

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«Ульяновский государственный технический университет»

**Е. А. Погодина
Н. А. Богданова**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ:
«КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

для студентов, обучающихся по специальности
08010965 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УЛЬЯНОВСК
2009

УДК 378 (076)
ББК 74. 58 я 7
М 54

Рецензент к. э. н., доцент кафедры «Менеджмент организации» УлГТУ Кангро М. В.

*Одобрено секцией методических пособий
научно-методического совета УлГТУ*

М 54 **Методические** указания и задания по проведению практических занятий по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» / Е. А. Погодина, Н. А. Богданова. – Ульяновск : УлГТУ, 2009. – 130 с.

**УДК 378 (076)
ББК 74.58 я7**

© Е. А. Погодина, Н. А. Богданова, 2009
© Оформление. УлГТУ, 2009

Цели и задачи дисциплины

Целью изучения дисциплины «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» является овладение методикой и навыками ведения анализа хозяйственной деятельности путем получения системы знаний на основе имеющихся отечественных разработок, действующих нормативных документов, адаптации зарубежного опыта к условиям российской экономики, а также объективной оценки внутренних и внешних отношений организаций с помощью аналитических процедур, по результатам которых принимаются управленческие решения.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

а) знать:

- основные направления комплексного анализа хозяйственной деятельности;
- методы экономического анализа, которые применяются на разных этапах и направлениях комплексного анализа;
- приемы выявления и оценки резервов производства;
- направления использования результатов комплексного экономического анализа;

б) уметь:

- провести экономический анализ в организации и основных ее структурных подразделениях;
- оценить производственный потенциал организации и его использование;
- выявить и обосновать условия и факторы мобилизации производственных резервов;
- определить финансовое состояние организации и тенденции его развития.

в) владеть навыками:

- прогнозирования экономических результатов деятельности организации;
- расчета и анализа основных экономических показателей работы организаций;

– использования результатов комплексного экономического анализа в процессе управления организациями;

– подготовки мер по сохранению и упрочению финансового и экономического благополучия предприятия на перспективу.

Освоение дисциплины предполагает практическое осмысление ее разделов и тем на практических занятиях и в процессе выполнения курсовой работы. Курсовая работа является самостоятельной творческой работой студентов и выполняется на основе знаний, полученных при изучении данной дисциплины.

ТЕМА 1

СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Цель: сформировать понятие о предмете и объекте комплексного экономического анализа, ознакомиться с содержанием комплексного управленческого анализа и последовательностью его проведения.

Содержание темы:

роль комплексного анализа в управлении; содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения; содержание комплексного управленческого анализа и последовательность его проведения.

Изучив данную тему, студент должен:

– **знать** предмет и объекты комплексного экономического анализа, принципы экономического анализа, отличия управленческого и финансового анализа, этапы проведения комплексного экономического анализа, систему показателей комплексного экономического анализа и их взаимосвязи и взаимозависимости;

– **уметь** составлять факторные модели для решения аналитических задач, применять основные приемы анализа при решении производственных задач, дать характеристику основных этапов и основных блоков показателей комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

При освоении темы 1 необходимо:

• ***освоить материал по данной теме из следующих источников:***

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 1, 2.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 1.1., 1.4.

3. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 1.

4. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск : «Экоперспектива», 2000. – Гл. 3.

5. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 1.

• ***акцентировать внимание на следующих понятиях:***

макроэкономический анализ, микроэкономический анализ, предмет экономического анализа, объект экономического анализа, хозяйственная деятельность предприятия, принципы экономического анализа, управленческий и финансовый анализ, показатель.

• ***выполнить тест***

• ***ответить на контрольные вопросы:***

1. Что такое экономический анализ и какова его роль в управлении предприятием?

2. В чем состоит взаимосвязь управленческого учета и экономического анализа?

3. Что является предметом экономического анализа?

4. Перечислите задачи экономического анализа.

5. Назовите отличия управленческого анализа и финансового анализа?

6. В чем сущность комплексного управленческого анализа?

7. Что включают в содержание комплексного управленческого анализа?

8. Дайте характеристику взаимосвязи основных экономических показателей как базы комплексного анализа.

9. Дайте характеристику основных этапов комплексного экономического анализа.

10. Перечислите задачи аналитических исследований по темам комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности.

ТЕСТ

1. Вид анализа, проводимый заинтересованными лицами (инвесторами, кредиторами, государственными органами) на основе данных публичной бухгалтерской отчетности и другой открытой для всеобщего сведения информации...

- а) внешний финансовый;
- б) внутрихозяйственный;
- в) управленческий.

2. Макроэкономический анализ изучает экономические явления и процессы...

- а) на уровне мировой и национальной экономики;
- б) на уровне отдельных предприятий;
- в) на уровне отдельных отраслей.

3. Объектом экономического анализа является...

- а) хозяйственный процесс;
- б) хозяйственная деятельность;
- в) хозяйственный результат.

4. Предметом экономического анализа являются:

а) причинно-следственные взаимосвязи, протекающие в экономических системах, и соответствующие способы и приемы измерения их количественного и качественного взаимодействия;

б) исследования движений экономических процессов, причин и факторов, влияющих на них, и получаемых последствий;

в) причинно-следственные связи экономических процессов и явлений.

5. Какая из наук является основным источником получения информации для экономического анализа?

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

6. Конкретно-экономический анализ – это...

- а) качественный анализ или анализ действия экономических законов;
- б) количественный анализ, выраженный в конкретных расчетах и формулах;
- в) способ познания предметов и явлений окружающей среды.

7. Микроэкономический анализ изучает экономические явления и процессы...

- а) на уровне мировой и национальной экономики;
- б) на уровне отдельных предприятий;
- в) на уровне отдельных отраслей.

8. Причинно-следственные взаимосвязи, протекающие в экономических системах, и соответствующие способы и приемы измерения их количественного и качественного взаимодействия являются...

- а) объектом экономического анализа;
- б) предметом экономического анализа;
- в) принципом экономического анализа.

9. Анализ – это...

- а) качественный анализ или анализ действия экономических законов;
- б) количественный анализ, выраженный в конкретных расчетах и формулах;
- в) способ познания предметов и явлений окружающей среды.

10. Система взаимодействия техники, технологии, организации производства и труда, социальных условий хозяйствования и других элементов в процессах снабжения производства и реализации продукции является...

- а) объектом экономического анализа;
- б) предметом экономического анализа;

в) принципом экономического анализа.

11. Анализ, изучающий экономические явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики это:

- а) теоретический анализ;
- б) конкретно-экономический;
- в) макроэкономический анализ.

12. Качественный анализ или анализ действия экономических законов это:

- а) теоретический анализ;
- б) конкретно-экономический;
- в) макроэкономический анализ.

13. Количественный анализ, выраженный в конкретных расчетах и формулах – это...

- а) теоретический анализ;
- б) конкретно-экономический анализ;
- в) макроэкономический анализ.

14. Укажите последовательность этапов принятия управленческого решения:

- а) аналитическое обеспечение;
- б) акт принятия решения;
- в) информационное обеспечение.

15. Банк как субъект экономического анализа, в первую очередь, интересуют данные об оценке ... предприятия:

- а) инвестиционной привлекательности;
- б) кредитоспособности;
- в) платежеспособности;
- г) рентабельности.

ТЕМА 2

СТРУКТУРА КОМПЛЕКСНОГО БИЗНЕС-ПЛАНА И РОЛЬ АНАЛИЗА В РАЗРАБОТКЕ И МОНИТОРИНГЕ ОСНОВНЫХ ПЛАНОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Цель: охарактеризовать роль анализа в разработке основных показателей и разделов бизнес-плана.

Содержание темы:

этапы разработки бизнес-плана; цели составления бизнес-планов; структура комплексного бизнес-плана; содержание разделов бизнес-плана; задачи анализа в разработке основных показателей и разделов бизнес-плана; анализ эффективности бизнес-планирования.

Изучив данную тему, студент должен:

- **знать**, что такое бизнес-план, последовательность его составления, состав и структуру бизнес-плана;
- **уметь** дать характеристику видов бизнес-плана и его основных разделов, провести анализ формирования необходимой величины инвестиций по бизнес-плану для реализации конкретной производственной ситуации, сделать расчет показателей экономической эффективности бизнес-плана.

При освоении темы 2 необходимо:

- **освоить материал по данной теме из следующих источников:**

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 11.
2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 1.4.

- **акцентировать внимание на следующих понятиях:**

бизнес-план, маркетинговый раздел бизнес-плана, производственный раздел бизнес-плана, финансовый раздел бизнес-плана, структура комплексного бизнес-плана.

- **выполнить тест**

• **ответить на контрольные вопросы:**

1. Дайте характеристику видов бизнес-планов и их роли в управлении.
2. Дайте характеристику основных разделов бизнес-плана.
3. Какова роль финансового плана в системе бизнес-планирования?
4. Перечислите задачи анализа при составлении производственного раздела бизнес-плана.
5. Перечислите задачи анализа при составлении маркетингового раздела бизнес-плана.
6. Перечислите задачи анализа при составлении финансового раздела бизнес-плана.
7. В каких случаях составляется бизнес-план?
8. Какова роль маркетингового плана в системе бизнес-планирования?
9. Какова роль производственного плана в системе бизнес-планирования?
10. Что служит источниками информации для разработки бизнес-плана?
11. С какой целью разрабатывается бизнес-план организации?

ТЕСТ

1. Бизнес-план составляется в следующих случаях:

- а) для финансового оздоровления предприятия;
- б) для обоснования инвестиционного проекта;
- в) для анализа финансового состояния предприятия.

2. Бизнес-план представляет собой:

- а) программу финансового оздоровления предприятия;
- б) производственную программу действий предприятия на предстоящий период;
- в) подробную маркетинговую, производственную и финансовую программу действий предприятия на предстоящий период.

3. По масштабу деятельности выделяют следующие бизнес-планы:

- а) план производства, план торговли, план строительства;
- б) план основания, план развития;
- в) малый, средний, крупный бизнес;
- г) ООО, ЗАО.

4. Установите последовательность этапов разработки бизнес-плана:

- а) точное определение инвесторов;
- б) выявление целей подготовки бизнес-плана;
- в) непосредственное составление бизнес-плана;
- г) сбор информации для разработки каждого раздела бизнес-плана;
- д) определение общей структуры создаваемого бизнес-плана;
- е) сбор информации о требованиях к бизнес-планам в избранной отрасли.

5. Производственный раздел бизнес-плана состоит из:

- а) организационного плана и юридического плана;
- б) производственного плана, организационного плана и юридического плана;
- в) план маркетинга.

6. По назначению выделяют следующие бизнес-планы:

- а) план производства, план торговли, план строительство;
- б) план основания, план развития;
- в) малый, средний, крупный бизнес;
- г) ООО, ЗАО.

7. Финансовый раздел бизнес-плана включает в себя:

- а) стратегию финансирования;
- б) план маркетинга;
- в) оценку рисков и страхования;
- г) финансовый план;
- д) организационный план.

8. К задачам анализа при составлении производственного раздела бизнес-плана относятся:

- а) анализ затрат на производство продукции;
- б) анализ состояния рынка;
- в) анализ платежеспособности предприятия;
- г) анализ эффективности управления производством.

9. К задачам анализа при составлении маркетингового раздела бизнес-плана относятся:

- а) анализ трудовых ресурсов предприятия;
- б) анализ состояния рынка;
- в) анализ платежеспособности предприятия.

10. Если план составляется на период до одного года с разбивкой на полугодия, кварталы, месяцы, недели, то это:

- а) перспективное планирование;
- б) среднесрочное планирование;
- в) текущее планирование.

11. Подробная маркетинговая, производственная и финансовая программа действий предприятия на предстоящий период представляет собой:

- а) бизнес-план;
- б) производственный отчет;
- в) аудиторское заключение.

12. Планирование сбыта – это...

- а) установление показателей общей прибыли или совокупного дохода;
- б) выбор канала сбыта и методов стимулирования продаж, определение себестоимости и цен на реализуемую продукцию;
- в) определение оптимальной потребности предприятия в материально-технических ресурсах.

13. К задачам анализа при составлении плана производства относятся:

- а) анализ трудовых ресурсов;

- б) анализ финансовых ресурсов;
- в) анализ состояния рынка.

14. Для анализа внешней среды собирается и анализируется следующая информация:

- а) о конкурентах;
- б) об ассортименте выпускаемой продукции;
- в) о направлениях государственной политики, определяющей производство и сбыт выпускаемой продукции.

15. Бизнес-план составляется в следующих случаях:

- а) для финансового оздоровления и выхода из временного экономического кризиса;
- б) при определении перспектив развития предприятия;
- в) при определении финансовой устойчивости предприятия.

16. Информация раздела «история предприятия» в основном предназначена:

- а) для инвесторов;
- б) для работников предприятия;
- в) для руководства предприятия.

ТЕМА 3

СМЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ (БЮДЖЕТИРОВАНИЕ) И АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТ

Цель: раскрыть сущность системы сметного планирования (бюджетирования) и анализа исполнения смет.

Содержание темы:

система бюджетирования или сметного планирования; методы составления смет; сметное планирование как основа сбалансированности бизнес-плана; смета продаж; смета производства; смета прямых материальных затрат; смета прямых трудовых затрат; смета общепроизводственных расходов; смета себестоимости реализованной продукции; смета прибылей и убытков; смета капитальных затрат; смета денежных потоков; смета активов и пассивов; анализ исполнения смет.

Изучив данную тему, студент должен:

- ***знать*** виды и формы смет, методы составления смет, что такое гибкие сметы и какова их роль в управлении предприятием;
- ***уметь*** охарактеризовать систему бюджетирования, составлять сметы по расчету объемов продаж, себестоимости продукции, прибылей и убытков, денежных потоков.

При освоении темы 3 необходимо:

- ***освоить материал по данной теме из следующих источников:***

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 12.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 1.4.

3. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 2.

- ***акцентировать внимание на следующих понятиях:***

бюджет или смета, кассовая консолидированная смета, финансовая смета, сметный контроль, гибкая смета, методы составления смет.

- ***выполнить тест***

- ***ответить на контрольные вопросы:***

1. Охарактеризуйте систему бюджетирования (сметного планирования).
2. Какие методы используются при составлении смет?
3. Как составляется смета продаж или смета реализации продукции?
4. Как используются другие сметы при составлении сметы прибылей и убытков?
5. Что такое гибкие сметы, и какова их роль в управлении предприятием?
6. Какова роль сметы активов и пассивов для прогнозирования финансового состояния предприятия?

ТЕСТ

1. Разработка сметы с «нуля» применяется в следующих случаях:

- а) когда проектируется новое предприятие;
- б) когда изменяется профиль работы предприятия;
- в) когда не изменяется профиль работы предприятия.

2. Разработка сметы «от достигнутого» применяется в следующих случаях:

- а) когда проектируется новое предприятие;
- б) когда изменяется профиль работы предприятия;
- в) когда не изменяется профиль работы предприятия.

3. С помощью балансового метода составления смет:

- а) из нескольких выбирается наилучшая смета;
- б) увязывают объемы затрат и источники ресурсов;
- в) проводят факторный анализ.

4. Для расчета объемов затрат и потребности в ресурсах, путем умножения норм расхода ресурсов на планируемый объем показателя применяется:

- а) нормативный метод;
- б) расчетно-аналитический метод;
- в) балансовый метод;
- г) метод моделирования.

5. Для расчета объемов затрат и потребности в ресурсах путем умножения средних затрат на индекс их изменения в плановом периоде применяется:

- а) нормативный метод;
- б) расчетно-аналитический метод;
- в) балансовый метод;
- г) метод моделирования.

6. Гибкая смета содержит расчеты:

- а) для одного уровня объема продаж;
- б) для одного уровня объема производства;
- в) для нескольких уровней объема продаж.

7. Комплексный экономический анализ применяется:

- а) для составления смет;
- б) для оценки исполнения смет;
- в) для выявления отклонений и оценки исполнения смет.

8. При планировании хозяйственной деятельности в первую очередь составляется:

- а) смета продаж;
- б) смета производства;
- в) смета прямых материальных затрат.

9. В России под «бюджетированием» понимается:

- а) краткосрочное (оперативное) планирование;
- б) долгосрочное планирование;
- в) все плановые процедуры.

10. Когда проектируется новое предприятие, разрабатывается:

- а) смета от «достигнутого»;
- б) смета с «нуля»;
- в) оба варианта верны.

11. Подробный план распределения физических ресурсов предприятия, выраженных в денежной форме – это:

- а) финансовая смета;
- б) смета продаж;
- в) смета использования основных материалов.

12. Сбор информации для разработки проекта бюджета осуществляет:

- а) руководитель предприятия;
- б) маркетинговые, технологические и экономические службы предприятия;
- в) бюджетный комитет предприятия.

13. Показатели гибкого бюджета:

- а) это конкретные суммы доходов и расходов для каждой бюджетной статьи;

б) это натуральные показатели и элемент системы контроля на предприятии;

в) могут регулироваться в зависимости от уровня деятельности.

14. Бюджет в натуральном выражении:

а) это конкретные суммы доходов и расходов для каждой бюджетной статьи;

б) это натуральные показатели и элемент системы контроля на предприятии;

в) могут регулироваться в зависимости от уровня деятельности.

15. Понятия «бюджетирование» и «бюджетное управление» в экономической литературе используются как синонимы:

а) да;

б) нет.

ТЕМА 4

АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ МАРКЕТИНГА

Цель: рассмотреть и изучить объекты и методы маркетингового анализа и пути реализации экономического интереса производителя на основе удовлетворения платежеспособного спроса потребителей.

Содержание темы:

цель и содержание маркетингового анализа; объекты маркетингового анализа; методы маркетингового анализа; анализ рынков сбыта; оценка спроса и предложения; исследование конкурентов; оценка эффективности маркетинговой деятельности.

Изучив данную тему, студент должен:

– ***знать***, какова цель маркетинговых исследований, объекты маркетингового анализа, характеристику методов маркетингового анализа;

– ***уметь*** проводить анализ положения товаров на рынках сбыта, рассчитывать показатели эластичности спроса по цене и по доходам, анализировать показатели эффективности маркетинговой деятельности.

При освоении темы 4 необходимо:

• ***освоить материал по данной теме из следующих источников:***

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 5.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 1.3., 1.4.

3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – «ИНФРА-М», 2005. – Гл. 7.

4. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 3.

• ***акцентировать внимание на следующих понятиях:***

объекты маркетингового анализа, анализ скидок, портфельный анализ, SWOT-анализ, коэффициент эластичности спроса по цене, коэффициент эластичности спроса по доходам.

• ***выполнить тест***

• ***ответить на контрольные вопросы:***

1. Какова цель маркетинговых исследований и анализа?
2. Назовите и охарактеризуйте объекты маркетингового анализа.
3. Как производится анализ положения товаров на рынках сбыта?
4. Назовите основные задачи маркетингового анализа.
5. Раскройте сущность метода «анализ скидок».
6. Дайте характеристику портфельного анализа и его результатов.
7. Сущность метода SWOT-анализа.

ТЕСТ

1. Объектами маркетингового анализа являются:

- а) рынок;
- б) основные фонды;
- в) товар;
- г) конкуренты.

2. К задачам комплексного маркетингового анализа не относится оценка:

- а) предложения, спроса и состояния рынков сбыта;
- б) факторов, формирующих эластичность спроса;
- в) ценовой политики и конкурентоспособности продукции;
- г) факторов, формирующих себестоимость продукции.

3. Что изучает маркетинговый анализ?

- а) резервы увеличения суммы прибыли, роста рентабельности и платежеспособности;
- б) рынки сырья и сбыта готовой продукции;
- в) взаимодействие технических и экономических процессов и их влияние на экономические результаты деятельности предприятия.

4. При исследовании конкурентов анализируют:

- а) мотивы поведения потребителей;
- б) послепродажное обслуживание;
- в) основные характеристики товаров конкурентов.

