

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ильшат Ринатович Мухаметзянов

Должность: директор

Дата подписания: 13.07.2023 15:15:48

Уникальный программный ключ

aba80b84033c9ef196388e9ea0434f90a83a40954ba270e84bcb64f02d1d8d0

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Казанский национальный исследовательский технический

университет им. А.Н. Туполева-КАИ»

(КНИТУ-КАИ)

Чистопольский филиал «Восток»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

по дисциплине

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

№ п/п	Наименование изучаемого раздела и темы	Кол-во часов
1	<i>Раздел 1. Основные понятия и категории экономического анализа</i>	
1.1	Предмет задачи, содержание и виды анализа	4
1.2	Методика проведения анализа, основные принципы и приемы	4
1.3	Информационное обеспечение анализа	
2	<i>Раздел 2. Анализ производственных результатов деятельности предприятия</i>	4
2.1	Общая оценка деятельности предприятия по основным показателям производственной программы	4
2.2	Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования	4
2.3	Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования	4
2.4	Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и рациональности их использования	4
3	<i>Раздел 3. Анализ экономических результатов деятельности предприятия</i>	
3.1	Анализ затрат на производство и реализацию продукции	4
3.2	Оценка эффективности деятельности предприятия	4

Практические занятия по дисциплине «Экономический анализ» включают в себя:

- 1) решение тестов и ответы на вопросы по теме;
- 2) решение практических задач.

Перед каждым практическим занятием студенту рекомендуется следующая схема подготовки:

- ✓ проработать конспект лекций;
- ✓ ответить на тест практического занятия;
- ✓ при необходимости изучить основную и дополнительную литературу, рекомендованную по разделу;
- ✓ при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Практическое занятие начинается с ответа на контрольные тесты. Каждому студенту предлагается дать ответ на тест изучаемой темы и/или ответить на контрольные вопросы. Для данного задания необходимо свободно владеть основными определениями, понятиями, правилами, приемами, методами в рамках рассматриваемого материала. Тестирование и/или опрос проводится в течение 30-60 минут.

Решение практических задач предполагает индивидуальную работу или работу в группе. Полученное решение оценивается преподавателем при защите его студентом перед аудиторией. Баллы получают также студенты, принявшие участие в дискуссии или сформулировавшие вопросы по существу дела.

Раздел 1. Основные понятия и категории экономического анализа

Тема 1.1. Предмет задачи, содержание и виды анализа.

Вопросы для обсуждения

1. Предмет экономического анализа деятельности предприятия через систему учета (статистического, бухгалтерского, оперативного).
2. Основные задачи и содержание анализа.
3. Виды анализа по основным признакам классификации.

Тесты

1. Цель экономического анализа:

- а) улучшение использования ресурсов предприятия;
- б) выявление хозяйственных резервов и разработка предложений по их освоению;
- в) определение степени выполнения плана;
- г) расчет влияния факторов на эффективность работы предприятия.

2. Предмет экономического анализа:

- а) экономические результаты хозяйствования предприятия;
- б) кругооборот капитала;
- в) общие экономические законы;
- г) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

3. Принципы экономического анализа:

- а) анализ должен обеспечивать системный подход при оценке процессов;
- б) анализ должен быть комплексным;
- в) анализ должен быть объективным и конкретным;
- г) анализ должен быть итоговым.

4. Что не относится к принципам экономического анализа:

- а) анализ должен быть систематическим;
- б) анализ должен быть демократичным;
- в) анализ должен быть факторным;
- г) анализ должен быть эффективным.

5. По полноте охвата изучаемых явлений выделяют анализ:

- а) сплошной и выборочный;
- б) итоговый и оперативный;
- в) внешний и внутренний;
- г) комплексный и тематический.

6. Анализ как способ познания заключается:

- а) в обособленном изучении каждого элемента объекта исследования;
- б) в объединении всех элементов исследуемого объекта и их обобщенном изучении;

в) в разделении исследуемого объекта на составляющие элементы и изучении их во взаимосвязи.

7. Цель перспективного (предварительного) анализа состоит в том, чтобы:

- а) оценить результат деятельности;
- б) постоянно контролировать выполнение производственных заданий;
- в) избежать негативных последствий принимаемых решений.

8. Оперативный анализ проводится:

- а) ежедневно;
- б) по итогам года;
- в) по важным отчетным датам хозяйствования.

9. Теоретической основой анализа является:

- а) планирование;
- б) статистика;
- в) бухгалтерский учет;
- г) экономика.

10. Способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений:

- а) фундаментальный анализ;
- б) количественный анализ;
- в) экспресс-анализ;
- г) качественный анализ.

11. Как определяется производственное направление предприятия:

- а) по объему произведенной продукции;
- б) по структуре товарной продукции;
- в) по объему товарной продукции.

12. Какие показатели характеризуют размер предприятия:

- а) объем производства;
- б) количество работников;
- в) наличие рынков сбыта продукции;
- г) площадь с.х. угодий.

13. Укажите главный показатель размера предприятия:

- а) стоимость валовой продукции;
- б) поголовье скота;
- в) среднегодовая численность работников;
- г) площадь с.х. угодий.

14. Назовите показатели, используемые для характеристики специализации и размеров предприятия:

1. специализация производства	а) площадь с.х. угодий;
2. размеры предприятия	б) удельный вес отраслей в структуре товарной продукции; в) численность работников с.х. производства; г) размер основных производственных фондов; д) сумма прибыли предприятия.

15. Размер предприятия определяют путем сравнения:

- а) показателей предприятия в динамике;
- б) фактических показателей с плановыми;
- в) показателей предприятия со среднерайонными данными.

6. Какой показатель характеризует уровень интенсивности с.х. производства в натуральном измерении:

- а) размер производственных затрат в расчете на 100 га с.х. угодий;
- б) энергообеспеченность на 100 га с.х. угодий;
- в) стоимость основных фондов на 100 га с.х. угодий.

17. Какие показатели отражают уровень социальной защищенности членов трудового коллектива:

- а) оплата труда, питание;
- б) сумма материальной помощи и ее величина в расчете на 1 работника;
- в) удельный вес работников, повысивших свою квалификацию;
- г) размер беспроцентных ссуд, выданных на строительство жилья.

18. Укажите показатели, используемые для оценки состояния социальной инфраструктуры предприятия:

- а) состояние жилищных условий;
- б) производительность труда;
- в) организация транспортного обслуживания;
- г) обеспеченность дошкольными учреждениями.

19. Укажите, какие показатели характеризуют уровень интенсивности, а какие – эффективности интенсификации производства:

1. интенсивность производства	а) уровень производства;
-------------------------------	--------------------------

2. эффективность интенсификации	б) плотность поголовья скота; в) удельный вес сортовых посевов; г) удельный вес породного скота; д) урожайность культур, продуктивность животных; е) окупаемость производственных затрат; ж) расход кормов на 1 голову скота.
---------------------------------	--

20. К экономическим условиям работы предприятия не относят:

- а) уровень специализации производства;
- б) уровень интенсификации производства;
- в) обеспеченность ресурсами;
- г) продолжительность безморозного периода.

Тема 1.2. Методика проведения анализа, основные принципы и приемы.

