Задачи для практических занятий

по дисциплине

**«Экономический анализ деятельности организации (предприятия)»**

для студентов специальности

1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»

**Тема 2. Анализ технического состояния и эффективности использования основных средств.**

*Задача 2.1.*

На основании данных, представленных в таблице, рассчитать показатели движения основных средств (ОС): коэффициенты обновления, коэффициенты выбытия, коэффициент прироста. По результатам расчетов сделайте выводы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели (состав ОС)  | Наличие на начало года  | Поступило за год  | Выбыло за год  | Наличие на конец года  |
| Основные фонды всего  | 36 900,0  | 24 640,0  | 16 695,0  | 44 845,0  |
| Производственные основные фонды  | 29 040,0  | 15 610,0  | 9 900,0  | 34 750,0  |
| Активная часть основных средств  | 14 988,0  | 420,0  | 958,0  | 14 450,0  |
| Непроизводственные основные фонды  | 7 860,0  | 9 030,0  | 6 795,0  | 10 095,0  |

*Задача 2.2.*

Рассчитать показатели эффективности использования основных средств. Сделать выводы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Показатели  | На начало года  | На конец года  | Изменение за год  |
| 1  | Объем ВП (млн. руб.)  | 3322,1  | 4962,0  |  |
| 2  | Среднегодовая стоимость ОПФ(млн. руб.)  | 7183,3  | 13383,4  |  |
| 3  | Среднесписочная численность рабочих  | 948  | 1015  |  |
| 4  | Прибыль полученная от основной деятельности предприятия (млн. руб.) | 1283  | 1457  |  |
| 5  | Фондоотдача ОС (ФО)  |  |  |  |
| 6  | Фондоемкость (ФЕ)  |  |  |  |
| 7  | Фондовооруженность труда (ФВ)  |  |  |  |
| 8  | Фондорентабельность (Rос) ОС  |  |  |  |

*Задача 2.3.*

Рассчитать влияние факторов на объем выпушенной продукции с помощью приема абсолютных разниц

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Абсолют. откл. |
| Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб. ОСсг | 4340 | 4370 |  |
| Фондоотдача руб., ФО | 5,74 | 6,43 |  |
| Объем выпущенной продукции, млн. руб., ВП |  |  |  |

*Задача 2.4.*

Провести анализ использования оборудования по численности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | По плану  | Фактически  |
| 1. Количество наличного оборудования, ед.  | 3 240  | 3 246  |
| 1.1. Установленноле, ед.  | 3 230  | 3 234  |
| 1.1.1. Действующее, ед.  | 3 182  | 3 179  |
| 1.1.2. Недействующее, ед.  | 48  | 55  |
| 1.2. Неустановленное, ед.  | 10  | 12  |

*Задача 2.5.*

Провести анализ использования оборудования во времени.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели  | По плану  | Фактически  |
| 1. Календарный фонд, тыс. ч  | 14 520  | 14 858  |
| 2. Режимный фонд, тыс. ч  | 13 412  | 13 465  |
| 3. Возможный фонд, тыс. ч  | 12 622  | 12 428  |
| 4. Плановый фонд, тыс. ч  | 11 773  | х  |
| 5. Фактический фонд, тыс. ч  | х  | 10 173  |

**Тема 3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.**

*Задача 3.1.*

Рассчитайте коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент текучести кадров на основании следующих данных:

1) Среднесписочная численность работников за январь – 100 человек.

2) Поступило на работу – 20 человек.

3) Уволилось 10 человек, в т. ч.:

* по собственному желанию – 4 человека;
* за нарушение трудовой дисциплины – 2 человека;
* в связи с переменой места жительства – 1 человек;
* по сокращению штатов – 3 человека.

