# Материалы для самостоятельной практической подготовки по дисциплине

**«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)»**

**для студентов специальности**

**1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» заочной сокращенной формы обучения**

**АНАЛИЗ ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.**

## Задача 1.

На основании данных представленных в таблице, рассчитать показатели движения основных средств (ОС): коэффициенты обновления, коэффициенты вы- бытия, коэффициент прироста.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав основных средств | Наличие на начало года | Поступило за год | Выбыло за год | Наличие на конец года |
| Основные средства всего, тыс. руб. | 36 900,0 | 24 640,0 | 16 695,0 | 44 845,0 |
| Производственные основ- ные средства, тыс. руб. | 29 040,0 | 15 610,0 | 9 900,0 | 34 750,0 |
| Активная часть основных средств, тыс. руб. | 14 988,0 | 420,0 | 958,0 | 14 450,0 |
| Непроизводственные ос- новные средства, тыс. руб. | 7 860,0 | 9 030,0 | 6 795,0 | 10 095,0 |

## Решение:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Порядок расчета | Уровень показателей |
| Коэффициент обновления всех ОС | Коэффициент обновления ОС (отношение стоимости посту- пивших за период ОС к стоимо- сти ОС на конец периода) | 0,549 |
| Коэффициент обновления производственных ОС | 0,449 |
| Коэффициент обновления активной части ОС | 0,029 |
| Коэффициент выбытия всех ОС | Коэффициент выбытия ОС (от- ношение стоимости выбывших за период ОС к стоимости ОС на начало периода), | 0,452 |
| Коэффициент выбытия производственных ОС | 0,341 |
| Коэффициент выбытия активной ча- сти ОС | 0,064 |
| Коэффициент прироста всех ОС | Коэффициент прироста ОС (от- ношение разности между стои- мостью поступивших и выбыв- ших ОС к стоимости ОС на начало периода), | 0,21 |

## Задача 2.

Рассчитать показатели эффективности использования основных средств: фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность, фондорентабельность на ос- новании данных таблицы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года | Изменение за год |
| Объем валовой продукции (млн. руб.) | 3322,1 | 4962,0 | +1639,9 |
| Среднегодовая стоимость основных средств (млн. руб.) | 7183,3 | 13383,4 | +6200,1 |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 948 | 1015 | +67 |
| Прибыль, полученная от основной деятельно- сти предприятия (млн. руб.) | 1283 | 1457 | +174 |

## Решение:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года | Изменение за год |
| Фондоотдача ОС (ФО) (отношение стоимости произведенной продукции (ВП) к среднегодо- вой стоимости ОС) | 0,46248 | 0,37076 | -0,09172 |
| Фондоемкость (ФЕ) (отношение среднегодо- вой стоимости ОС к стоимости произведенной продукции) | 2,16228 | 2,69717 | +0,53489 |
| Фондовооруженность труда (ФВ) (отношение среднегодовой стоимости промышленно- производственных ОС к численности рабочих в наибольшую смену) | 7,57732 | 13,18561 | +5,60829 |
| Фондорентабельность (Rос) ОС (отношение прибыли, полученной от основной деятельно- сти предприятия, к среднегодовой стоимости ОС) | 0,17861 | 0,10887 | -0,06974 |

**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

## Задача 3.

Рассчитайте коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по вы- бытию, коэффициент текучести кадров на основании следующих данных.

Среднесписочная численность работников за январь – 100 человек. Поступило на работу – 20 человек.

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.

## Решение:

Коб по приему = П / СПЧ, где Коб по приему **–** коэффициент оборота по приему;

П – количество принятых на работу человек;

СПЧ – среднесписочная численность работников за январь.

К об по приему = 20 / 100 = 0,2 Коб по выб = У / СПЧ,

где Коб по выб **–** коэффициент оборота по выбытию; У – количество уволенных всего.

Коб по выб = 10 / 100 = 0,1

Ктек = (Усоб.жел + Уза наруш. труд. дисц) / СПЧ, где Ктек = коэффициент текучести ;

Усоб.жел **–** уволенные по собственному желанию;

Уза наруш. труд. дисц – уволенные за нарушение трудовой дисциплины.

К тек. = (4 + 2) / 10 = 0,6

***Вывод****:* хотя К об по приему > К об. по выб., положение на предприятии все же не- стабильное. Об этом свидетельствует К тек.