Вопросы для обсуждения

1. Факторный (экономический) анализ.
2. Методы анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.
3. Приемы детализации и сравнения.
4. Обобщающие аналитические показатели, функции и цели.
5. Абсолютные величины, их основные виды и применение в анализе.
6. Относительные величины, их значение для целей анализа и основные виды. Средние величины в анализе деятельности во временные периоды.
7. Группировка. Варьирующие признаки и их виды.
8. Индексный метод анализа.
9. Элиминирование, способы элиминирования (цепные подстановки, разницы, интегральный метод).
10. Определение причинно-следственных связей между факторами и результирующими показателями деятельности предприятия.
11. Балансовый прием.
12. Экономико-математические приемы.
13. Применение корреляционно-регрессионного анализа для определения влияния факторов.
14. Использование корреляционно-регрессионных моделей в анализе и прогнозе.

Тесты

1. Относительные величины измеряются:

- а) в килограммах, тоннах, метрах;
- б) в процентах, коэффициентах;
- в) оба пункта верны.

2. Какой способ анализа является факторным:

- а) графический способ;
- б) сравнение;
- в) группировка;
- г) способ цепных подстановок.

3. Для обобщенной характеристики однородных явлений используют:

- а) абсолютные величины;
- б) относительные величины;
- в) средние величины;
- г) натуральные показатели.

4. Деление изучаемых объектов на качественно однородные группы по определенным признакам:

- а) сравнение;
- б) группировка;
- в) балансовый способ;
- г) исчисление средних величин.

5. Соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления характеризуют:

- а) средние показатели;
- б) абсолютные показатели;
- в) относительные показатели;
- г) стоимостные показатели.

6. Для оценки динамики изучаемых показателей проводят сравнение:

- а) показателей предприятия с показателями передовых хозяйств;
- б) фактических данных с плановыми;
- в) показателей хозяйства со среднерайонными данными;
- г) фактических данных с данными прошлых лет.

7. Сопоставление однородных величин для нахождения сходства или различия между ними:

- а) балансовый способ;
- б) сравнение;
- в) исчисление относительных величин;
- г) группировка.

8. Установите соответствие приема анализа и цели, которая при этом достигается:

1. сопоставление фактических и плановых показателей; 2. сопоставление фактических показателей с нормами; 3. сравнение фактических показателей с показателями прошлых лет.	а) определение тенденции развития предприятия; б) определение степени выполнения плана; в) улучшения контроля за расходованием ресурсов.
---	--

9. Установите соответствие приема сравнения и цели, которая при этом достигается:

1. сравнение показателей анализируемого предприятия с достижениями науки и передового опыта; 2. сопоставление различных вариантов управленческих решений; 3. сравнение результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора.	а) выбор наиболее оптимальных вариантов деятельности; б) поиск неиспользованных резервов; в) расчет влияния факторов на результат.
---	--

10. Для определения рейтинга анализируемого предприятия среди других субъектов хозяйствования используется:

- а) сравнение показателей исследуемого предприятия с данными передовых хозяйств;
- б) сравнение показателей исследуемого предприятия со средними данными по отрасли или району;
- в) сравнение достигнутых результатов с данными прошлых периодов;
- г) сопоставление фактического уровня показателей с плановым.

Тема 1.3. Информационное обеспечение анализа

Вопросы для обсуждения

1. Информация, ее ценность и значение.
2. Виды аналитической информации, априорные и апостериорные сведения. Качественные и количественные оценки информации.
3. Достоверность информации.
4. Источники аналитической информации используемые при диагностике деятельности предприятия.
5. Информация, отражающая факторы внешней среды, спрос и предложение на товары предприятия.
6. Статистические методы получения информации.
7. Организация выборочного статистического наблюдения.
8. Информация, как результат маркетинговых исследований.
9. Формирование плановых, нормативных и расчетных оценок аналитических показателей.
10. Нормативная, плановая, отчетная, учетная, внеучетная информация.

Тесты

1. Какой из перечисленных показателей является качественным:

- а) площадь сельскохозяйственных угодий;
- б) численность работников;
- в) объем производимой продукции;
- г) производительность труда.

2. Какой из перечисленных показателей является количественным:

- а) уровень рентабельности;
- б) численность работников;
- в) урожайность культур;
- г) производительность труда.

3. Какой показатель является специфическим:

- а) прибыль;
- б) себестоимость продукции;
- в) урожайность культур;
- г) производительность труда.

4. Что относится к внеучетным источникам информации:

- а) решения собраний коллектива;
- б) годовой отчет предприятия;
- в) данные первичного учета;
- г) статистическая отчетность.

5. Что относится к учетным источникам информации в АХД:

- а) данные об основных конкурентах предприятия;
- б) первичные бухгалтерские документы;
- в) приказы и распоряжения руководителей предприятия;
- г) акты ревизий и проверок.

6. Назовите по порядку этапы работы с информацией:

- а) изучение информации в динамике и в сравнении с планом;
- б) анализ информации на основе абсолютных и относительных показателей;
- в) оценка информации на достоверность;
- г) прогнозирование основных показателей на перспективу.

7. Укажите последовательно этапы проведения аналитической работы на предприятии:

- а) планирование аналитической работы;
- б) информационное обеспечение анализа;
- в) выбор объектов и субъектов экономического анализа;
- г) аналитическая обработка данных о работе предприятия;
- д) контроль за внедрением в производство предложений, разработанных по результатам анализа;

е) оформление результатов анализа.

8. Что означает принцип аналитичности экономической информации:

- а) информация должна объективно отражать исследуемые явления и объекты;
- б) информация, поступающая из разных источников, должна быть единой;
- в) система информации должна требовать минимум затрат на сбор и хранение данных;
- г) система информации должна обеспечивать поступление данных о тех направлениях деятельности, которые в данный момент нужны аналитику.

9. План аналитической работы включает:

- а) объект, цель, источники информации и сроки проведения анализа;
- б) субъект, направление аналитической работы, источники и время;
- в) оба пункта.

10. Для внешних пользователей анализа составляется:

- а) заключение по результатам анализа;
- б) пояснительная записка;
- в) справка.

Раздел 2. Анализ производственных результатов деятельности предприятия

Тема 2.1. Общая оценка деятельности предприятия по основным показателям производственной программы

Вопросы для обсуждения

1. Связь показателей количества выпущенной и реализованной продукции (работ, услуг).
2. Анализ влияния структурных сдвигов на объем продукции (работ, услуг).
Анализ ассортимента выпуска продукции.
3. Анализ качества продукции.
4. Анализ ритмичности работы предприятия, выполнения договорных обязательств, контроллинг.

Вопросы для самоконтроля

1. Изложите методику анализа производства продукции.
2. Как анализируют структурные сдвиги в посевных площадях?
3. Каким образом анализируют выполнение договорных обязательств и контрактов по реализации продукции?

Практические задания

В анализе производства сельскохозяйственной продукции используют натуральные и стоимостные показатели. Натуральные показатели применяют при анализе объемов производства по отдельным видам однородной продукции;

это тонны, килограммы, граммы, штуки и т. д. Стоимостные показатели являются универсальным измерителем для обобщенной оценки производства и реализации продукции по отдельной отрасли, подразделению, предприятию в целом.

Анализ производства сельскохозяйственной продукции осуществляют в динамике за ряд лет и последний год, как правило, сравнивают с плановыми показателями, с аналогичными показателями передовых бригад (кооперативов) или лучших предприятий района, области. Имея эту информацию по отрасли, можно рассчитать базисные и цепные темпы роста (в %), темпы прироста валовой продукции в тыс.руб. и %.

Основным источником информации является форма № 9-АПК .

