральном выражении;
 - С. Стоимость чистой продукции;
 - Д. Стоимость условно-чистой продукции;
 - Е. Объем реализации в натуральном выражении;
 - Г. Объем производства и реализации в условно-натуральном выражении.
8. Процент выполнения договорных обязательств ($K_{в.д.}$) определяется по следующей формуле ...
9. Чем отличается понятие ассортимента от номенклатуры продукции:
- А. Совпадают;
 - В. Применяемым классификатором видов продукции;
 - С. Указанием объема по видам продукции;
 - Д. Удельным весом.
10. Значение коэффициента ассортимента находится в диапазоне:
- А. От 0 до 1;
 - В. От 0,5 до 1;
 - С. До 1;
 - Д. От 0 до ∞ ;
 - Е. До 300%;
 - Г. От 0% до 100%;
 - Г. Не более единицы.
11. Коэффициент структурной активности ($K_{стр. акт.}$) рассчитывается по формуле:
12. Качество продукции – это
13. Распределите приведенные показатели в группы: АА Обобщающие; ВВ. Индивидуальные; СС. Косвенные

А. производительность оборудования; В. удельный вес продукции высшей категории качества; С. содержание белка в продуктах питания; D. объем и удельный вес забракованной продукции; Е. удельный вес сертифицированной продукции; F. Энергоемкость; G. коэффициент сортности; H. удельный вес экспортируемой продукции; I. , штрафы за некачественную продукцию.

Например, АА- Н, Е;

14. Ритмичность выпуска продукции – это

Тест по теме: Анализ трудовых ресурсов и фонда заработной платы

1. Укажите задачи анализа производительности труда:
 2. При проведении анализа рабочего времени могут быть использованы следующие источники информации:
 - план по труду, статистическая отчетность по труду (ф. № 1-т и др.),
 - оперативные данные отдела материально-технического снабжения; данные оперативного и бухгалтерского учета о поступлении и расходовании материалов, их остатков;
 - статистическая отчетность по затратам на производство (ф. № 5-з и др.),
 - личные карточки и листки по учету кадров,
 - трудовые договоры, контракты, другие данные отдела кадров,
 - расчетные и расчетно-платежные ведомости,
 - таблицы учета рабочего времени и выработки,
 - карточки учета простоя,
 - справочная информация о минимальной заработной плате,
 - ф.1-п «Отчет предприятия (объединения) по продукции»,
 - базовом предельном нормативе ставки 1-ого разряда,
 - информация по трудовым ресурсам по предприятиям-конкурентам
 - план материально-технического снабжения, договоры на поставку сырья и материалов.
 3. Количественная оценка обеспеченности трудовыми ресурсами проводится:
 - в разрезе профессий и специальностей;
 - путем сравнения фактического числа работников с плановой потребностью;
 - по наличию сверхурочных часов работы;
 - на основе анализа соответствия квалификационного уровня работников требуемой квалификации.
 4. Коэффициент оборота по выбытию персонала рассчитывается:
-

5. Коэффициент использования рабочего периода рассчитывается _____

6. Запишите факторную модель зависимости фонда рабочего времени рабочих (Т) от численности рабочих (Чр), количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год или за рассматриваемый период (тд), средней продолжительности рабочего дня (тч) и формулы расчета влияния факторов

7. Средняя удельная трудоемкость (ТЕср) по группе изделий определяется по следующей формуле

8. Показатель рентабельности персонала (Rперс) определяется как _____ и характеризует

9. Запишите факторную модель зависимости переменной части фонда заработной платы от физического объема производства, структуры объема производства продукции, удельной трудоемкости, уровня среднечасовой оплаты труда _____

10. Запишите формулу для определения влияния средней продолжительности рабочего дня на изменение фонда заработной платы

11. Заполните недостающие графы таблицы:

Название показателя производительности труда	Характеристика показателя	Единица измерения	Недостатки показателя
Чистая прибыль на рубль заработной платы			
рентабельность персонала			

Тест по темам: Анализ основных средств организации. Анализ материальных ресурсов предприятия.

1. Укажите задачи анализа обеспеченности основными средствами.
2. Укажите источники информации анализа использования основных средств.