5. Переменные затраты на единицу продукции составляют 130 руб., цена реализации 200 руб., предлагается предоставить скидку в 10% от цены товара. На сколько должен увеличиться объем продаж, чтобы предприятие получило такой же маржинальный доход, как и до предоставления скидки:

- а) 40%;
- б) 10%;
- в) 20%.

6. К задачам маркетингового анализа относятся:

- а) поиск новых рынков сбыта;
- б) оценка платежеспособности предприятия;
- в) оценка ценовой политики предприятия.

7. Спрос считается эластичным, если коэффициент ценовой эластичности:

- а) равен 0;
- б) меньше 1;

- в) равен 1;
- г) больше 1.

8. Продукция, приносящая основную прибыль организации и способствующая ее экономическому росту, в маркетинговом анализе именуется:

- а) «звездой»;
- б) «дойной коровой»;
- в) «трудным ребенком»;
- г) «неудачником».

9. Спрос на продукцию предприятия обладает единичной эластичностью, если процентное изменение величины спроса:

- а) равно процентному изменению цены;
- б) превышает процентное изменение цены;
- в) меньше процентного изменения цены;
- г) не связано с изменением цен.

10. Маркетинговый анализ направлен на получение прибыли:

- а) за счет увеличения объема продаж;
- б) за счет снижения суммы затрат;
- в) за счет удовлетворения потребностей покупателей.

11. Использование трендовых методов в маркетинговом анализе – это:

а) определение основных тенденций развития продаж товара за предыдущий период и прогнозирование на этой основе продаж товара на перспективу;

б) зависимость продаж товара от основных факторов строится на значительной экспериментальной базе информации;

в) опрос специалистов и математическая обработка результатов такого опроса.

12. К методам маркетингового анализа относятся:

- а) портфельный анализ;
- б) анализ скидок;
- в) анализ ликвидности.

13. Понятие «жизненный цикл продукции» означает:

- а) срок производства продукции;
- б) период продажи продукции на отдельном сегменте рынка;
- в) период существования продукции на рынке.

14. Цель SWOT-анализа:

- а) определение всех сильных и слабых сторон организации, которые рассматриваются как внутренние факторы, а также изучение внешних факторов, т. е. рыночных возможностей и угроз;
- б) целесообразность предоставления тех или иных скидок покупателям;
- в) исследование конкурентов.

15. Определение всех сильных и слабых сторон организации, которые рассматриваются как внутренние факторы, а также изучение внешних факторов, т. е. рыночных возможностей и угроз – это:

- а) портфельный анализ;
- б) анализ скидок;
- в) SWOT-анализ.

ТЕМА 5

АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ОБЪЕМОМ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ

Цель: выявление наиболее эффективных путей увеличения объема выпуска продукции, улучшение ее качества, изыскание внутренних резервов роста объема производства и реализации.

Содержание темы:

анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции; показатели произведенной и реализованной продукции, методика их расчета; обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ; анализ ритмичности работы предприятия; анализ качества и конкурентоспособности продукции; анализ выполнения договорных обязательств по реализации продукции; анализ факторов изменения объема выпуска и реализации продукции; выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Изучив данную тему, студент должен:

– ***знать:*** задачи анализа производства и реализации продукции, показатели произведенной и реализованной продукции, методику анализа ритмичности работы предприятия, причины риска невостребованной продукции, резервы роста объема производства и реализации продукции;

– ***уметь*** определять темпы роста производства продукции, давать оценку выполнения планового задания, определять выполнение плана по структуре и ассортименту произведенной и реализованной продукции, проводить анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции, определять количественное влияние отдельных факторов на величину объема выпуска и продажи продукции.

При освоении темы 5 необходимо:

• ***освоить материал по данной теме из следующих источников:***

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 7.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 3.1., 3.2.

3. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 8.

4. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева и др. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – Гл. 6.

5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : «ИНФРА-М». – 2005. – Гл. 7.

6. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 4.

• ***акцентировать внимание на следующих понятиях:***

валовая продукция, товарная продукция, реализованная продукция, коэффициент ритмичности, коэффициент аритмичности, ассортимент,

комплектность, обобщенные показатели качества, индивидуальные показатели качества, коэффициент сортности, исправимый брак, неисправимый брак, показатели конкурентоспособности.

- **выполнить тест**
- **выполнить задания к теме 5**
- **ответить на контрольные вопросы:**

1. Перечислите задачи анализа производства и реализации продукции.
2. Какова методика анализа динамики и выполнения плана производства и реализации продукции?
3. В чем различие валовой, товарной и реализованной продукции?
4. Какие измерители продукции используются в управленческом анализе?
5. Какие показатели рассчитываются при анализе ритмичности производства продукции?
6. Как рассчитывается коэффициент аритмичности производства?
7. Какие факторы оказывают влияние на изменение объема производства и реализации продукции?
8. Охарактеризуйте влияние на объем реализации выполнения плана по производству продукции, остатков нереализованной продукции на складе и отгруженной, но не оплаченной в срок.
9. Почему изменения в номенклатуре и ассортименте продукции могут привести к разным экономическим результатам?
10. Определите факторы, относящиеся к резервам роста объема производства и реализации продукции.
11. Назовите факторы, влияющие на прибыль от продаж.
12. Как рассчитываются единичные, групповые и интегральный показатели конкурентоспособности?
13. Каким образом оценивается выполнение плана по качеству продукции?
14. Назовите показатели, по которым происходит оценка качества продукции.

15. Как определить влияние изменений объема реализации на величину прибыли от продаж?

16. Перечислите основные направления поиска резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

17. Приведите методику расчета резерва увеличения производства продукции растениеводства.

18. Приведите методику расчета резерва увеличения производства продукции животноводства.

ТЕСТЫ

1. К внутренним причинам невыполнения плана по ассортименту продукции относятся:

а) конъюнктура рынка, изменение спроса на отдельные виды продукции, состояние материально-технического обеспечения, несвоевременный ввод в действие производственных мощностей предприятия по независящим от него причинам;

б) недостатки в организации производства, плохое технологическое состояние оборудования, простои, аварии по вине предприятия, низкая культура производства;

в) конъюнктура рынка, плохое технологическое состояние оборудования, состояние материально-технического обеспечения, низкая культура производства.

2. Стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство – это...

а) валовая продукция;

б) товарная продукция;

в) готовая продукция.

3. Какой из показателей не используется для характеристики ритмичности выпуска продукции:

а) коэффициент аритмичности;

б) удельный вес производства продукции за каждую декаду к месячному выпуску;

в) коэффициент сортности.

4. *Анализируемое изделие превосходит изделие конкурента, если интегральный показатель конкурентоспособности...*

а) больше единицы;

б) меньше единицы;

в) равно единице.

5. *Коэффициент ритмичности рассчитывается как...*

а) отношение суммы фактически выпущенной продукции за ряд последовательных отрезков времени анализируемого периода к сумме планового выпуска продукции за этот же период времени;

б) отношение суммы фактически выпущенной продукции в пределах плана за ряд последовательных отрезков времени анализируемого периода к сумме планового выпуска продукции за этот же период времени;

в) отношение суммы фактически выпущенной продукции в пределах плана к сумме планового выпуска продукции.

6. *Увеличение остатков готовой продукции на складе на начало года по сравнению с предыдущим периодом...*

а) увеличивает объем реализации;

б) не изменяет объем реализации;

в) уменьшает объем реализации.

7. *К резервам роста объемов производства продукции относится:*

а) снижение норм расхода материалов;

б) снижение средней цены реализации продукции;

в) снижение остатков готовой продукции.

8. *Какой из перечисленных факторов прямо не влияет на объем реализации продукции?*

а) изменение остатков готовой продукции;

б) изменение численности персонала;

в) изменение объема производства продукции.

9. По какой формуле составляется баланс товарной продукции?

- а) Объем реализованной продукции = Остатки продукции на начало года + Объем произведенной продукции + Остатки продукции на конец года;
- б) Объем реализованной продукции = Остатки продукции на начало года – Объем произведенной продукции + Остатки продукции на конец года;
- в) Объем реализованной продукции = Остатки продукции на начало года + Объем произведенной продукции – Остатки продукции на конец года.

10. К внешним причинам невыполнения плана по ассортименту продукции относятся:

- а) конъюнктура рынка, изменение спроса на отдельные виды продукции, состояние материально-технического обеспечения, несвоевременный ввод в действие производственных мощностей предприятия по независящим от него причинам;
- б) недостатки в организации производства, плохое технологическое состояние оборудования, простои, аварии по вине предприятия, низкая культура производства;
- в) конъюнктура рынка, плохое технологическое состояние оборудования, состояние материально-технического обеспечения, низкая культура производства.

11. Что относится к основным факторам, определяющим уровень производственных результатов работы предприятия?

- а) научная организация труда;
- б) обеспеченность материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами;
- в) штатное расписание.

12. Средний коэффициент сортности относится к ... показателям качества

- а) обобщающим;
- б) индивидуальным;
- в) косвенным.

13. По месту его выделения брак делится на:

- а) исправимый и неисправимый;

- б) внутренний и внешний;
- в) частичный и окончательный.

14. К косвенным показателям качества относится:

- а) удельный вес продукции высшей категории качества;
- б) надежность;
- в) удельный вес забракованной продукции.

15. Исправление брака приводит...

- а) к снижению объема производства, снижению прибыли и снижению себестоимости;
- б) к снижению объема производства, снижению прибыли и повышению себестоимости;
- в) к снижению прибыли и повышению себестоимости.

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

Используя данные таблицы:

- подсчитайте удельный вес отдельных видов продукции в общем объеме выпуска;
- определите изменения в выпуске продукции в отчетном периоде по сравнению с предшествующим периодом;
- установите процент роста или снижения и отклонения объема фактически выпущенной продукции в отчетном периоде от прошлого периода;
- сделайте выводы по результатам анализа.

Данные для анализа выпуска продукции по ассортименту

Вид изделия	Объем выпуска продукции								Отклонение				Отчетный пе- риод к пред- шествующему периоду, %	
	Предшествующий период				Отчетный период				В количе- стве		В сумме		По ко- личе- ству	По сумме
	количество		сумма		количество		сумма		тыс. шт.	%	тыс. руб.	%		
	тыс. шт.	%	тыс. руб.	%	тыс. шт.	%	тыс. руб.	%						
А	780		6180		800		8771							
Б	1300		8105		1250		12473							
В	470		3358		540		5189							
Г	243,4		1561		250		1731							
Итого	2793,4		19204		2840		28164							

ЗАДАНИЕ 2

На основании данных таблицы:

- определите объемы отгрузки и продажи продукции;
- выявите отклонения и темпы изменения показателей за год;
- определите влияние факторов на изменение объема продажи продукции;
- сделайте выводы по результатам анализа.

Данные для анализа продажи продукции

Показатели	Предшествующий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отчетный период к предшествующему периоду, %
1. Остаток готовой продукции на начало года	790	777		
2. Выпуск продукции за год	19504	28464		
3. Остаток готовой продукции на конец года	717	716		
4. Отгрузка продукции (стр. 1 + стр. 2 – стр. 3)				
5. Прочее выбытие	1,5	2,6		
6. Продажа продукции за год				

ЗАДАНИЕ 3

Данные о выпуске продукции по месяцам

Месяцы	Предшествующий год			Отчетный год фактически			Отчетный год по плану		
	За месяц		Нарастающим итогом, тыс. руб.	За месяц		Нарастающим итогом, тыс. руб.	За месяц		Нарастающим итогом, тыс. руб.
	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	
Январь	1530			2200			2350		
Февраль	1580			2250			2350		
Март	1495			2300			2350		
Апрель	1610			2330			2350		
Май	1520			2280			2350		
Июнь	1650			2400			2350		
Июль	1370			2350			2350		
Август	1510			2380			2350		
Сентябрь	1695			2350			2350		
Октябрь	1600			2370			2350		
Ноябрь	1595			2400			2350		
Декабрь	2049			2554			2350		
Итого	19204			28164			28200		

На основе данных таблицы:

- рассчитайте выпуск продукции нарастающим итогом за предшествующий, отчетный год фактически и по плану;
- определите удельный вес выпуска продукции по месяцам в общей сумме выпуска за год;
- рассчитайте темпы роста или снижения выпуска продукции и процент выполнения плана;
- рассчитайте коэффициент ритмичности работы организации по выпуску продукции
- сделайте выводы по результатам анализа.

ЗАДАНИЕ 4

Провести анализ ритмичности производства продукции по следующим данным:

- выпуск продукции в первую декаду месяца по плану – 3060 тыс. руб., фактически – 2032 тыс. руб.;
- выпуск продукции во вторую декаду месяца по плану – 3474 тыс. руб., фактически – 2894 тыс. руб.;

– выпуск продукции в третью декаду месяца по плану – 3366 тыс. руб., фактически – 5974 тыс. руб.

Для характеристики ритмичности выпуска продукции требуется определить коэффициент ритмичности и коэффициент аритмичности. В выводах указать возможные причины неритмичной работы предприятия.

Результаты решения оформить в таблице.

Анализ ритмичности производства

Декады месяца	Выпуск продукции, тыс. руб.		Отношение факта к плану, %	Удельный вес, %		Засчитывается в счет выполнения плана	
	план	факт		план	факт	тыс. руб.	%
1							
2							
3							
Итого							

ЗАДАНИЕ 5

Проанализируйте ритмичность производства товарной продукции предприятием в течение месяца на основе данных таблицы. В выводах указать возможные причины неритмичной работы предприятия.

Объем выпуска товарной продукции по декадам месяца

Показатели	Произведено продукции за месяц по декадам			Всего произведено продукции за месяц
	первая	вторая	третья	
По бизнес-плану, тыс. руб.	20000	21000	24800	65800
Фактически, тыс. руб.	15440	18620	33724	67784

ЗАДАНИЕ 6

На предприятии в первом квартале было произведено продукции 1 сорта 3000 шт. по цене 12 руб. за единицу, 2 сорта – 3000 шт. по цене 11 руб. за единицу, 3 сорта – 4000 шт. по цене 10 руб. за единицу.

Определить средний коэффициент сортности выпущенной продукции.

ЗАДАНИЕ 7

Используя данные таблицы:

– рассчитайте удельный вес продукции каждого сорта в общем выпуске;

- рассчитайте коэффициент сортности продукции;
- укажите основные пути повышения качества продукции

Анализ качества продукции

Наименование продукции	Предшествующий год			Отчетный год			Отклонение			Динамика, %	
	количество, шт.	цена, руб.	сумма, руб.	количество, шт.	цена, руб.	сумма, руб.	по кол-ву, шт.	по цене, руб.	по сумме, руб.	по кол-ву, шт.	по сумме, руб.
А	780		6180	800		8771					
В том числе: высший сорт	260		2132	280		3771					
первый сорт	300		2361	280		2800					
второй сорт	220		1687	240		2200					
Б	1300		8105	1250		12473					
В том числе: высший сорт	700		4505	750		7673					
первый сорт	600		3600	500		4800					
В	470		3358	540		5189					
В том числе: первый сорт	270		2058	300		3200					
второй сорт	200		1300	240		1989					
Г	243		1561	250		1731					
В том числе: высший сорт	100		664	110		730					
первый сорт	70		444	80		601					
второй сорт	73		453	60		400					
Итого	2793		19204	2840		28164					

ЗАДАНИЕ 8

На основании данных таблицы требуется проанализировать динамику количества принятых рекламаций, стоимости и доли зарекламирован-

ной продукции по сравнению с прошлым годом по всей продукции и по важнейшим ее видам.

Анализ динамики рекламаций

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Объем товарной продукции, тыс. руб.	13200	14800
Всего принято рекламаций, шт.	500	800
Всего принято рекламаций, тыс. руб.	200	340
Удельный вес рекламаций в общей стоимости продукции, %		
В том числе по изделию «А» принято рекламаций, шт.	350	500
принято рекламаций, тыс. руб.	150	240
Удельный вес рекламаций по изделию «А» в общей стоимости продукции, %		
В том числе по изделию «Б» принято рекламаций, шт.	150	300
принято рекламаций, тыс. руб.	50	100
Удельный вес рекламаций по изделию «Б» в общей стоимости продукции, %		

ЗАДАНИЕ 9

Определите влияние экстенсивного (величины основных средств) и интенсивного (фондоотдачи) факторов в использовании средств производства на приращение продукции на основе следующих данных. Стоимость продукции в отчетном году – 625 тыс. руб., в предыдущем году – 573 тыс. руб. Среднегодовая величина основных средств производства в отчетном году – 448 тыс. руб., в предыдущем году – 420 тыс. руб.

ЗАДАНИЕ 10

Определите долю экстенсивности и интенсивности в использовании материальных ресурсов на основе следующих данных:

Выручка от реализации продукции за отчетный год – 1098 тыс. руб., за предыдущий год – 1092 тыс. руб.; затраты предметов труда в отчетном году – 718 тыс. руб., в базисном году – 731 тыс. руб.

ЗАДАНИЕ 11

По данным таблицы:

- рассчитайте влияние изменения цен и количества проданной продукции на отклонение от предыдущего значения выручки от реализации;
- сделайте выводы по результатам анализа.

Данные для расчета влияния изменения цен и количества реализованной продукции по товару «А»

Цена, руб.	Количество проданной продукции, шт.	Выручка от реализации, тыс. руб.	Отклонение выручки от предыдущего значения, тыс. руб.	В том числе за счет изменения, тыс. руб.	
				количества	цены
14	200				
13	250				
12	274				
11	376				
10	400				
9	430				
8	450				
7	460				

ЗАДАНИЕ 12

Предприятие занимается производством хлебобулочных изделий. Для выпечки булочек поставляется мука высшего сорта. По плану необходимо было закупить 5400 кг муки, фактически было закуплено 4200 кг. Определите уменьшение объема выпечки булочек в связи с недопоставкой муки, если норма расхода муки на одну булочку составляет 0,5 кг.

ЗАДАНИЕ 13

Показатели экстенсивности и интенсивности использования ресурсов
в производстве продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Отчетный год к предыдущему году, %
Объем производства в действующих ценах, тыс. руб.	19204	28164		
Объем производства в ценах отчетного года, тыс. руб.	27728	28164		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	12995	13565		
Фондоотдача				
– в действующих ценах, руб.				
– в ценах отчетного года, руб.				
Среднегодовая численность работников, чел.	87	88		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	39	42		

Окончание табл.

1	2	3	4	5
Производительность труда работников:				
– в действующих ценах, тыс. руб.				
– в ценах отчетного года, тыс. руб.				
Производительность труда рабочих:				
– в действующих ценах, тыс. руб.				
– в ценах отчетного года, тыс. руб.				
Материальные затраты, тыс. руб.	6128	11560		
Материалоотдача, руб.				
– в действующих ценах, руб.				
– в ценах отчетного года, руб.				

По данным таблицы:

- определите производительность труда, фондоотдачу и материалоотдачу за предшествующий и отчетный годы;
- рассчитайте абсолютное отклонение и темпы роста (снижения) по производству продукции и показателям экстенсивности и интенсивности использования ресурсов;
- выявите влияние факторов на выпуск продукции в действующих и сопоставимых ценах;
- по результатам анализа сделайте соответствующие выводы.

Расчеты по влиянию интенсивного и экстенсивного использования ресурсов на прирост объема выпущенной продукции оформить в виде таблицы.

Расчет влияния интенсивного и экстенсивного использования ресурсов на прирост объема выпущенной продукции

Показатели	Доля влияния на 100% прироста продукции факторов, %			
	В действующих ценах		В сопоставимых ценах	
	интенсивности	экстенсивности	интенсивности	экстенсивности
Трудовые ресурсы				
Материальные ресурсы				
Основные средства				

ЗАДАНИЕ 14

Определите процент выполнения договорных обязательств предприятием на основе приведенных данных по выполнению договорных обязательств по отгрузке продукции.