Таблица - Анализ изменения площадей посевов и валового сбора зерновых культур предприятия

Показатели	20__ год	20__ год	20__ год
Площадь посевов зерновых культур, га (ф. 9 АПК)*			
Цепные показатели динамического ряда:			
абсолютный прирост, га	-		
коэффициент роста	-		
темп прироста, %	-		
значение 1% прироста, га	-		
Валовой сбор зерновых культур, ц			
Цепные показатели динамического ряда:			
абсолютный прирост, га	-		
коэффициент роста	-		
темп прироста, %	-		
значение 1% прироста, га	-		
Урожайность, ц/га			

Таблица - Анализ влияния факторов на изменение валового сбора зерновых культур

Культура	Площадь посевов, га	Урожайность, ц	Валовой сбор, ц	Отклонение отчетного года от ба-

								зисного (+,-), ц, за счет	
	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__г од	20__г од	услов ный год	площа ди посе- вов	уро жай ност и
	S ₀	S ₁	Y ₀	Y ₁	S ₀ Y ₀	S ₁ Y ₁	S ₁ Y ₀		
1	2	3	4	5	6	7	8=3*4	9=8-6	10= 7-8
Озимые									
Яровые									
...									
Всего	∑	∑			∑	∑	∑	∑	∑

Расчет влияния отдельных факторов на общее изменение валового сбора можно провести путем разложения общего индекса валового сбора на составляющие индексы размера посевных площадей, урожайности и структуры:

$$Y_{в.с} = Y_{п.п} Y_y Y_{стр}$$

Индексы показывают изменение валового сбора в долях или процентах.

Абсолютный прирост валового сбора определяется следующим образом.

Общее изменение валового сбора за исследуемые годы:

$$\Delta BC = BC_1 - BC_0$$

где BC₁ и BC₀ — валовой сбор зерновых культур соответственно в отчетном и базисном годах, ц/га.

Рассмотрим влияние основных факторов.

1. Изменение размера посевных площадей:

$$\Delta BC_s = (\sum S_1 - \sum S_0) \bar{y}_0$$

где S₁ и S₀ — посевные площади зерновых культур соответственно в отчетном и базисном годах, га;

y₀ — средняя урожайность в базисном году, ц/га.

2. Изменение урожайности:

$$\Delta BC_y = (\bar{y}_1 - \bar{y}_{усл}) \sum S_1;$$

$$\bar{y}_{усл} = \frac{\sum S_1 y_0}{\sum S_1}$$

где y_{усл} — средняя условная урожайность, ц/га.

3. Изменение структуры посевных площадей

$$\Delta BC_{стр} = (\bar{y}_{усл} - \bar{y}_0) \sum S_1$$

Для повышения достоверности результатов при определении влияния отдельных факторов на среднюю урожайность следует рассчитывать их с достаточно высокой точностью (до третьего, иногда четвертого знака после запятой).

На основании имеющейся информации рассчитывают соответствующие индексы.

$$I_{в.с} = \frac{\sum S_1 y_1}{\sum S_0 y_0}$$

$$I_y = \frac{\sum S_1 y_1}{\sum S_1 y_0}$$

$$I_{\bar{y}} = \frac{y_1}{y_0}$$

$$I_s = \frac{\sum S_1}{\sum S_0}$$

$$I_{стр} = \frac{\sum S_1 y_0}{\sum S_0 y_0} \div \frac{\sum S_1}{\sum S_0} \quad \text{или} \quad I_{стр} = \frac{\bar{y}_{усл}}{y_0}$$

Для удобства пользования результаты расчетов могут быть сведены в таблицу

Таблица -Относительное и абсолютное изменение валового сбора зерновых культур за счет отдельных факторов

Фактор	Индекс	Изменение	
		%	ц
Урожайность	$I_y =$		$\Delta BC_y =$
Размер посевных площадей	$I_s =$		$\Delta BC_s =$
Структура посевов	$I_{стр} =$		$\Delta BC_{стр} =$
Всего	$I_{в.с} =$		$\Delta BC =$

Тема 2.2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования

Вопросы для обсуждения

1. Анализ потребностей предприятия в функциях персонала.
2. Анализ состава персонала по количеству и квалификации.
3. Анализ обеспеченности предприятия кадрами.
4. Оценка уровня производительности труда и выявление резервов его роста.
5. Изучение использования и затрат рабочего времени.
6. Оценка влияния производительности труда на объем производства.

Вопросы для самоконтроля

1. По каким направлениям проводят анализ трудовых ресурсов предприятия?
2. Какие факторы оказывают наибольшее влияние на производительность труда?
3. Опишите факторные модели, используемые при анализе производительности труда.
4. Расскажите об особенностях анализа использования трудовых ресурсов на сельскохозяйственных предприятиях.
5. Назовите основные направления повышения эффективности использования трудовых ресурсов в современных условиях

Практические задания

К трудовым ресурсам относят часть населения, располагающую совокупностью физических и духовных способностей, которая может принимать участие в трудовом процессе (мужчины в возрасте 16-59 лет, женщины в возрасте 16-54 года). К трудовым ресурсам относятся также работающие пенсионеры и подростки.

Таблица 45 - Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Категория работающих	Среднегодовая численность, человек		Отношение фактической численности отчетного года, % к базисному году
	20__ год	20__ год	
Рабочие постоянные			
В том числе:			
трактористы-машинисты			
операторы машинного доения			
скотники крупного рогатого скота			
работники птицеводства			
Рабочие сезонные и временные			
Служащие			
В том числе:			
руководитель			
специалисты			
Итого занято в сельскохозяйственном производстве			
Работники ЖКХ, торговли и общественного питания, детских учреждений			

ВСЕГО:			
--------	--	--	--

**Таблица 46- Информация о движении рабочих кадров
в отчетном году**

Профессия	Численность на конец отчетного года, человек	Принято, чел.	Уволено, чел.	Коэффициент текучести
1	2	3	4	5
Рабочие растениеводства				
Рабочие животноводства				
В том числе:				
операторы машинного доения				
телятницы				
птичницы				
скотники-пастухи				
слесари животноводческих ферм				
Трактористы-машинисты				
Мастера-наладчики				
Водители				
Рабочие МТП				
Электромонтеры				
Строители				
Рабочие детских учреждений				
Рабочие столовых				
Другие рабочие				
Всего рабочих				

Различают производительность труда среднюю, часовую, сменную, дневную, месячную, квартальную и годовую. Между перечисленными уровнями существует аналитическая взаимосвязь. Например, среднемесячная производительность (выработка) может быть выражена так:

$$W_{\text{мес}} = W \cdot H_{\text{р.д.}} \cdot K_{\text{р.д.}}$$

где $W_{\text{мес}}$ – среднемесячная выработка (производительность) на одного работника (рабочего); W – среднечасовая выработка; $H_{\text{р.д.}}$ – продолжительность рабочего дня; $K_{\text{р.д.}}$ – количество рабочих дней в анализируемом месяце.