3. Приведите экономическую характеристику и формулы расчета показателей движения основных средств:
4. Запишите факторную модель фондоотдачи оборудования и формулы расчета влияния факторов на изменение фондоотдачи.
5. К внутренним источникам покрытия потребности в материальных ресурсах относят:
 собственные источники, а именно, остатки материалов на начало периода, собственное производство материалов, отходы производства, вторичные материалы, экономию материалов; поставки материалов от поставщиков.
6. Количественная оценка обеспеченности материальными ресурсами производится на основе планового и фактического коэффициента
-
7. Оптимальная партия заказа материала определяется по следующей формуле:
-
8. В системе ABC-анализа материалы подразделяются на группы по признаку _____
-
9. Влияние удельного расхода материалов на изменение материалоемкости определяется _____
10. Показателем эффективности и рентабельности использования материальных ресурсов выступает _____
11. Фондовооруженность и техническую вооруженность труда являются обобщающими показателями:
- состояния основных средств;
 - обеспеченности основными средствами;
 - эффективности использования основных средств.
12. Рентабельность _____ основных _____ средств _____ отражает _____
-
13. Изменение рентабельности основных средств под влиянием фондоотдачи _____ рассчитывается _____ по _____ формуле: _____
-
14. Производственная мощность предприятия – это:
- максимально возможный выпуск продукции;
 - среднегодовой выпуск продукции;
 - минимальный выпуск продукции;
 - норма выработки оборудования.
15. Резерв роста фондоотдачи за счет ввода нового оборудования рассчитывается следующим образом _____

Тест по теме: Анализ затрат на производство продукции (работ, услуг) и финансовых результатов.

1. Затраты на производство продукции (работ, услуг) представляют собой...
2. С целью выявления потерь и порчи ценностей, анализ целесообразности произведенных затрат используется классификация затрат...
3. Источниками информации при проведении анализа затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг) являются: _____
4. Какая факторная модель позволяет установить влияние количества потребленных ресурсов и ценового фактора, влияющего в связи с изменением цен на потребляемые ресурсы _____
5. Примером постоянных расходов являются _____
6. Укажите методы определения переменных и постоянных затрат.
7. Какой метод служит для наглядной иллюстрации зависимости затрат от объема производства _____
8. Себестоимость продукции (работ, услуг) – _____
9. Классификация издержек на нормируемые и ненормируемые используется в АХД с целью _____
10. Для определения безубыточного объема производства применяется классификация издержек на _____
11. Запишите формулы расчета влияния физического объема производства, структуры производства и себестоимости отдельных видов изделий на общую сумму затрат на производство:
12. Примером переменных издержек являются _____
13. В основе какого метода определения переменных и постоянных затрат лежит качественный анализ содержания характера связи каждой статьи затрат с объемом производства и прием группировки _____
14. Издержкостоемость продукции – это _____
15. По экономическому содержанию затраты на производство подразделяются на _____
16. Дополните задачи анализа затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг):
 - оценка общей суммы затрат на производство продукции (работ, услуг) и ее изменения;
 - оценка состава и структуры себестоимости продукции по калькуляционным статьям и экономическим элементам;
 - оценка уровня и факторов изменения прямых материальных и трудовых затрат;

- оценка уровня и факторов изменения косвенных затрат;
17. Для обоснования решения, направленного на максимизацию прибыли, используется классификация издержек на _____
18. Влияние каких факторов на изменение затрат на производство продукции позволяет определить следующая факторная модель

$$Z_{\text{общ}} = \sum (z_i \times N_i)$$

где:

- $Z_{\text{общ}}$ – общая сумма затрат на производство продукции;
 - z_i – себестоимость i -ого вида продукции;
 - N_i – объем производства i -ого вида продукции в натуральном выражении.
19. Какая факторная модель используется при исследовании общей суммы затрат на производства с целью устранения зависимости издержек по видам продукции от методов учета затрат и принятого метода калькулирования себестоимости продукции _____
20. При каком методе определения переменных и постоянных издержек основан на применении сведений о величине затрат и объеме производства за два периода _____
21. По возможности отнесения на конкретный вид продукции затраты подразделяются на _____
22. Для оценки деятельности центров ответственности и менеджеров используется классификация издержек на _____
23. Изменение общей суммы затрат на производство исследуется по следующим направлениям: _____
24. Запишите формулы расчета влияния на общую сумму затрат физического объема производства, структуры производства, уровня переменных издержек на единицу продукции, уровня постоянных издержек: _____
25. Какой метод определения переменных и постоянных издержек основан на применении метода наименьших квадратов _____

Решение типовых задач

Задача 1.