*Задача 3.2.*

Найдите средний тарифный разряд и долю высококвалифицированных рабочих ( 5 и 6 разрядов). Сделайте вывод.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Разряд** | **I** | **II** | **III** | **IV** | **V** | **VI** |
| Слесарь | 1 | --- | 2 | 3 | 2 | 3 |
| Механик | --- | 2 | 3 | 4 | 6 | 4 |
| Токарь | 1 | 1 | 4 | 5 | 4 | 3 |
| Фрезеровщик | --- | 3 | 2 | 4 | 6 | 5 |

*Задача 3.3*

Проанализировать использование рабочего времени работниками ППП. По результатам расчетов сделайте выводы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п.  | Показатели  | План  | Фактически  | Абсолютное отклонение от плана (±)  | Выполнение плана, %  |
| 1  | Среднесписочная численность работников ППП  | 8490  | 8355  |  |  |
| 2  | Отработано человеко-дней всеми работниками, тыс.  | 2012,10  | 1978,80  | - |  |
| 3  | Отработано человеко-часов всеми работниками, тыс.  | 15292,10  | 14860,80  |  |  |
| 4  | Среднее количество дней, отработанных одним работником, ч.  |  |  |  |  |
| 5  | Среднее количество часов, отработанных одним работником, ч.  |  |  |  |  |
| 6  | Продолжительность рабочего дня, ч  |  |  |  |  |

*Задача 3.4*

Провести факторный анализ изменения объема валовой продукции (метод цепных подстановок) за счет следующих факторов:

– среднегодовая численность рабочих, чел.

– количество отработанных дней одним рабочим за год

– средняя продолжительность рабочего дня, ч.

– среднечасовая выработка, тыс. р.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель  | план | факт |
| Выпуск продукции, млн. р.(ВП)  | 160000 | 240000 |
| среднегодовая численность рабочих, чел.( ЧР) | 1000 | 1200 |
| количество отработанных дней одним рабочим за год (tд)  | 250 | 256 |
| средняя продолжительность рабочего дня, ч.( tч)  | 8 | 7,6 |
| среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. р. (WРч)  | 80 | 102,796 |

*Задача 3.5.*

Рассчитайте влияние факторов на ВП с помощью приема цепных подстановок.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | По плану  | Усл1 | Усл2 | Фактически  | Откл  |
| Объем произведенной продукции,(ВП) тыс.руб.  |  |  |  |  |  |
| Среднегодовая численность рабочих, чел.(Ч)  | 100  |  |  | 110  | +10 |
| Среднее количество дней, отработанных одним рабочим за год (Д)  | 261  |  |  | 255  | -6 |
| Среднедневная выработка одного рабочего, тыс.руб.(W)  | 7,5  |  |  | 7,4 | -0,1 |

*Задача 3.6*

Проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | За прошлый год  | За отчетный год | Темп роста,%  | Темп прироста,%  |
| 1.Объем произведенной продукции, тыс.руб.  | 8000  | 9200  |  |  |
| 2.Среднесписочная численность работников, чел.  | 58  | 60  |  |  |
| 3.Фонд оплаты труда, тыс.руб.  | 3300  | 3430  |  |  |
| 4.Производительность труда, тыс.руб.  |  |  |  |  |
| 5.Средняя заработная плата, тыс.руб. |  |  |  |  |

*Задача 3.7*

Рассчитать показатели производительности труда : среднегодовую выработку одного работника, среднегодовую выработку одного рабочего, среднедневную выработку одного рабочего, среднечасовую выработку одного рабочего и их изменения в отчетном году.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Исходные данные  | Прошлый год  | Отчетный год |
| 1. Объем производства в сопоставимых ценах, тыс. руб.  | 880 000  | 960 000  |
| 2. Среднесписочная численность персонала, чел.  | 375  | 412  |
| 3. В том числе рабочих, чел.  | 300  | 330  |
| 4. Отработано дней всеми рабочими за год  | 67 500  | 72 600  |
| 5. Отработано часов всеми рабочими за год  | 540 000  | 559 020 |

**Тема 4. Анализ эффективности использования краткосрочных активов.**

*Задача 4.1*

Дайте оценку обеспеченности материальными ресурсами на основе нижеприведённых данных.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид материалов** | **Плановая потребность, тонн** | **Источники покрытия потребности, тонн** | **Заключено договоров, тонн** | **Поступило от поставщиков, тонн** |
| **Внутренние** | Внешние |
| Материал А | 280 | **-** | 270 | 260 | 250 |
| Материал Б | 320 | 10 | 320 | 320 | 310 |
| Материал В | 480 | **-** | 450 | 450 | 400 |
| Материал Г | 300 | 20 | 250 | 240 | 230 |
| ИТОГО | **1380** | **30** | **1290** | **1270** | **1190** |

Для оценки обеспеченности определите следующие показатели по каждому материалу и в целом по группе материалов:

1)коэффициент обеспеченности источниками покрытия по плану;

2) коэффициент обеспеченности материалами по плану;

3) коэффициент обеспеченности материалов фактически.