Таблица - Оценка динамики производительности труда

Показатели	номер строки	условное обозначение	20__ год	20__ год	Изменение (+;-)	Темп изменения, %
1	2	3	4	5	6	7
Объем продукции в действующих ценах без налогов и акцизов, тыс.руб.	01	В				
Среднесписочная численность ППП, человек	04	Р				
в т.ч.рабочих	05	R_p				
Количество отработанных рабочими человеко-дней	06	$\Sigma ЧД$				
Количество отработанных рабочими человеко-часов	07	$\Sigma ЧЧ$				

Продолжение таблицы 47

Среднегодовая выработка одного работника ППП, тыс.руб. (стр. 01 : стр. 04)	08	P_T				
Выработка одного рабочего:						
среднегодовая, тыс.руб. (стр. 01: стр. 05)	09					
среднедневная, руб. (стр. 01 x 100 : стр. 06)	10					
среднечасовая, руб. (стр. 01x100:стр.07)	11					
Удельный вес рабо-	12	Y_p				

чих в общей численности ППП (стр.05:стр.04)						
Среднее число дней отработанное одним рабочим за год (стр. 06 : стр. 05)	13					
Средняя продолжительность рабочего дня, ч (стр. 07 : стр. 06)	14	t				
Среднее число часов, отработанное одним рабочим за год (стр. 07 : стр. 05)	15					

Производительность труда зависит от значительного количества факторов, которые могут быть объединены в две группы: экстенсивные и интенсивные. Первая группа факторов представляет собой показатели использования фонда рабочего времени, вторая — показатели выработки в расчетную единицу рабочего времени.

Таблица - Алгоритм расчета влияния факторов на изменение производительности труда одного рабочего

Подстановка	Факторы				Влияние факторов	Причины
	Д	t				
Исходная (базисн.год)	-	-	-	$P_{т.р.г(б)}$	-	-
1-я	D_0	$T_б$	$P_{т.рч(б)}$	$P'_{т.р.г}$	$P_{т.р.г(д)} = P'_{т.р.г} - P_{т.р.г(б)}$	изменение числа рабочих дней в году
2-я	D_0	t_0	$P_{т.рч(б)}$	$P''_{т.р.г}$	$\Delta P_{т.р.г(t)} = P''_{т.р.г} - P'_{т.р.г}$	изменение продолжительности рабочего дня
Отчетный год	-	-	-	$P_{т.р.г(о)}$	$\Delta P_{т.р.г(ч)} = P_{т.р.г(о)} - P''_{т.р.г}$	изменение часовой производительности труда

Средняя производительность труда одного рабочего является показателем производительности всех рабочих.

Для определения среднего тарифного разряда \bar{r} номер каждого разряда умножают на количество рабочих по данному разряду. Полученные результаты суммируют, а итог делят на количество рабочих по всем разрядам:

$$\bar{r} = \frac{\sum r_i R_i}{\sum R_i}$$

где r_i – номер i -го разряда; R_i – количество рабочих i -го разряда.

Соотношение между темпами роста производительности труда и заработной Аналогичным образом могут быть рассмотрены темпы изменения общего дохода и производительности труда, которые в большей мере отражают соотношение стоимостной оценки рабочей силы предприятия с эффективностью ее использования.

**Таблица - Оценка и динамика соотношений
производительности и оплаты труда**

Показатели	Номер строки	20__ год	20__ год	Изменение, (+;-)	Темп изменения, % (+;-)
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи продукции в действующих ценах, тыс.руб.	01				
Объем продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб.	02				
Численность ППП, человек	03				
Фонд заработной платы, тыс.руб.	04				
Сумма выплат социального характера, тыс.руб.	05				
Среднегодовая производительность труда одного работника ППП, руб.	06				
Среднегодовая заработная плата одного работника ППП, руб. (стр. 04 × 1000 : стр. 03)	07				
Средний доход на одного работника ППП, руб. (стр.04+стр.05)1000:стр.03]	08				
Удельный вес дохода работающих в выручке от реализации продукции, % [(стр.04+стр.05)100:стр.01]	09				
То же в сопоставимых ценах, % [(стр.04+стр.05)100:стр.02]	10				

Конечный результат повышения эффективности использования трудовых ресурсов находит выражение либо в приросте объема произведенной продукции (вы-

ручке от продаж), либо в снижении себестоимости ее производства, что равнозначно получению дополнительной прибыли.

Доля прироста объема продукции ΔB за счет повышения производительности труда может быть определена по формуле:

$$\Delta B = \frac{J_B - J_P}{J_B - 100} \times 100$$

где J_B — индекс роста объема продукции (работ, услуг),%; J_P — индекс роста ППП, %

Расчет по приведенной формуле возможен только в том случае, если $J_B > 100\%$ и $J_P > 100\%$. Если $J_B < 100\%$, $J_P < 100\%$, то можно сделать заключение, что весь прирост продукции получен за счет роста производительности труда.

Таблица - Влияние производительности труда на объем выручки от продажи продукции

Показатели	20__год	20__год	Изменение, (+;-)	Темп изменения, % (+;-)
Выручка от продажи продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб.				
Количество работающих ППП, человек				
Годовой доход, включая выплаты социального характера, тыс.руб.				
Годовой доход в расчете:				
на 1 человека ППП, руб.				
на 1000 руб. выручки от проданной продукции				
Выручка от продажи продукции в расчете на 1 человека ППП, руб.				

Тесты

1. Изучение качественного состава трудового коллектива предприятия включает группировка работников:

- а) по возрасту;
- б) по полу;
- в) по образованию;
- г) по трудовому стажу;
- д) по заработной плате.

2. Покажите соответствие методик расчета и показателей, характеризующих движение рабочей силы:

1. коэффициент оборо-	а) отношение количества уволенных по собственному
-----------------------	---

та по приему 2. коэффициент оборота по выбытию	желанию или по инициативе администрации за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности работников; б) отношение количества уволенных работников к среднесписочной численности работников; в) отношение количества принятых на работу работников к их среднесписочной численности.
---	---

3. Установите последовательность проведения анализа трудовых ресурсов:

- а) изучение динамики изменения численности работников предприятия;
- б) оценка обеспеченности предприятия рабочей силой;
- в) выявление причин нерационального использования рабочего времени;
- г) изучение показателей эффективности использования трудовых ресурсов;
- д) исследование использования рабочего времени;
- е) выявление резервов улучшения использования труда на предприятии;
- ж) разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

4. Отношение числа работников, проработавших весь год, к среднесписочной численности работников характеризует:

- а) коэффициент текучести кадров;
- б) оборот рабочей силы по приему;
- в) оборот рабочей силы по выбытию;
- г) коэффициент постоянства состава кадров.

5. Факторы и условия производства, определяющие трудоемкость продукции растениеводства:

- а) урожайность культур;
- б) структура основных фондов;
- в) средний размер оплаты труда 1 чел.-часа;
- г) затраты труда на 1 га.

6. Факторы и условия производства, определяющие трудоемкость продукции животноводства:

- а) продуктивность животных;
- б) вооруженность работников животноводства основными средствами;
- в) расход кормов на 1 голову скота;
- г) средняя масса молодняка, переведенного в основное стадо.

7. Назовите основные направления поиска резервов роста производительности труда и соответствующие им факторы:

1. увеличение производства продукции; 2. сокращение затрат на производство продукции.	а) механизация трудовых процессов; б) улучшение организации труда; в) сокращение потерь продукции при уборке; г) рост урожайности (продуктивности); д) совершенствование структуры посевных площадей.
--	---

	дей; е) повышение уровня интенсивности труда.
--	--

8. С увеличением удельного веса трудоемких изделий в общем объеме производства средний уровень трудоемкости продукции:

- а) не изменяется;
- б) увеличивается;
- в) уменьшается.

9. Оценочным показателем эффективной кадровой политики является:

- а) коэффициент текучести кадров;
- б) коэффициент постоянства состава кадров;
- в) оба показателя.

10. При определении обеспеченности предприятия рабочей силой плановую численность необходимо:

- а) разделить на фактическую численность работников;
- б) вычесть из фактической численности работников.