На основе данных таблицы рассчитайте удельную трудоемкость по видам выпускаемой продукции и среднюю трудоемкость по предприятию. Определите влияние объема, структуры производства и уровня трудоемкости по отдельным видам продукции на изменение затрат труда на выпуск продукции. По результатам анализа сделайте выводы.

Виды продукции	Объем производства, ед.		Удельная трудоемкость, чел.-час/ед.		Затраты труда на выпуск продукции, чел.-час.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	1 030,00	960,00			27 295,00	23 136,00
В	440,00	640,00			8 008,00	12 480,00
Итого	1 470,00	1 600,00			35 303,00	35 616,00

Решение:

Определим удельную трудоемкость по каждому виду продукции как отношение затрат труда к объему производства.

Виды продукции	Объем производства, ед.		Удельная трудоемкость, чел.-час/ед.		Затраты труда на выпуск продукции, чел.-час.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	1 030,00	960,00	26,50	24,10	27 295,00	23 136,00
В	440,00	640,00	18,20	19,50	8 008,00	12 480,00
Итого	1 470,00	1 600,00	24,02	22,26	35 303,00	35 616,00

$$TE_{ср1} = 22,26 \text{ (чел.-час./ед.)}$$

$$TE_{ср0} = 24,02 \text{ (чел.-час./ед.)}$$

$T = \sum (q \times TE)$ – смешанная трехфакторная модель

$$\Delta T = T_{ф} - T_{пл} = 35616 - 35303 = 313 \text{ (чел.-час)}$$

$$\Delta T = \Delta T_q + \Delta T_{стр} + \Delta T_{те},$$

где:

ΔT_q – влияние объема производства;

$\Delta T_{стр}$ – влияние структуры производства;

$\Delta T_{те}$ – влияние уровня трудоемкости по отдельным видам продукции.

$$\Delta T_q = T_{пл} \times \frac{Q_{ф}}{Q_{пл}}$$

$$\Delta T_q = 35303 \times \left(\frac{1600}{1470} - 1\right) = 3122,03 \text{ (чел.-час.)}$$

$$\Delta T_{стр} = \sum (\Delta q \times TE_{пл}) - \Delta T_q$$

$$\Delta T_q + \Delta T_{стр}$$

$$\Delta T_{стр} = (960 - 1030) \times 26,5 + (640 - 440) \times 18,2 - 3122,03 = -1337,03 \text{ (чел.-час)}$$

$$\Delta T_{те} = \sum (q_{ф} \times \Delta TE)$$

$$\Delta T_{те} = (960 \times (24,10 - 26,5)) + 640 \times (19,5 - 18,2) = -1472 \text{ (чел.-час)}$$

$$\text{Проверка: } 3122,03 - 1337,03 - 1472 = 313$$

Задача 2.

На основе данных таблицы определите недостающие показатели, рассчитайте влияние численности промышленно-производственного персонала, удельного веса рабочих в общей численности ППП, количества дней, отработанных одним рабочим за год, средней продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки одного рабочего на изменение выпуска продукции. По результатам расчетов сделайте выводы.

Показатели	Пред год	Отч год
Товарная продукция, млн.руб.	864	1 003
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел	200	220
В том числе рабочих, чел	180	176
Удельный вес рабочих		
Отработано дней одним рабочим за год	240	250
Отработано часов одним рабочим за год, ч	1 920	1 900
Средняя продолжительность рабочего дня, ч		

Решение:

Удельный вес рабочих в численности ППП (d):

$d = Чр / Ч$, где Чр – численность рабочих, Ч – численность ППП.

Средняя продолжительность рабочего дня (tч):

$tч = Тч / тд$,

где:

Тч - отработано часов одним рабочим за год,

тд - отработано дней одним рабочим за год

Показатели	Пред год	Отч год
Товарная продукция, млн.руб.	864	1 003,2
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел	200	220
В том числе рабочих, чел	180	176
Удельный вес рабочих	0,90	0,80
Отработано дней одним рабочим за год	240	250
Отработано часов одним рабочим за год, ч	1 920	1 900
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	8,00	7,60

Изменение товарной продукции ($\Delta ТП$):

$\Delta ТП = 1003,2 - 864 = 139,2$ (млн. руб.)

