

Задача 1.

С целью подготовки заключения о финансовом состоянии субъекта хозяйствования по запросу заинтересованного государственного органа на основе выписки из бухгалтерского баланса определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами. Коэффициенты рассчитайте с точностью до двух знаков после запятой, расчет оформите в таблице. При интерпретации полученных значений коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами примите во внимание, что код основного вида экономической деятельности субъекта хозяйствования (промышленность) - 24160. По результатам расчетов подготовьте заключение, содержащее вывод о платежеспособности (неплатежеспособности) субъекта хозяйствования.

Выписка из бухгалтерского баланса субъекта хозяйствования (млн. руб.)

Показатели бухгалтерского баланса	На 01.01	на 31.12
Долгосрочные активы	2 600	2 700
Краткосрочные активы	5 500	5 700
Итого баланса	8 100	8 400
Собственный капитал	4 200	4 300
Долгосрочные обязательства	1 200	2 000
Краткосрочные обязательства	2 700	2 100
Итого баланса	8 100	8 400

Нормативные значения коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент	Код ОКЭД	нормативные значения
Коэффициент текущей ликвидности	24160	1,4
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	24160	0,2

решение

Показатель	На 01.01	на 31.12	нормативные значения
Коэффициент текущей ликвидности	2,04	2,71	1,40
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,51	0,63	0,20
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0,48	0,49	0,85

$$\text{Коэффициент текущей ликвидности} = \frac{\text{краткосрочные активы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$$

$$\text{Коэффициент обеспеченности и собственными оборотными средствами} = \frac{(\text{собственный капитал}) + (\text{долгосрочные обязательства}) - (\text{долгосрочные активы})}{\text{краткосрочные активы}}$$

$$\text{Коэффициент обеспеченности и финансовых обязательств активами} = \frac{(\text{долгосрочные обязательства}) + (\text{краткосрочные обязательства})}{\text{итог баланса}}$$

Согласно действующему постановлению СМ РБ "Об определении критериев оценки неплатежеспособности субъектов хозяйствования" субъект хозяйствования признается платежеспособным, если коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеют на отчетную дату значения, превышающие нормативные.

Проведенные расчеты свидетельствуют, что значения вышеназванных показателей заметно выше нормы, что позволяет сделать вывод о платежеспособности субъекта хозяйствования на начало и конец отчетного года. Значение коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами существенно ниже нормативного 0,85, что также позволяет утверждать о платежеспособности субъекта хозяйствования

Задача 2.

С целью установления влияния факторов на изменение прибыли на рубль материальных затрат проведите факторный анализ на основе исходной информации, полученной по данным учета. По результатам анализа сделайте выводы о влиянии факторов на изменение прибыли на рубль материальных затрат..

Исходная информация

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Прибыль от реализации продукции,(П) млн. руб.	6 500	7 500
2. Выручка от реализации продукции,(В) чел.	68 000	75 000
3. Объем производства продукции (ВП), млн. руб.	70 000	75 500
4. Материальные затраты (МЗ), млн. руб.	50 000	55 000

Решение

Проведем факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат. Для этого рассчитаем прибыль на рубль материальных затрат (П/МЗ), рентабельность оборота (Rоб), долю реализованной продукции (Dрп), материалоотдачу (МО).

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	абсолютный прирост (отклонение)
1. Прибыль на рубль материальных затрат (П/МЗ), руб/руб	0,1300	0,1364	0,0064
2. Рентабельность оборота (Rоб)	0,0956	0,1000	0,0044
3. Доля реализованной продукции (Dрп)	0,9714	0,9934	0,0219
4. Материалоотдача (МО), руб./руб.	1,4000	1,3727	- 0,0273

Общее прибыли на рубль материальных затрат:
 $0,1364 - 0,1300 = 0,0064$ руб./руб.

Изменение прибыли на рубль материальных затрат за счет рентабельности оборота:
 $0,0044 \times 0,9714 \times 1,400 = 0,0060$ руб./руб.

Изменение прибыли на рубль материальных затрат за счет доли реализованной продукции:
 $0,1000 \times 0,0019 \times 1,400 = 0,0031$ руб./руб.

Изменение прибыли на рубль материальных
затрат за счет материалоотдачи: $0,1000 \times 0,9934 \times (-$
 $0,0273) =$ 0,0027 руб./руб.

ПРОВЕРКА 0,0064

Проведенный факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат позволил установить влияние рентабельности оборота, доли реализованной продукции и материалоотдачи. Самое сильное и положительное влияние на изменение прибыли на рубль материальных затрат оказала рентабельность оборота, в два раза слабе, но также положительно повлияла доля реализованной продукции. Негативное влияние оказала материалоотдача.

Задача 3.