Исходные данные для анализа выполнения договорных обязательств

Изделие	Потребитель	План поставки по договору	Фактически отпущено	Недоставки продукции
А	1	500	550	
	2	400	350	-50
	3	600	600	
В	1	500	400	-100
	2	400	450	
С	1	600	600	
	2	300	200	-100
Итого	х	3300	3200	-250

ЗАДАНИЕ 15

На основании данных таблицы требуется определить окончательные потери от брака и сумму недовыпущенной продукции за счет брака в производстве.

Анализ потерь от брака

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение, (+, -)
1. Себестоимость окончательно забракованной продукции (неисправимый брак), тыс. руб.	755	743	
2. Расходы по исправлению брака, тыс. руб.	64	76	
3. Брак по цене дальнейшего использования, тыс. руб.	154	168	
4. Полученная сумма претензий от поставщиков за некачественные материалы, тыс. руб.	33	48	
5. Объем товарной продукции, тыс. руб.	31200	31500	
6. Объем продукции по себестоимости, тыс. руб.	29500	28000	
7. Удельный вес брака в себестоимости продукции, % $(1+2):6 \times 100\%$			
8. Потери от брака, тыс. руб. $(1+2-3-4)$			
9. Удельный вес потерь от брака, % $(8:6 \times 100\%)$			
10. Прирост объема реализации продукции за счет устранения брака, тыс. руб. $(5 \times 7:100)$	х	х	

ЗАДАНИЕ 16

По данным таблицы:

– дайте характеристику влияния переменных, постоянных и общих расходов на финансовый результат от продажи продукции.

Данные для расчетов расходов, выручки и прибыли по изделию «А»

Объем продаж, шт.	Цена за 1 шт., руб.	Переменные расходы, руб.	Постоянные расходы, руб.	Общие расходы, руб.	Выручка от продаж, руб.	Прибыль (убыток), руб.
100	10	1700	800			
200	10	3200	800			
400	10	4500	800			
600	10	5700	800			
800	10	6900	800			
1000	10	7900	800			
1200	10	8800	800			
1400	10	9700	800			
1600	10	10500	800			
1800	10	11200	800			
2000	10	11800	800			

ТЕМА 6

АНАЛИЗ ТЕХНИКО-ОРГАНИЗАЦИОННОГО УРОВНЯ И ДРУГИХ УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА

Цель: выявление наиболее оптимального технико-организационного уровня производства для более полного использования экономического потенциала организации.

Содержание темы:

оценка уровня развития производства, в том числе его научно-технического уровня, степени механизации и автоматизации производства, гибкости технологических систем, технической оснащенности труда; анализ динамики и уровня организации производства и труда, его специализации, типа, длительности производственного цикла; оценка уровня организации управления, его методов, технического обеспечения; анализ изменения перечисленных показателей, выявление и расчет факторов, влияющих на них.

Изучив данную тему, студент должен:

– **знать:** задачи анализа технико-организационного уровня и других условий производства, показатели уровня развития производства, показате-

тели уровня организации производства и труда и показатели уровня организации управления.

– **уметь** определять производственную мощность производства и показатели, характеризующие степень автоматизации производства; рассчитывать показатели, характеризующие эффективность управления организацией и показатели организационного уровня производства; давать оценку изменениям перечисленных показателей.

При освоении темы 6 необходимо:

• **освоить материал по данной теме из следующих источников:**

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 4.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 1.2.

3. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 3.

5. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 5.

• **акцентировать внимание на следующих понятиях:**

технико-организационный уровень производства, научно-технический уровень производства, уровень организации производства и труда, уровень управления хозяйственной деятельностью, социальная эффективность управления.

• **выполнить тест**

• **выполнить задания к теме 6**

• **ответить на контрольные вопросы:**

1. Сформулируйте цели и задачи комплексного анализа технико-организационного уровня и других условий производства.

2. Охарактеризуйте систему показателей научно-технического уровня производства.

3. Перечислите показатели, отражающие эффективность производства.
4. Сформулируйте методологические основы оценки экономической эффективности совершенствования организации производства.
5. Перечислите показатели, характеризующие состояние организации, нормирования и оплаты труда.
6. Перечислите принципы и общие функции управления.
7. Охарактеризуйте влияние технологии управления на оценку эффективности управления организацией.
8. Какая система показателей используется для оценки эффективности управления?
9. Перечислите факторы, влияющие на уровень развития производства.
10. Какие факторы влияют на организацию управления?
11. Назовите факторы, оказывающие влияние на организацию производства и труда.

ТЕСТ

1. Показателями технической вооруженности труда являются:

- а) фондовооруженность;
- б) электровооруженность;
- в) фондоемкость.

2. Что является объектом анализа уровня технологии?

- а) процесс модернизации оборудования;
- б) технология производства;
- в) техническая вооруженность предприятия.

3. Коэффициент поточности характеризует:

- а) интенсивность загрузки мощностей;
- б) безостановочную деятельность предприятия;
- в) степень непрерывности производства в зависимости от внедрения поточных методов.

4. Основными показателями, характеризующими уровень организации производства, являются:

- а) уровень специализации и кооперации производства;
- б) равномерность и ритмичность производства;

в) трудоемкость работ.

5. Система анализа уровня организации и управления включает:

- а) уровень технологии производства;
- б) социальные условия работы коллектива;
- в) уровень управления предприятием.

6. Анализ организационной структуры управления включает расчет:

- а) коэффициента обеспеченности управленческими кадрами;
- б) коэффициент управляемости;
- в) коэффициент фондоотдачи основных производственных фондов;
- г) коэффициент финансирования.

7. По каким направлениям осуществляется комплексный анализ уровня управления:

- а) организационной структуры управления;
- б) эффективности использования собственного капитала;
- в) эффективности использования производственных фондов;
- г) технической оснащенности и методов управления.

8. Задачи комплексного анализа технико-организационного уровня развития производства заключаются в:

- а) определении научно-технического уровня производства;
- б) оценке степени управляемости организации;
- в) оценке использования производственной мощности.

9. Комплексный анализ организации труда может проводиться по следующим показателям:

- а) структура персонала, ее соответствие целям предприятия;
- б) система норм и нормативных материалов, применяемых на предприятии;
- в) система мотивации труда;
- г) характер взаимоотношений между работниками и социальными группами предприятия.

10. Коэффициент использования зданий – это отношение:

- а) производственной площади к общей площади зданий;

- б) общей площади к производственной площади зданий;
- в) арендованной площади к общей площади зданий;
- г) производственной площади к непроизводственной.

11. Уровень автоматизации и механизации трудовых процессов характеризует:

- а) уровень организации управления;
- б) уровень развития производства;
- в) уровень организации производства;
- г) уровень организации производства и управления.

12. Уровень автоматизации труда – это отношение:

- а) числа работников, занятых на механизированных работах, к числу работников, занятых на автоматизированных работах;
- б) числа работников, занятых на автоматизированных работах, к числу работников, занятых на механизированных работах;
- в) числа работников, занятых на автоматизированных работах, к общей численности работников;
- г) общая численность работников к численности работников, занятых на автоматизированных работах.

13. Уровень специализации производства рассчитывается как отношение:

- а) объема фактически выпущенной продукции к объему фактически выпущенной продукции соответствующей профилю деятельности организации;
- б) стоимость всей фактически выпущенной продукции к объему продукции, фактически выпущенной на поточных линиях;
- в) объема продукции, фактически выпущенной на поточных линиях, ко всему объему фактически выпущенной продукции;
- г) стоимость фактически выпущенной продукции соответствующей профилю деятельности организации, к стоимости фактически выпущенной продукции.

14. В комплексном анализе организационно-технического уровня производства не используются показатели, отражающие:

- а) состояние уровня техники и технологии;

- б) организационный уровень производства;
- в) внешнеэкономические условия деятельности организации;
- г) финансовые условия деятельности организации.

15. Основными показателями, характеризующими уровень организации производства, являются показатели:

- а) технической и энергетической вооруженности труда;
- б) концентрации, специализации и кооперирования производства;
- в) прогрессивности применяемых технологических процессов;
- г) эффективности внедрения новых технологических процессов.

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

На основе данных таблицы:

- рассчитайте автоматизацию работ, труда и трудоемкость;
- проанализируйте полученные показатели и сделайте выводы.

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение (+, –)
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	19204	28164	
в том числе произведенной на автоматизированном оборудовании, тыс. руб.	18035	26975	
2. Отработано часов всего	156078	159509	
в том числе рабочее время, затраченное на выполнение автоматизированных работ, часы	132813	140411	
3. Коэффициент автоматизации работ			
а) в организации			
б) на отраслевом уровне	0,89	0,914	
4. Коэффициент автоматизации труда			
а) в организации			
б) на отраслевом уровне	0,86	0,87	
5. Коэффициент автоматизации по трудоемкости (стр. 4 : стр. 3)			
а) в организации			
б) на отраслевом уровне			

ЗАДАНИЕ 2

Используя данные таблицы

- рассчитайте недостающие показатели;
- определите изменения показателей эффективности управления организацией в отчетном периоде по сравнению с предшествующим периодом;
- по результатам расчетов сделайте выводы.

Показатели, характеризующие эффективность управления организацией

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Отчетный год к предыдущему году, %
1. Объем проданной продукции, тыс. руб.	19386	27499		
2. Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	14777	22862		
3. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4320	4926		
4. Среднегодовая стоимость производственных основных средств, тыс. руб.	12995	13565		
5. Среднегодовая численность производственного персонала, чел.	56	57		
6. Численность работников управления, чел.	28	27		
7. Затраты на управление, тыс. руб.	324	511,5		
8. Приходится на одного работника управления: а) проданной продукции, тыс. руб.				
б) прибыли, тыс. руб.				
в) стоимости основных производственных средств, тыс. руб.				
г) численность производственного персонала, чел.				
9. Удельный вес затрат на управление в себестоимости, %				
10. Коэффициент эффективности управления а) стр. 7 : стр. 1				
б) стр. 1 : стр. 7				

ЗАДАНИЕ 3

Основываясь на данных таблицы:

- рассчитайте недостающие показатели;
- проанализируйте показатели, характеризующие организационный уровень производства.

Показатели организационного уровня производства

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение (+, –)
1. Объем выпуска продукции, тыс. ед.	138,9	139,1	
2. Выпущено продукции на поточных линиях, тыс. ед.	131,7	134,9	
3. Коэффициент поточности (стр. 2 : стр. 1)			
4. Стоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	19204	28164	
5. Стоимость полуфабрикатов, тыс. руб.	974	1975	
6. Коэффициент кооперирования (стр. 5 : стр. 4)			
7. Стоимость продукции, соответствующей производственному профилю организации, тыс. руб.	18987	27475	
5. Коэффициент специализации (стр. 7 : стр. 4)			

ТЕМА 7

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель: выявление путей повышения эффективности использования основных фондов предприятия.

Содержание темы:

анализ технической оснащенности производства; анализ возрастного состава основных фондов; анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства; анализ состояния и движения основных фондов; анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов; анализ использования технологического оборудования; факторный анализ фондоотдачи и фондорентабельности;

оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования основных фондов на объем выпуска продукции

Изучив данную тему, студент должен:

– **знать** задачи анализа использования основных фондов, показатели состава и структуры основных средств, показатели состояния и движения основных средств, показатели эффективности использования основных средств;

– *уметь* давать оценку состояния и эффективности использования основных фондов; проводить анализ влияния экстенсивности и интенсивности основных фондов на объем производства и реализации продукции, выявлять резервы повышения эффективности использования основных фондов.

При освоении темы 7 необходимо:

- *освоить материал по данной теме из следующих источников:*

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 6.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 2.3.

3. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 4.

4. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : «ИНФРА-М», 2005. – Гл. 8.

5. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 5.

- **акцентировать внимание на следующих понятиях:**

виды основных фондов, износ основных фондов, коэффициенты износа, годности, ввода, выбытия, фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность, рентабельность использования основных фондов.

- **выполнить тест**

- **выполнить задания к теме 7**

- **ответить на контрольные вопросы:**

1. Охарактеризуйте цели и задачи анализа использования основных фондов.
2. Дайте характеристику анализа объема, динамики и структуры основных фондов.
3. Какие показатели рассчитываются для анализа состояния и движения основных фондов?
4. Перечислите показатели эффективности использования оборудования во времени и по производительности.
5. Как рассчитывается календарный фонд времени работы оборудования?
6. Назовите факторы изменения фондоотдачи. Какие приемы могут быть использованы для их количественного измерения?
7. Какие показатели рассчитываются для анализа использования автопарка?
8. Перечислите основные направления совершенствования системы эксплуатации машинно-тракторного парка.
9. Как проанализировать связь между показателями фондоотдачи и объемом производства продукции, фондовооруженностью и производительностью труда?
10. Дайте определение производственной мощности предприятия.
11. Назовите пути повышения эффективности использования основных средств.

ТЕСТ

1. Состояние основных фондов анализируется с помощью показателей...

- а) коэффициентов ввода, выбытия, интенсивности обновления;
- б) коэффициентов годности и износа;

в) фондовооруженности.

2. Эффективность использования основных фондов означает...

а) увеличение физического объема продаж за период;

б) увеличение объема продаж в расчете на 100 руб. основных фондов;

в) рост фондовооруженности в расчете на одного работающего.

3. Если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности, преобладает ... путь развития на предприятии.

а) интенсивный;

б) экстенсивный;

в) смешанный.

4. Какие показатели используются для анализа эффективности работы автопарка?

а) коэффициент использования автопарка, коэффициент использования пробега, коэффициент использования грузоподъемности;

б) коэффициент использования автопарка, коэффициент использования пробега, коэффициент использования грузоподъемности, грузооборот, себестоимость 1 т/км;

в) среднее число автомобилей, пробег с грузом, машино-дни пребывания в хозяйстве.

5. Коэффициенты годности и износа в совокупности должны быть...

а) меньше единицы;

б) больше единицы;

в) равны единицы.

6. Какая формула используется при расчете коэффициента выбытия основных фондов?

а) стоимость выбывших основных средств делить на стоимость основных средств на начало года;

б) стоимость выбывших основных средств делить на стоимость основных средств на конец года;

в) стоимость основных средств делить на стоимость выбывших основных средств на начало года.

7. Движение основных фондов анализируется с помощью показателей:

- а) коэффициента годности, коэффициента износа;
- б) коэффициента ввода, коэффициента выбытия, коэффициента обновления;
- в) фондоотдачи, фондоемкости.

8. Назовите основные факторы первого порядка изменения фондоотдачи:

- а) объем производства продукции, качество земли, продуктивность скота;
- б) рост урожайности сельскохозяйственных культур, продуктивности животных;
- в) объем производства продукции, среднегодовая стоимость основных средств.

9. Эффективность использования основных средств характеризуют следующие показатели:

- а) фондоотдача, фондоемкость, рентабельность использования фондов;
- б) фондоотдача, фондовооруженность, стоимость основных средств;
- в) фондообеспеченность, фондовооруженность.

10. Отношение стоимости продукции к среднегодовой стоимости основных фондов – это...

- а) фондовооруженность;
- б) фондоотдача;
- в) фондообеспеченность.

11. Отношение стоимости продукции к среднегодовой стоимости основных фондов – это то же самое, что...

- а) отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных фондов;
- б) отношение среднегодовой стоимости основных фондов к площади сельскохозяйственных угодий;

в) отношение годовой производительности труда к фондовооруженности.

12. Оснащенность хозяйства основными фондами характеризуют...

а) фондообеспеченность и фондовооруженность;

б) фондоотдача и фондоемкость;

в) рентабельность использования основных фондов и фондоотдача.

13. Фондоотдача основных средств – это...

а) отношение стоимости годового объема продаж продукции к среднегодовой стоимости основных средств;

б) отношение среднегодовой стоимости основных средств к стоимости годового объема продаж продукции;

в) отношение стоимости годового объема продаж продукции к фондоемкости.

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

По данным таблицы:

– рассчитайте удельный вес производственных и непроизводственных фондов;

– определите отклонения и темпы роста основных средств за год;

– рассчитайте коэффициенты роста, обновления, выбытия основных средств;

– по результатам расчетов сделайте выводы.

Наличие и движение основных средств

Основные средства	На начало года		Поступило		Выбыло		На конец года		Отклонение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Производственные	13100		950		220		13830			
Непроизводственные	95		12		2		105			
Итого	13195		962		222		13935			

ЗАДАНИЕ 2

Размер и структура основных фондов (на конец года)

Группы и виды основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменения		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма (гр. 3 – гр. 1), тыс. руб.	удельный вес (гр. 4 – гр. 2), %	
Здания	862		877				
Сооружения	27		26				
Машины и оборудование	435		442				
Транспортные средства	52		60				
Инструмент, производственный и хоз. инвентарь	12		10				
Другие виды основных средств	8		10				
Итого	1396		1425				

По данным таблицы проведите анализ размера и структуры основных средств предприятия.

ЗАДАНИЕ 3

Определить коэффициент сменности, если дано: в механическом цехе установлено 17 единиц оборудования, из них 5 токарных станков, 8 – фрезерных, 4 – шлифовальных. Фактически отработано за месяц 4600 м/ч, в том числе токарными станками – 1700 м/ч, фрезерными – 2000 м/ч, шлифовальными – 900 м/ч. Месячный фонд времени работы в одну смену равен 178 ч.

ЗАДАНИЕ 4

По данным таблицы определите отклонения в данных об оборудовании и процент обеспеченности оборудованием

Обеспеченность организации машинами и оборудованием

Машины и оборудование	Потребность		Фактически		Отклонение	
	Кол-во, ед.	Удел. вес, %	Кол-во, ед.	Удел. вес, %	Кол-во, ед.	Удел. вес, %
Лабораторное оборудование	13		21			
Технологические линии	120		120			
Прессовое оборудование	15		17			
Измерит. и регулирующее оборудование	12		20			
Электрооборудование	9		8			
Подъемно-транспортное оборудование	45		40			
Прочее	16		19			
Итого	230		245			

ЗАДАНИЕ 5

Определить показатели использования оборудования по времени, по производительности и интегральный, если дано:

- фактически оборудование работало 4900 м/ч;
- должно работать по плану 5400 м/ч;
- выпуск продукции по плану должен составлять 420 шт;
- фактически выпущено 440 шт.

ЗАДАНИЕ 6

По данным таблицы определите:

- количество неустановленного и бездействующего оборудования;
- рассчитайте коэффициенты использования оборудования;
- проанализируйте рассчитанные показатели.

Использование в организации оборудования

Оборудование	Всего в наличии, ед.	В том числе, ед.					Коэффициенты использования				
		установленное	Фактически работающее	неустановленное	бездействующее		Установленное к имеющемуся в наличии	Работающее к установленному	Работающее к имеющемуся в наличии	Не установленное к имеющемуся в наличии	Не установленное к установленному
					всего	от установленного					
Лабораторное оборудование	21	14	13								
Технологические линии	115	111	110								
Прессовое оборудование	17	17	15								
Измерительное и регулирующее оборудование	20	13	12								
Электрооборудование	8	11	9								
Подъемно транспортное	40	46	45								
Прочее	19	18	16								
Итого	240	230	220								

ЗАДАНИЕ 7

По данным таблицы:

- рассчитайте фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность основных средств;
- определите одним из методов детерминированного факторного анализа влияние факторов на изменение объема производства продукции;
- дайте оценку эффективности использования основных средств и возможные пути ее роста.

Эффективность использования основных средств

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Изменения (+, –)	Отчетный период к предыдущему периоду, %
Объем производства продукции, тыс. руб.	27728	28164		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	12995	13565		
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4320	4926		
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	5497	5670		
Фондоотдача всех основных средств, руб.				
Фондоотдача активной части основных средств, руб.				
Фондоемкость всех основных средств, руб.				
Фондоемкость активной части основных средств, руб.				
Фондорентабельность всех основных средств, руб.				
Фондорентабельность активной части основных средств, руб.				