Тема 2.3. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования

Вопросы для обсуждения

1. Изучение общего размера, состава, структуры и динамики основных средств.
2. Анализ движения основных средств.
3. Анализ технического состояния основных средств.
4. Анализ эффективности использования основных средств.
5. Оценка влияния использования основных средств на объем производства и выпуска продукции.

Вопросы для самоконтроля

1. По каким основным направлениям проводится анализ основных производственных фондов.
2. Какие показатели используются для оценки динамики основных фондов.
3. Перечислите резервы увеличения фондоотдачи.
4. Какие показатели характеризуют использование оборудования по мощности.

Практические задания

Фондоотдача отражает интенсивность производства, специализацию предприятия и сочетание различных отраслей, структуру основных средств, экономические условия производства.

Фондоотдача:
$$Ф_{от} = \frac{ВП}{ОС}$$

где ВП — объем валовой продукции;

ОС — общая сумма производственных основных средств.

Фондоотдача показывает объем произведенной валовой продукции на единицу производственных основных средств.

Фондоемкость — показатель технического уровня и рационального сочетания средств труда для производства определенного вида продукции.

Фондоемкость:
$$Ф_е = \frac{ОС}{ВП}$$

Таблица - Эффективность использования основных средств

Показатели	20__год	20__год	Отчетный год в % к базис- ному
1	2	3	4 = Тр
Фондоотдача, (производство ВП на 100 руб. среднегодовых ОС), руб.			
Фондооснащенность (фондообеспеченность), всего, тыс. руб. (среднегодовая стоимость ОС на 100 га с.-х. угодий)			
Фондовооруженность, всего, тыс. руб. (среднегодовая стоимость ОС на 1 работающего)			
Уровень с.-х. производства (производство ВП на 100 га с.х.угодий), тыс. руб.			
Производительность труда (ВП на 1 работающего), тыс. руб.			

Таблица - Анализ влияния факторов на изменение фондоотдачи

Показатели	Условные обозначения	20__год	20__год	Отклонение (+,-)	
				абсолютное,	%

				тыс. руб.	
1	2	3	4	5 = 4 - 3	6
Производство валовой продукции, тыс. руб.	ВП				
Производственные ОС, тыс. руб.	ОС				
Фондоотдача, руб.	Фот			ΔФот	

Чтобы определить влияние факторов, рассчитаем условную фондоотдачу ($\Phi_{от\ усл}$) на 100 руб. ОС при фактической стоимости валовой продукции ($ВП_1$) и плановой величине основных средств ($ОС_0$)

$$\Phi_{от\ усл} = \frac{ВП_1}{ОС_0} \cdot 100 \quad (98)$$

Рассчитаем влияние основных средств на фондоотдачу

$$\Delta\Phi_{от\ ос} = \Phi_{от1} - \Phi_{от\ усл} \quad (99)$$

Затем рассчитаем влияние валовой продукции

$$\Delta\Phi_{от\ вп} = \Phi_{от\ усл} - \Phi_{от0} \quad (100)$$

Определим суммарное влияние факторов

$$\Delta\Phi_{от} = \Delta\Phi_{от\ ос} + \Phi_{от\ вп} \quad (101)$$

Тесты

1. Укажите важнейшие факторы первого порядка изменения фондоотдачи:

- объем производства валовой продукции;
- рост урожайности культур (продуктивности животных);
- качество земли;
- среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

2. Укажите факторы второго порядка, вызывающие повышение фондоотдачи:

- резервы роста урожайности;
- площадь арендованных земель;
- оптимальная структура основных фондов;
- уровень использования земельных ресурсов предприятия.

3. Какой показатель характеризует движение основных фондов:

- фондовооруженность;
- фондоотдача;
- фондоёмкость;
- коэффициент выбытия.

4. Фондоёмкость прямо пропорциональна стоимости основных средств и обрат-

но пропорциональна:

- а) площади с.х. угодий;
- б) объему производства;
- в) количеству работников;
- г) сумме прибыли.

5. Покажите соответствие методик расчета и показателей, характеризующих обеспеченность предприятия средствами труда:

1. фондообеспеченность	а) отношение стоимости основных производственных фондов к численности работников; б) отношение стоимости основных производственных фондов к площади с.х. угодий; в) отношение количества энергетических мощностей к численности работников.
2. фондовооруженность	
3. энерговооруженность	

6. Укажите показатель, характеризующий эффективность использования основных фондов:

- а) фондовооруженность;
- б) фондооснащенность;
- в) фондоотдача;
- г) коэффициент выбытия фондов.

7. Для анализа основных средств используются следующие источники:

- а) форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- б) форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- в) форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма № 3 «Отчет о движении капитала»;
- г) форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»; форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

8. На производственном предприятии к активной части основных средств относятся:

- а) земельные участки;
- б) здания и сооружения;
- в) многолетние насаждения;
- г) машины и оборудование.

9. Если стоимость оборудования увеличилась, следует сделать вывод:

- а) об увеличении возможности для роста производительности труда;
- б) об улучшении организации производства;
- в) о повышении качества продукции.

10. Коэффициент обновления основных средств рассчитывается:

- а) делением остаточной стоимости поступивших основных средств на остаточную стоимость основных средств, имеющихся на начало года;
- б) делением остаточной стоимости поступивших основных средств на остаточную стоимость основных средств, имеющихся на конец года;
- в) делением первоначальной стоимости поступивших основных средств на первоначальную стоимость основных средств, имеющихся на конец года.

Тема 2.4. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и рациональности их использования

Вопросы для обсуждения

1. Определение обеспеченности предприятия необходимыми материальными ресурсами.
2. Оценка состояния запасов материальных ценностей.
3. Оценка влияния использования материальных ресурсов на объем производства и выпуска продукции.
4. Изучение показателей рационального использования материальных ресурсов в производстве.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение оборотных средств предприятия.
2. Назовите состав оборотных средств предприятия.
3. В какой форме бухгалтерской отчетности отражается информация о наличии и составе оборотных средств предприятия?
4. По каким признакам и на какие группы классифицируют оборотные средства?
5. Что относится к оборотным производственным фондам и фондам обращения?
6. От каких факторов зависит структура оборотных средств предприятия?
7. Чему способствует оптимизация структуры оборотных средств предприятия?
8. Охарактеризуйте стадии кругооборота оборотных средств.
9. Какие действия включает организация оборотных средств?
10. В чем заключается экономическое содержание нормирования оборотных средств?
11. Что такое норма и норматив оборотных средств?
12. Какими методами можно определить плановую потребность в оборотных средствах?
13. Каков порядок определения плановой потребности в оборотных средствах?

методом прямого счета?

14. Как определить величину собственных оборотных средств?

15. Как рассчитать норматив оборотных средств статистико-аналитическим методом?

16. В чем заключается сущность метода коэффициентов в нормировании оборотных средств?

17. Назовите источники формирования оборотных средств.

18. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных средств?

19. Какая динамика показателей оборачиваемости оборотных средств будет свидетельствовать об эффективности их использования?

20. Как рассчитать абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств?

Практические задания

Задание 1. Руководство предприятия проводит активную работу по модернизации производства, расширению масштабов бизнеса. На финансирование прироста оборотных средств планируется направить часть прибыли в размере 190 млн. р. Необходимая информация представлена в таблице.