Проведите факторный анализ объема производства на основе выписки из статистической отчетности за отчетный и предыдущий год. По результатам анализа сделайте выводы о влиянии факторов на изменение объема производства.

Выписка из статистической отчетности за отчетный и предыдущий годы.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Производство продукции в сопоставимых ценах, (ВП) млн. руб.	62 000	65 000
2. Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, (Ч) чел.	320	322
3. Среднегодовая численность рабочих, чел. (Чр)	240	248
4. Отработано дней одним рабочим (тд)	210	215
5. Отработано часов всеми рабочими, чел.-час. (Т)	398 160	410 086

Решение

Проведем факторный анализ среднегодовой выработки одного работника. Для оценки влияния факторов используем прием абсолютных разниц. Вначале определим недостающие показатели: удельный вес численности рабочих в общей численности ППП (d), среднюю продолжительность рабочего дня (тч) и среднечасовую выработку (Wч)

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	абсолютный прирост (отклонение)
1. Производство продукции в сопоставимых ценах, (ВП) млн. руб.	62 000	65 000	3 000
2. Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, (Ч) чел.	320	322	2
3. удельный вес численности рабочих в общей численности ППП (d)	0,7500	0,7702	0,0202
4. Отработано дней одним рабочим (тд)	210	215	5
5. Средняя продолжительность рабочего дня (тч) , час	7,90	7,69	-0,21
6. Среднечасовая выработка (Wч), млн. руб./ чел.час.	0,1557	0,1585	0,0028

Общее изменение объема производства: $65000 - 62000 = 3\ 000,00$ млн. руб.

Изменение объема производства за счет численности ППП:
 $2 \times 0,75 \times 210 \times 7,90 \times 0,1557 = 387,50$ млн. руб.

Изменение объема производства за счет структуры персонала:	$322 \times 0,0202 \times 210 \times 7,90 \times 0,1557 =$	1 679,17	млн. руб.
Изменение объема производства за счет количества дней, отработанных одним рабочим:	$322 \times 0,7702 \times 5 \times 7,90 \times 0,1557$	1 525,40	млн. руб.
Изменение объема производства за счет средней продолжительности рабочего дня :	$322 \times 0,7702 \times 215 \times (-0,21) \times 0,1557$	- 1 734,99	млн. руб.
Изменение объема производства за счет среднечасовой выработки :	$322 \times 0,7702 \times 215 \times 7,69 \times 0,0028$	1 <u>142,93</u>	млн. руб.
		3	
	ПРОВЕРКА	000,00	

Проведенный факторный анализ объема производства позволил определить влияние численности ППП, структуры персонала, среднего количества дней, отработанных одним рабочим, средней продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки. Наиболее сильное и отрицательное влияние на изменение объема производства оказало снижение продолжительности рабочего дня; существенно и положительно повлияли на изменение объема производства структура персонала и количество дней, отработанных одним рабочим; чуть менее сильно, но достаточно заметно и положительно на изменении объема производства отразился рост среднечасовой выработки; самое слабое и положительное влияние оказала численность персонала.

Задача 4.

С целью установления влияния факторов на изменение эффективности использования фонда заработной платы проведите факторный анализ прибыли на рубль фонда заработной платы на основе информации, полученной по данным бухгалтерского учета и статистической отчетности. По результатам анализа сделайте выводы о влиянии факторов на изменение прибыли на рубль фонда заработной платы..

Исходная информация

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Прибыль от реализации продукции,(П) млн. руб.	5 500	6 500
2. Выручка от реализации продукции,(В) чел.	59 000	65 000
3. Объем производства продукции (ВП), млн. руб.	60 000	65 000
4. Фонд заработной платы (ФЗП), млн. руб.	9 000	9 035

Решение

Проведем факторный анализ прибыли на рубль фонда заработной платы. Для этого рассчитаем прибыль на рубль фонда заработной платы (П/ФЗП), рентабельность оборота (Rоб), долю реализованной продукции (Dрп), зарплатоотдачу (ЗПО).

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	абсолютный прирост (отклонение)
1. Прибыль на рубль фонда заработной платы (П/ФЗП), руб/руб	0,6111	0,7194	0,1083
2. Рентабельность оборота (Rоб)	0,0932	0,1000	0,0068
3. Доля реализованной продукции (Dрп)	0,9833	1,0000	0,0167
4. Зарплатоотдача (ЗПО), руб./руб.	6,6667	7,1942	0,5276

Общее прибыли на рубль фонда заработной платы:

$0,7194 - 0,6111 =$

0,1083 руб./руб.

Изменение прибыли на рубль фонда заработной платы за

счет рентабельности оборота: $0,0068 \times 0,9833 \times 6,6667 =$

0,0444 руб./руб.

Изменение прибыли на рубль фонда заработной платы за

счет доли реализованной продукции: $0,1000 \times 0,0167 \times$

$6,6667 =$

0,0111 руб./руб.