Определим среднечасовую выработку (wч):

$Wч = ТП / (Чр \times Тч)$

$Wч 0 = 864 / (180 \times 1920) = 0,0025$ (млн. руб./чел.-час.)

$Wч 1 = 1003,2 / (176 \times 1900) = 0,0030$ (млн. руб./чел.-час.)

$\Delta ТП = \Delta ТП ч + \Delta ТП d + \Delta ТП тд + \Delta ТП tч + \Delta ТП wч$,

где:

$\Delta TП ч$ - влияние численности промышленно-производственного персонала;

$\Delta TП d$ - влияние удельного веса рабочих в общей численности ППП;

$\Delta TП тд$ – влияние количества дней, отработанных одним рабочим за год;

$\Delta TП тч$ – влияние средней продолжительности рабочего дня;

$\Delta TП wч$ – влияние среднечасовой выработки одного рабочего.

$$\Delta TП ч = \Delta Ч \times d_0 \times тд_0 \times тч_0 \times wч_0$$

$$\Delta TП ч = (220-200) \times 0,9 \times 240 \times 8 \times 0,0025 = 86,4 \text{ (млн. руб.)}$$

$$\Delta TП d = Ч_1 \times \Delta d \times тд_0 \times тч_0 \times wч_0$$

$$\Delta TП d = 220 \times (0,8-0,9) \times 240 \times 8 \times 0,0025 = -105,6 \text{ (млн. руб.)}$$

$$\Delta TП тд = Ч_1 \times d_1 \times \Delta тд \times тч_0 \times wч_0$$

$$\Delta TП тд = 220 \times 0,8 \times (250-240) \times 8 \times 0,0025 = 35,2 \text{ (млн. руб.)}$$

$$\Delta TП тч = Ч_1 \times d_1 \times тд_1 \times \Delta тч \times wч_0$$

$$\Delta TП тч = 220 \times 0,8 \times 250 \times (7,6-8) \times 0,0025 = -44 \text{ (млн. руб.)}$$

$$\Delta TП wч = Ч_1 \times d_1 \times тд_1 \times тч_1 \times \Delta wч$$

$$\Delta TП wч = 220 \times 0,8 \times 250 \times 7,6 \times (0,0030-0,0025) = 167,2 \text{ (млн. руб.)}$$

$$\text{Проверка: } 86,4 - 105,6 + 35,2 - 44 + 167,2 = 139,2$$

Задача 3.

На основании данных таблицы рассчитайте себестоимость единицы продукции, определите влияние объема производства, уровня постоянных издержек и удельных переменных издержек на изменение себестоимости единицы продукции. Определите резерв снижения себестоимости единицы продукции за счет роста объема производства на 5%, снижения уровня постоянных расходов на 1% и снижения уровня удельных переменных издержек на 0,5%.

Показатели	Пред пе- риод	Отч пе- риод
Объем производства (q), ед.	650	570
Сумма постоянных расходов (FC), тыс. руб	912	946
Сумма переменных издержек на единицу продукции (удельные переменные издержки) (VСуд), тыс. руб. на ед.	63	85
Себестоимость единицы(z), тыс. руб.		

Решение:

Определим себестоимость единицы продукции:

$$z = FC / q + VСуд$$

$$z_0 = 912/650 + 63 = 64,4 \text{ тыс. руб.}$$

$$z_1 = 946/570 + 85 = 86,66 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta z = z_1 - z_0 = 86,66 - 64,4 = 22,26 \text{ тыс. руб.}$$

$$Z_{усл1} = FC_1 / q_0 + VСуд_0$$

$$Z_{усл1} = 946/650 + 63 = 64,46 \text{ тыс.руб.}$$

$$Z_{усл2} = FC_1 / q_1 + VСуд_0$$

$$Z_{усл2} = 946/570 + 63 = 64,66 \text{ тыс.руб.}$$

$$z = FC / q + VC_{\text{уд}}$$

смешанная трехфакторная модель

Влияние уровня постоянных издержек:

$$Z_{\text{уд}1} - z_0 = 64,46 - 64,4 = 0,06 \text{ тыс.руб.}$$

Влияние объема производства:

$$Z_{\text{уд}2} - Z_{\text{уд}1} = 64,66 - 64,46 = 0,2 \text{ тыс.руб.}$$

Влияние удельных переменных издержек:

$$z_1 - Z_{\text{уд}2} = 86,66 - 64,66 = 22 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{Проверка: } 0,06 + 0,2 + 22 = 22,26$$