Таблица 16 – Исходные данные

Показатели	Значение показателя
1. Расход сырья и материалов, млн. руб.	5950
2. Средний интервал между поставками, дн.	16
3. Подготовительный запас, дн.	2
4. Время транспортировки сырья, дн.	6
5. Время документооборота, дн.	3
6. Страховой запас планируется в процентах от текущего запаса, %	50
7. Выпуск продукции по себестоимости, млн. руб.	9820
8. Коэффициент нарастания затрат	0,8
9. Длительность производственного цикла, дн.	20
10. Норма запаса по готовой продукции, дн.	4
11. Количество дней, дн.	90
12. Потребность в прочих нормируемых оборотных средствах,	240
13. Норматив оборотных средств на начало квартала, млн. руб.	3200

Задание 2. На основе представленной характеристики состояния оборотных средств предприятия рассчитайте необходимый прирост норматива оборотных средств:

– расход сырья и материалов — 9640 млн. руб.;

- средний интервал между поставками — 10 дн.;
- подготовительный запас — 2 дн.;
- страховой запас — 50 % текущего запаса;
- выпуск продукции по себестоимости — 16 300 млн. руб.;
- коэффициент нарастания затрат — 0,75;
- длительность производственного цикла — 16 дн.;
- норма запаса по готовой продукции — 3 дн.;
- количество дней — 360;
- потребность в прочих нормируемых оборотных средствах составляет 90 млн. руб.;
- норматив оборотных средств на начало квартала равен 830 млн. руб.

Задание 3. Определите объёмы необходимого увеличения собственных оборотных средств предприятия на конец квартала на базе следующей информации:

- норматив оборотных средств на начало квартала равен 3800 млн. руб.;
- доля элементов в составе оборотных средств, напрямую зависящих от изменения производственной программы, — 83%;
- прирост объёма производства в первом квартале планируемого года – 5%;
- ускорение оборачиваемости оборотных средств – 1%;
- рост цен на потребляемые ресурсы – 2%;
- прирост норматива по оборотным средствам второй группы составляет 4%;
- собственные оборотные средства на начало планируемого квартала – 1540 млн. руб.

Предприятие планирует в первом квартале снизить долю заёмных средств в источниках покрытия потребности предприятия в оборотных средствах до 52 %.

Задание 4. Определите норму запаса и норматив оборотных средств в запасах материалов А и Б методом прямого счета на основании приведенных ниже данных.

Таблица 17 – Сведения о приобретении материалов

Вид материала	Поставщики	Объем поставки, млн. руб.	Интервал поставок, дней	Пробег груза, дней	Пробег документов, дней
А	Первый	11,2	14	7	3
	Второй	3,7	3	3	2
	Третий	6,2	6	5	3
Итого	–	21,1	–	–	–
Б	Первый	14,8	5	1	2

	Второй	9,5	2	2	3
Итого	–	24,3	–	–	–

Время, необходимое на выгрузку, приемку и складирование, составляет 1 день. Время на подготовку материала Б к производству — 12 дней. На IV квартал планируемого года запланирован расход материала А на сумму 88 млн. руб.; материала Б – 230 млн. руб.

Задание 5. Рассчитайте норму запаса и норматив оборотных средств по сырью. Согласно договорам поставки на планируемый год сырье поступает от двух поставщиков: от первого – 6-го, 12-го и 30-го числа; второго – 12-го, 18-го, 24-го и 30-го числа.

Оплата сырья осуществляется в течение пяти дней после поступления. Время, необходимое для разгрузки, приемки и складирования, – 1 день. Планируемый расход сырья в IV квартале составит 279 млн. руб.

Задание 6. Рассчитайте коэффициент нарастания затрат, норму в днях и норматив оборотных средств по незавершенному производству. Длительность производственного цикла – 4 дня. Затраты на производство изделия по дням: первый – 160 тыс. руб.; второй – 87 тыс. р.; третий – 108 тыс. руб.; четвертый – 130 тыс. руб.

Себестоимость товарного выпуска продукции в IV квартале планируемого года составит 419 040 тыс. руб.

Задание 7. Длительность оборота производственных запасов составляет 65 дней, готовой продукции – 30 дней, незавершенного производства – 22 дня, дебиторской задолженности – 25 дней, кредиторской задолженности – 29 дней.

Рассчитайте длительность производственного и финансового циклов, прокомментируйте полученный результат и предложите пути сокращения длительности оборота средств.

Задание 8. Рассчитать длительность финансового цикла, исходя из показателей деятельности организации за отчетный год:

– выручка от реализации продукции без косвенных налогов – 2 000 тыс. руб.;

– себестоимость реализованной продукции – 1 500 тыс. руб.;

– среднегодовая сумма запасов – 200 тыс. руб.;

– среднегодовая сумма дебиторской задолженности составляет 500 тыс. руб.;

– среднегодовая сумма кредиторской задолженности составляет 300 тыс. руб.

Задание 9. Рассчитать абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств из оборота. Планируемый на год объем реализации – 4 300 млн. руб., при запланированной среднегодовой сумме оборотных средств 80 млн. руб. Фактическая реализация составила – 4 600 млн. руб., при среднегодовой стои-

мости оборотных средств 75 млн. руб.

Задача 10. Выручка от реализации продукции предприятия А составила – 180 млн. руб., прибыль от реализации – 19 млн. руб. Средняя сумма оборотных средств предприятия А – 44 млн. руб.

Выручка от реализации продукции предприятия В составила ту же величину, что и предприятия А, прибыль от реализации – больше на 3,5 млн. руб. Оборачиваемость оборотных средств предприятия В равна 98 дней.

Определить показатели эффективности использования оборотных средств предприятий А и В (коэффициент оборачиваемости, период оборота, коэффициент закрепления и рентабельность оборотных средств).

По полученным результатам сделать соответствующие выводы.

Раздел 3. Анализ экономических результатов деятельности предприятия

Тема 3.1. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

Вопросы для обсуждения

1. Изучение уровней и структуры затрат по экономическим элементам.
2. Анализ себестоимости продукции по статьям затрат.
3. Анализ затрат по обслуживанию производства и управлению.
4. Анализ себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг).
5. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.

Вопросы для самоконтроля

1. Как Вы понимаете сущность расходов организаций?
2. На какие группы подразделяются расходы организации согласно нормативным документам?
3. Каковы источники финансирования денежных расходов организации?
4. Какие расходы относятся к расходам по текущей деятельности?
5. Какие расходы относятся к расходам по инвестиционной деятельности?
6. Какие расходы относятся к расходам по финансовой деятельности?
7. Что следует понимать под затратами предприятия?
8. Как соотносятся понятия «затраты» и «расходы»?
9. По каким признакам группируются затраты, включаемые в себестоимость продукции, работ, услуг?
10. Каковы экономические элементы затрат на производство продукции?
11. Какие калькуляционные статьи затрат Вы знаете?
12. Как осуществляется планирование и прогнозирование затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг?
13. Какие факторы влияют на размер затрат?
14. Как рассчитать себестоимости реализованной продукции с учетом се-

бестоимости переходящих остатков?

15. Исходя из каких данных рассчитываются остатки нереализованной продукции на начало и на конец планируемого года?

16. Дайте характеристику переменных и постоянных затрат.

17. Определите состав переменных затрат предприятия.

18. Дайте характеристику прямых и косвенных затрат.

19. Как осуществляется контроль и регулирование затрат на производство и реализацию продукции, работ и услуг?

20. Каковы основные пути снижения затрат на производство продукции?

Практические задания

Задание 1. Рассчитать полную себестоимость товарной продукции в смете затрат на производство.