ЗАДАНИЕ 8

Определить коэффициент сменности, если дано: в механическом цехе установлено 20 единиц оборудования, из них 12 токарных станков, 8 – фрезерных. Фактически отработано за месяц 5200 м/ч, в том числе токарными станками – 3800 м/ч, фрезерными – 1400 м/ч. Месячный фонд времени работы в одну смену равен 180 ч. Сделать выводы.

ЗАДАНИЕ 9

По данным таблицы рассчитать показатели: фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность труда по предприятиям и определить, на каком предприятии основные фонды используются эффективнее.

Исходные данные для анализа эффективности использования
основных фондов

Предприятие	Стоимость основных фондов, тыс. руб.	Стоимость продукции, тыс. руб.	Численность работающих, чел.
1	7000	900	35
2	5450	400	25
3	3800	380	22

ЗАДАНИЕ 10

По данным таблицы провести анализ и дать оценку качественным изменениям фондов, их состояния и движения. В выводах охарактеризовать коэффициенты обновления и выбытия основных фондов, реальные возможности обновления основных средств. На основе проведенных расчетов коэффициентов износа и годности охарактеризовать техническое состояние основных средств.

Динамика состояния и движения основных средств

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Стоимость основных средств, тыс. руб.			
а) на начало года	11990	14910	
б) на конец года	14910	19110	
2. Выбытие фондов, тыс. руб.	880	900	
3. Поступление фондов, тыс. руб.	3800	5100	
4. Износ фондов, тыс. руб.			
а) на начало года	3200	2600	
б) на конец года	3306	2800	
5. Коэффициенты, характеризующие движение основных фондов:			
а) роста (1 б:1 а)			
б) обновления (3:1 б)			
в) выбытия (2:1 а)			
6. Коэффициенты характеризующие состояние основных фондов			
а) износа на начало года (4 а:1 а)			
б) износа на конец года (4 б:1 б)			
в) годности на начало года (Единица – 6 а)			
г) годности на конец года (Единица – 6 б)			

ЗАДАНИЕ 11

По данным таблицы определить использование оборудования во времени и по производительности. В выводах охарактеризовать использование оборудования во времени (по коэффициентам экстенсивного использования оборудования), по производительности (по коэффициентам интенсивного использования оборудования) и дать общую характеристику использования оборудования по коэффициенту интегральной нагрузки оборудования.

Анализ использования оборудования

Показатели	План	Факт	Отклонение, (+, -)
1. Количество единиц наличного оборудования, ед.	45	44	
1.1. установленное, ед.	42	42	
1.2. неустановленное, ед.	3	2	
2. Количество работающего наличного оборудования, ед.	42	41	
3. Календарный фонд времени единицы оборудования, ч. (365 дней × 24 ч)	8760	8760	
4. Общий календарный фонд времени, тыс. ч (3 × 2)			
5. Затраты на планово-предупредительный ремонт, тыс. ч.	83,5	81,5	
6. Время выходных и праздничных дней, тыс. ч. (60 дней × 24 ч)			
7. Располагаемый фонд рабочего времени оборудования, тыс. ч. (4-5-6)			
8. Годовой объем производства изделия «С», тыс. шт.	350	355	
9. Прогрессивная норма затрат времени на 1 шт., ч.	0,5	0,5	
10. Необходимые затраты времени на объем выпускаемой продукции, тыс. ч. (8 × 9)			
11. Фактически отработанное время (станко-часы), тыс. ч.	175	162	
12. Внеплановые простои, тыс. ч. (10-11)	х		
13. Резервный фонд времени работы оборудования, тыс. ч. (7-11)			
14. Использование наличного оборудования, % (2 / 1) × 100			
15. Коэффициент экстенсивного использования оборудования:			
15.1. к располагаемому фонду времени (11 / 7)			
15.2. к календарному фонду времени (11 / 4)			
15.3. к плановому фонду времени (11В / 11Б)			
16. Часовая выработка, шт. (8 / 11)			
17. Коэффициент интенсивного использования оборудования:	х		
17.1. к плановой производительности (16В / 16Б)			
17.2. к прогрессивной производительности (16В / 9Б)	х		
18. Коэффициент интегральной нагрузки оборудования (17В × 15.3.В)	х		

ТЕМА 8

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель: выявление путей повышения эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

Содержание темы:

анализ показателей трудовых ресурсов и расходов на оплату труда; анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации; изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы; анализ использования рабочего времени; выявление причин потерь рабочего времени; анализ производительности труда; система показателей для оценки уровня производительности труда; выявление резервов повышения производительности труда и их влияние на увеличение объема выпуска продукции; анализ фонда заработной платы; анализ эффективности использования фонда заработной платы; оценка соответствия между темпами роста производительности труда и темпами роста заработной платы; оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования трудовых ресурсов на объем выпуска продукции.

Изучив данную тему, студент должен:

– **знать** задачи анализа использования трудовых ресурсов предприятия, показатели эффективности использования рабочего времени и производительности труда, причины возникновения целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени, резервы повышения производительности труда;

– **уметь** давать оценку состояния и эффективности использования трудовых ресурсов; проводить анализ влияния экстенсивности и интенсивности трудовых ресурсов на объем производства и реализации продукции, выявлять резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов.

При освоении темы 8 необходимо:

- **освоить материал по данной теме из следующих источников:**

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие /Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 6.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 2.1.

3. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 7.

4. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева и др. М. : ЮНИТИ – ДАНА, 2000. – Гл. 10.

5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : «ИНФРА-М». – 2005. – Гл. 9.

6. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 5.

• **акцентировать внимание на следующих понятиях:**

категории персонала, текучесть кадров, движение рабочей силы, уровень квалификации, плановый фонд рабочего времени, фактический фонд рабочего времени, коэффициент использования рабочего времени, целодневные и внутрисменные потери рабочего времени, трудоемкость, выработка, фонд заработной платы

• **выполнить тест**

• **выполнить задания к теме 8**

• **ответить на контрольные вопросы:**

1. Охарактеризуйте цели и задачи анализа использования трудовых ресурсов.

2. Укажите перечень показателей, характеризующих обеспеченность организации трудовыми ресурсами и степень их использования.

3. Особенности методики численности, состава и движения рабочей силы.

4. Какие показатели характеризуют эффективность использования рабочей силы?

5. Перечислите возможные причины целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени.
6. Охарактеризуйте методику расчета влияния производительности труда и численности работников на объем производства продукции.
7. Какими показателями характеризуется использование рабочего времени и как они рассчитываются?
8. В чем заключается особенность анализа трудоемкости продукции?
9. О чем свидетельствует рост выработки работника за счет увеличения удельного веса рабочих в общей численности работников предприятия?
10. Для чего проводится анализ эффективности использования средств на оплату труда и выплат социального характера?
11. Какие факторы оказывают влияние на динамику заработной платы?
12. Назовите основные направления повышения производительности труда.
13. Какое значение имеет оценка соотношения темпов роста производительности труда и фонда заработной платы?
14. Какое соотношение темпов роста производительности труда рабочих и заработной платы свидетельствует о повышении доходности деятельности организации?
15. Что является информационной базой для анализа труда и заработной платы?

ТЕСТ

1. Показатель, характеризующий использование рабочего времени:

- а) оборот по приему;
- б) среднее число дней отработанных одним рабочим;
- в) производительность труда.

2. Производительность труда одного рабочего основного производства увеличилась на 2%, а заработная плата с начислениями – на 4%, это свидетельствует о...

- а) снижении подоходного налога;
- б) уменьшении продолжительности рабочего дня;

в) нерациональном соотношении темпов роста производительности труда и темпов роста заработной платы.

3. Какие факторы включаются в среднегодовую выработку, но не включаются в среднедневную выработку одного рабочего?

- а) продолжительность рабочего дня;
- б) число дней, отработанных одним рабочим;
- в) среднечасовая выработка одного рабочего.

4. Определите последовательность и этапы проведения анализа производительности труда:

а) оценка степени выполнения плана по росту производительности труда; оценка эффективности использования рабочего времени; расчет факторов, влияющих на производительность труда; выявление резервов роста производительности труда;

б) оценка эффективности использования рабочего времени; расчет факторов, влияющих на производительность труда; оценка степени выполнения плана по росту производительности труда выявление резервов роста производительности труда;

в) оценка степени выполнения плана по росту производительности труда; расчет факторов, влияющих на производительность труда; выявление резервов роста производительности труда.

5. Установите основные направления анализа расходов на оплату труда:

- а) анализ расходов на оплату труда в составе себестоимости;
- б) анализ соотношения роста производительности труда и среднегодовой заработной платы;
- в) анализ эффективности использования рабочего времени.

6. Определите, как влияет сокращение целодневных потерь на отработанное каждым рабочим время.

- а) увеличивает;
- б) уменьшает;
- в) не влияет.

7. Установите, как влияет на среднечасовую выработку внедрение мероприятий по техническому прогрессу:

- а) увеличивает;
- б) уменьшает;
- в) не влияет.

8. Какая формула используется при расчете коэффициента оборота по выбытию трудовых ресурсов?

- а) среднесписочная численность работников за период делится на число выбывших за период работников;
- б) число выбывших за период работников делится на число принятых за период работников;
- в) число выбывших за период работников делится на среднесписочную численность работников за период.

9. При увеличении трудоемкости продукции производительность труда...

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

10. Изучение качественного состава трудового коллектива предприятия включает группировку рабочих...

- а) по возрасту, по полу, по заработной плате;
- б) по возрасту, по трудовому стажу, по детности;
- в) по возрасту, по полу, по трудовому стажу, по образованию.

11. Совершенствование техники и технологии организации производства приводит к изменению соотношения:

- а) основных и вспомогательных рабочих;
- б) основных рабочих и работников ИТР;
- в) основных рабочих и численности непромышленного персонала.

12. Непроизводительные выплаты имеют место в том случае, если...

- а) средний тарифный разряд рабочих ниже планового;
- б) средний тарифный разряд рабочих ниже среднего тарифного разряда работ;

в) средний тарифный разряд рабочих выше среднего тарифного разряда работ.

13. Что не оказывает влияния на изменение фонда рабочего времени?

- а) изменение среднесписочной численности рабочих;
- б) изменение организационно-правовой формы хозяйствования;
- в) изменение продолжительности рабочего года;
- г) изменение продолжительности рабочего дня.

14. Целодневные потери рабочего времени отражают...

- а) изменение продолжительности рабочего дня;
- б) изменение среднесписочной численности рабочих;
- в) изменение продолжительности рабочего года.

15. Трудоемкость измеряется...

- а) в часах;
- б) в рублях;
- в) в штуках.

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

Размер и структура трудовых ресурсов

Категории персонала	План		Факт		Изменения		Темп роста (гр.3 / гр.1) × 100, %
	численность чел.	удельный вес, %	численность чел.	удельный вес, %	численность (гр.3 - гр.1), чел.	удельный вес (гр.4-гр.2), %	
А	1	2	3	4	5	6	7
Персонал основной деятельности всего	483		502				
в том числе: – рабочие	400		417				

Окончание табл. 1.

А	1	2	3	4	5	6	7
– руководители	28		29				
– специалисты	55		56				
Персонал неосновной деятельности	7		8				
Итого	490		510				

По данным таблицы:

- провести анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами,
- определить изменение структуры трудовых ресурсов,
- в выводах охарактеризовать возможные причины изменения в составе и структуре трудовых ресурсов.

ЗАДАНИЕ 2

По данным таблицы провести анализ движения рабочей силы за два года. В выводах охарактеризовать рассчитанные коэффициенты.

Динамика движения рабочей силы предприятия

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; –)
1. Принято на предприятие, чел.	43	44	
2. Выбыло с предприятия, чел.	52	54	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	480	510	
4. Уволено по собственному желанию	8	5	
5. Уволено за нарушение трудовой дисциплины	5	3	
6. Количество работников, проработавших весь год	470	508	
7. Коэффициент оборота по выбытию			
8. Коэффициент оборота по приему			
9. Коэффициент постоянства состава персонала			
10. Коэффициент текучести кадров			

ЗАДАНИЕ 3

По данным таблицы определить средние тарифные разряды работ и рабочих, дать оценку соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ и сделать выводы.

Исходные данные для анализа состава рабочих по квалификации

Показатели	Разряды				Всего
	III	IV	V	VI	
Объем работ, тыс. нормо-часов	40	60	80	100	280
Численность рабочих, чел.	20	31	40	50	141

ЗАДАНИЕ 4

По данным таблицы

– рассчитать производительность труда;

– определить количественное влияние численности работающих и производительности труда на изменение объема производства продукции одним из способов детерминированного факторного анализа

– по результатам расчетов сделать выводы

Исходные данные для факторного анализа объема
производства продукции

Показатели	план	факт
Выпуск продукции, тыс. руб.	3800	3960
Численность работающих, чел.	320	322

ЗАДАНИЕ 5

На основании данных таблицы сделать анализ использования рабочего времени. Сформулировать выводы.

Исходные данные для анализа

Показатели	План	Факт	Отклонение (+, -)
1. Среднесписочная численность работников, чел.	750	700	
2. Время отработанное всеми рабочими, ч.	1280000	1250000	
в т. ч. сверхурочно	390000	570000	
3. Отработано тыс. чел. – дней всеми рабочими	160	157	
4. Время отработанное одним рабочим, ч.			
5. Количество дней, отработанных одним рабочим			
6. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.			

ЗАДАНИЕ 6

По данным таблицы рассчитать методом абсолютных разниц размер влияния на изменение среднегодовой выручки от реализации на одного работника следующих факторов: количества дней, отработанных одним работником; продолжительности рабочего дня; среднечасовой выработки.

Сформулировать выводы.

Исходные данные для факторного анализа

Показатели	План	Факт	Отклонение (+, -)
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	6500	7200	
2. Среднесписочная численность работников, чел.	210	220	
3. Общее число отработанных человеко-дней	55300	47900	
4. Общее число отработанных человеко-часов	437800	379200	
5. Среднегодовая выручка от реализации на одного работника, тыс. руб.			
6. Количество дней, отработанных одним рабочим			
7. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.			
8. Среднечасовая выработка на одного работника, руб.			

ЗАДАНИЕ 7

По данным таблицы:

- проанализируйте изменение фонда заработной платы;
- оцените изменение средней заработной платы и производительности труда;
- рассчитайте зарплатоемкость;
- определите влияние на фонд заработной платы численности работающих, объема производства продукции, производительности труда и средней заработной платы;
- по полученным результатам сделайте выводы об эффективности действующей системы оплаты труда.

Динамика расходов по оплате труда и производительности труда

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Отчетный период к предшествующему периоду, %
Объем производства продукции, тыс. руб.	19204	28164		
Среднесписочная численность работников, чел.	87	88		
В том числе рабочих	56	57		
Производительность труда одного работника, тыс. руб.				
Производительность труда одного рабочего, тыс. руб.				
Фонд заработной платы работников, тыс. руб.	4712	6395		
Фонд заработной платы рабочих, тыс. руб.	2780	3510		
Средняя заработная плата одного работника, руб.				
Средняя заработная плата одного рабочего, руб.				
Зарплатоемкость по работникам, руб.				
Зарплатоемкость по рабочим, руб.				

ЗАДАНИЕ 8

По данным таблицы:

- рассчитайте время отработанное одним работником в человеко-днях и человеко-часах;
- определите среднюю продолжительность рабочего дня;
- рассчитайте изменение рабочего времени всех работников вследствие изменения численности работников, отработанного времени (дней и часов), а также изменение рабочего времени одного работника в результате целодневных и внутрисменных простоев;
- проведите анализ использования рабочего времени в организации.

Использование рабочего времени

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Отчетный период к предшествующему периоду, %
Число отработанных всеми работниками человеко-дней	20010	20064		
Число отработанных всеми работниками часов	156078	159508,8		
Среднесписочная численность работников, чел.	87	88		
Количество дней, отработанных одним работником				
Средняя продолжительность рабочего дня одного работника				
Коэффициент использования дневного времени				
Коэффициент использования часового времени				

ЗАДАНИЕ 9

По данным таблицы:

- рассчитайте недостающие показатели;
- определите показатели, характеризующие движение и текучесть кадров;
- по результатам расчетов сделайте выводы

Показатели	Предыдущий период		Отчетный период		Отклонения		Отчетный период к предыдущему периоду, %
	чел.	удельный вес, %	чел.	удельный вес, %	чел.	удельный вес, %	
Среднесписочная численность работников	87		88				
Принято работников	25		22				
Выбыло работников	24		21				
В том числе:							
– в связи с сокращением	2		3				
– по собственному желанию	6		7				
– на учебу	2		3				
– на пенсию	3		4				
– в Вооруженные силы РФ	2		1				
– уволено за нарушение трудовой дисциплины	3		2				

Окончание табл.

1	2	3	4	5	6	7	8
– переведено в другие организации	3		1				
– по другим причинам	3						
Коэффициент оборота по приему							
Коэффициент оборота по выбытию							
Коэффициент текучести кадров							

ЗАДАНИЕ 10

По данным таблицы:

- проанализируйте динамику численности работников по образовательному, половозрастному и профессиональному уровню;
- на основе полученных результатов сформулируйте выводы.

Квалификационный и профессиональный состав работников организации

Показатели	Предыдущий период		Отчетный период		Отклонения		Отчетный период к предыдущему периоду, %
	чел.	удельный вес, %	чел.	удельный вес, %	чел.	удельный вес, %	
Среднесписочная численность работников	87		88				
В том числе имеющих:	19		22				
– высшее образование							
– среднее специальное	14		8				
– среднее	54		58				
Из всего состава работников:	43		41				
– женщины							
– мужчины	44		47				
Всего молодежи в возрасте до 30 лет	29		32				
Численность рабочих	56		57				
В том числе по разрядам	5		4				
– I							
– II	8		6				
– III	20		15				
– IV	13		18				
– V	7		9				
– VI	3		5				

ЗАДАНИЕ 11

По данным таблицы:

- определите средние тарифные коэффициенты работ и рабочих;
- сравните средние тарифные разряды работ и рабочих;
- проведите оценку соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ;
- используя полученные результаты, сделайте соответствующие выводы.

Квалификационный состав рабочих и работ

Разряд	Тарифный коэффициент	Число рабочих, чел.		Трудоемкость работ, нормо-час.		Отклонение		Отчетный период к предшествующему периоду, %	
		Предшест-вующий период	Отчетный период	Предшест-вующий период	Отчетный период	По числу рабочих, чел.	По трудоемкости	По числу рабочих, чел.	По трудоемкости
I	1,0	5	4	3100	2800				
II	1,3	8	6	5610	4710				
III	1,75	20	15	13400	12750				
IV	2,13	13	18	9700	13400				
V	2,35	7	9	5100	7200				
VI	2,79	3	5	4900	6240				

ТЕМА 9

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Цель: выявление путей повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Содержание темы:

анализ состояния и использования материальных ресурсов; оценка обеспеченности материальными ресурсами; анализ выполнения договорных обязательств поставщиками; влияние недопоставок материальных ресурсов на объем производства продукции, выполненных работ и оказанных услуг; влияние изменения затрат на материалы и плохого качества материалов на результаты работы предприятия; анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов; оценка влияния экс-

тенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на объем выпуска продукции.

Изучив данную тему, студент должен:

– ***знать:*** задачи анализа использования материальных ресурсов, методику анализа поставок материальных ресурсов по номенклатуре, комплектности, срокам и качеству; основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов;

– ***уметь*** давать оценку состояния обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов; рассчитывать показатели эффективности использования материальных ресурсов; проводить анализ влияния экстенсивности и интенсивности материальных затрат на объем производства и реализации продукции, выявлять резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.

При освоении темы 9 необходимо:

• ***освоить материал по данной теме из следующих источников:***

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 6.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 2.2.

3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : «ИНФРА-М». – 2005. – Гл. 10.

4. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 6.

5. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева и др. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – Гл.11.

6. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 5.

- **акцентировать внимание на следующих понятиях:**

материалоемкость, материалоотдача, договорные обязательства, обеспеченность предприятия запасами в днях, удельный вес затрат в себестоимости продукции.