## Задача 4.

Найдите средний тарифный разряд и долю высококвалифицированных ра- бочих (5 и 6 разрядов).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

## Решение:

Средний тарифный разряд = (1\*2+2\*6+3\*11+4\*16+5\*18+6\*15)/68 = 291/68=4,28

Доля высококвалифицированных рабочих = (18+15)/68 = 0,49

**Вывод**: средний тарифный разряд равен 4,28, значит, можно сделать вывод том, что на предприятии работает высококвалифицированный персонал. Доля высококвалифицированных рабочих составляет 49% или почти половину. В це- лом это хорошо характеризует состояние кадрового состава.

## Задача 5.

На основании данных, представленных в таблице, рассчитайте показатели производительности труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Исходные данные | Прошлый год | Отчетный год | Откло- нение |
| 1. Объем производства в сопоставимых ценах, тыс. руб. (ВП) | 880 000 | 960 000 |  |
| 2. Среднесписочная численность персонала, чел. (Чп) | 375 | 412 |  |
| 3. В том числе рабочих, чел. (Чр) | 300 | 330 |  |
| 4. Отработано дней всеми рабочими за год, (Тд) | 67 500 | 72 600 |  |
| 5. Отработано часов всеми рабочими за год, (Тч) | 540 000 | 559 020 |  |
| 6. Показатели производительности труда:  - среднегодовая выработка одного работника |  |  |  |
| - среднегодовая выработка одного рабочего |  |  |  |
| - среднедневная выработка одного рабочего |  |  |  |
| - среднечасовая выработка одного рабочего |  |  |  |

## Решение:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Исходные данные | Прошлый год | Отчетный год | Откло- нение |
| 1. Объем производства в сопоставимых ценах, тыс. руб. (ВП) | 880 000 | 960 000 | +80000 |
| 2. Среднесписочная численность персонала, чел. (Чп) | 375 | 412 | +37 |
| 3. В том числе рабочих, чел. (Чр) | 300 | 330 | +30 |
| 4. Отработано дней всеми рабочими за год, (Тд) | 67 500 | 72 600 | +5100 |
| 5. Отработано часов всеми рабочими за год, (Тч) | 540 000 | 559 020 | +19020 |
| 6. Показатели производительности труда:  - среднегодовая выработка одного работника (W = ВП / Чп,) (тыс.руб./чел) | 2346,67 | 2330,10 | -16,57 |
| - среднегодовая выработка одного рабочего (Wр = ВП / Чр,) (тыс.руб./чел) | 2933,33 | 2909,09 | -24,24 |
| - среднедневная выработка одного рабочего (WРд = ВП / Тд) (тыс.руб./чел-день) | 13,04 | 13,22 | +0,18 |
| - среднечасовая выработка одного рабочего (WРч  = ВП / Тч) (тыс.руб./чел-час) | 1,63 | 1,72 | +0,09 |

**АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ АКТИВОВ**

***Задача 6*.**

Дайте оценку обеспеченности материальными ресурсами на основе ниже- приведённых данных. Для оценки обеспеченности определите следующие показа- тели 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 материалами фактически.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид материалов | Плановая потреб- ность, тонн | Источники покрытия потребности, тонн | | Заключено договоров, тонн | Поступило от поставщиков, тонн |
| внутрен- ние | 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 |

## Решение:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель (расчет) | Материал А | Материал Б | Материал В | Материал Г | Итого |
| Коэффициент обеспеченно- сти источниками покрытия по плану  (Источники покрытия / Плановая потребность) | 270 =  280  0,96 | 320+10 =  320  1,03 | 450 =  0,94  480 | 250+20 =  300  0,9 | 1290+30=  1380  0,96 |
| Коэффициент обеспеченно- сти материалами по плану (Сумма заключённых дого- воров и внутренних источ- ников покрытия) / Плановая потребность) | 260 =  280  0,93 | 320+10 =  320  1,03 | 450 =  480  0,94 | 240+20 =  300  0,87 | 1270+30=  1380  0,94 |
| Коэффициент обеспеченно- сти материалами фактиче- ски  (Сумма поступления мате- риалов от поставщиков до- говоров и внутренних ис- точников покрытия) / Пла- новая потребность) | 250 =  280  0,89 | 310+10 =  320  1,0 | 400 =  480  0,83 | 230+20 =  300  0,83 | 1190+30=  1380  0,88 |

***Вывод:*** В ходе проведённого анализа можно сделать вывод , что только на 88 % удовлетворяется потребность в материалах на предприятии, в целом же ор- ганизация полностью обеспечена лишь материалом Б, т. к по нему значение всех показателей достигает 100-го уровня.