*Задача 4.2*

Проведите анализ обобщающих показателей, применяемых для оценки эффективности использования материальных ресурсов, используя следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт | Отклонение |
| 1.Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 17900 | 19290 |  |
| 2.Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 95250 | 99900 |  |
| 3. Рентабельность оборота, тыс. %  |  |  |  |
| 4.Объем выпуска продукции, тыс.руб. | 96000 | 104300 |  |
| 5.Удельный вес выручки в общем выпуске продукции  |  |  |  |
| 6.Материальные затраты, тыс. руб. | 28260 | 30700 |  |
| 7.Материалоотдача, руб.  |  |  |  |
| 8.Материалоемкость, руб.  |  |  |  |
| 9.Прибыль на рубль материальных затрат, руб. |  |  |  |

*Задача 4.3*

На данных определите обобщающие и частные показатели эффективности использования материальных ресурсов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Предыдущий год** | **Отчётный год** |
| Прибыль от основной деятельности, млн. руб. | 30 | 40 |
| Выручка по основному виду деятельности, млн. руб. | 350 | 480 |
| Объём производства продукции, млн. руб. | 380 | 500 |
| Материальные затраты, млн. руб. | 170 | 220 |
| В том числе: сырьё и материалы | 100 | 120 |
| топливо | 20 | 30 |
| энергия | 50 | 70 |

*Задача 4.4*

Рассчитать влияние факторов на объем выпушенной продукции с помощью приема абсолютных разниц.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Показатели | Прошлый год0 | Отчетный год1 | Абсолютное отклонение |
| 1 | Объём производства продукции,(ВП), млн. руб. | 380 | 500 |  |
| 2 | Материальные затраты,(МЗ) млн. руб. | 170 | 220 |  |
| 3 | Материалоотдача (МО) |  |  |  |

МО =ВП/МЗ, ВП=МЗ х МО,

где МЗ–Материальные затраты

МО–Материалоотдача.

*Задача 4.5*

Проведите анализ эффективности использования производственных запасов. Для этого определите:

* Материалоотдачу, материалоёмкость
* Коэффициент оборачиваемости производственных запасов

По результатам анализа обоснуйте и сформулируйте выводы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Предыдущий год** | **Отчётный год** |
| Затраты сырья и материалов, млн. руб. | 36,8 | 48,9 |
| Объём произведённой продукции, млн. руб. | 191,2 | 186,8 |
| Выручка от реализации, млн. руб. | 195,3 | 188,6 |
| Средний остаток производственных запасов, млн. руб. | 49,5 | 47,1 |

**Тема 5. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции, работ, услуг.**

|  |
| --- |
| *Задача 5.1*  |
| Провести факторный анализ факторный анализ себестоимости изделия используя прием цепных подстановок. По результатам анализа сделайте выводы. |
| Показатели  | Предыдущий год | Усл.1 | Усл.2 | Отчетный год |
| 1.Объем производства продукции в натуральном выражении (Q), тонн |  2 500  |  |  |  2 900  |
| 2. Переменные издержки в расчете на одну тонну продукции,(VCт) млн. руб./т |  6,20  |  |  |  6,40  |
| 3. Постоянные издержки, (FC) млн. руб.  |  480  |  |  |  560  |
| 4. Себестоимость одной тонны, млн. руб. (z) |  |  |  |  |

Z=VCед\*Q+FC

*Задача 5.2*

Проанализируйте изменения структуры затрат на производство в разрезе экономических элементов и выявите наметившиеся тенденции в изменении доли живого и овеществлённого труда в общих затратах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Экономический элементзатрат | Абсолютные показатели, тыс. р. | Структура, % | Отклоненияудельного веса, %,  |
| Предыдущий год | Отчётныйгод | Предыдущий год | Отчётный год |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Затраты на производствопродукцииВ том числе: | 1412645 | 1535330 |  |  |  |
| Материальные затраты  | 1113164 | 1281119 |  |  |  |
| Расходы на оплату труда | 138439 | 141818 |  |  |  |
| Отчисления на социальные нужды | 49443 | 51586 |  |  |  |
| Амортизация основныхфондов | 45205 | 33499 |  |  |  |
| Прочие затраты | 66394 | 27308 |  |  |  |

*Задача 5.3*

Затраты на производство продукции приведены в таблице.