- **выполнить тест**
- **выполнить задания к теме 9**
- **ответить на контрольные вопросы:**

1. Охарактеризуйте цели и задачи анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

2. Назовите показатели эффективного использования материальных ресурсов.

3. Какова методика анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами?

4. Каковы причины риска не востребоваемости продукции за счет фактора материальных ресурсов?

5. Какие факторы использования материальных ресурсов влияют на изменение объема выпуска продукции?

6. Какие причины могут приводить к сверхнормативному расходу материалов на предприятии?

7. Назовите причины образования сверхплановых запасов остатков товарно-материальных ценностей на предприятии.

8. Как оценить потери продукции в результате недопоставки ресурсов, их плохого качества, изменения цен на ресурсы, простоев из-за нарушения графика поставки?

9. Каковы основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов?

ТЕСТ

1. Оцените, как влияет на материальные затраты рост цен на материальные ресурсы:

- а) материальные затраты увеличиваются;
- б) материальные затраты уменьшаются;

в) материальные затраты не меняются.

2. Оцените, как влияет на материальные затраты увеличение доли материалоемких изделий:

а) материальные затраты увеличиваются;

б) материальные затраты уменьшаются;

в) материальные затраты не меняются.

3. Оцените, как влияет на обеспеченность предприятия сырьем и материалами плохое качество поставленных материалов:

а) обеспеченность увеличивается;

б) обеспеченность уменьшается;

в) обеспеченность не меняется.

4. Определите, какая формула используется при расчете материалоотдачи:

а) отношение суммы материальных затрат к сумме произведенной продукции;

б) отношение стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат;

в) отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции.

5. Определите, какая формула используется при расчете материалоемкости:

а) отношение суммы материальных затрат к сумме произведенной продукции;

б) отношение стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат;

в) отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции.

6. Определите, какая формула используется при расчете удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции:

а) отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции;

б) отношение стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат;

в) отношение суммы материальных затрат к сумме произведенной продукции.

7. Оцените, как влияет на сумму материальных затрат снижение отпускных цен на готовую продукцию:

а) материальные затраты увеличиваются;

б) материальные затраты уменьшаются;

в) материальные затраты не меняются.

8. Оцените, как влияет на обеспеченность предприятия сырьем и материалами недопоставка ресурсов:

а) обеспеченность увеличивается;

б) обеспеченность уменьшается;

в) обеспеченность не меняется.

9. Определите, как влияет на объем производства снижение норм расхода материалов на производство единицы продукции:

а) объем производства увеличивается;

б) объем производства уменьшается;

в) объем производства не меняется.

10. Определите, как влияет на объем производства снижение остатков материальных ресурсов на начало года:

а) объем производства увеличивается;

б) объем производства уменьшается;

в) объем производства не меняется.

11. Определите, как влияет на объем производства снижение остатков материальных ресурсов на конец года:

а) объем производства увеличивается;

б) объем производства уменьшается;

в) объем производства не меняется.

12. Основными задачами материальных ресурсов являются:

а) изучение динамики, состава и структуры материальных ресурсов;

б) выявление резервов роста фондоотдачи;

в) увеличение объема продукции и прибыли за счет улучшения использования материальных ресурсов;

г) выявление простоев рабочих и оборудования из-за отсутствия нужных материалов.

13. Необоснованные излишки материальных ресурсов могут привести:

а) к замедлению оборачиваемости оборотных средств;

б) к созданию оптимального запаса материальных ресурсов по качеству, по количеству и ассортименту;

в) к улучшению финансового состояния предприятия.

14. Рациональное использование материальных ресурсов – это один из факторов:

а) снижения себестоимости продукции;

б) роста прибыли;

в) роста себестоимости;

г) снижения материальных затрат на единицу продукции.

15. Затраты материальных ресурсов складываются из:

а) конкретных видов материалов;

б) чистого расхода материалов на единицу продукции, технических отходов и потерь, естественной убыли материалов;

в) чистого расхода материалов на единицу продукции.

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

По данным таблицы определить влияние изменения поступления материальных ресурсов, изменения остатков материальных ресурсов на конец года, изменения нормы расхода материалов на производство единицы продукции, изменения плановых отходов производства на изменение объема выпуска продукции. По результатам расчетов сделать выводы.

Исходные данные для анализа влияния использования материальных ресурсов на выпуск изделия

Показатели	План	Факт	Отклонение (+, -)
Выпуск изделий, шт.	32993	36946	+3953
Поступление листовой стали в производство, кг	495000	481000	-14000
Запас листовой стали на складе на начало года, кг	9900	9600	-300
Норма расхода листовой стали на одно изделие, кг	15	13	-2
Отходы сырья, кг	10000	10300	+300

ЗАДАНИЕ 2

По данным таблицы определить результат выполнения плана по выпуску продукции и влияние на его изменение следующих факторов:

- поступления материалов;
- норм расхода материалов на единицу изделия;
- состояния материальных запасов.

Исходные данные для факторного анализа выполнения плана по выпуску продукции

Показатели	План	Факт
Выпуск изделия «А», шт.	12600	12900
Поступление листовой стали в производство для выпуска изделия, кг	755600	735680
Норма расхода стали на одно изделие, кг	60	57
Запас стали на складе на начало года, кг	20400	20700
Запас стали на складе на конец года, кг	20000	21080

ЗАДАНИЕ 3

На основании данных таблицы рассчитать влияние на материалоемкость изменения материальных затрат по отдельным видам затрат методом цепных подстановок. Сформулировать выводы.

Исходные данные для факторного анализа

Показатели	План	Факт
Выпуск товарной продукции, тыс. руб.	32700	34620
Материальные затраты, тыс. руб.	13490	14470
в т. ч. – сырье и материалы	8770	8930
– топливо	2380	2910
– электроэнергия	1980	2390
– прочие материальные затраты	360	240

ЗАДАНИЕ 4

Рассчитать снижение объема производства из-за недопоставки материальных ресурсов, если план поставки – 1800 тыс. руб., фактически поступило материалов на сумму 1600 тыс. руб., норма расхода материала на 1 рубль продукции – 0,59 руб. На основании расчетов сформулировать выводы.

ЗАДАНИЕ 5

Рассчитать снижение объема производства из-за поступления материалов плохого качества. Отходы сырья на фактический объем выпуска продукции в пределах нормы – 24 000 руб., фактические отходы составили 32 500 руб., норма расхода сырья и материалов – 0,6 руб.

ЗАДАНИЕ 6

Рассчитать показатели эффективности использования материальных ресурсов (материалоотдачу, материалоемкость, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент материальных затрат), если известно, что поставка материалов по договорам по плану 32 300 тыс. руб., фактически – 35 100 тыс. руб.; норма расхода материала на единицу продукции по плану – 10 руб., фактически – 12 руб., полная себестоимость плановой продукции – 63 000 тыс. руб., полная себестоимость фактически произведенной продукции – 67 500 тыс. руб. Сформулировать выводы.

ЗАДАНИЕ 7

На основании данных таблицы определить прирост или снижение объемов производства продукции методом цепных подстановок за счет следующих факторов: поставки ресурсов и плохого качества материалов. Сформулировать выводы.

Исходные данные для факторного анализа

Показатели	План	Факт
Поставка материалов по договорам, тыс. руб.	16840	14320
Норма расхода материалов на 1 руб. продукции, руб.	13490	14470
Отходы сырья, тыс. руб.	18,4	22,5

ЗАДАНИЕ 8

Определить общую сумму экономии (перерасхода) материальных затрат и количественное влияние на отклонение от плана материальных затрат факторов нормы и цены. Выпуск изделия составил по плану – 5000 шт., по факту – 5200 шт. По данным расчетов сформулировать выводы.

Данные о расходе материала на производство единицы продукции

Вид материала	План		Факт	
	количество, кг	цена, руб.	количество, кг	цена, руб.
Сталь прутковая	300	2300	280	2400

ЗАДАНИЕ 9

На основании данных таблицы провести анализ выполнения плана обеспечения материальными ресурсами. Сформулировать выводы.

Анализ выполнения плана обеспечения материальными ресурсами

Вид материала	Плановая потребность	Внутренние источники покрытия	Внешние источники покрытия	Заключено договоров на поставку	Поставлено по договорам	Коэффициент оформления договоров (гр.5: :гр. 2)	Коэффициент выполнения договоров (гр.6: :гр.5)	Обобщающий показатель удовлетворения потребности (гр.6 : гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сталь листовая	790	5	785	780	720			

ЗАДАНИЕ 10

По данным таблицы:

- определите процент заключенных договоров от плановой потребности в материалах и фактически поступивших материалов от плановой потребности;
- рассчитайте коэффициенты плановой и фактической обеспеченности материальными ресурсами;
- сделайте соответствующие выводы.

Обеспеченность потребности в материалах

Наименование материала	Плановая потребность, кг	Заключено договоров, кг	Обеспеченность потребности, %	Поступило от поставщиков, кг	Выполнено договоров, %
Черные металлы	9800	9760		9760	
Сталь листовая	8950	8700		8500	
Трубы	4500	4300		4100	
Литье	2400	2100		1900	
Пиломатериалы	1690	1600		1700	
Смола	480	430		490	
Прокат медный	2900	2700		2600	
Прочие материалы	7000	7700		6300	

По данным таблицы:

- оценить выполнение плана поставок материалов по ассортименту;
- определить коэффициент ритмичности поставок по ассортименту;
- сделать выводы.

ЗАДАНИЕ 11

Выполнение плана материального обеспечения по ассортименту

Наименование материала	Плановая потребность, кг	Фактический объем поступлений за отчетный период, кг, кг	Зачтено в выполнение по ассортименту, кг	Отклонение от плана, кг	Выполнение плана, %
Черные металлы	9800	9760			
Сталь листовая	8950	8500			
Трубы	4500	4100			
Литье	2400	1900			
Пиломатериалы	1690	1700			
Смола	480	490			
Прокат медный	2900	2600			
Прочие материалы	7000	6300			

ЗАДАНИЕ 12

По данным таблицы:

- определите структуру материальных ресурсов за предшествующий и отчетный периоды;
- рассчитайте отклонения по сумме и удельному весу;
- проанализируйте полученные данные.

Динамика и структура поставки материальных ресурсов

Наименование материала	Предшествующий период		Отчетный период		Отклонение от прошлого периода	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Черные металлы	1700		2200			
Сталь листовая	2150		3100			
Трубы	1160		1900			
Литье	480		850			
Пиломатериалы	500		800			
Смола	50		150			
Прокат медный	350		800			
Прочие материалы	1960		2500			
Итого	8350		12300			

ЗАДАНИЕ 13

По данным таблицы:

- рассчитайте материалоемкость в целом по всем материальным ресурсам и их видам;
- определите материалоотдачу в целом по материальным ресурсам и их видам;
- проанализируйте полученные данные.

Материалоемкость и материалоотдача

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период	Отчетный период к предшествующему периоду (+, –)	Отчетный период к предшествующему периоду, %
1	2	3	4	5
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	19204	28164		
Материальные затраты, тыс. руб.	6128	11560		
В том числе:	3400	5800		
– сырье и материалы				
– полуфабрикаты	150	480		
– топливо	138	410		
– энергия	1840	3900		
– другие материальные затраты	600	970		

Окончание табл.

1	2	3	4	5
Материалоемкость общая, руб.				
В том числе:				
– сырья и материалов				
– полуфабрикатов				
– топлива				
– энергии				
– других материалов				
Материалоотдача общая, руб.				
В том числе:				
– сырья и материалов				
– полуфабрикатов				
– топлива				
– энергии				
– других материалов				

ЗАДАНИЕ 14

По данным таблицы:

- определите прибыль от продаж на 1 руб. материальных затрат;
- рассчитайте стоимость переработанных материалов на одного работника и производительность труда;
- определите влияние факторов на прибыль на 1 руб. материальных затрат (результативный показатель) рентабельности продаж и материалоотдачи;
- по результатам расчетов сделайте соответствующие выводы.

Эффективность использования материальных затрат

Показатели	Предшествующий период	Отчетный период	Отчетный период к предшествующему периоду (+, –)	Отчетный период к предшествующему периоду, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	19204	28164		
Материальные затраты, тыс. руб.	6128	11560		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4769	5497		
Прибыль от продаж на 1 руб. материальных затрат				
Среднесписочная численность работников, чел.	87	88		
Стоимость переработанных материалов на одного работника, тыс. руб.				
Производительность труда, тыс. руб.				

ЗАДАНИЕ 15

Справка: фактически выпущено изделий 250 шт. при плане 245 шт.

По данным таблицы:

- определите затраты материалов на весь выпуск продукции и на одно изделие (по плану, фактически и фактически в плановых ценах);
- рассчитайте экономию или перерасход материальных ресурсов, связанные с изменением нормы расхода и закупочной цены на весь выпуск и по одному изделию – сделайте выводы.

Затраты на материальные ресурсы по изделию «А»

Материалы	Удельный расход, кг		Закупочная цена, руб.		Затраты на материалы, тыс. руб.			Экономия или перерасход материалов, тыс. руб. (гр.7-гр.6)	В том числе за счет	
	план	факт	план	факт	план	факт	Факт в плановых ценах		Удельного расхода (гр.8-гр.6)	Закупочной цены (гр.7-гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Черные металлы	300	320	250	255						
Сталь листовая	50	49	230	235						
Литье	80	75	30	40						
Прокат	120	110	380	379						
Прочие материалы	38	40	80	85						
Итого	х	х	х	х						

ТЕМА 10

АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

Цель: управление издержками производства, выявление резервов снижения себестоимости продукции, работ и услуг и обоснование прогнозируемой величины суммы затрат на производство и реализацию продукции.

Содержание темы:

управление себестоимостью – цели и содержание; анализ динамики и структуры расходов организации; анализ общей суммы затрат на производство продукции; особенности анализа прямых и косвенных затрат, по-

стоянных и переменных затрат; методика определения резервов снижения себестоимости продукции; анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, объема производства и продажи продукции и прибыли.

Изучив данную тему, студент должен:

– ***знать*** источники информации, используемые для анализа себестоимости проданной продукции и затрат на ее производство, состав затрат на производство продукции по элементам и по статьям затрат; понятия постоянных и переменных издержек, прямых и косвенных затрат; резервы снижения себестоимости продукции;

– ***уметь*** проводить расчет структуры затрат на производство продукции по элементам, определять влияние факторов на себестоимость продукции; анализировать влияние себестоимости на величину прибыли от продаж.

• ***освоить материал по данной теме из следующих источников:***

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 7.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 4.1., 4.2., 4.3.

3. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 9.

4. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : «ИНФРА-М», – 2005. – Гл. 11.

5. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 6.

• ***акцентировать внимание на следующих понятиях:***

себестоимость, затраты по элементам, затраты по статьям, издержки производства, издержки обращения, постоянные затраты, переменные затраты, затраты на 1 рубль товарной продукции, резервы снижения затрат.

• ***выполнить тест***

- **выполнить задания к теме 10**

- **ответить на контрольные вопросы:**

1. Назовите задачи и источники анализа затрат на производство.
2. Каковы основные направления анализа себестоимости продукции?
3. Перечислите элементы себестоимости по статьям затрат.
4. Чем различаются анализ себестоимости продукции по экономическим элементам и анализ по калькуляционным статьям?
5. Какие факторы оказывают влияние на величину себестоимости продукции?
6. Чем отличаются полная и производственная себестоимость продукции?
7. В чем заключается экономический смысл показателя затрат на один рубль товарной продукции?
8. Перечислите резервы снижения себестоимости продукции.
9. Назовите особенности анализа затрат при их делении на постоянные и переменные.
10. Что представляют собой прямые и косвенные расходы?
11. Какие расходы осуществляются в процессе хозяйственной деятельности и как анализируется их динамика и структура?
12. Как определить влияние себестоимости на величину прибыли от продаж?
13. Опишите алгоритм расчетов при анализе влияния факторов на себестоимость продукции.
14. Как выполняется анализ затрат на 1 руб. товарной продукции?

ТЕСТ

1. При анализе затрат по экономическим элементам их число составляет...

- а) 5;
- б) 9;
- в) 12.

2. Как влияет на себестоимость продукции рост уровня затрат на потребленные материальные ресурсы?

- а) себестоимость снижается;
- б) себестоимость увеличивается;
- в) себестоимость не меняется.

3. Определите, что относится к экономическим элементам затрат...

- а) материальные затраты;
- б) затраты на текущий ремонт оборудования;
- в) общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

4. Как меняется себестоимость продукции при росте цен реализации на продукцию?

- а) себестоимость снижается;
- б) себестоимость увеличивается;
- в) себестоимость не меняется.

5. Изменение удельного веса материальных затрат в себестоимости характеризует изменение...

- а) материалоемкости;
- б) производительности труда;
- в) технической вооруженности.

6. При анализе затрат по калькуляционным статьям их число составляет...

- а) 5;
- б) 9;
- в) 12.

7. Совокупные издержки предприятия – это...

- а) денежное выражение затрат, необходимых для осуществления предприятием своей производственной деятельности;
- б) денежное выражение затрат, необходимых для осуществления предприятием своей производственной и реализационной деятельности;
- в) издержки обращения.

8. Какие факторы рассчитываются при анализе структуры себестоимости?

- а) влияние состава себестоимости и удельного веса каждой статьи и элементов расхода;
- б) влияние цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы;
- в) влияние цены на продукцию.

9. Изменение удельного веса амортизации в себестоимости характеризует изменение...

- а) трудоемкости;
- б) производительности труда;
- в) технической вооруженности.

10. С изменением объема производства происходит изменение...

- а) суммы постоянных затрат;
- б) суммы переменных затрат;
- в) суммы переменных затрат на единицу продукции.

11. Определить критический уровень постоянных издержек при следующих условиях: цена реализации единицы продукции – 50 руб., возможный объем производства и реализации продукции – 5000 ед., удельные переменные затраты – 30 руб.

- а) 100 000;
- б) 50 000;
- в) 150 000.

12. Определить критический уровень удельных переменных затрат при следующих условиях: цена реализации единицы продукции – 50 руб., возможный объем производства и реализации продукции – 5000 ед., постоянные затраты – 120 000 руб.

- а) 25;
- б) 28;
- в) 26.

13. В случае, когда предприятие достигло точки безубыточности, увеличение выпуска продукции приведет:

- а) к увеличению прибыли предприятия;

- б) к уменьшению прибыли предприятия;
- в) прибыль не изменится.

14. С увеличением объема производства постоянные затраты на единицу продукции:

- а) увеличиваются;
- б) уменьшаются;
- в) не изменяются.

15. Со снижением объема производства переменные затраты на единицу продукции:

- а) увеличиваются;
- б) уменьшаются;
- в) не изменяются.

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

Рассчитайте влияние на себестоимость продукции таких факторов, как материалоемкость, амортизациоёмкость, зарплатоемкость, затратно-есть по прочим затратам.

Исходные данные о затратах на производство и реализацию продукции:

Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	5600	6230
Полная себестоимость, тыс. руб., в том числе:	3560	4280
– материальные затраты	2100	2950
– амортизация	340	420
– затраты на оплату труда с отчислениями на соц. нужды	1100	860
– прочие затраты	20	50

ЗАДАНИЕ 2

По данным таблицы:

- определить факторы, оказавшие влияние на отклонение фактических затрат на рубль произведенной продукции от плана;
- провести расчеты в таблице; сделать выводы.