***Задача 7.***

Проведите анализ обобщающих показателей, применяемых для оценки эффективности использования материальных ресурсов, используя данные, представленные в таблице:

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

## Решение:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Откло- нение |
| 1.Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 17900 | 19290 | 1390 |
| 2.Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 95250 | 99900 | 4650 |
| 3.Объем выпуска продукции, тыс. руб. | 96000 | 104300 | 8300 |
| 4. Рентабельность оборота, % (1/2) | 18,8 | 19,3 | 0,5 |
| 5.Удельный вес выручки в общем выпуске продукции (2/3) | 0,99 | 0,96 | -0,03 |
| 6.Материальные затраты, тыс. руб. | 28260 | 30700 | 2440 |
| 7.Материалоотдача, руб. (3/4) | 3,4 | 3,4 | 0 |
| 8.Материалоемкость, руб. (4/3) | 0,29 | 0,29 | 0 |
| 9.Прибыль на рубль материальных затрат, руб.(1/4) | 0,633 | 0,628 | -0,005 |

***Вывод:*** Наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат. В от- четном периоде данный показатель снизился на 0,005 руб. Это изменение вызвано снижением удельного веса выручки в общем выпуске продукции на 0,03 пункта.

**АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ**

***Задача 8.***

На основании данных о затратах на производство продукции, представлен- ных в таблице, рассчитать производственную себестоимость продукции, полную себестоимость, определить структуру затрат, найти отклонения по сумме затрат и структуре себестоимости

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, млн. руб. | | | Структура затрат, % | | |
| план | факт | отклон. | план | факт | отклон. |
| Материальные затраты | 24671 | 30264 |  |  |  |  |
| Расходы на оплату труда | 21300 | 21632 |  |  |  |  |
| Отчисления в фонд социальной защиты | 5160 | 6740 |  |  |  |  |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 4150 | 4550 |  |  |  |  |
| Прочие расходы | 13358 | 14032 |  |  |  |  |
| Производственная себестоимость |  |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы | 4456 | 5610 |  |  |  |  |
| Полная себестоимость |  |  |  |  |  |  |

## Решение:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, млн. руб. | | | Структура затрат, % | | |
| план | факт | отклон. | план | факт | отклон. |
| Материальные затраты | 24671 | 30264 | +5593 | 33,8 | 36,5 | +2,7 |
| Расходы на оплату труда | 21300 | 21632 | +332 | 29,1 | 26,1 | -3 |
| Отчисления в фонд социальной защиты | 5160 | 6740 | +1580 | 7,1 | 8,1 | -1 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 4150 | 4550 | +400 | 5,7 | 5,5 | -0,2 |
| Прочие расходы | 13358 | 14032 | +674 | 18,3 | 16,9 | -1,4 |
| Производственная себестоимость | 68639 | 77218 | +8579 | 93,9 | 93,1 | -0,8 |
| Коммерческие расходы | 4456 | 5610 | +1154 | 6,1 | 6,9 | +0,8 |
| Полная себестоимость | 73095 | 82828 | +9733 | 100 | 100 | - |

***Вывод:*** как видно из таблицы, фактические затраты предприятия выше пла- новых на 9733 млн. руб или на 13%. Перерасход произошел по всем видам затрат

и особенно по материальным затратам. Несколько изменилась и структура затрат.

## Задача 9.

На основании данных о затратах на производство продукции, представлен- ных в таблице 1, провести анализ затрат на рубль выпущенной продукции, рас- считать в таблице 2 влияние факторов, повлиявших на изменение затрат на рубль выпущенной продукции.

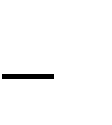
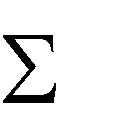
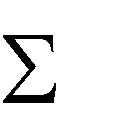
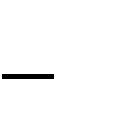
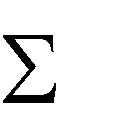
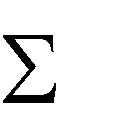
Таблица 1 – Исходные данные