Резерв снижения себестоимости единицы продукции за счет снижения уровня постоянных расходов на 1%:

$$946 \times 0,99 / 570 + 85 - 946 / 570 - 85 = -0,02 \text{ тыс.руб.}$$

Резерв снижения себестоимости единицы продукции за счет роста объема производства на 5%:

$$946 \times 0,99 / (570 \times 1,05) + 85 - 946 \times 0,99 / 570 - 85 = -0,08 \text{ тыс.руб.}$$

Резерв снижения себестоимости единицы продукции за счет снижения уровня удельных переменных издержек на 0,5%:

$$946 \times 0,99 / (570 \times 1,05) + 85 \times 0,995 - 946 \times 0,99 / (570 \times 1,05) - 85 = -0,43 \text{ тыс.руб.}$$

Итого резерв снижения себестоимости единицы:

$$-0,02 - 0,08 - 0,43 = -0,52 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Проверка: } 946 \times 0,99 / (570 \times 1,05) + 85 \times 0,995 - 86,66 = -0,52 \text{ тыс. руб.}$$

Задача 4.

На основе данных таблицы определите прибыль от реализации товарной продукции, себестоимость единицы продукции, а также влияние факторов первого и второго порядка на изменение прибыли. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатели	Пред год	Отч год
Объем реализации продукции, ед.(q)	100	120
Цена реализации продукции (за вычетом НДС и др налогов и платежей из выручки), (p)тыс. руб.	2 890	4 428
Сумма переменных издержек на единицу продукции (удельные переменные издержки), (VC _{уд}) тыс. руб. на ед.	1 200	2 000
Сумма постоянных затрат, (FC) млн. руб.	43,40	84,00
Прибыль (П), тыс. руб		
Себестоимость единицы, тыс. руб.		

Решение:

Определим себестоимость единицы:

$$Z = FC / q + VC_{\text{Суд}}$$

$$Z_0 = 43400 / 100 + 1200 = 1634 \text{ тыс. руб.}$$

$$Z_1 = 84000 / 120 + 2000 = 2700 \text{ тыс. руб.}$$

Определим прибыль:

$$П_0 = 100 \times (2890 - 1634) = 125\,600 \text{ тыс. руб.}$$

$$П_1 = 120 \times (4428 - 2700) = 207\,360 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta П = 207\,360 - 125\,600 = 81\,760 \text{ тыс. руб.}$$

$П = q(p - z)$ трехфакторная смешанная модель.

$$\Delta П = \Delta П_q + \Delta П_p + \Delta П_z$$

Влияние факторов первого порядка:

$$\text{Объема реализации } \Delta П_q = \Delta q (p_0 - z_0)$$

$$(120 - 100) \times (2890 - 1634) = 25\,120 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Цены } \Delta П_p = q_1 \times \Delta p = 120 \times (4428 - 2890) = 184\,560 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Себестоимости единицы продукции } \Delta П_z = -q_1 \times \Delta q$$

$$\Delta П_z = -120 \times (2700 - 1634) = -127\,920 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Проверка: } 25\,120 + 184\,560 - 127\,920 = 81\,760$$

Влияние факторов второго порядка определим через их влияние на себестоимость единицы продукции

$$Z = FC / Q + VC_{\text{Суд}} \text{ трехфакторная смешанная система}$$

Влияние на себестоимость единицы:

$$\text{Постоянных издержек } 84000 / 100 + 1200 - 1634 = 406 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Объема производства } 84000 / 120 + 1200 - (84000 / 100 + 1200) = -140 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Уровня перем. издержек на единицу продукции } 2700 - (84000 / 120 + 1200) = 800 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Проверка } 406 - 140 + 800 = 1066 = 2700 - 1634$$

Влияние факторов второго порядка на изменение прибыли от реализации продукции:

$$\text{Постоянных издержек } -120 \times 406 = -48\,720 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Объема производства } -120 \times (-140) = 16\,800 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Уровня перем. издержек на единицу продукции } -120 \times 800 = -96\,000 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Проверка: } -48\,720 + 16\,800 - 96\,000 = -127\,920$$

Задача 5.