Анализ факторов изменения затрат на 1 руб. произведенной продукции

Показатели	Уровень показателя
1. Полная себестоимость произведенной продукции по плану, тыс. руб.	13 645
2. Себестоимость фактически произведенной продукции, тыс. руб.:	
а) по плановой себестоимости	14 350
б) по фактической себестоимости	14 807
3. Объем произведенной продукции по плану, тыс. руб.	16 920
4. Объем фактически произведенной продукции, тыс. руб.:	
а) в плановых ценах	15 930
б) в фактических ценах отчетного года	17 149
5. Затраты на 1 руб. продукции по плану (1/3)	
6. Затраты на 1 руб. фактически произведенной продукции:	
а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент (2а/4а)	
б) фактически в ценах на продукцию, принятых в плане (2б/4а)	
в) фактически в ценах, действовавших в отчетном году (2б/4б)	
7. Изменение затрат на 1 руб. выпущенной продукции за счет:	
а) изменения структуры продукции (6а – 5)	
б) изменения себестоимости отдельных изделий (6б – 6а)	
в) изменения цен на продукцию (6в – 6б)	
8. Отклонение фактических затрат на 1 руб. продукции от плановых (6в – 5)	

ЗАДАНИЕ 3

Размер и структура затрат

Показатели	План		Факт		Изменения		Темп роста (гр.3 / гр.1) × 100, %
	сумма тыс. руб.	удель- ный вес, %	сумма тыс. руб.	удель- ный вес, %	сумма (гр.3- гр.1), тыс. руб.	удель- ный вес (гр.4- гр.2), %	
А	1	2	3	4	5	6	7
Материальные затраты	28 168		31 746				
Расходы на оплату труда	19 750		20 525				
Отчисления на социальные нужды	6900		7380				
Амортизация основных средств	3150		3500				
Прочие расходы	19 984		21 017				
Итого	77 952		84 168				

По данным таблицы:

- определить отклонения по затратам по статьям расходов,
- определить изменение структуры затрат;
- в выводах охарактеризовать возможные причины изменения в составе и структуре затрат на производство.

ЗАДАНИЕ 4

По данным таблицы требуется дать оценку выполнения плана себестоимости, рассчитав при этом влияние трех факторов на данный результат:

- структуры выпуска продукции,
- оптовых цен,
- уровня себестоимости.

В выводах указать возможные направления снижения уровня затрат на 1 руб. товарной продукции.

Исходные данные для анализа факторов изменения затрат на 1 руб. произведенной продукции

Затраты на 1 руб. товарной продукции	Сумма, коп.
1. Затраты на 1 руб. продукции по плану	87,8
2. Затраты на 1 руб. фактически произведенной продукции:	
а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент	87,2
б) фактически в ценах на продукцию принятых в плане	87,0
в) фактически в ценах, действовавших в отчетном году	87,1

ЗАДАНИЕ 5

На основании данных таблицы провести анализ расходов по содержанию и эксплуатации оборудования и транспортных средств. Сформулировать выводы.

Исходные данные для анализа расходов по содержанию и эксплуатации оборудования и транспортных средств, тыс. руб.

Статьи расходов	План	Отчет
1. Амортизация оборудования и транспортных средств	342	350
2. Эксплуатация оборудования:		
-смазочные и обтирочные материалы	30	24
-топливо и энергия	180	188
-зарплата вспомогательных рабочих	64	66
-прочие расходы	12	11
3. Текущий ремонт оборудования	210	206
4. Внутризаводское перемещение груза	245	250
5. Износ быстроизнашивающихся предметов	46	48
6. Прочие расходы	70	14

Примечание: план по объему выпуска продукции выполнен на 105%.

ЗАДАНИЕ 6

Определить влияние снижения затрат на 1 руб. продукции, на прибыль, если дано: затраты на 1 руб. продукции по плану – 0,96 руб., фактические затраты – 0,94 руб. Годовой объем товарной продукции на предприятии – 400 тыс. руб.

ЗАДАНИЕ 7

Проведите факторный анализ коммерческих расходов единицы продукции при следующих условиях:

- выпуск продукции по плану составил – 2300 шт., по факту – 2550 шт.;
- плановые затраты на отгрузку продукции – 4199 тыс. руб., фактические – 4790 тыс. руб.;
- плановые расходы на упаковку и маркетинг – 221 тыс. руб., фактические – 252 тыс. руб. Сформулируйте выводы.

ЗАДАНИЕ 8

По данным таблицы рассчитать прямые переменные и условно-постоянные затраты, полную себестоимость произведенной продукции. Определить по каждой калькуляционной статье изменения в абсолютной сумме и процент выполнения плана по полной себестоимости произведенной продукции, по прямым переменным и условно-постоянным расходам, по каждой из статей себестоимости. На основании расчетов сделать выводы.

Анализ затрат на производство и реализацию продукции, тыс. руб.

Статья калькуляции	План	Факт	Изменения	
			+, –	%
1	2	3	4	5
1. Прямые переменные затраты				
1.1. Материальные затраты:				
– сырье и материалы	1489	1515		
– покупные комплектующие изделия	1990	1940		
– возвратные отходы	35	30		
– топливо и энергия	994	979		
– прочие прямые материальные затраты	428	817		

Окончание табл.

1	2	3	4	5
1.2. Трудовые затраты:				
– основная заработная плата производственных рабочих	2990	3021		
– дополнительная з/плата производственных рабочих	1040	1002		
– налоги и отчисления от основной и дополнительной зарплаты производственных рабочих (39,34%)				
2. Условно-постоянные расходы:				
– общехозяйственные расходы	962	950		
– общепроизводственные расходы	1601	1600		
– коммерческие расходы	60	400		
– прочие условно-постоянные расходы	512	570		
3. Полная себестоимость произведенной продукции				
4. Объем произведенной продукции в текущих ценах	15980	16920		

ТЕМА 11

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРОДАЖ

Цель: выявление резервов роста прибыли и рентабельности производства для повышения уровня конкурентоспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Содержание темы:

прибыль как показатель эффективности хозяйственной деятельности; формирование и расчет показателей прибыли; горизонтальный и вертикальный анализ прибыли по данным отчета о прибылях и убытках; экономические факторы, влияющие на величину прибыли; анализ использования прибыли; расчет и факторный анализ рентабельности продаж и затрат; методика определения резервов роста прибыли и рентабельности; методы прогнозирования и оптимизации прибыли.

Изучив данную тему, студент должен:

– **знать** формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли; методику анализа уровня и динамики финансовых результатов; расчет показателей рентабельности продаж и затрат;

– **уметь** проводить анализ динамики финансовых результатов и факторный анализ прибыли; определять безубыточный объем продаж и зону безопасности предприятия; составлять факторные модели рентабель-

ности, анализировать влияние факторов на изменение уровня рентабельности.

- **освоить материал по данной теме из следующих источников:**

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 10.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 5.1., 5.2., 5.3.

3. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., переработанное и дополненное – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 10.

4. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : «ИНФРА-М», 2005. – Гл. 12.

5. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2006. – Гл. 7.

- **акцентировать внимание на следующих понятиях:**

прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль, рентабельность продаж, рентабельность затрат, горизонтальный анализ прибыли, вертикальный анализ прибыли.

- **выполнить тест**

- **выполнить задания к теме 11**

- **ответить на контрольные вопросы:**

1. Перечислите задачи и источники информации анализа финансовых результатов.

2. Какова методика анализа состава и динамики балансовой прибыли?

3. Перечислите факторы, оказывающие влияние на прибыль от реализации продукции, работ и услуг.

4. Что такое внереализационные расходы и доходы и какое влияние они оказывают на прибыль?

5. Охарактеризуйте направления распределения и использования прибыли.

6. Назовите показатели рентабельности, используемые в хозяйственной деятельности.

7. Перечислите факторы, оказывающие влияние на уровень рентабельности.

8. Какие доходы и расходы формируют прибыль от продаж?

9. Какие доходы и расходы формируют чистую (нераспределенную) прибыль?

10. Приведите примеры горизонтального и вертикального анализа прибыли.

11. Как определить рентабельность продаж и рентабельность затрат?

12. Как проводится расчет влияния объема, структуры и себестоимости продукции на величину прибыли от продаж?

13. Что такое точка безубыточности?

14. Как определить рентабельность продаж и затрат?

ТЕСТ

1. Какие из ниже перечисленных задач относятся к анализу прибыли и рентабельности?

- а) оценка выполнения плана товарной продукции;
- б) выявление факторов, повлиявших на эффективность использования основных фондов;
- в) выявление факторов, повлиявших на прибыль и рентабельность.

2. Установите, какие из ниже перечисленных факторов прямо влияют на прибыль от продажи товарной продукции:

- а) объем продаж;
- б) внереализационные доходы;
- в) качество продукции.

3. Определите, как изменится прибыль, если возрастет средне-продажная цена изделия:

- а) прибыль увеличится;

- б) прибыль уменьшится;
- в) прибыль не изменится.

4. Установите, как изменится рентабельность производственной деятельности, если внереализационные расходы уменьшаться, а внереализационные доходы увеличатся.

- а) рентабельность увеличится;
- б) рентабельность уменьшится;
- в) рентабельность не изменится.

5. Прибыль от реализации продукции равна...

- а) сумме выручки от реализации продукции и затрат на производство и реализацию;
- б) разнице между выручкой от реализации затратами на производство и реализацию продукции;
- в) сумме прибыли от прочей реализации и внереализационных доходов.

6. Чистая прибыль распределяется...

- а) между хозяйствующим субъектом и государством;
- б) внутри хозяйствующего субъекта по направлениям исходя из учредительных документов;
- в) между хозяйствующим субъектом, государством и работниками хозяйства.

7. Рентабельность – это...

- а) абсолютный показатель, который не обладает свойством сравнимости;
- б) абсолютный показатель, который обладает свойством сравнимости;
- в) относительный показатель, который обладает свойством сравнимости.

8. Какие из нижеперечисленных резервов прямо относятся к резервам увеличения прибыли?

- а) увеличение объема продаж;
- б) увеличение количества отработанных дней;
- в) увеличение численности работников.

9. Балансовая (чистая) прибыль равна...

- а) сумме себестоимости и чистой прибыли;
- б) сумме прибыли от реализации продукции;
- в) сумме прибыли от реализации продукции, результата от прочей реализации и сальдо от внереализационных операций.

10. Как изменится рентабельность продаж, если чистая прибыль снизится, а сумма полученной выручки увеличится?

- а) увеличится;
- б) уменьшится;
- в) не изменится.

11. Какова рентабельность продаж предприятия, если его постоянные затраты составляют 10 000 руб., переменные – 32 000 руб., объем реализации – 49 000 руб.?

- а) 14,3%;
- б) 34,7%;
- в) 79,6%.

12. По источникам формирования финансовые результаты подразделяют на:

- а) прибыль, направленную на дивиденды, и нераспределенную прибыль;
- б) прибыль от текущей деятельности, прибыль от инвестиционной деятельности, прибыль от финансовой деятельности;
- в) прибыль от реализации продукции и услуг, прибыль от реализации имущества, внереализационная прибыль.

13. Валовая прибыль российского предприятия – это...

- а) разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и иными аналогичными обязательными платежами;
- б) разность между выручкой от продажи товаров, продукции, работ и услуг и их себестоимостью;
- в) выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг минус их себестоимость минус управленческие и коммерческие расходы.

14. Изменение величины прибыли за счет объема реализации можно определить:

- а) путем умножения изменения объема реализации на прибыль от реализации 1 ед. продукции в базисном году;
- б) путем умножения изменения объема реализации на прибыль от реализации 1 ед. продукции в отчетном году;
- в) путем умножения объема реализации базисного года на прибыль от реализации 1 ед. продукции в базисном году;

15. Прибыль от продаж российского предприятия – это...

- а) разность между прибылью (убытком) до налогообложения и налогом на прибыль и иными аналогичными обязательными платежами;
- б) разность между выручкой от продажи товаров, продукции, работ и услуг и их себестоимостью;
- в) выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг минус их себестоимость минус управленческие и коммерческие расходы.

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

По данным таблицы:

- провести анализ валовой прибыли,
- определить влияние отклонений в сумме и по удельному весу;
- рассчитать процент выполнения плана прибыли;
- сформулировать выводы.

Динамика состава и структуры прибыли

Показатели	План		Факт		Отклонения (+, -)	% выпол- нения плана
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
Прибыль от продажи	8154		8100			
Сальдо операционных доходов и расходов	-634		-719			
Сальдо внереализаци- онных доходов и расходов	3224		1373			
Балансовая прибыль		100		100		

ЗАДАНИЕ 2

По данным таблицы:

- проанализировать изменения в получении прибыли от реализации отдельных видов продукции,
- определить влияние факторов на конечный результат,
- выяснить причины отклонений,
- наметить конкретные пути повышения прибыльности по видам продукции.

Анализ прибыли от продажи отдельных видов продукции

Вид продукции	Количество, шт		Цена, руб.		Себестоимость, руб.	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
А	28 500	21 900	25,0	25,8	20,0	22,0
В	22 000	19 100	30,0	31,6	25,0	25,6
С	24 000	26 200	35,0	38,0	24,0	23,8

ЗАДАНИЕ 3

Рассчитать влияние изменения чистой прибыли и доли отчислений на размер отчислений в фонды предприятия, если известно, что сумма распределяемой прибыли по плану – 23 400 тыс. руб., фактическая – 24 800 тыс. руб. Доля отчислений по плану: в резервный фонд – 5%, в фонд накопления – 50%, в фонд потребления – 45%. Доля отчислений фактически: в резервный фонд – 5%, в фонд накопления – 40%, в фонд потребления – 55%. По данным расчетов сформулировать выводы.

ЗАДАНИЕ 4

По данным таблицы провести анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы.

Анализ показателей рентабельности

Показатели	План	Факт	Отклонение
Выручка от продажи, тыс. руб.	13372,4	16347,5	
Себестоимость, тыс. руб.	12222,1	14765,5	
Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб.	212160	210930	
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.			
Рентабельность производственной деятельности, %			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность инвестированного капитала, %			

ЗАДАНИЕ 5

Рассчитать резервы увеличения суммы прибыли за счет увеличения объема продажи продукции по данным таблицы

Расчет резерва суммы прибыли за счет увеличения объема
продажи продукции

Вид продукции	Резерв увеличения объема продажи, шт.	Фактическая сумма прибыли за единицу продукции, руб.	Резерв увеличения суммы прибыли, руб.
А	3940	40	
В	4100	58	
С	3740	89	
Д	3058	105	
Итого			

ЗАДАНИЕ 6

Определить количественное влияние факторов на изменение рентабельности затрат методом цепных подстановок.

Дано:

- объем реализации продукции по плану – 1000 ед., фактически – 1100 ед.;
- сумма переменных затрат на единицу продукции по плану 30 руб. фактически – 27 руб.;
- сумма постоянных затрат, отнесенных на данный вид продукции по плану 10000 руб., фактически – 11000 руб.;
- цена реализации единицы продукции по плану 50 руб., фактически – 48 руб.

ЗАДАНИЕ 7

На основании следующих данных определить влияние изменения выручки от реализации и видов затрат на рентабельность продаж:

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Выручка от реализации, руб.	60 000	69 000
Производственная себестоимость реализованной продукции, руб.	48 000	56 000
Коммерческие расходы, руб.	5760	6160
Управленческие расходы, руб.	4800	5600

ЗАДАНИЕ 8

Определить сколько потребуется реализовать продукции для получения 2000руб. прибыли при следующих условиях:

- цена реализации единицы продукции – 20 руб.;
- постоянные затраты – 4000 руб.;
- удельные переменные затраты – 12 руб.

ЗАДАНИЕ 9

На основе данных таблицы:

- определите маржинальный доход организации;
- рассчитайте показатели рентабельности;
- сделайте выводы

Анализ финансовых результатов организации

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отчетный год к предыдущему году (+, -)	Отчетный год к предыдущему году, %
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	19 684	27 756		
Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	14 915	22 259		
В том числе:	10 440	16 695		
-переменные расходы, тыс. руб.				
-постоянные расходы, тыс. руб.				
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Маржинальный доход, тыс. руб.				
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.				
Налог на прибыль, тыс. руб.	1288	1462		
Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении организации, тыс. руб.				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность затрат, %				

ТЕМА 12

АНАЛИЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ АКТИВОВ

Цель: моделирование показателей рентабельности активов и собственного капитала, количественная оценка факторов и поиск путей повышения рентабельности активов и собственного капитала.

Содержание темы:

система показателей рентабельности и методы их определения; расчет показателей рентабельности активов и собственного капитала; моделирование показателей рентабельности активов как база проведения многофакторного анализа; пути повышения рентабельности активов.

Изучив данную тему, студент должен:

– ***знать*** систему показателей рентабельности, методику формирования показателей рентабельности активов и собственного капитала, факторы влияющие на рентабельность активов;

– ***уметь*** анализировать структуру реального собственного капитала, охарактеризовать смысл различных факторных моделей рентабельности активов, рассчитывать общую рентабельность активов, рентабельность производственных активов, рентабельность собственного капитала.

• освоить материал по данной теме из следующих источников:

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 10.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 5.2.

3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : «ИНФРА-М», 2005. – Гл. 13.

4. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 10.

• акцентировать внимание на следующих понятиях:

двухфакторная модель рентабельности активов, трехфакторная модель рентабельности активов, пятифакторная модель рентабельности активов, чистые активы, рентабельность собственного капитала.

• выполнить тест

• ответить на контрольные вопросы:

1. Раскройте систему показателей рентабельности и дайте характеристику методов их расчета.

2. Как рассчитать величину чистых активов?
3. Как анализировать структуру реального собственного капитала?
4. Охарактеризуйте смысл различных факторных моделей рентабельности.
5. Дайте характеристику методике анализа на базе двухфакторной мультипликативной модели рентабельности активов.
6. Дайте характеристику методике анализа на базе трехфакторной модели рентабельности активов.
7. Дайте характеристику методике анализа на базе пятифакторной модели рентабельности активов.
8. Охарактеризуйте возможности построения других многофакторных моделей рентабельности активов.
9. Как рассчитать рентабельность собственного капитала?
10. Охарактеризуйте экономический смысл показателя рентабельности активов

ТЕСТ

1. Отношение прибыли до налогообложения к средней стоимости всех активов – это...

- а) рентабельность собственного капитала;
- б) рентабельность производственных активов;
- в) общая рентабельность активов.

2. Финансовой рентабельностью называют показатель...

- а) рентабельности собственного капитала;
- б) рентабельности производственных активов;
- в) общей рентабельности активов.

3. Имобилизованные активы показываются в...

- а) I разделе баланса;
- б) II разделе баланса;
- в) отчете о прибылях и убытках.

4. Чистые активы предприятия – это...

- а) разность между активами, принимаемыми к расчету и пассивами, принимаемыми к расчету;
- б) собственные оборотные средства плюс кредиторская задолженность;
- в) разность между пассивами, принимаемыми к расчету и активами, принимаемыми к расчету.

5. Произведение рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости активов это тоже, что и...

- а) отношение прибыли к сумме авансированного капитала (активов);
- б) отношение выручки к сумме авансированного капитала (активов);
- в) отношение суммы авансированного капитала (активов) к прибыли.

6. Зависимость рентабельности активов от прибыли, внеоборотных активов и оборотных активов можно представить в виде...

- а) трехфакторной мультипликативной модели;
- б) трехфакторной смешанной модели;
- в) трехфакторной аддитивной модели.

7. Статьи, характеризующие оборотные активы, в балансе российского предприятия следует искать...

- а) в последнем разделе баланса;
- б) во втором разделе баланса;
- в) в первом разделе баланса.

8. Статьи, характеризующие нематериальные активы и основные средства в балансе российского предприятия следует искать:

- а) в последнем разделе баланса;
- б) во втором разделе баланса;
- в) в первом разделе баланса.

9. Разность между активами, принимаемыми к расчету, и пассивами, принимаемыми к расчету – это...

- а) чистые активы предприятия;
- б) чистые пассивы предприятия;
- в) внеоборотные активы;

г) собственные оборотные средства.

10. На изменение уровня рентабельности производственных ресурсов влияют следующие факторы:

а) себестоимость продукции и стоимость производственных ресурсов;

б) рентабельность продаж, фондоотдача и стоимость производственных ресурсов;

в) рентабельность продаж и стоимость ресурсов.