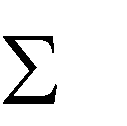
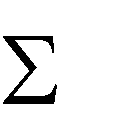
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Алгоритм расчета | Уровень по- казателя |
| 1. Себестоимость выпущенной продукции по плану, тыс. руб. |  | 1 382 000 |
| 2. Себестоимость фактически выпущенной про- дукции:  а) по плановой себестоимости, тыс. руб.  б) по фактической себестоимости, тыс. руб.. |  | 1 455 246  1 450 831 |
| 3. Стоимость выпущенной продукции по плану, тыс. руб. |  | 1 451 833 |
| 4. Стоимость фактически выпущенной продук- ции:  а) в плановых ценах, тыс. руб.  б) в ценах, действовавших в отчетном году, тыс. руб. |  | 1 506 261  1 529 008 |
| 5. Затраты на рубль продукции по плану, руб.  **(стр.1 / стр.3)** |  |  |
| 6. Затраты на рубль фактически выпущенной продукции, руб.:  а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент **(стр.2а / стр.4а)**  б) фактически в ценах на продукцию, принятых в плане **(стр. 26 / стр. 4а)**  в) фактически в ценах, действовавших в отчет- ном году **(стр. 26 / стр. 46)** |  |  |

Таблица 2 - Расчет факторов, повлиявших на изменение затрат на рубль выпущенной продукции

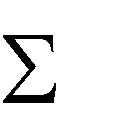
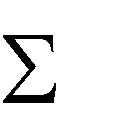
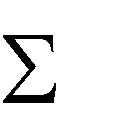
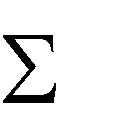
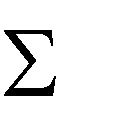
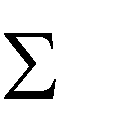
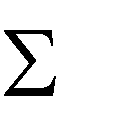
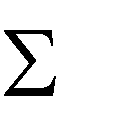
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Влияние факторов | | Размер влияния, руб. |
| алгоритм | расчет |
| 1. Изменение структуры про- дукции |  |  |  |
| 2. Изменение себестоимости отдельных изделий |  |  |  |
| 3. Изменение цен на продук- цию |  |  |  |
| Отклонение фактических за- трат на рубль продукции от плановых |  |  |  |

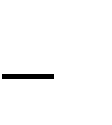
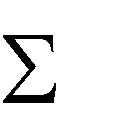
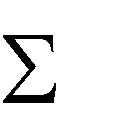
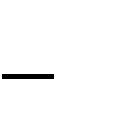
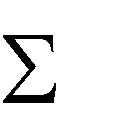
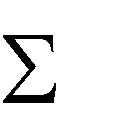
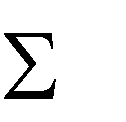
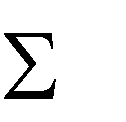
## Решение:



Таблица 1 – Исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Алгоритм расчета | Уровень по- казателя |
| 1. Себестоимость выпущенной продукции по плану, тыс. руб. | *К*0*С*0 | 1 382 000 |
| 2. Себестоимость фактически выпущенной про- дукции:  а) по плановой себестоимости, тыс. руб.  б) по фактической себестоимости, тыс. руб. | *К*1*С*0  *К*1*С*1 | 1 455 246  1 450 831 |
| 3. Стоимость выпущенной продукции по плану, тыс. руб. | *К*0 *Ц*0 | 1 451 833 |
| 4. Стоимость фактически выпущенной продук- ции:  а) в плановых ценах, тыс. руб.  б) в ценах, действовавших в отчетном году, тыс. руб. | *К*1*Ц*0  *К*1*Ц*1 | 1 506 261  1 529 008 |
| 5. Затраты на рубль продукции по плану, руб. (стр.1 / стр.3) | *К*0*С*0  *К*0 *Ц* 0 | 0,952 |
| 6. Затраты на рубль фактически выпущенной продукции, руб.:  а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент (стр.2а / стр.4а)  б) фактически в ценах на продукцию, принятых в плане (стр. 26 / стр. 4а)  в) фактически в ценах, действовавших в отчет- ном году (стр. 26 / стр. 46) | *К*1*С*0 *К*1*Ц*0 *К*1*С*1 *К*1*Ц*0  *К*1*С*1  *К*1*Ц*1 | 0,966  0,963  0,949 |

Таблица 2 - Расчет факторов, повлиявших на изменение затрат на рубль выпущенной продукции