Найти: 1)производственную себестоимость

 2)отклонения

 3)полную себестоимость

 4)структуру затрат

|  |  |
| --- | --- |
| Элемент зат-т | Сумма, млн.руб |
| план | факт |
| Материальн.затр. | 24671 | 30264 |
| Оплата труда | 21300 | 21632 |
| Отчисления от ФОТ | 5160 | 6740 |
| Аморт.отчисления | 4150 | 4550 |
| Прочие произв-ные расходы | 13358 | 14032 |
| Производственная себестоимость |  |  |
| Коммерч.расходы | 4456 | 5610 |
| Полная с/с |  |  |

*Задача 5.4*

В текущем периоде объем производства продукции составил 100 кг, переменные затраты на 1 кг – 3 млн. руб., постоянные затраты – 25 млн. руб. Рассчитать резерв снижения себестоимости единицы продукции, если переменные затраты на единицу снизятся на 3 %, объем производства увеличится на 2%, а постоянные затраты останутся на том же уровне.

*Задача 5.5*

Определите общую величину прямых материальных затрат, если объем производства продукции в натуральном выражении составил 10 т, расход материальных ресурсов на весь объем продукции составил 12 т, средняя цена материала, затраченного на продукцию 500 тыс. руб.

**Тема 6. Анализ производства и реализации продукции, работ, услуг.**

*Задача 6.1*

Провести анализ ритмичности производства. Для этого рассчитайте коэффициент ритмичности двумя спосабами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Числа месяца    | Объем выпуска продукции, млн. руб.  | % выполнения плана  | Засчитывается в выполнение плана по ритмичности  |
| По плану  | Фактически  | В %  | В млн. руб.  |
| 1  | 140  | 142  |  |  |  |
| 2  | 140  | 135  |  |  |  |
| 3  | 140  | 130  |  |  |  |
| 4  | 140  | 140  |  |  |  |
| 5  | 140  | 140  |  |  |  |
| 6  | 150  | 150  |  |  |  |
| 7  | 150  | 154  |  |  |  |
| 8  | 150  | 148  |  |  |  |
| 9  | 150  | 158  |  |  |  |
| 10  | 150  | 160  |  |  |  |
| Итого:  |  |  |  |  |  |

*Задача 6.2*

Провести анализ ритмичности выпуска продукции. Определите коэффициент ритмичности и коэффициент вариации. По результатам расчетов сделайте выводы о ритмичности производства продукции.

|  |  |
| --- | --- |
| Декада | Выпуск продукции за год в сопоставимых ценах, млн. руб. |
| по плану | фактически |
| Первая | 10200 | 12000 |
| Вторая | 23000 | 21000 |
| Третья | 14000 | 15000 |
| ИТОГО | 47200 | 48000 |

|  |
| --- |
| *Задача 6.3* |
|  На основе данных таблицы проведите анализ структуры и ассортимента производства. Для этого рассчитайте удельный вес каждого вида изделия, определите коэффициент структурной активности, коэффициент обновления ассортимента. По результатам анализа сделайте выводы. |
| Изделие | Объем производства в сопоставимых ценах, млн. руб. |
| предыдущий год | отчетный год |
| А |  5 280  |  5 900  |
| В |  2 102  |  2 314  |
| С |  -  |  215  |
| итого |  7 382  |  8 429  |

*Задача 6.4*

На основе данных таблицы проведите анализ динамики объема производства и реализации.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  ГодыПоказатели  | ххх1 | ххх2 | ххх3 | ххх4 | ххх5 |
| Объем производства в фактических ценах, млн. руб. | 569 | 678 | 702 | 721 | 740 |
| Объем реализации в фактических ценах, млн. руб. | 425 | 589 | 629 | 710 | 750 |
| Индексы цен  | 1,15 | 1,12 | 1,10 | 1,09 | 1,08 |

Для проведения анализа производства и реализации рассчитайте базисные и цепные абсолютные отклонения, базисные и цепные темпы роста и прироста, среднегодовые темпы роста и прироста. По результатам анализа сделайте выводы.