11. Реализация за отчетный период – 4000 тыс. руб., за предшествующий период – 3000 тыс. руб., валюта баланса за отчетный период – 10 000 тыс. руб., предшествующий период – 12 000 тыс. руб.

При этом эффективность капитала:

а) снизилась;

б) возросла;

в) не изменилась.

12. Экономическая рентабельность – это отношение...

а) чистой прибыли к себестоимости продукции;

б) прибыли до налогообложения к средней за период стоимости имущества;

в) выручки от продаж к средней за период стоимости имущества.

13. Рентабельность собственного капитала можно представить в виде мультипликативной зависимости от следующих факторов:

а) рентабельности продаж, капиталоотдачи, структуры источников средств, авансированных в предприятие;

б) рентабельности продаж и капиталоотдачи;

в) прибыль, внеоборотные активы, оборотные активы.

14. Расчет чистых активов проводится по данным бухгалтерской отчетности:

а) форма №1;

б) форма №2;

в) форма №5.

15. Эффективность использования имущества предприятия оценивает:

- а) коэффициент финансовой устойчивости;
- б) оборачиваемость дебиторской задолженности;
- в) рентабельность активов.

ТЕМА 13

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

Цель: выявление резервов повышения эффективности использования оборотных активов предприятия.

Содержание темы:

анализ динамики состава и структуры оборотных активов предприятия; анализ источников формирования оборотных активов предприятия; анализ эффективности использования оборотных средств.

Изучив данную тему, студент должен:

– **знать** состав элементов оборотных активов, методы анализа, показатели эффективности использования оборотных активов, источники формирования оборотных средств;

– **уметь** анализировать структуру оборотных активов по различным классификационным признакам, рассчитывать коэффициенты оборачиваемости оборотных активов.

• **освоить материал по данной теме из следующих источников:**

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 10.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. – Гл. 6.1.

3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. М. : «ИНФРА-М». 2005. – Гл. 13.

4. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 10.

- ***акцентировать внимание на следующих понятиях:***

оборотные производственные средства и средства обращения; нормируемые оборотные средства и ненормируемые оборотные средства; собственный оборотный капитал и заемный оборотный капитал; абсолютно ликвидные средства, наиболее ликвидные активы; коэффициент оборачиваемости, коэффициент закрепления оборотных средств, продолжительность оборота в днях.

- ***выполнить тест***

- ***выполнить задания к теме 13***

- ***ответить на контрольные вопросы:***

1. Что такое оборотные активы?
2. Назовите состав элементов оборотных активов и методы их структурного анализа.
3. Что понимают под ликвидностью оборотных активов?
4. Назовите основные группы оборотных активов по признаку ликвидности.
5. Как рассчитать величину собственных оборотных средств?
6. Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости оборотных активов?
7. Дайте формулу расчета оборачиваемости оборотных средств в днях.

ТЕСТ

1. Определите длительность финансового цикла на основе следующих данных: оборачиваемость запасов – 98,5 дня, оборачиваемость дебиторской задолженности – 37,3 дня, оборачиваемость кредиторской задолженности – 42,7 дня:

- а) 103,9 дня;
- б) 135,8 дня;
- в) 141,2 дня;

г) 93,1 дня.

2. Показатели оборачиваемости оборотных средств используются для характеристики ... организации:

- а) ликвидности;
- б) деловой активности;
- в) кредитоспособности;
- г) финансовой устойчивости.

3. В результате ускорения оборачиваемости капитала организации обеспечивается рост рентабельности:

- а) продаж (оборота);
- б) производственной деятельности;
- в) активов;
- г) собственного капитала.

4. Определите изменение среднегодовой величины оборотных средств, если их оборачиваемость в отчетном периоде по сравнению с предыдущим ускорилась на 2,5 оборота, а выручка от реализации продукции возросла на 19 625 тыс. руб.:

- а) увеличение на 49 063 тыс. руб.;
- б) уменьшение на 49 063 тыс. руб.;
- в) увеличение на 7850 тыс. руб.;
- г) уменьшение на 7850 тыс. руб.

5. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств в запасах сырья и материалов определяется как отношение:

- а) стоимости израсходованных (списанных в производство) запасов сырья и материалов к выручке от реализации продукции;
- б) стоимости израсходованных (списанных в производство) запасов сырья и материалов за период к среднему сальдо по дебету счетов запасов сырья и материалов;
- в) выручки от реализации продукции к средней за период величине оборотных средств в запасах сырья и материалов;
- г) средней за период величины оборотных средств в запасах сырья и материалов к выручке от реализации продукции.

6. Определите оборачиваемость оборотных средств предприятия, если выручка от продаж – 36,6 млн руб., величина оборотных средств на начало периода – 24,1 млн руб., на конец периода – 29,7 млн руб.:

- а) 1,52 оборота;
- б) 0,73 оборота;
- в) 1,23 оборота;
- г) 1,36 оборота.

7. Период оборота материальных оборотных средств, используемых в производственном процессе, от момента поступления сырья и материалов на склад до момента оплаты изготовленной из них продукции (инкассации дебиторской задолженности) – это ... цикл.

- а) операционный;
- б) финансовый;
- в) производственный.

8. Определите коэффициент капиталоемкости продукции на основе следующих данных: выручка от продажи продукции – 17 900 тыс. руб., среднегодовая величина собственного капитала – 9500 тыс. руб., среднегодовая величина заемного капитала – 6900 тыс. руб.:

- а) 0,53;
- б) 1,88;
- в) 0,92;
- г) 1,09.

9. Определите коэффициент закрепления оборотных средств организации на основе следующих данных. Выручка от продаж – 36,6 млн руб., величина оборотных средств на начало периода – 24,1 млн руб., на конец периода – 29,7 млн руб.:

- а) 0,81;
- б) 0,73;
- в) 1,23;
- г) 1,36.

10. По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемость дебиторской задолженности в днях определяется как отношение:

- а) выручки от реализации продукции к средней за период величине дебиторской задолженности;
- б) количества дней в периоде к средней за период величине дебиторской задолженности;
- в) средней за период величины дебиторской задолженности к количеству дней в периоде;
- г) количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности.

11. В рамках внутрифирменного управленческого учета и анализа дебиторской задолженности в качестве оборота более целесообразно использовать:

- а) выручку от продажи продукции;
- б) среднегодовую величину денежных средств;
- в) величину погашенной дебиторской задолженности за период;
- г) среднегодовую величину дебиторской задолженности.

12. Период оборота денежных средств, вложенных в оборотные активы, от момента оплаты поставщикам сырья и материалов (погашения кредиторской задолженности) до момента получения денег от покупателей за отгруженную продукцию (инкассации дебиторской задолженности) – это ... цикл.

- а) операционный;
- б) финансовый;
- в) производственный.

13. Для анализа деловой активности предприятия используется коэффициент:

- а) общего покрытия;
- б) обеспеченности собственными средствами;
- в) закрепления оборотных средств;
- г) абсолютного покрытия.

14. Рассчитайте коэффициент оборачиваемости капитала предприятия на основе следующих данных: рентабельность продаж –

15,0%, прибыль до налогообложения – 1500 тыс. руб., среднегодовая стоимость капитала – 7300 тыс. руб.:

- а) 1,37 оборота;
- б) 4,87 оборота;
- в) 0,73 оборота;
- г) 1,0 оборот.

15. Определите оборачиваемость оборотных средств в запасах на основе следующих данных. Выручка от продаж – 14,3 млн руб., величина оборотных средств в товарно-материальных ценностях на начало периода – 6,1 млн руб., на конец периода – 9,7 млн руб.:

- а) 1,47 оборота;
- б) 1,81 оборота;
- в) 0,55 оборота;
- г) 2,34 оборота.

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

По данным таблицы:

- рассчитайте структуру оборотных средств;
- рассмотрите изменения оборотных средств в динамике;
- сделайте выводы

Размер и структура оборотных средств предприятия

Виды оборотных средств	На конец базисного года		На конец отчетного года		Изменение за год (+, –), тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6
Запасы	4557		5790		
в том числе:					
– сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2740		4573		
– животные на выращивание и откорме	–		–		
– затраты в незавершенном производстве	1156		576		
– готовая продукция и товары для перепродажи	577		516		

Окончание табл.

1	2	3	4	5	6
– товары отгруженные	–		–		
– расходы будущих периодов	66		103		
– прочие запасы и затраты	18		22		
НДС по приобретенным ценностям	2981		3348		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	–		–		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	2185		1428		
Краткосрочные финансовые вложения	77		–		
Денежные средства	1850		1569		
Прочие оборотные активы	–		–		
Итого		100		100	

ЗАДАНИЕ 2

По данным предыдущей таблицы:

- рассчитайте структуру оборотных средств по сферам деятельности;
- рассмотрите изменения оборотных средств в динамике;
- сделайте выводы

Состав и структура оборотных средств по сферам деятельности

Виды оборотных средств	На конец базисного года		На конец отчетного года		Изменение за год (+,–), тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Производственные оборотные средства – всего					
в том числе:					
– производственные запасы					
– незавершенное производство					
– расходы будущих периодов					
Оборотные средства обращения – всего					
в том числе:					
– готовая продукция					
– товары отгруженные					
– денежные средства					
– средства в расчетах					
Итого оборотных средств		100		100	

ЗАДАНИЕ 3

По данным предыдущих таблиц:

- рассчитайте структуру оборотных средств по степени ликвидности;
- рассмотрите изменения оборотных средств в динамике;
- сделайте выводы

Группировка текущих активов по степени ликвидности

Виды оборотных средств	На конец базисного года		На конец отчетного года		Изменение за год (+, –), тыс. руб.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Денежные средства					
Краткосрочные финансовые вложения					
Итого по первой группе					
Готовая продукция					
Товары отгруженные					
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)					
Итого по второй группе					
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)					
Производственные запасы					
Незавершенное производство					
Расходы будущих периодов					
Итого по третьей группе					
Итого текущих активов		100		100	

ЗАДАНИЕ 4

По данным таблицы:

- рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств;
- по результатам расчетов сделать соответствующие выводы.

Показатели эффективности использования оборотных средств

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	19204	28164	
2. Среднегодовая сумма оборотных средств, тыс. руб.	11560	12135	
3. Коэффициент оборачиваемости (1/2)			
4. Продолжительность оборота, дней (360 дней / 3)			
5. Коэффициент закрепления оборотных средств (2/1)			
6. Высвобождение (-), привлечение (+) оборотных средств по сравнению с базисным годом, тыс. руб.*			
7. Прибыль от реализации, тыс. руб.	4769	5497	
8. Уровень рентабельности использования оборотных средств, % ($7/2 \times 100\%$)			

* Сумма высвобожденных средств рассчитывается умножением однодневного оборота (товарная продукция / продолжительность оборота) на изменение продолжительности оборота за анализируемый период.

Расчет влияния факторов на изменение продолжительности нахождения капитала в оборотных активах оформить в виде следующей таблицы.

Расчет влияния факторов на изменение продолжительности нахождения капитала в оборотных активах

Факторы изменения продолжительности оборота	Алгоритм расчета	Расчет влияния факторов
Изменение остатков денежной наличности	(денежные средства отчетного года – денежные средства базисного года) * 360 дней ÷ объем продаж базисного года	
Изменение величины дебиторской задолженности	(дебиторская задолженность отчетного года – дебиторская задолженность базисного года) * 360 дней ÷ объем продаж базисного года	
Изменение стоимости производственных запасов	(запасы отчетного года – запасы базисного года) * 360 дней ÷ объем продаж базисного года	
Изменение объема продаж	Продолжительность оборота отчетного года – (среднегодовая сумма оборотных средств отчетного года * 360 дней ÷ объем продаж базисного года)	
Всего	Сумма всех изменений	

ЗАДАНИЕ 5

По данным таблицы определить влияние экстенсивности и интенсивности использования оборотных средств на прирост продукции.

Расчет влияния экстенсивности и интенсивности использования оборотных средств на прирост продукции

Показатели	Базис- ный год	Отчет- ный год	Откло- нение, +, –
	А	Б	В
Среднегодовая стоимость товарной продукции, тыс. руб.	19204	28164	
2. Среднегодовая сумма оборотных средств, тыс. руб.	11560	12135	
3. Коэффициент оборачиваемости			
4. Влияние на прирост продукции изменения объема оборотных средств (экстенсивности использования оборотных средств), тыс. руб. $(2б-2а) \times 3а$	х	х	
5. Влияние на прирост продукции изменения объема оборотных средств (экстенсивности использования оборотных средств), % $(4в : 1в) \times 100\%$	х	х	
6. Влияние на прирост продукции изменения коэффициента оборачиваемости оборотных средств (интенсивности использования оборотных средств), тыс. руб. $(3б-3а) \times 2б$	х	х	
7. Влияние на прирост продукции изменения коэффициента оборачиваемости оборотных средств (интенсивности использования оборотных средств), % $(6в : 1в) \times 100\%$	х	х	

ТЕМА 14

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАПИТАЛЬНЫХ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Цель: оценка и прогнозирование эффективности инвестиционной деятельности предприятия.

Содержание темы:

характеристика источников инвестиций; оценка общей величины инвестиций; обоснование формирования величины основного и оборотного капитала; методы оценки инвестиционных проектов. оценка эффективности инвестиций; расчет срока окупаемости; расчет дохода на инвестиции; обоснование и количественное измерение факторов изменения пока-

зателей эффективности инвестиций; определение резервов повышения эффективности инвестиций; сравнение альтернативных проектов.; анализ проектов с разными сроками реализации; учет инфляции при анализе инвестиционных проектов.

Изучив данную тему, студент должен:

– ***знать*** цели и задачи инвестиционного анализа, источники финансирования инвестиционной деятельности, сферы вложения инвестиций, методику оценки эффективности инвестиционных проектов;

– ***уметь*** рассчитывать эффективность капитальных вложений, определять срок окупаемости вложений, рентабельность капитальных вложений; определять: величину приведенного дохода от инвестиций, сумму средств к погашению краткосрочного кредита, сумму сложных процентов начисленных к концу срока.

• ***освоить материал по данной теме из следующих источников:***

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 8.

2. Кучарина, Е. А. Инвестиционный анализ / Е. А. Кучарина. – СПб. : Питер, 2007.

3. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 12.

4. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008. – Гл. 8.

• ***акцентировать внимание на следующих понятиях:***

источники финансирования инвестиционной деятельности, портфельные вложения, инвестиции в имущество, финансовые инвестиции, нематериальные инвестиции, срок окупаемости инвестиций, рентабельность инвестиций, текущая стоимость акции, чистый дисконтированный доход, внутренняя норма доходности, индекс доходности проекта.

• ***выполнить тест***

• ***выполнить задания к теме 14***

• **ответить на контрольные вопросы:**

1. Что относится к инвестициям?
2. Что является источниками финансирования инвестиционной деятельности?
3. Перечислите объекты инвестиционных вложений.
4. Перечислите задачи анализа эффективности ценных бумаг и их инвестиционной привлекательности.
5. Назовите показатели эффективности ценных бумаг.
6. Как определить дивидендное покрытие выпущенных ценных бумаг?
7. Как рассчитать доход от дивидендов?
8. Дайте характеристику понятия «инвестиционный проект».
9. Перечислите задачи анализа эффективности инвестиционных проектов.
10. Охарактеризуйте этапы оценки эффективности инвестиционных проектов.
11. Назовите показатели, характеризующие эффективность инвестиционных проектов.

ТЕСТ

1. К собственным источникам финансирования инвестиционной деятельности относятся:

- а) прибыль;
- б) амортизационные отчисления;
- в) кредиты банков.

2. Если норма объявленного дивиденда (процентная ставка) равна 10%, а номинальная цена акции 1000 руб., то доход от дивидендов составит:

- а) 100;
- б) 10;
- в) 1000.

3. Норма прибыли на инвестиции – это...

- а) отношение суммы инвестиций к сумме прибыли;
- б) отношение суммы чистой прибыли к сумме инвестиций;
- в) отношение суммы инвестиций к среднегодовой сумме чистой прибыли.

4. Финансовые инвестиции – это...

- а) вложения в подготовку кадров, исследования, рекламу;
- б) приобретение акций и других ценных бумаг;
- в) инвестиции в оборудование, здания, запасы материалов.

5. Отношение суммы инвестиций к среднегодовой сумме чистой прибыли – это...

- а) норма прибыли;
- б) норма чистой прибыли;
- в) срок окупаемости проекта.

6. Размер вклада в банк должен быть...рублей, чтобы через два года на вкладе было 100 000 рублей при 30% годовых на условиях ежегодного начисления процентов.

- а) 62 500;
- б) 60 000;
- в) 35 000;

7. Материальные инвестиции – это...

- а) вложения в подготовку кадров, исследования, рекламу;
- б) приобретение акций и других ценных бумаг;
- в) инвестиции в оборудование, здания, запасы материалов.

8. Если номинальная процентная ставка составляет 10%, а темп инфляции определен в 4% в год, то реальная процентная ставка составит:

- а) 14%;
- б) 6%;
- в) 25%.

9. Капитальные вложения в инвестиционный проект составляют 200 000руб. Прибыль от продаж продукции, являющейся следстви-

ем внедрения инвестиционного проекта, равна 340 000 руб. Определите период окупаемости.

- а) 10 месяцев;
- б) 6 месяцев;
- в) 1 год 7 месяцев.

10. Для организации отрицательное значение величины собственных оборотных средств означает:

- а) высокий риск потери ликвидности;
- б) низкую деловую активность;
- в) низкую экономическую рентабельность;
- г) высокий уровень кредитоспособности.

11. Определите потребность (норматив) в оборотных средствах по сырью, материалам и иным аналогичным ценностям, если их расход за квартал (90 дней) составил 12 470 тыс. руб., а норма запаса – 17 дней:

- а) 1385,6 тыс. руб.;
- б) 733,5 тыс. руб.;
- в) 2355,5 тыс. руб.;
- г) 138,6 тыс. руб.

12. Эффективность использования оборотных средств организации характеризуется:

- а) ликвидностью оборотных средств;
- б) оборачиваемостью оборотных средств;
- в) составом и структурой оборотных средств;
- г) долей оборотных средств в структуре имущества.

13. Определите излишек или недостаток собственных оборотных средств, если их фактическое наличие на начало года – 9 560 тыс. руб.; нормативная потребность на начало года – 10 700 тыс. руб.; фактическая величина на начало предшествующего года – 8 640 тыс. руб.:

- а) + 920 тыс. руб. (излишек);
- б) – 1140 тыс. руб. (недостаток);
- в) – 2060 тыс. руб. (недостаток);

г) – 920 тыс. руб. (недостаток).

14. Замедление оборачиваемости оборотных активов организации приводит:

- а) к росту активов баланса предприятия;
- б) к уменьшению активов баланса предприятия;
- в) к уменьшению валюты баланса предприятия;
- г) к росту выручки от реализации продукции.

15. Экономическая эффективность использования (потребления) основных производственных средств характеризуется:

- а) долей амортизации в стоимости продукции;
- б) суммой амортизации в себестоимости продукции;
- в) соотношением амортизации и прямых материальных затрат;
- г) фондовооруженностью труда.

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

Номинальная стоимость облигации – 5000 руб., купонная процентная ставка – 15%, оставшийся срок до погашения облигации – 3 года, текущая рыночная процентная ставка – 12%. Определить текущую рыночную стоимость облигации.

ЗАДАНИЕ 2

Облигация номинальной стоимостью 1000 руб. с купонной процентной ставкой 10% была куплена в начале года за 1200 руб. (т. е. по цене выше номинальной стоимости). После получения купонного платежа в конце года облигация была продана за 1175 руб. Определить норму прибыли за год.

ЗАДАНИЕ 3

По обращающимся привилегированным акциям выплачиваются ежегодные дивиденды – 120 руб. Цена этой акции равна 960 руб. Определить доходность акции.