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Влияние факторов | | Размер влияния, р. |
| алгоритм | расчет |
| 1. Изменение структуры про- дукции | *К*1*С*0 *К*0*С*0  *К*1 *Ц* 0 *К*0 *Ц* 0 | 0,966 – 0,952 | + 0,014 |
| 2. Изменение себестоимости отдельных изделий | *К*1*С*1 *К*1*С*0  *К*1 *Ц* 0 *К*1 *Ц* 0 | 0,963-0,966 | - 0,003 |
| 3. Изменение цен на продук- цию | *К*1*С*1 *К*1*С*1  *К*1 *Ц*1 *К*1 *Ц* 0 | 0,949-0,963 | - 0,014 |
| Отклонение фактических за- трат на рубль продукции от плановых | *К*1*С*1 *К*0*С*0  *К*1 *Ц*1 *К*0 *Ц* 0 | 0,949-0,952 | -0,003 |

# АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

***Задача 10***. Провести анализ ритмичности производства по данным, пред- ставленным в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Числа месяца | Объем выпуска продук- ции, 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: | 1 450 | 1 457 |  |  |  |

## Решение:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Числа месяца | Объем выпуска продук- ции, млн. руб. | | %  выполнения плана | Засчитывается в выполнение плана по ритмичности | |
| По плану | Фактически | в % | в млн. руб. |
| 1 | 140 | 142 | 101,43% | 100,00% | 140 |
| 2 | 140 | 135 | 96,43% | 96,43% | 135 |
| 3 | 140 | 130 | 92,86% | 92,86% | 130 |
| 4 | 140 | 140 | 100,00% | 100,00% | 140 |
| 5 | 140 | 140 | 100,00% | 100,00% | 140 |
| 6 | 150 | 150 | 100,00% | 100,00% | 150 |
| 7 | 150 | 154 | 102,67% | 100,00% | 150 |
| 8 | 150 | 148 | 98,67% | 98,67% | 148 |
| 9 | 150 | 158 | 105,33% | 100,00% | 150 |
| 10 | 150 | 160 | 106,67% | 100,00% | 150 |
| Итого: | 1 450 | 1 457 | 100,48% | 987,95% | 1 433 |

К ритм=1433/1450=98,83% или К ритм= 987,95% / 10=98,8%

## Задача 11.

Провести анализ ассортимента продукции по данным, представленным в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ассортимент | Выпуск продукции,  тыс.руб. | | Выпол- нение плана, % | Засчитывается в выполнение плана по ассортименту | |
| план | факт | в процентах | в тыс. руб. |
| Изделие А | 126 005 | 142 455 |  |  |  |
| Изделие Б | 75 902 | 86 493 |  |  |  |
| Изделие В | 56 708 | 63 313 |  |  |  |
| Изделие Г | 27 090 | 27 820 |  |  |  |
| Изделие Д | 28 350 | 31 660 |  |  |  |
| Изделие Е | 945 | 0 |  |  |  |
| Итого | 315 000 | 351 741 |  |  |  |

## Решение:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ассортимент | Выпуск продукции,  тыс.руб. | | Выпол- нение плана, % | Засчитывается в выполнение плана по ассортименту | |
| план | факт | в процентах | в тыс. руб. |
| Изделие А | 126 005 | 142 455 | 113,06% | 100,00% | 126 005 |
| Изделие Б | 75 902 | 86 493 | 113,95% | 100,00% | 75 902 |
| Изделие В | 56 708 | 63 313 | 111,65% | 100,00% | 56 708 |
| Изделие Г | 27 090 | 27 820 | 102,69% | 100,00% | 27 090 |
| Изделие Д | 28 350 | 31 660 | 111,68% | 100,00% | 28 350 |
| Изделие Е | 945 | 0 | 0,00% | 0,00% | 0 |
| Итого | 315 000 | 351 741 | 111,66% | - | 314 055 |

***Вывод:*** коэффициент выполнения плана по ассортименту составил 99,7% (314 055 / 315 000). План по ассортименту не выполнен за счет не выполнения за- дания по изделию Е.

## Задача 12.

На основании данных, представленных в таблице, рассчитать влияние фак- торов на объем выпушенной продукции с помощью приема абсолютных разниц

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение |
| Объем продукции, млн. руб. | 3322,1 | 4962,0 | +1639,9 |
| Среднегодовая стоимость активной части основных средств, млн. руб. | 4651,9 | 9150,4 | 4498,5 |
| Фондоотдача активной ча- сти основных средств, млн. руб. | 0,71414 | 0,54227 | -0,17187 |

где: ФО =ВП/ОС,

ВП=ФО х ОС, ВП=ФОа х ОСа,

где ФОа – фондоотдача активной части основных средств;

ОСа – среднегодовая стоимость активной части основных средств.