Затраты сырья и материалов – 750 000 тыс. руб., стоимость покупных материалов и услуг со стороны – 280 000 тыс. руб., топливо и энергия на технологические цели – 300 000 тыс. руб., вспомогательные материалы 30 000 тыс. руб.

Основная и дополнительная заработная плата – 120 000 тыс. руб.

Амортизация основных средств – 60 000 тыс. руб.

Прочие затраты – 10 000 тыс. руб.

Затраты, не включаемые в валовую продукцию – 5 000 тыс. руб.

Прирост остатков резерв предстоящих расходов и платежей – 8 000 тыс. руб.

Прирост себестоимости остатков незавершенного производства – 9 770 тыс. руб.

Управленческие расходы и расходы на реализацию составляет 15 300 тыс. руб.

Задание 2. План выпуска 20 тыс. деталей. Плановая цена одной детали 1 000 тыс. руб., плановая себестоимость – 730 тыс. руб.

Фактическая цена одной детали – 1 300 тыс. руб.; фактическая себестоимость – 680 тыс. руб.

Определить абсолютное и относительное снижение затрат на 1 руб. товарной продукции.

Задание 3. Составить плановую калькуляцию на товар А.

Таблица 1 – Расчет статьи «Сырье и материалы»

Наименование статей затрат	Сумма на 100 шт., руб.
Норма расхода сырья и материалов, кг. на 100 изд.	50
Стоимость 1 кг., руб. (без НДС)	200 000
Стоимость сырья и материалов на производства 100 шт., руб.	

Таблица 2 – Расчет статьи «Топливо и энергия на технологические нужды»

Наименование статей затрат	Сумма на 100 шт., руб.
Мощность установки, кВт*ч	7
Производительность установки, шт./ мин.	10
Стоимость 1 кВт*ч., руб. (без НДС)	603
Стоимость электроэнергии на производства 100 шт.	

Таблица 3 – Расчет статьи «Заработная плата основных рабочих»

Наименование статей затрат	Сумма на 100 шт., руб.
Заработная плата основных производственных рабочих на 100 шт. товара А	
Расценка на 1 кг, руб. (согласно штатному расписанию)	6000
Премия	30 %
Вес 100 шт., кг	10

Таблица 4 – Расчет статей «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы»

Наименование статей затрат	Значение
Общепроизводственные расходы за предыдущий период, тыс. руб.	8 000000
Общехозяйственные расходы за предыдущий период, тыс. руб.	1 500000
Заработная плата основных производственных рабочих за предыдущий месяц, тыс. руб.	5 400000
Коэффициент распределения общепроизводственных расходов	
Коэффициент распределения общехозяйственных расходов	
Заработная плата без учета премии в планируемом периоде, руб. (на 100 шт.)	
Сумма общепроизводственных расходов для плановой калькуляции	
Сумма общехозяйственных расходов для плановой калькуляции	

Таблица 5 – Плановая калькуляция товара А

Наименование статей затрат	Сумма на 100 шт., руб.
Стоимость сырья и материалов	
Расход электроэнергии	
Основная заработная плата производственных рабочих	

Дополнительная заработная плата производственных рабочих (10 % от основной заработной платы)	
Отчисления в ФСЗН	
Отчисления в Белгосстрах (0,6 %)	
Общепроизводственные расходы	
Общехозяйственные расходы	
Производственная себестоимость	
Коммерческие расходы (3 % от производственной себестоимости)	
Полная себестоимость	
Прибыль (норма рентабельности 23,8 %)	
Отпускная цена единицы изделия без НДС	
НДС (20%)	
Отпускная цена с НДС	

Задание 4. Составить смету затрат на производство продукции на основании приведенных данных.

Таблица 6 – Исходные данные

Показатели	Материальные затраты	
	расход на год	цена за ед., тыс. руб.
Ткань, м.п.	23 000	134
Нить, кат.	1 600	12
Фурнитура, ед.	800	20

Электроэнергия и топливо на технологические нужды – 562 000 тыс. руб. Среднегодовая стоимость зданий и сооружений – 12 800 000 тыс. руб.; оборудования и транспортных средств – 1 300 000 тыс. руб. Средняя норма амортизации – 6 %. Основная заработная плата рабочих основного производства – 730 000 тыс. руб.; дополнительная заработная плата – 80 000 тыс. руб. Прочие расходы составляют 920 000 тыс. руб.

Задание 5. Рассчитать резерв снижения себестоимости единицы продукции, используя для этого следующие данные:

- фактический объем производства – 5 000 шт.
- резерв увеличения производства продукции – 30 %
- фактические затраты на выпуск продукции – 32 000 млн. руб.
- переменные расходы – 21 000 млн. руб.
- резерв снижения постоянных затрат – 15 %.

Задание 6. Изучить состав, структуру и динамику затрат на производство и реализацию продукции организации по экономическим элементам. Расчеты представьте в таблице. Сделайте вывод.

Таблица 7 – Состав, структура и динамика затрат на производство и реализацию продукции по экономическим элементам произ-

В миллионах рублей

Показатели	Базисный период		Отчетный период		Отклонение (+/-)	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	суммы	уд. веса, п.п.
Объем производства продукции (работ, услуг) в отпускных ценах нетто	3406	х	4651	х		х
Затраты на производство и реализацию продукции – всего	2725		3860			
Материальные затраты	1230		1780			
Расходы на оплату труда	794		1000			
Отчисления на социальные нужды	270		340			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	401		620			
Прочие затраты	30		120			
Затраты на рубль произведенной продукции, руб.		х		х		х
Материальные затраты на рубль произведенной продукции, руб.		х		х		х
Амортизация на рубль произведенной продукции, руб.		х		х		х
Затраты на оплату труда на рубль произведенной продукции, руб.		х		х		х

Задание 7. Спрогнозировать затраты на производство продукции на плановый год, а также оценить изменение затрат на рубль произведенной продукции. В отчетном году объем производства продукции составил 100 000 шт., цена единицы продукции 39 млн. руб. Исходные данные представлены в таблице.

Таблица 8 – Производственная себестоимость товарной продукции в отчетном году

Статьи калькуляции	Сумма, млн. руб.
Сырье и материалы	912 300

Покупные комплектующие и полуфабрикаты	321 020
Топливо и энергия на технологические нужды	452 079
Основная заработная плата	521 321
Дополнительная заработная плата	120 200
Отчисления на социальные нужды	221 966
Общепроизводственные расходы	421 876
Общехозяйственные расходы	261 200
Прочие производственные расходы	95 330
Производственная себестоимость товарной продукции	3 327 292

В плановом году предполагается проведения капитального ремонта здания цеха на сумму 96 312 млн. руб., а также приобретение и ввод в эксплуатацию с начала года фрезерного станка первоначальной стоимостью 923 520 млн. руб., средняя годовая норма амортизации по которому составит 12 %.

В плановом году увеличивается численность управленческого персонала на 3 человека, среднемесячная заработная плата которых планируется в размере 4 млн. руб. В планируемом году ожидается повышение расходов на отопление и освещение здания цеха на 2 320 млн. руб. Планируется экономия затрат на коммунальные расходы по цеху на 1 252 тыс. руб. в год.

В плановом году ожидается повышение расходов на топливо и энергию на 18 %. Предприятие начинает работать с новыми поставщиками, что позволит снизить затраты на сырье и материалы на 6,2 %, покупные полуфабрикаты на 3,3 %. Объем производства в плановом году 110 000 единиц изделий, плановое увеличение цены единицы продукции 9 %.