ЗАДАНИЕ 4

Рыночная цена акции в настоящий момент равна 100 руб. Ожидаемая цена акции в конце текущего года равна 105 руб., а ожидаемый дивиденд в текущем году – 10 руб. Определить ожидаемую дивидендную доходность, ожидаемую доходность за счет изменения цены акции и ожидаемую доходность по акции в текущем году.

ЗАДАНИЕ 5

Чистая прибыль после уплаты налогов равна 200 000 руб., а число обыкновенных акций равно 5000. Определить прибыль на акцию.

ЗАДАНИЕ 6

Число обыкновенных акций равно 6000, общая сумма дивидендов равна 90 000. Определить дивиденд на акцию.

ЗАДАНИЕ 7

Фирма приняла решение о начале производства нового продукта в количестве 80 000 единиц ежегодно. Для реализации данного проекта необходимо затратить 30 000 000руб. на покупку оборудования и сырья. Себестоимость единицы продукции составит 350 руб., коммерческие и управленческие расходы – 4 000 000руб. Рассчитайте предельную продажную цену продукта, которая бы обеспечила рентабельность инвестиций в 20%.

ТЕМА 15

ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И МЕТОДЫ ЕГО АНАЛИЗА

Цель: заключается в том, чтобы на основе объективной оценки использования финансовых ресурсов выявить внутрихозяйственные резервы укрепления финансового положения и повышения платежеспособности и деловой активности предприятия.

Содержание темы:

система показателей финансового состояния и методы их определения; анализ состава, структуры и динамики имущества предприятия; анализ динамики, состава и структуры источников формирования капитала предприятия; анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия; анализ движения денежных средств; оценка финансовой устойчивости предприятия на основе анализа соотношения собственного и заемного капитала; оценка запаса финансовой устойчивости предприятия; анализ финансового равновесия между активами и пассивами; оценка платежеспособности на основе показателей ликвидности предприятия; оценка платежеспособности предприятия на основе изучения потоков денежных средств; методы диагностики вероятности банкротства; пути финансового оздоровления предприятия.

Изучив данную тему, студент должен:

– **знать** цели и задачи анализа финансового состояния предприятия; систему показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия; методику анализа состава и динамики имущества предприятия и источников формирования имущества; особенности анализа неплатежеспособных предприятий;

– **уметь** рассчитать по балансу наличие собственных оборотных средств, структуру имущества и источников средств, коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости и деловой активности предприятия, дать оценку платежеспособности предприятия, определить степень возможного банкротства.

• освоить материал по данной теме из следующих источников:

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004. – Гл. 10.

2. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2008. Гл. – 7.1., 7.2.

3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : «ИНФРА-М». 2005. – Гл. 13.

4. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 11.

5. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева и др. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – Гл. 15.

6. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2006. – Гл. 11.

- ***акцентировать внимание на следующих понятиях:***

ликвидность, платежеспособность, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности, финансовая устойчивость, абсолютная устойчивость, нормальная устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, кризисное финансовое состояние.

- ***выполнить тест***

- ***выполнить задания к теме 15***

- ***ответить на контрольные вопросы:***

1. В чем заключается сущность финансового анализа?
2. Сформулируйте определение ликвидности и платежеспособности.
3. Что включает в себя система показателей ликвидности?
4. Для чего следует группировать статьи актива баланса по ликвидности и статьи пассива баланса по срочности обязательств?
5. Назовите порядок расчета коэффициента текущей ликвидности, абсолютной ликвидности по данным бухгалтерского баланса.
6. Перечислите типы финансовой устойчивости.
7. Назовите показатели финансовой устойчивости.
8. Назовите порядок расчета коэффициента абсолютной ликвидности по данным бухгалтерского баланса.
9. Перечислите показатели оценки деловой активности предприятия.
10. В чем состоит сущность «золотого правила экономики»?
11. Что означает понятие «финансовая устойчивость»?

ТЕСТ

1. К показателям финансовой устойчивости предприятия относятся...

а) коэффициент автономии, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент соотношения заемных и собственных средств;

б) коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент текущей ликвидности;

в) коэффициент оборачиваемости активов, коэффициент оборачиваемости собственных средств, коэффициент оборачиваемости запасов.

2. Коэффициент восстановления платежеспособности рассчитывается за период равный...

а) 3 мес.;

б) 6 мес.;

в) 9 мес.

3. К наиболее ликвидным активам относятся...

а) денежные средства;

б) дебиторская задолженность;

в) оборотные средства.

4. К показателям деловой активности предприятия относятся...

а) коэффициент автономии, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент соотношения заемных и собственных средств;

б) коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент текущей ликвидности;

в) коэффициент оборачиваемости активов, коэффициент оборачиваемости собственных средств, коэффициент оборачиваемости запасов;

5. Коэффициент текущей ликвидности должен быть не ниже...

а) 0,2;

б) 1;

в) 2.

6. Коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение...

- а) денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам;
- б) всех оборотных активов к краткосрочным обязательствам;
- в) денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам.

7. Коэффициент абсолютной ликвидности должен быть не ниже...

- а) 0,2;
- б) 1;
- в) 2.

8. К показателям платежеспособности предприятия относятся...

- а) коэффициент автономии, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- б) коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент текущей ликвидности;
- в) коэффициент оборачиваемости активов, коэффициент оборачиваемости собственных средств, коэффициент оборачиваемости запасов.

9. К факторам внутреннего характера, влияющим на финансовую устойчивость предприятия, не относится...

- а) уровень доходов населения;
- б) отраслевая принадлежность предприятия;
- в) состояние имущества и финансовых ресурсов предприятия.

10. Различают следующие типы финансовой устойчивости:

- а) внутренняя устойчивость, внешняя устойчивость, общая устойчивость, финансовая устойчивость;
- б) минимальная устойчивость, малая устойчивость, средняя устойчивость, высокая устойчивость;
- в) абсолютная устойчивость, нормальная устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, кризисное финансовое состояние.

11. Для предприятия наиболее оптимально соотношение темпов роста величины имущества (валюты баланса) предприятия ($Tr_{\text{и}}$), выручки от реализации продукции ($Tr_{\text{в}}$) и прибыли от обычных видов деятельности ($Tr_{\text{п}}$) в виде:

- а) $Tr_{\text{п}} > Tr_{\text{в}} > Tr_{\text{и}} > 100\%$;
- б) $Tr_{\text{п}} > Tr_{\text{в}} > Tr_{\text{и}} > 0\%$;
- в) $Tr_{\text{и}} > Tr_{\text{в}} > Tr_{\text{п}} > 100\%$;
- г) $Tr_{\text{и}} > Tr_{\text{в}} > Tr_{\text{п}} > 0\%$.

12. Имеются следующие данные по предприятию: уставный капитал – 1000 тыс. руб.; добавочный капитал – 700 тыс. руб.; нераспределенная прибыль – 1100 тыс. руб.; долгосрочные кредиты и займы – 800 тыс. руб.; доходы будущих периодов – 100 тыс. руб. Определите уточненный размер собственного капитала предприятия:

- а) 2800 тыс. руб.;
- б) 3600 тыс. руб.;
- в) 2900 тыс. руб.;
- г) 3700 тыс. руб.

13. В структуре совокупных пассивов предприятия более высокому удельному весу внеоборотных активов в составе имущества должен соответствовать:

- а) более высокий удельный вес собственного капитала;
- б) более низкий удельный вес собственного капитала;
- в) более высокий удельный вес долгосрочных источников финансирования (собственного капитала и долгосрочных кредитов);
- г) более низкий удельный вес долгосрочных источников финансирования (собственного капитала и долгосрочных кредитов).

14. Общая стоимость имущества предприятия по данным баланса определяется как:

- а) стоимость внеоборотных активов;
- б) сумма внеоборотных и оборотных активов;
- в) сумма внеоборотных активов и производственных запасов;

г) величина собственных и долгосрочных заемных источников финансирования.

15. Уменьшение (в абсолютном выражении) валюты баланса за отчетный период свидетельствует...

а) о расширении объемов хозяйственной деятельности, что расценивается в качестве положительной тенденции;

б) о сокращении хозяйственного оборота предприятия, что может повлечь его неплатежеспособность;

в) о влиянии инфляционных процессов на величину активов предприятия;

г) о замедлении скорости расчетов с дебиторами и кредиторами.

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

По данным бухгалтерского баланса (приложение 1)

- рассчитать показатели платежеспособности предприятия;
- изложить их экономическое содержание;
- оценить произошедшие изменения с указанием возможных негативных последствий и мероприятий по их минимизации.

По результатам анализа рассчитать коэффициент восстановления или утраты платежеспособности.

Платежеспособность предприятия (на конец года)

Показатели	Базис- ный год	Отчет- ный год	Отклонения (+, -)
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент быстрой ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
Коэффициент восстановления платежеспособности			
Коэффициент утраты платежеспособности			

ЗАДАНИЕ 2

По данным бухгалтерского баланса (приложение 1) рассчитать показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия, определить тенденцию изменений и их причины, указать направления по повышению финансовой независимости. Сформулировать выводы и предложения.

Относительные показатели финансовой устойчивости предприятия (на конец года)

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонения (+, -)
Коэффициент автономии или финансовой независимости			
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств			
Коэффициент маневренности собственного капитала			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			

ЗАДАНИЕ 3

По данным бухгалтерского баланса (приложение 1) и таблицы провести анализ оборачиваемости оборотных средств и эффективности их использования, внести конкретные предложения по повышению эффективности использования оборотных средств.

Коэффициент оборачиваемости рассчитывается делением стоимости товарной продукции на среднегодовую сумму оборотных средств.

Продолжительность оборота определяется делением числа дней (360 за год) на коэффициент оборачиваемости.

Коэффициент закрепления оборотных средств – обратный показатель коэффициента оборачиваемости.

Показатели эффективности использования оборотных средств (на конец года)

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1	2	3	4
Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	213,938	268,150	
Сумма оборотных средств, тыс. руб.			

Окончание табл.

1	2	3	4
Коэффициент оборачиваемости			
Продолжительность оборота, дней			
Коэффициент закрепления оборотных средств			
Прибыль от реализации, тыс. руб.	74,450	98,325	
Уровень рентабельности использования оборотных средств, %			

ЗАДАНИЕ 4

По данным бухгалтерского баланса (предприятие на усмотрение студента) проанализировать показатели и сделать вывод о финансовой устойчивости предприятия за анализируемый период, наметить пути и обосновать мероприятия, повышающие финансовую устойчивость предприятия.

Справочная таблица

Показатели	Тип финансовой устойчивости			
	Абсолютная устойчивость	Нормальная устойчивость	Неустойчивое состояние	Кризисное состояние
Фс	$\Phi_c > 0$	$\Phi_c < 0$		
Фт	$\Phi_t > 0$	$\Phi_t > 0$	$\Phi_t < 0$	$\Phi_t < 0$
Фо	$\Phi_o > 0$	$\Phi_o > 0$	$\Phi_o > 0$	$\Phi_o < 0$

Классификация финансовой устойчивости предприятия на конец года

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение, %
Величина собственных оборотных средств, тыс. руб. (3 раздел баланса – 1 раздел)			
Функционирующий капитал, тыс. руб. (3 раздел + 4 раздел – 1 раздел)			
Общая величина источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (итог пассива баланса)			
Запасы и затраты, тыс. руб. (с учетом НДС по приобретенным ценностям)			
Излишек (+), недостаток (–) собственных оборотных средств, тыс. руб. (Фс)			
Излишек (+), недостаток (–) функционирующего капитала для формирования запасов и затрат, тыс. руб. (Фт)			
Излишек (+), недостаток (–) общей величины источников для формирования запасов и затрат, тыс. руб. (Фо)			
Тип финансовой ситуации			

ЗАДАНИЕ 5

Установить тенденции в изменении показателей деловой активности и оценить целесообразность выявленных отклонений с позиции их влияния на платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия (по данным предприятия выбранного студентом).

Примечание:

Длительность производственного цикла представляет собой промежуток времени с момента поступления материалов на склад предприятия и заканчивается в момент отгрузки покупателю продукции.

Длительность финансового цикла – это интервал времени с момента оплаты поставщикам ресурсов и до получения денег от покупателей за отгруженную продукцию.

Длительность операционного цикла – это интервал времени с момента поступления материалов на склад предприятия до получения денежных средств от покупателей за реализованную продукцию.

Оценка деловой активности предприятия

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклоне- ние, %
1	2	3	4
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость имущества предприятия, тыс. руб. (итог актива баланса)			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость запасов и затрат, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость наиболее ликвидных активов, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость собственных источников средств (капитал и резервы), тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.			
Коэффициент оборачиваемости активов предприятия			
Фондоотдача основных средств			
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			
Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			

Окончание табл.

1	2	3	4
Коэффициент оборачиваемости денежных средств			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			
Продолжительность оборота, дней:			
– оборотных средств			
– запасов и затрат			
– дебиторской задолженности			
– денежных средств			
– кредиторской задолженности			
Продолжительность операционного цикла, дней			
Продолжительность финансового цикла, дней			

Приложение 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

АКТИВ	На начало года	На конец года
I раздел. Внеоборотные активы		
Основные средства	17,462	19,564
Нематериальные активы	1,206	1,288
Прочие необоротные активы	79,852	62,688
<i>Итого по I разделу</i>	256,520	259,040
II раздел. Оборотные активы		
Запасы	238.352	244.132
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	122.302	125.462.
Дебиторская задолженность (после 12 мес.)	402	886
Краткосрочные финансовые вложения	5.032	2.668
Денежные средства	14.730	13.050
<i>Итого по II разделу</i>	380.818	386.198
БАЛАНС	645.238	645.238
ПАССИВ	На начало года	На конец года
III раздел. Капитал и резервы		
Уставный капитал	128,572	130,008
Добавочный капитал	54,962	56,046
Специальные фонды и целевые финансовые вложения	214,798	215,072
Нераспределенная прибыль	-	3,022
<i>Итого по III разделу</i>	398,332	404,148
IV раздел. Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные пассивы	15,644	14,150
<i>Итого по IV разделу</i>	15,644	14,150
V раздел. Краткосрочные обязательства		
Заемные средства	158,924	118,554
Краткосрочная задолженность	51,328	94,420
Прочие пассивы	13,110	13,966
<i>Итого по V разделу</i>	223,362	226,940
БАЛАНС	637,338	645,238

ТЕМА 16

МЕТОДЫ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА УРОВНЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель: освоение методов рейтинговой оценки эффективности хозяйственной деятельности.

Содержание темы:

система формирования экономических показателей как базы комплексного анализа; методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности; методы сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.

Изучив данную тему, студент должен:

– **знать** основные показатели в системе комплексного экономического анализа, виды и задачи рейтинговой оценки предприятия, методы рейтинговой оценки;

– **уметь** применять методы рейтинговой оценки предприятий.

• **освоить материал по данной теме из следующих источников:**

1. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005. – Гл. 13.

2. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2006. – Гл. 12.

• **акцентировать внимание на следующих понятиях:**

упорядоченный рейтинг, классификационный (неупорядоченный) рейтинг, бухгалтерский (балансовый) подход к рейтинговой оценке, экспертный подход к рейтинговой оценке.

• **выполнить задания к теме 16**

• **ответить на контрольные вопросы:**

1. Охарактеризуйте термин «рейтинговая оценка».
2. Определите виды рейтинговой оценки.
3. Перечислите задачи, которые решаются с помощью рейтинговой оценки для основных пользователей информации.

4. Какие существуют подходы к построению рейтинговой оценки?
5. Охарактеризуйте бухгалтерский подход к построению рейтинговой оценки.
6. Охарактеризуйте экспертный подход к построению рейтинговой оценки.
7. Раскройте сущность и алгоритм «метода расстояний».

ЗАДАЧИ

ЗАДАНИЕ 1

По данным таблицы, методом расстояний определить инвестиционную привлекательность исследуемых предприятий

Матрица исходных данных

Номер исследуемой системы	Рентабельность капитала	Оборачиваемость капитала	Коэффициент текущей ликвидности	Коэффициент автономии	Доля собственных средств в обороте
1	5,2	7,0	1,7	0,65	0,1
2	4,8	9,1	1,6	0,45	0,15
3	6,2	4,8	1,9	0,54	0,18
4	7,0	6,2	2,0	0,72	0,12
5	6,5	6,4	1,8	0,68	0,14

ЗАДАНИЕ 2

Провести рейтинговую оценку трех предприятий по следующим показателям:

Матрица исходных данных

Номер исследуемой системы	Рентабельность активов по чистой прибыли	Рентабельность собственного капитала	Затраты на 1 рубль продукции, руб.	Коэффициент текущей ликвидности	Доля собственных средств в обороте
1	10,0	18,0	0,85	2,1	0,4
2	11,0	17,0	0,80	1,9	0,6
3	12,0	15,0	0,83	2,34	0,8

ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Анализ продукта на рынке сбыта и стратегия предприятия в условиях рынка.
2. Анализ состояния и использования основных фондов предприятия.
3. Анализ состава и использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы на предприятии.
4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов предприятия.
5. Анализ влияния использования ресурсов на объем производства продукции.
6. Анализ и управление объемом производства и продаж.
7. Анализ затрат на производство и реализацию продукции предприятия.
8. Анализ финансовых результатов и рентабельности производства.
9. Анализ эффективности использования собственных средств предприятия.
10. Анализ эффективности использования заемных средств предприятия.
11. Анализ эффективности использования оборотных средств предприятия.
12. Анализ капитальных вложений и инвестиций.
13. Бухгалтерский баланс как источник информации для анализа финансового состояния предприятия.
14. Анализ кредитоспособности предприятия.
15. Анализ деловой активности предприятия.
16. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
17. Анализ платежеспособности и диагностика риска предприятия.
18. Анализ источников технического перевооружения производства.
19. Анализ эффективности лизинговых операций.
20. Анализ результатов внешнеэкономической деятельности предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основная литература

1. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский. – М. : ИНФРА-М, 2004.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – М. : «ИНФРА-М», 2005.
3. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для ВУЗов / Н. П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ, 2005.
4. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева и др. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000.
5. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2008.

Дополнительная литература

1. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т. Б. Бердникова. – М. : ИНФРА-М, 2001.
2. Бороненкова, С. А. Управленческий анализ / С. А. Бороненкова. – М. : Финансы и статистика, 2001.
3. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М. : Финансы и статистика, 2002.
4. Богатко, А. Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта / А. Н. Богатко. – М. : ДИС, 2000.
5. Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для ВУЗов / Л. Т. Гиляровская. – М. : Проспект, 2006.
6. Ермолович, Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учеб. пособие / Л. Л. Ермолович. – М. : Интерпресс-сервис ; Экоперспектива, 2001.
7. Ефимова, О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова. – М. : «Бухгалтерский учет», 2002.

8. Донцова, Л. В. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М. : ДИС, 2001.
9. Зимин, Н. Е. Техничко-экономический анализ деятельности предприятий / Н. Е. Зимин. – М. : Колос, 2001.
10. Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий / В. В. Ковалев. – М. : Проспект, 2004.
11. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятий / Л. В. Прыкина. – М. : ДИС. 2002.
12. Молибог, Т. А. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации : учеб. пособие для ВУЗов / Т. А. Молибог. – М. : Владос, 2005.
13. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – Минск : «Экоперспектива», 2000.
14. Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности / Г. В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2001.

Учебное издание

**Методические указания и задания по проведению
практических занятий
по дисциплине
«Комплексный экономический анализ
хозяйственной деятельности»**

Составители ПОГОДИНА Елена Александровна
БОГДАНОВА Наталья Альбертовна

Редактор Штаева М.

Пописано в печать 29.12.2009. Формат 60×84/16.
Усл. печ. л. 5,81. Тираж 100 экз. Заказ 436.

Ульяновский государственный технический университет
432027, г. Ульяновск, ул. Сев. Венец, д. 32.

Типография УлГТУ, 432027, г. Ульяновск, ул. Северный Венец, д.32.