Влияние вышеуказанных факторов на величину объема выпущенной про- дукции определим с помощью формул:

ΔВП (ОСа) = Δ(ОСа) х (ФОа)о ΔВП (ФОа) = (ОСа)1 х Δ(ФОа)

## Решение:

ΔВП (ОСа) = 4498,5 х 0,71414 = 3212,6 млн. руб. ΔВП (ФОа) = 9150,4 х (- 0,17187) = -1572,7 млн. руб.

Итого: +1639,9

Вывод:

1. Увеличение среднегодовой стоимости активной части основных средств (ОСа) на 4498,5 млн. руб. привело к увеличению объема выпущенной продукции на 3212,6 млн. руб.
2. Снижение фондоотдачи активной части основных средств (ФОа) на 0,17187 млн. руб. привело к снижению объема выпущенной продукции на 1572,7 млн. руб.

# АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

***Задача 13.*** Рассчитать показатели рентабельности предприятия по данным таблицы, найти абсолютные и относительные отклонения данных за 2012 г. к данным за 2011 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | За 2011 г. | За 2012 г. | Отклонение | |
| абсолют.,  млн. руб. | относит.,  % |
| 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. |  |  |  |  |
| 4. Рентабельность продукции, % |  |  |  |  |
| 5. Рентабельность продаж, % |  |  |  |  |

## Решение:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | За 2011 г. | За 2012 г. | Отклонение | |
| абсолют., млн. руб. | относит.,  % |
| 1. Выручка от реализации продукции, млн. руб. | 3 289 | 4 682 | 1393 | 142,4 |
| 2. Полная себестоимость реализованной продукции, млн. руб. | 3 013 | 4 601 | 1588 | 152,7 |
| 3. Прибыль от реализации продукции, млн. руб. (стр.1 - стр.2) | 276 | 81 | -195 | 29,3 |
| 4. Рентабельность продукции, % (стр.3 / стр.2 х 100 %) | 9,2 | 1,8 | -7,4 | 19,6 |
| 5. Рентабельность продаж, % (стр.3 / стр.1 х 100 %) | 8,4 | 1,7 | -6,7 | 20,2 |

***Выводы:*** Данные анализа свидетельствуют о том, что показатели рента- бельности предприятия в 2012 г. были значительно хуже, чем в 2011 г. Это связа- но с тем, что основная деятельность предприятия в 2012 г. была менее успешной, чем в 2011 г. В итоге в 2012 г. рентабельность продукции составила 1,8 %, рента- бельность продаж - 1,7 %, что следует признать недостаточным для эффективной работы и развития предприятия.

## Задача 14.

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 резуль- татам анализа сделайте выводы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыду- щий год | Отчетный год | Абсолют- ный прирост (отклонение) |
| 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 |  |

## Решение:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыду- щий год | Отчетный год | Абсолют- ный прирост (отклонение) |
| 1. Прибыль на рубль материальных затрат (П/МЗ), руб/руб (1/4) | 0,1222 | 0,1316 | 0,0094 |
| 2. Рентабельность оборота (Rоб) (1/2) | 0,0932 | 0,1000 | 0,0068 |
| 3. Доля реализованной продукции (Dрп) (2/3) | 0,9833 | 1,0000 | 0,0167 |
| 4. Материалоотдача (МО), руб./руб.(3/4) | 1,3333 | 1,3158 | - 0,0175 |

Факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат, используя при- ем абсолютных разниц, проведем по формуле:

П = Rоб х Dрп х МО

∆ П R= (Rоб1 – Rоб 0) х Dрп0 х МО0

∆ ПD= Rоб1 х (Dрп1 - Dрп 0) х МО0

∆ П МО = Rоб1 х Dрп1 х (МО1 - МО0)

Общее отклонение прибыли на рубль материальных затрат: 0,1316-0,122 =0,0094 руб./руб.

Изменение прибыли на рубль материальных затрат за счет рентабельности оборота ∆ П R:

0,0068 х 0,9833 х 1,3333 **=** 0,0089 руб./руб.

Изменение прибыли на рубль материальных затрат за счет доли реализо- ванной продукции ∆ ПD:

0,1000 х 0,0167 х 1,3333 **=** 0,0022 руб./руб.

Изменение прибыли на рубль материальных затрат за счет материалоотдачи

∆ П МО:

0,1000 х 1, 0000 х (-0,0175) **=** - 0,0018 руб./руб.