На основании данных, представленных в таблице, рассчитайте показатели эффективности использования материальных ресурсов. Определите влияние факторов на изменение суммы прибыли на рубль материальных затрат. По результатам расчетов сделайте выводы.

Показатель	Значение показателя	
	прошлый год	отчетный год
Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	90,1	100,1
Объем реализации продукции, млн. руб.	901	910
Затраты материальных ресурсов в себестоимости реализованной продукции, млн. руб.	495,55	491,4
Затраты основных материалов в себестоимости реализованной продукции, млн. руб.	396,44	368,55

Решение задачи 3.

Определим показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Сумма прибыли на рубль материальных затрат (П/МЗ):

- прошлый год $90,1/495,55 = 0,181818$;
- отчетный год $100,1/491,4 = 0,203704$;
- изменение $0,021886$.

Сумма прибыли на рубль материальных затрат основных материалов (П/МЗосн):

- прошлый год $90,1/396,44 = 0,227273$;
- отчетный год $100,1/368,55 = 0,271605$;
- изменение $0,044332$.

Рассчитаем материалоотдачу (ВП/МЗ):

- прошлый год $901/495,55 = 1,818182$;
- отчетный год $910/491,4 = 1,851852$;
- изменение $0,033670$.

Рассчитаем материалоотдачу основных материалов (ВП/МЗосн):

- прошлый год $901/396,44 = 2,272727$;
- отчетный год $910/368,55 = 2,469136$;
- изменение $0,196409$.

Определим материалоемкость (МЗ/ВП):

- прошлый год $495,55/901 = 0,55$;
- отчетный год $491,4/910 = 0,54$;
- изменение $-0,01$.

Определим материалоемкость основных материалов (МЗосн/ВП):

- прошлый год $396,44/901 = 0,44$;
- отчетный год $368,55/910 = 0,405$;
- изменение $-0,035$.

Удельный вес затрат основных материалов в сумме материальных затрат

- прошлый год $396,44/495,55 = 0,8$;
- отчетный год $368,55/491,4 = 0,75$;
- изменение $-0,05$.

Рентабельность реализации (оборота)

- прошлый год $90,1/901=0,1$;
- отчетный год $100,1/910=0,11$;
- изменение $0,01$.

$$П/МЗ = П/ВП \times ВП/МЗ_{осн} \times МЗ_{осн}/МЗ$$

$П/МЗ = R \times MO \times d$ трехфакторная мультипликативная модель

Влияние рентабельности оборота

$$0,01 \times 2,272727 \times 0,8 = 0,018182$$

Влияние материалоемкости основных материалов:

$$0,11 \times 0,196409 \times 0,8 = 0,017284$$

Влияние удельн веса основных материалов в общей сумме матер затрат

$$0,11 \times 2,469136 \times -0,05 = -0,01358$$

Проверка:

$$0,018182 + 0,017284 - 0,01358 = 0,021886$$

Задача 6.

На основании данных, представленных в таблице, определите:

- а) сумму переменных издержек на 1 тонну продукции;
 - б) сумму постоянных издержек;
 - в) минимальную цену, обеспечивающую окупаемость всех затрат при объеме производства 850 тонн;
 - г) безубыточный объем продаж при плановой цене.
- Расчеты проиллюстрируйте графически.

Таблица

Исходные данные

Показатели	Прошлый квартал	Отчетный квартал
Объем производства, тонн	800	900
Общие затраты, млн. руб.	152	162
Цена 1 тонны (за минусом НДС и др. косвенных налогов), млн. руб.	0,3	0,3

Решение задачи 6.

Переменные издержки на 1 тонну: $(162-152)/(900-800)=0,1$ (млн. руб./т).

Сумма постоянных издержек: $152-0,1 \times 800=72$ (млн. руб.)

Или $162-0,1 \times 900$

Минимальная цена, обеспечивающая окупаемость всех затрат при объеме производства 850 тонн: $0,1+72/850=0,184706$ (млн. руб.).

Безубыточный объем продаж: $72/(0,3-0,1)=360$ (тонн).

Задача 7.