Тема 3.2. Оценка эффективности деятельности предприятия.

Вопросы для обсуждения

1. Оценка и анализ показателей рентабельности.
2. Виды оценок: рентабельность продукции, рентабельность капитала, рентабельность ресурсов.
3. Комплексная оценка эффективности деятельности предприятия.

Вопросы для самоконтроля

1. Каково значение прибыли для организаций?
2. Какие показатели прибыли Вы знаете?
3. Каков порядок расчета прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг)?
4. Каков порядок расчета валовой (маржинальной) прибыли?
5. Каков алгоритм определения прибыли от текущей деятельности?
6. Как определяются прибыли от финансовой и инвестиционной деятельности?
7. Как определить налогооблагаемую прибыль?
8. Как определить чистую прибыль?
9. На каком счете в бухгалтерском учете формируется конечный финансовый

результат деятельности предприятия?

10. Назовите факторы, определяющие величину и динамику прибыли предприятия.

11. В чем сущность и каков механизм расчета эффекта операционного рычага?

12. Поясните суть понятия «точка безубыточности».

13. В каких случаях применяется анализ безубыточности?

14. Как определить запас финансовой прочности и какова его практическая значимость?

15. Как распределяется и используется прибыль предприятия?

16. С какой целью исчисляются показатели рентабельности?

17. Какие показатели рентабельности Вы знаете и каков порядок их расчета?

18. Каковы пути повышения прибыли и рентабельности организаций?

19. С помощью каких методов организация планирует прибыль?

20. В чем заключается суть каждого метода планирования прибыли?

Практические задания

Задание 1. На основании исходных данных, представленных в таблице, необходимо:

- сгруппировать доходы и расходы по видам деятельности;
- определить финансовый результат по видам деятельности и общий финансовый результат;
- рассчитать показатели рентабельности (рентабельность производства продукции, рентабельность продаж, рентабельность текущей, финансовой и инвестиционной деятельности).

Таблица 12 – Доходы и расходы организации

В миллионах рублей

Показатель	Сумма
А	1
Стоимость запасов, полученных безвозмездно	110
Управленческие расходы	11
Доходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов	19
Неустойки, штрафы за нарушение условий договоров, уплаченные	3
Расходы на реализацию	8
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (нетто)	651
Расходы, связанные с реализацией инвестиционных активов;	35
Доходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций	68
Расходы по аннулированным производственным заказам	5
Расходы обслуживающих производств и хозяйств	2
Материальная помощь работникам организации, вознаграждения	20

по итогам работы за год	
Доходы, связанные с предоставлением во временное пользование инвестиционной недвижимости	15
Доходы по договорам о совместной деятельности	35
Доходы, связанные с выпуском, размещением, обращением и погашением облигаций собственного выпуска	26
Расходы, связанные с выпуском, размещением, обращением и погашением облигаций собственного выпуска	18
Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов	34,3
Окончание таблицы 12	
А	1
Расходы по договорам о совместной деятельности	11
Суммы недостач и потерь от порчи инвестиционных активов	3,2
Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах	15
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	450
Суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств	2

Задание 2. На основе приведенных данных определите вариант производства наиболее прибыльного изделия по критерию рентабельности реализованной продукции.

Коммерческие расходы планируются в размере 8 % к производственной себестоимости.

Таблица 13 – Исходные данные

Изделие	Остатки продукции на начало года, тыс. ед.	План производства продукции, тыс. ед.	Остатки продукции на конец года, тыс. ед.	Производственная себестоимость единицы продукции, руб.	Отпускная цена единицы продукции с НДС, руб.
А	300	1000	20	10 000	23 000
Б	100	2000	30	8 000	18 000
В	50	3000	10	15 000	36 000

Задание 3. На основании нижеследующих данных рассчитайте сумму прибыли в планируемом году, используя процент базовой рентабельности.

По данным за 9 месяцев отчетного года прибыль организации от реализации продукции составила 280 млн. руб.

В IV квартале отчетного года предполагается получить прибыль в размере 100 млн. руб.

В декабре отчетного периода отпускные цены на продукцию будут снижены, что приведет к уменьшению прибыли на 7 млн. руб.

Полная себестоимость товарной продукции составила: отчетного года – 3 500

млн. руб., планируемого года – 4 000 млн. руб.
Плановое снижение себестоимости – 1,2 %.

Задание 4. Определить показатели рентабельности (рентабельность продаж, производства продукции, текущей деятельности, собственного капитала, активов) на основе следующих данных.

1. Выручка от реализации продукции (нетто) – 1 280 тыс. руб.
2. Полная себестоимость реализованной продукции составляет 820 тыс. руб.
3. Сальдо прочих доходов и расходов по текущей деятельности – 50 тыс. руб.
4. Финансовый результат по инвестиционной и финансовой деятельности – 40 тыс. руб.
5. Налоги из прибыли – 50 тыс. руб.
6. Величина долгосрочных активов:
 - на начало года – 400 тыс. руб.
 - на конец года – 450 тыс. руб.
7. Величина краткосрочных активов:
 - на начало года – 500 тыс. руб.
 - на конец года – 520 тыс. руб.
8. Собственный капитал предприятия:
 - на начало года – 600 тыс. руб.
 - на конец года – 680 тыс. руб.

Задание 5. На основании нижеприведенных данных определите все показатели прибыли (валовую прибыль; прибыль от реализации; прибыль от текущей деятельности; инвестиционной, финансовой и иной деятельности; прибыль до налогообложения; чистую прибыль).

Таблица 14 – Исходные данные

Показатель	Сумма, млн. руб.
1 Выручка от реализации (брутто)	280
2 Себестоимость реализованной продукции	180
3 Управленческие расходы	15
4 Расходы на реализацию	2
5 Прочие доходы по текущей деятельности	1,5
6 Прочие расходы по текущей деятельности	0,2
7 Доходы от выбытия основных средств	17
8 Проценты к получению	8
9 Расходы от выбытия основных средств	9
10 Доходы от предоставления во временное пользование инвестиционной недвижимости	21
11 Расходы от предоставления во временное пользование инвестиционной недвижимости	8
12 Налог на прибыль	5,8
13 Прирост отложенных налоговых активов	3

Задание 6. Предприятие реализовало 1 000 шт. изделий по цене 5 000 руб. за каждое. Его переменные затраты составили 3 500 000 руб. Постоянные затраты 800 000 руб.

Определите:

- 1) порог рентабельности (в стоимостном и натуральном выражении);
- 2) запас финансовой прочности предприятия (в стоимостном и натуральном выражении);
- 3) изменение прибыли от реализации за счет ЭОР при 10 % росте выручки.

Задание 7. Определить точку окупаемости затрат и запас финансовой прочности организации. Сделать вывод.

Таблица 15 – Расчет точки окупаемости затрат и запаса финансовой устойчивости организации

В миллионах рублей

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+;-)	Темп роста, %
1. Выручка от реализации продукции	8971	25927		
2. Полная себестоимость реализованной продукции, в т.ч.:				
2.1 переменные расходы	6312	18537		
2.2 постоянные	1246	4619		
3. Прибыль от реализации продукции	1413	2771		

4. Маржинальный доход				
5. Уд. вес маржинального дохода в выручке, %				X
6. Точка окупаемости затрат, руб.				
7. Запас финансовой устойчивости				
8. Запас финансовой устойчивости в %-х к выручке				X