Проверка: 0,0089 + 0,0022 – 0,0018 = 0,0094

***Выводы:*** Проведенный факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат позволил установить влияние рентабельности оборота, доли реализованной продукции и материалоотдачи. Самое сильное и положительное влияние на изме- нение прибыли на рубль материальных затрат оказала рентабельность оборота, незначительно и также положительно повлияла доля реализованной продукции.

Негативное и несущественное влияние оказала материалоотдача.

# АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ).

## Задача 15.

Произвести оценку финансовой устойчивости организации «А», используя исходные данные годового бухгалтерского баланса организации, представленные в таблице (млн. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | На начало от- четного года | На конец отчетного года |
| Собственный капитал организации | 1 065 | 1 398 |
| Заемный капитал организации | 3 195 | 3 714 |
| Долгосрочный заемный капитал (долго- срочные обязательства) организации | 874 | 1 077 |
| Краткосрочный заемный капитал (кратко- срочные обязательства) организации | 2 321 | 2 637 |
| Общий капитал (стоимость активов) органи- зации | 4 260 | 5 112 |
| Долгосрочные активы организации | 1 491 | 1 943 |
| Краткосрочные активы организации, всего: | 2 769 | 3 169 |
| в т.ч. производственные запасы | 520 | 525 |
| Основные средства организации (по остаточной стоимости) | 1 175 | 1 481 |

***Решение:*** Расчет показателей финансовой устойчивости организации «А»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Формула | На начало года | | На конец года | | Изме- нение уровня пока- зателя |
| расчет | уро- вень пока- зателя | расчет | уро- вень пока- зателя |
| Коэффициент фи- нансовой независи- мости (автономии) | СК / ОК | 1 065 / 4 260 | 0,250 | 1 398 / 5 112 | 0,273 | 0,023 |
| Коэффициент фи- нансовой зависимо- сти | ЗК / ОК | 3 195 / 4 260 | 0,750 | 3 714 / 5 112 | 0,727 | -0,023 |
| Коэффициент капи- тализации (финансо- вого риска) | ЗК / СК | 3 195 / 1 065 | 3,000 | 3 714 / 1 398 | 2,657 | -0,343 |
| Коэффициент долго- срочной финансовой независимости | (СК + ДО) / ОК | (1 065 + 874)  /4 260 | 0,455 | (1 398 +  1 077) /5 112 | 0,484 | 0,029 |
| Уточненный коэф- фициент финансиро- вания | КО / (СК + ДО) | 2 321 /  (1 065 +  + 874) | 1,197 | 2 637 /  (1 398 +  + 1 077) | 1,065 | -0,132 |
| Коэффициент ма- невренности соб- ственных средств | (СК + ДО -  - ДА) / СК | (1 065 +  874 -  - 1 491) /  1 065 | 0,421 | (1 398 +  1 077 -  - 1 943) /  1 398 | 0,381 | -0,040 |
| Коэффициент обес-печенности соб- | (СК + ДО -  - ДА) / КА | (1 065 +  874 - | 0,162 | (1 398 +  1 077 - | 0,168 | 0,006 |
| ственными оборот- ными средствами |  | - 1 491) /  2 769 |  | - 1 943) /  3 169 |  |  |
| Коэффициент реаль-  ной стоимости ос- новных средств | ОС / А | 1 175 / 4 260 | 0,276 | 1 481 / 5 112 | 0,290 | 0,014 |

***Выводы:*** Результаты расчета коэффициентов финансовой устойчивости организации «А» отражают благоприятную тенденцию увеличения коэффициента финансовой независимости на 0,023 и снижения степени финансовой зависимости и коэффициента капитализации (финансового риска). Эти изменения объясняются приростом в отчетном году суммы собственного капитала организации.

Показатели структуры капитала организации свидетельствуют о недостаточно устойчивом финансовом положении, так как коэффициент финансового риска значительно превышает критическую точку (> 1,0), и, несмотря на незначительный прирост коэффициента долгосрочной финансовой независимости, только 48,4 % стоимости активов организации финансируется наиболее надежными источниками.

Положительным моментом является наличие у организации собственных оборотных средств:

* + значение коэффициента маневренности собственных средств превышает рекомендованное (0,2);
  + значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами превышает нормативное для данного вида экономической деятельности значение (0,15), что свидетельствует о платежеспособности исследуемого субъекта хозяйствования.