На основании данных, представленных в таблице, определите влияние физического объема реализации продукции, структуры реализации, цены 1 тонны продукции и себестоимости 1 тонны продукции на прибыль от реализации.

Показатель	Значение показателя	
	прошлый год	отчетный год
Объем реализации, тонн, всего	500	600
в том числе продукции А	250	350
продукции Б	250	250
Цена 1 тонны (за вычетом НДС и др. косвенных налогов), тыс. руб.:		
продукции А	800	850
продукции Б	600	650
Себестоимость 1 тонны, тыс. руб.:		
продукции А	700	750
продукции Б	550	600
Прибыль от реализации 1 тонны, тыс. руб.:		
продукции А	100	100
продукции Б	50	50

Решение задачи 5.

Прибыль от реализации:

- прошлый год $250 \times 100 + 250 \times 50 = 37\,500$ (тыс. руб.);

- отчетный год $350 \times 100 + 250 \times 50 = 47\,500$ (тыс. руб.);

- изменение 10 000 (тыс. руб.).

Влияние на прибыль от реализации:

- физического объема реализации $37\,500 \times (600/500 - 1) = 7\,500$ (тыс. руб.);

- структуры реализации $((350 - 250) \times 100 + (250 - 250) \times 50) - 7\,500 = 2\,500$ (тыс. руб.);

- цены реализации $350 \times (850 - 800) + 250 \times (650 - 600) = 30\,000$ (тыс. руб.);

- себестоимости реализации - $(350 \times (750 - 700) + 250 \times (600 - 550)) = -30\,000$ (тыс. руб.).

Типовые задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

На основе данных таблицы рассчитайте удельную трудоемкость по видам выпускаемой продукции и среднюю трудоемкость по предприятию. Определите влияние объема, структуры производства и уровня трудоемкости по отдельным видам продукции на изменение затрат труда на выпуск продукции. По результатам анализа сделайте выводы.

Виды продукции	Объем производства, ед.		Удельная трудоемкость чел.-час/ед.		Затраты труда на выпуск продукции, чел.-час.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	1 050,00	990,00			28 350,00	22 770,00
В	540,00	620,00			9 720,00	11 780,00
Итого	1 590,00	1 610,00			38 070,00	34 550,00

Задача 2.

На основе данных таблицы определите недостающие показатели, рассчитайте влияние численности промышленно-производственного персонала, удельного веса рабочих в общей численности ППП, количества дней, отработанных одним рабочим за год, средней продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки одного рабочего на изменение выпуска продукции. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатели	Пред год	Отч год
Товарная продукция, тыс.руб.	883 166	1 027 784
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел	150	160
В том числе рабочих, чел	105	128
Удельный вес рабочих		
Отработано дней одним рабочим за год	230	220
Отработано часов одним рабочим за год, ч	1 829	1 738
Средняя продолжительность рабочего дня, ч		
Среднечасовая выработка, тыс.. руб./чел. час.		

Задача 3.

На основании данных таблицы рассчитайте себестоимость единицы продукции, определите влияние объема производства, уровня постоянных издержек и удельных переменных издержек на изменение себестоимости единицы продукции. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатели	Пред ме-сяц	Отч ме-сяц
Объем производства, ед.	800	900
Сумма постоянных расходов, тыс. руб.	600	750
Сумма переменных издержек на единицу продукции (удельные переменные издержки), тыс. руб. на ед.	70	80
Себестоимость единицы, тыс. руб.		

Задача 4.

На основе данных таблицы определите прибыль от реализации товарной продукции, себестоимость единицы продукции, а также влияние факторов первого и второго порядка на изменение прибыли. По результатам анализа сделайте выводы.

Показатели	Пред год	Отч год
Объем реализации продукции, ед.	110	130
Цена реализации продукции (за вычетом НДС и др налогов и платежей из выручки), тыс. руб.	2 900	4 500
Сумма переменных издержек на единицу продукции (удельные переменные издержки), тыс. руб. на ед.	2 000	3 100
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	45 000	85 000
Прибыль, тыс. руб		

Задача 5.

На основании данных, представленных в таблице, рассчитайте показатели эффективности использования материальных ресурсов. Определите влияние факторов на изменение суммы прибыли на рубль материальных затрат. По результатам расчетов сделайте выводы.