Изменение прибыли на рубль фонда заработной платы за
счет зарплатоотдачи: $0,1000 \times 1,0000 \times 0,52767 =$ 0,0528 руб./руб.

ПРОВЕРКА 0,1083

Проведенный факторный анализ прибыли на рубль фонда заработной платы позволил установить влияние рентабельности оборота, доли реализованной продукции и зарплатоотдачи. Все рассматриваемые факторы оказали положительное влияние. Наиболее сильно повлияла зарплатоотдача, чуть слабее, но достаточно заметно повлияла рентабельность оборота, наиболее слабое влияние оказала доля реализованной продукции.

Задача 5.

С целью установления влияния факторов на изменение фондорентабельности проведите факторный анализ на основе информации, полученной по данным учета. По результатам анализа сделайте выводы о влиянии факторов на изменении фондорентабельности.

Исходная информация

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Прибыль от реализации продукции,(П) млн. руб.	5 500	6 500
2. Выручка от реализации продукции,(В) чел.	59 000	65 000
3. Объем производства продукции (ВП), млн. руб.	60 000	65 000
4. Среднегодовая стоимость основных средств (Ф), млн. руб.	180 000	170 000

Решение

Проведем факторный анализ фондорентабельности. Для этого рассчитаем фондорентабельность (ФР), рентабельность оборота (Роб), долю реализованной продукции (Дрп), фондоотдачу (ФО).

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	абсолютный прирост (отклонение)
1. Прибыль на рубль фонда заработной платы (П/ФЗП), руб/руб	0,0306	0,0382	0,0077
2. Рентабельность оборота (Роб)	0,0932	0,1000	0,0068
3. Доля реализованной продукции (Дрп)	0,9833	1,0000	0,0167
4. Фондоотдача (ФО), руб./руб.	0,3333	0,3824	0,0490

Общее изменение фондорентабельности: $0,0382 - 0,0306 = 0,0077$ руб./руб.

Изменение фондорентабельности за счет рентабельности оборота: $0,0068 \times 0,9833 \times 0,3333 = 0,0022$ руб./руб.

Изменение фондорентабельности за счет доли реализованной продукции: $0,1000 \times 0,0167 \times 0,3333 = 0,0006$ руб./руб.

Изменение фондорентабельности за счет фондоотдачи: $0,1000 \times 1,0000 \times 0,0490 = 0,0049$ руб./руб.

ПРОВЕРКА 0,0077

Проведенный факторный анализ фондорентабельности позволил установить влияние рентабельности оборота, доли реализованной продукции и фондоотдачи. Все рассматриваемые факторы оказали положительное влияние. Наиболее сильно повлияла фондоотдача, чуть слабее, но достаточно заметно повлияла рентабельность оборота, наиболее слабое влияние оказала доля реализованной продукции.

Задача 6.

С целью установления влияния факторов на изменение себестоимости изделия проведите факторный анализ на основе информации, полученной по данным учета. По результатам факторного анализа сделайте выводы о влиянии факторов на изменение себестоимости изделия.

Исходная информация

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Объем производства продукции в натуральном выражении (Q), тонн	2 500	2 900
2. Переменные издержки в расчете на одну тонну продукции, (V _{Ст}) млн. руб./т	6,20	6,40
3. Постоянные издержки, (FC) млн. руб.	480	560

Решение

Проведем факторный анализ себестоимости одной тонны продукции. Для этого рассчитаем себестоимость одной тонны. Для оценки влияния факторов используем прием цепных подстановок.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Себестоимость одной тонны, млн. руб. (z)	6,3920	6,5931

Общее изменение себестоимости: $6,5931 - 6,3920 =$ 0,2011 млн. руб.

Себестоимость при объеме производства за отчетный год и переменных и постоянных издержках на уровне прошлого года (z усл1): $6,20 + 480/2900 =$ 6,3655 млн. руб.

Влияние объема производства: $6,3655 - 6,3920$ 0,0265 млн. руб.

Себестоимость при объеме производства и постоянных издержках за отчетный год и переменных издержках на уровне прошлого года (z усл2): $6,20 + 560/2900 =$ 6,3931 млн. руб.

Влияние уровня постоянных издержек: $6,3931 - 6,3655 =$ 0,0276 млн. руб.

Влияние переменных издержек: $6,5931 - 6,3931 =$ 0,2000 млн. руб.

ПРОВЕРКА 0,2011

Проведенный факторный анализ себестоимости продукции позволил определить влияние объема производства, уровня постоянных издержек и влияние переменных издержек. Из рассматриваемых факторов положительное влияние на изменение себестоимости одной тонны оказал рост объема производства, который привел к снижению себестоимости на 26,500 тыс. руб. Самое сильное и негативное влияние оказал рост переменных издержек, также отрицательное, однако менее заметно повлиял рост постоянных издержек.