Коэффициент реальной стоимости основных средств несколько улучшился, но вместе с тем свидетельствует о необходимости совершенствования производственного потенциала организации: руководству организации необходимо в ближайшее время решать проблему обновления основных средств производства. В целом финансовое положение организации по состоянию на конец года является недостаточно устойчивым. Для укрепления финансового положения организации необходимо увеличить долю собственного капитала в составе источников финансирования активов.

# АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

## Задача 16.

Оцените эффективность маркетинговой деятельности предприятия. Для этого проведите факторный анализ объема реализации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
| Емкость рынка, тонн: | 2000 | 2200 |
| Количество реализованной продукции, тонн: | 600 | 616 |
| Средняя цена реализации, млн. руб. за 1 тонну: | 2,5 | 2,8 |
| Доля рынка | *?* | *?* |
| Стоимость реализованной продукции, млн. руб. | *?* | *?* |

## Решение:

С целью оценки эффективности маркетинговой деятельности проводится факторный анализ объема реализации по каждому виду продукции на основе следующей факторной системы:

РП = Е х d х Ц,

где:

РП – объем отгруженной продукции в фактических ценах реализации;

Е – емкость рынка в натуральном выражении;

d – доля рынка;

Ц – цена единицы продукции.

Факторная система позволяет изучить изменение объема продаж под влиянием трех факторов: емкости рынка (т.е. спроса), доли рынка и средней цены реализации:

∆ РП = ∆ РП Е + ∆ РП d + ∆ РП Ц

Рассчитаем недостающие показатели:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
| Емкость рынка, тонн: | 2000 | 2200 |
| Количество реализованной продукции, тонн: | 600 | 616 |
| Средняя цена реализации, млн. руб. за 1 тонну: | 2,5 | 2,8 |
| Доля рынка | **0,3** | **0,28** |
| Стоимость реализованной продукции, млн. руб. | **1500** | **1724,8** |

Влияние факторов определяется с помощью приема абсолютных разниц по следующим формулам:

1. влияние емкости рынка (∆ РП Е):

∆ РП Е = ∆ Е х d0 х Ц0 = 200\*0,3\*2,5=150 млн. руб.

1. влияние доли рынка (∆ РП d):

∆ РП d = Е1 х ∆ d х Ц0 = 2200\*(-0,02)\*2,5=-110 млн. руб.

1. влияние ценового фактора (∆ РП Ц):

∆ РП Ц = Е1 х d1 х ∆ Ц = 2200\*0,28\*0,3=184,8 млн. руб.

Общее изменение стоимости реализованной продукции составляет:

∆ РП= РП1-РП0 = 1724,8-1500 = 224,8 млн. руб.

или ∆ РП = ∆ РП Е + ∆ РП d + ∆ РП Ц = 150+(-110)+184,8 = 224,8 млн. руб.

# АНАЛИЗ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

## Задача 17.

Рассчитайте изменение научно-технического уровня производства под влиянием внедрения процессной инновации. Исходные данные приведены в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Экспертная оценка влияния процессной инновации на величину научно-технического уровня производства | | Коэффициент весомости показателя |
| До внедрения | После внедрения |
| Уровень технологической оснащенности производства | 0,8 | 0,9 | 0,3 |
| Уровень автоматизации производства | 0,9 | 1,0 | 0,3 |
| Удельный вес прогрессивных технологических процессов | 0,7 | 0,8 | 0,3 |
| Уровень организации производства | 0,8 | 1,0 | 0,1 |

## Решение:

1. Рассчитаем изменения отдельных показателей в результате внедрения процессной инновации. Изменение уровня технологической оснащенности производства: 0,9:0,8= 1,125, или 112,5%, — повышение на 12,5%. Изменение уровня автоматизации производства: 1,0 : 0,9 = 1,111, или 111,1%, — повышение на 11,1%. Изменение удельного веса прогрессивных технологических процессов: 0,8 : 0,7 = 1,143, или 114, 3%, — повышение на 14,3%. Изменение уровня организации производства: 1,0 : 0,8 = 1,25, или 125%, — повышение на 25%.

2. Рассчитаем повышение научно-технического уровня в результате внедрения процессной инновации: 112,5 х 0,3 + 111,1 х 0,3 + 114, 3 х 0,3 + 125x0,1 = 113,87%.

Таким образом, научно-технический уровень производства в результате внедрения процессной инновации повысился на 13,87%.