Показатель	Значение показателя	
	прошлый год	отчетный год
Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	100	121
Объем реализации продукции, млн. руб.	1000	1100
Затраты материальных ресурсов в себестоимости реализованной продукции, млн. руб.	600	715
Затраты основных материалов в себестоимости реализованной продукции, млн. руб.	540	572

Задача 6.

На основании данных, представленных в таблице, определите:

- а) сумму переменных издержек на 1 тонну продукции;
- б) сумму постоянных издержек;

в) минимальную цену, обеспечивающую окупаемость всех затрат при объеме производства 850 тонн;

г) безубыточный объем продаж при плановой цене.

Показатели	Прошлый квартал	Отчетный квартал
Объем производства, тонн	700	900
Общие затраты, млн. руб.	1010	1070
Плановая цена 1 тонны (за минусом НДС и др. косвенных налогов), млн. руб.	1,5	

Задача 7.

На основании данных, представленных в таблице, определите влияние физического объема реализации продукции, структуры реализации, цены 1 тонны продукции и себестоимости 1 тонны продукции на прибыль от реализации.

Показатель	Значение показателя	
	прошлый год	отчетный год
Объем реализации, тонн, всего	1000	1200
в том числе продукции А	500	800
продукции Б	500	400
Цена 1 тонны (за вычетом НДС и др. косвенных налогов), млн. руб.:		
продукции А	0,5	0,8
продукции Б	0,3	0,5
Себестоимость 1 тонны, млн. руб.:		
продукции А	0,4	0,6
продукции Б	0,25	0,4
Прибыль от реализации 1 тонны, млн. руб.:		
продукции А	0,1	0,2
продукции Б	0,05	0,1

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Литература

Основная:

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / под общ. ред. В.И. Стражева.- Мн.: Выш. шк., 2005
2. Елисеева Т. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие для вузов. – Мн.: Интерпрессервис, 2007.- 944с. - 985-6807-01-8.
3. Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности, утв. Постановлением Министерства финансов РБ 14.05.2004г. № 81/128/65
4. Пласкова Н.С. стратегический и текущий экономический анализ: учебник.- М.: Эксмо, 2007.-656с
5. Савицкая Г. Анализ хозяйственной деятельности. - 13-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Новое знание, 2007.- 679с.- 978-5-94735-135-4.
6. Савицкая Г. Анализ хозяйственной деятельности. - 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2007.- 288с.- 978-5-16-002748-7.
7. Анализ хозяйственной деятельности: учеб.-метод. комплекс для студ. спец. 1-25 01 08 / Ёрина С.И. – электронная версия

Дополнительная:

1. Войтоловский Н. Комплексный экономический анализ: Учебник для вузов.- С-П.: Питер, 2009.- 576с.- 978-5-91180-464-0.
2. Гиляровская Л., Лысенко Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – Мн.: Велби, 2008. – 360с. - 978-5-482-01997-9.
3. Гинзбург А. Прикладной экономический анализ.- С-П.: Питер, 2005.- 320с.- 5-469-00248-9
4. Гинзбург А. Экономический анализ. Краткий курс. - 2-е изд., перераб. и доп. - С-П.: Питер, 2008.- 208с.- 978-5-469-01483-6.
5. Гинзбург А. Экономический анализ: Учебник для вузов.- 2-е изд., перераб. и доп. - С-П.: Питер, 2008.- 528с.- 978-5-469-01433-1.
6. Дроздова Н. Экономический анализ. Практикум. Учебное пособие.- С-П.: Питер, 2006.- 240с.- 5-469-01528-9.
7. Елисеева Т. Экономический анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие для вузов. – Мн.: Интерпрессервис, 2007.- 944с. - 985-6807-01-8.
8. Ефимова О. Финансовый анализ. Современный инструментарий для принятия экономических решений. – Мн.: Омега – Л, 2009.- 352с. - 978-5-370-01147-4.

9. Е. Сидорова, Н. Данилова. Экономический анализ деятельности предприятия. Курс лекций.- Мн.: АСТ, 2009.- 192с. - 978-5-377-02145-2.
10. Любушин Н.П Финансовый анализ: учебник/Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева.-2-е изд., перераб. и доп. – М. Эксмо, 2010.- 336с
11. Чуев И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – Мн.: Дашков и К, 2007.- 368с. - 978-5-91131-475-0.