При оценке динамики производства и реализации решающее значение имеют показатели, рассчитанные на основе сопоставимых цен, поскольку отражают реальное изменение объема производства и реализации продукции.

Для определения объема производства (реализации) в сопоставимых ценах необходимо фактический объем производства (реализации) за период, с которого изменились цены, разделить на индекс цен, если Iц > 1.

*Задача 6.5*

Проведите анализ выполнения плана поставок (реализации). Для этого определите недопоставку продукции по изделиям и покупателям и коэффициент выполнения договорных обязательств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продукция | Покупатель | План поставки по договору, млн. руб. | Фактически отгружено, млн. руб. |
| А | С | 900 | 850 |
| А | D | 620 | 600 |
| А | Е | 590 | 550 |
| В | С | 210 | 2150 |
| В | D | 1050 | 1100 |
| В | Е | 990 | 950 |

**Тема 7. Анализ маркетинговой деятельности промышленной организации.**

*Задача 7.1*

На основе данных, рассчитайте коэффициенты ценовой эластичности спроса. По результатам расчетов постройте график спроса, оцените возможности предприятия по захвату рынка.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Цена, тыс. руб. за ед. | 5 | 5,2 | 5,3 | 5,4 | 5,5 | 5,7 | 5,8 | 5,9 |
| Объем продаж, тыс. ед. | 10 | 9,5 | 9,25 | 9,06 | 8,8 | 8,4 | 8,25 | 8,0 |

*Задача 7.2*

На основе данных проведите анализ рынка сбыта продукции. Определите прибыль и рентабельность по каждому виду продукции, структуру рынка сбыта в разрезе видов продукции. Дайте рекомендации по планированию маркетинговой деятельности.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Виды продукции |
| А | В | С | D |
| Объем реализации, тонн:предыдущий годотчетный год | 1000800 | 10001500 | 20002100 | 500550 |
| Цена единицы продукции, млн. руб. за одну тонну:предыдущий годотчетный год | 5,05,1 | 3,03,3 | 4,24,4 | 6,06,1 |
| Себестоимость одной тонны, млн. руб.:предыдущий годотчетный год | 4,95,05 | 2,93,0 | 3,84,0 | 5,96,0 |

*Задача 7.3*

На основе данных за четыре квартала отчетного года, представленных в табл. 2.9. установите характер ценовой эластичности спроса, определите в целях планирования оптимальный объем продаж и оптимальную цену.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Квартал | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Объем продаж, тонн | 100 | 110 | 120 | 130 |
| Средняя цена реализации, млн. руб. за 1 тонну | 5 | 4,8 | 4,6 | 4,4 |
| Затраты на производство и реализацию, млн. руб. | 450 | 479 | 509 | 541 |

*Задача 7.4*

Рассчитайте единичные, групповые и интегральный показатель конкурентоспособности выпускаемого оборудования на основе данных табл. 2.7. По результатам расчетов сделайте выводы и дайте рекомендации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Исследуемое оборудование | Оборудование – эталон |
| 1. Производительность оборудования в час, тонн | 300 | 320 |
| 2. Средний срок службы, лет | 20 | 15 |
| 3. Наличие сервисного обслуживания | Есть | Есть |
| 4. Цена, ден. ед. | 5000 | 6000 |
| 5. Расход электроэнергии на тонну, кВт-час  | 350 | 340 |

**Тема 8. Анализ финансовых результатов промышленной организации**

|  |
| --- |
| *Задача 8.1* |
| Рассчитать прибыль на рубль материальных затрат (П/МЗ), рентабельность оборота (Rоб), долю реализованной продукции (Dрп), материалоотдачу (МО). Провести факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат По результатам анализа сделайте выводы. |
| 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. Материальные затраты (МЗ), млн. руб. |  45 000  |  49 400  |

*Задача 8.2*

|  |
| --- |
| Проведите факторный анализ эффективности использования фонда заработной платы, используя данные таблицы. Рассчитать прибыль на рубль фонда заработной платы (П/ФЗП), рентабельность оборота (Rоб), долю реализованной продукции (Dрп), зарплатоотдачу (ЗПО). По результатам анализа сделайте выводы. |
| 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  |