Задача 7.

С целью установления влияния факторов на изменение рентабельности совокупного капитала проведите факторный анализ на основе информации, полученной по данным учета. По результатам анализа сделайте выводы о влиянии факторов на изменение рентабельности совокупного капитала.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Прибыль по текущей деятельности,(П) млн. руб.	5 500	6 500
2. Выручка по текущей деятельности,(В) чел.	59 000	65 000
3. Собственный капитал предприятия (СК), млн. руб.	270 000	30 000
4. Совокупный капитал (К), млн. руб.	480 000	492 000

Решение

Проведем факторный анализ рентабельности совокупного капитал. Для этого рассчитаем рентабельность совокупного капитал(R_k), рентабельность оборота ($R_{об}$), коэффициент оборачиваемости собственного капитала ($K_{обск}$), коэффициент финансовой независимости (автономии) (или доля собственного капитала в совокупном (d))

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	абсолютный прирост (отклонение)
1. Рентабельность капитала	0,0115	0,0132	0,0018
2. Рентабельность оборота ($R_{об}$)	0,0932	0,1000	0,0068
3. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	0,2185	2,1667	1,9481
4. Коэффициент автономии (доля собственного капитала в совокупном)	0,5625	0,0610	-0,5015

Общее изменение рентабельности совокупного капитала:
 $0,0132 - 0,0115 =$

0,0018

Изменение рентабельности совокупного капитала за счет рентабельности оборота : $0,0068 \times 0,2185 \times 0,5625 =$

0,0008 руб./руб.

Изменение рентабельности совокупного капитала за счет оборачиваемости собственного капитала : $0,100 \times 1,9481 \times 0,5625 =$

0,1096 руб./руб.

Изменение рентабельности совокупного капитала за счет изменения структуры капитала (или платежеспособности) :
 $0,100 \times 2,1667 \times (-0,5015) =$

-0,1087 руб./руб.

ПРОВЕРКА 0,0018

Проведенный факторный анализ рентабельности совокупного капитала позволил установить влияние рентабельности оборота, оборачиваемости собственного капитала и структуры совокупного капитала. Самое сильное и положительное влияние на изменение рентабельности капитала оказала оборачиваемость, также существенно, но негативно повлияла структура совокупного капитала. Положительное, но незаметное влияние оказала рентабельность оборота.

Задача 8.

С целью подготовки заключения о финансовом состоянии субъекта хозяйствования по запросу заинтересованного государственного органа на основе выписки из бухгалтерского баланса определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами. Коэффициенты рассчитайте с точностью до двух знаков после запятой, расчет оформите в таблице. При интерпретации полученных значений коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами примите во внимание, что код основного вида экономической деятельности субъекта хозяйствования (промышленность) - 24220. По результатам расчетов подготовьте заключение, содержащее вывод о платежеспособности (неплатежеспособности) субъекта хозяйствования.

Выписка из бухгалтерского баланса субъекта хозяйствования (млн. руб.)

Показатели бухгалтерского баланса	На 01.01	на 31.12
Долгосрочные активы	10 200	10 400
Краткосрочные активы	25 000	28 000
Итого баланса	35 200	38 400
Собственный капитал	21 000	22 000
Долгосрочные обязательства	5 000	4 000
Краткосрочные обязательства	9 200	12 400
Итого баланса	35 200	38 400

Нормативные значения коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент	Код ОКЭД	нормативные значения
Коэффициент текущей ликвидности	24220	1,4
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	24220	0,2

решение

Показатель	На 01.01	на 31.12	нормативные значения
Коэффициент текущей ликвидности	2,72	2,26	1,40
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,63	0,56	0,20
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	0,40	0,43	0,85

Коэффициент текущей ликвидности	=	$\frac{\text{краткосрочные активы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	=	$\frac{(\text{собственный капитал})+(\text{долгосрочные обязательства})-(\text{долгосрочные активы})}{\text{краткосрочные активы}}$
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	=	$\frac{(\text{долгосрочные обязательства})+(\text{краткосрочные обязательства})}{\text{итог баланса}}$

Согласно действующему постановлению СМ РБ "Об определении критериев оценки неплатежеспособности субъектов хозяйствования" субъект хозяйствования признается платежеспособным, если коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеют на отчетную дату значения, превышающие нормативные.

Проведенные расчеты свидетельствуют, что значения вышеназванных показателей заметно выше нормы, что позволяет сделать вывод о платежеспособности субъекта хозяйствования на начало и конец отчетного года. Значение коэффициента обеспеченности финансовых обязательств активами существенно ниже нормативного 0,85, что также позволяет утверждать о платежеспособности субъекта хозяйствования