*Задача 8.3*

|  |
| --- |
| Проведите факторный анализ фондорентабельности, используя данные таблицы. Рассчитать фондорентабельность (ФР), рентабельность оборота (Rоб), долю реализованной продукции (Dрп), фондоотдачу (ФО). По результатам анализа сделайте выводы. |
| 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  |
| *Задача 8.4* |
| Проведите факторный анализ рентабельности совокупного капитала. Рассчитать рентабельность совокупного капитал(Rк), рентабельность оборота (Rоб), коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Кобск), коэффициент автономии (или доля собственного капитала в совокупном (d). По результатам анализа сделайте выводы  |
| 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. Собственный капитал предприятия (СК), млн. руб. |  270 000  |  30 000  |
| 4. Совокупный капитал (К), млн. руб. |  480 000  |  492 000  |
| *Задача 8.5*Рассчитать показатели рентабельности предприятии. |
| Показатель  | За 2011 г. | За 2012 г. |
| 1. Выручка от реализации продукции, млн.руб. | 3 289 | 4 682 |
| 2. Полная себестоимость реализованной продукции, млн.руб. | 3 013 | 4 601 |
| 3. Прибыль от реализации продукции, млн.руб.  | 276 | 81 |

*Задача 8.6*

Определите рентабельность продукции за отчетный и предыдущий годы, если прибыль от реализации за отчетный и предыдущий годы соответственно составляла 100 млн. руб. и 200 млн. руб., а себестоимость реализованной продукции за отчетный и предыдущий годы соответственно составляли 1000 млн. руб. и 4000 млн. руб.; дайте качественную оценку динамики полученных значений рентабельности продукции.

*Задача 8.7*

Рассчитайте прибыль от текущей деятельности, если выручка от реализации составила 35 млн. руб., себестоимость продукции – 19 млн. руб, расходы на реализацию – 5 млн. руб, управленческие расходы – 4 млн. руб, прочие доходы по текущей деятельности – 2 млн. руб., прочие расходы по текущей деятельности – 1 млн. руб.

*Задача 8.8*

Определите резерв роста прибыли, если ожидается, что за счет организационных мероприятий цена единицы вырастет на 3% по сравнению с уровнем прошлого года в 10 млн. руб., все другие условия и факторы не изменятся: себестоимость – 8 млн.руб, объем продаж – 30 т.

**Тема 9. Анализ финансового состояния промышленной организации**

*Задача 9.1*

Таблица 1 - **Бухгалтерский баланс организации (млн.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного года | Собственный капитал и обязательства | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| I. Долгосрочные активы | 190 | 43802 | 94265 | III. Собственный капитал | 490 | 129357 | 193390 |
| II. Краткосрочные активы | 290 | 104361 | 252528 | IV. Долгосрочные обязательства | 590 | 0 | 92954 |
| V. Краткосрочные обязательства | 690 | 18806 | 60449 |
| БАЛАНС | 300 | 148163 | 346793 | БАЛАНС | 700 | 148163 | 346793 |

 Таблица 2 - ОТЧЕТ о прибылях и убытках (млн.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код строки | За январь-декабрь 2013 года | За январь-декабрь 2012 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг  | 010 |  348214 |  ххх |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг  | 060 |  116987 |  Ххх |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  | 160 |  98334 |  ххх |

9.1.1Рассчитать коэффициенты платежеспособности организации

Коэффициент текущей ликвидности (К1)

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами(К2),

Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами(К3)

Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабс.ликв).

9.1.2 Провести анализ эффективности осуществляемой деятельности (показатели рентабельности)

Рентабельность совокупного капитала

Рентабельность продаж

Рентабельность затрат

9.1.3 Провести анализ эффективности использования средств организации ( анализ деловой активности).

Коэффициент общей оборачиваемости капитала

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (краткосрочных активов)

9.1.4 Провести анализ финансовой устойчивости организации

Коэффициент капитализации

Коэффициент финансовой независимости (автономии)

Коэффициент устойчивого финансирования

 *Задача 9.2*

Проанализировать состояние дебиторской задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | По плану  | Фактически  | Изменения  |
| Объем реализации за вычетом налогов и платежей их выручки  | 447000  | 452300  | 5300  |
| Среднегодовые остатки дебиторской задолженности ,тыс. руб.  | 30240  | 42250  | 12010  |
| Среднегодовая оборачиваемость дебиторской задолженности, раз  |  |  |  |
| Длительность одного оборота, дн  |  |  |  |

*Задача 9.3*

Проанализировать состояние кредиторской задолженности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель  | По плану  | Фактически  | Изменения  |
| Объем реализации за вычетом налогов и платежей их выручки  | 447000  | 452300  | 5300  |
| Среднегодовые остатки кредиторской задолженности ,тыс. руб.  | 180125  | 299200  | 119075  |
| Среднегодовая оборачиваемость кредирской задолженности, раз  |  |  |  |
| Длительность одного оборота,дн  |  |  |  |

*Задача 9.4*

Определите коэффициент автономии (финансовой независимости) на конец отчетного года и дайте интерпретацию полученного значения, если на конец отчетного года активы составляли 10000 млн. руб., а собственный капитал – 5000 млн. руб., нормативное значение коэффициента автономии составляет 0,4-0,6:

*Задача 9.5*

Определите коэффициент общей оборачиваемости капитала в отчетном году и дайте интерпретацию полученного значения, если в отчетном году выручка от реализации за вычетом налогов из выручки составила 10000 млн. руб., а среднегодовая сумма капитала – 50000 млн. руб., среднеотраслевое значение составляет 0,9:

*Задача 9.6*

Определите коэффициент капитализации на конец отчетного года и дайте интерпретацию полученного значения показателя, если на конец отчетного года собственный капитал составлял 2000 млн. руб., а сумма краткосрочных и долгосрочных обязательства – 4000 млн. руб., нормативное значение коэффициента капитализации составляет – не более 1,0;

**Тема 10. Анализ инновационной деятельности промышленной организации**

*Задача 10.1*

На конкурс предложены три проекта, характеризующиеся следующими показателями. Выберите наиболее привлекательный с точки зрения эффективности проект.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Проекты |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.Затраты на реализацию проекта, тыс.р. | 5000 | 10 000 | 10 000 |
| 2.Прибыль от реализации проекта, тыс.р. | 9000 | 16 000 | 8000 |
| 3.Срок реализации, лет | 2 | 4 | 1 |

*Задача 10.2*

Имеются три альтернативных проекта. Доход первого - 3000 тыс. р, причем первая половина средств поступает сейчас, а вторая через год. Доход второго - 3500 тыс. р., из которых 500 тыс. р. поступает сразу, 1500 тыс. р. через год и оставшиеся 1500 тыс. р. через 2 года. Доход третьего проекта равен 4000 тыс. р., и вся эта сумма будет получена через три года. Необходимо определить, какой из этих трех проектов предпочтительнее при ставке дисконта 10 %.

*Задача 10.3*

Совет директоров инвестиционной компании принял решение рассматривать проекты со ставкой дисконтирования 10-14 %. Пройдет ли проект, требующий инвестиций в размере 8 млн. р., рассчитанный на 5 лет и приносящий в течение этого срока доход в сумме 2,2 тыс. р.?

*Задача 10.4*

Предприятие может инвестировать в осуществление инновационных проектов до 55 млн. руб. Разработано четыре инновационных проекта: А, Б, В, Г. Выберите наиболее эффективное сочетание из них при следующих исходных данных (норма дисконта составляет 10 %):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Проект* | *Сумма инвестиций, млн. р.* | *Притоки* |
|  |  | *1-й год* | 2-й *год* | *3-й год* | *4-й год* |
| А | 30 | 6 | 11 | 13 | 12 |
| Б | 20 | 4 | 8 | 12 | 5 |
| В | 40 | 12 | 15 | 15 | 15 |
| Г | 15 | 4 | 5 | 6 | 6 |

*Задача 10.6*

В результате осуществления инновационного проекта объем выручки от реализации (без НДС) составил 35,48 млн. р. Себестоимость реализованной продукции – 31,22 млн.  р., в том числе совокупные переменные затраты – 23,41 млн. р. Определить устойчивость проекта методом определения границ безубыточности.