

**Бухгалтерский учет и анализ деятельности организаций
(предприятий)**

РУКОВОДСТВО ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Часть I

для студентов специальности
1-25 01 08-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в банках)»

Автор-составитель: Метлушко С.К.

2014

СОДЕРЖАНИЕ

- Тема 1 Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.
- Тема 2 Метод и методика анализа хозяйственной деятельности.
- Тема 3 Способы и приемы факторного анализа.
- Тема 4 Анализ производства и реализации продукции.
- Тема 5 Анализ основных средств организации.
- Тема 6 Анализ трудовых ресурсов организации.
- Тема 7 Анализ материальных ресурсов организации.
- Тема 8 Анализ себестоимости продукции.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

Тема 1 Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности

Задание 1

Из приведенных примеров выделить те, которые относятся к анализу хозяйственной деятельности:

- анализ финансового состояния организации;
- анализ денежных доходов и расходов населения;
- анализ затрат на рубль товарной продукции;
- анализ оборачиваемости активов;
- анализ рождаемости и миграции населения;
- анализ темпов роста национального дохода;
- анализ динамики и движения основных средств организации ;
- анализ результатов социологического исследования;
- анализ динамики валютного курса;
- анализ кредиторской задолженности организации;
- анализ конкурентоспособности продукции;
- анализ материалоемкости продукции;
- анализ структуры инвестиций по регионам.

Задание 2

Назвать, к каким из приведенных организационных структур относится анализ хозяйственной деятельности:

- торговое предприятие;
- административный район;
- производственный цех предприятия;
- министерство;
- совместное предприятие;
- экономический район;
- автотранспортное предприятие.

Задание 3

Дополнить перечень объектов, изучаемых в анализе хозяйственной деятельности:

- для промышленного предприятия: себестоимость продукции, объем реализованной продукции, ... ;
- для сельскохозяйственной организации: урожайность культур, состав посевных площадей, ... ;
- для торговой организации: издержки организации, использование торговой площади, ... ;
- для строительной организации: объем строительно-монтажных работ, качество строительных работ,

Тема 2 Метод и методика анализа хозяйственной деятельности

Задание 4

Определить, какие из приведенных показателей можно отнести к качественным, структурным и количественным:

- среднегодовая стоимость основных средств организации;
- фондовооруженность труда;
- коэффициент оборачиваемости активов;
- среднесписочная численность рабочих;
- прибыль от реализации продукции;
- продолжительность рабочего дня;
- материалоемкость продукции;
- удельный вес численности рабочих в численности работников предприятия;
- рентабельность продукции;
- фондоотдача;
- удельный вес активной части основных средств в их общей стоимости.

Задание 5

Назвать и рассчитать все возможные аналитические показатели по каждой группе данных:

1. Уровень затрат на 1 рубль товарной продукции составил:
 - в предыдущем году - 84,5 коп.;
 - в отчетном - 84,1 коп.
2. Выпуск продукции предприятия за четыре года составил (млн. руб.):
 - первый год - 1280;
 - второй год - 1500;
 - третий год - 1390;
 - четвертый год - 1580.

Задание 6

Какие сравнения возможны для оценки уровня использования оборудования на предприятии, если известно, что коэффициент сменности оборудования в отчетном году составил:

- на данном предприятии - 1,3; в предыдущем году - 1,4;
- на лучшем предприятии другой отрасли - 1,5;
- на лучшем предприятии отрасли - 1,6;
- среднеотраслевой - 1,4;
- среднеотраслевой другой отрасли - 1,3.

Задание 7

Определить в каждой группе показателей результативный (обобщающий) и дополнить каждую группу новыми факторными показателями:

- уровень организации труда, квалификация рабочих, производительность труда, условия труда;
- ритмичность поставок сырья и материалов, ритмичность выпуска продукции, внутрисменные простои;
- своевременное и качественное осуществление ремонтов, состояние ремонтной базы, сокращение простоев оборудования;
- объем продукции, выполнение договорных обязательств, качество продукции, ритмичность производства, обеспеченность сырьем и материалами;
- структура продукции, затраты на производство и реализацию продукции, прибыль от реализации продукции, рентабельность отдельных видов продукции;
- технология производства, материалоемкость продукции, качество материалов, квалификация рабочих, организация производства.

Задание 8

Используя показатели из приведенного перечня, построить двухфакторные, трехфакторные и четырехфакторную мультипликативные модели:

- объем продукции за год (А);
- численность рабочих предприятия (Б);
- среднечасовая выработка одного рабочего (В);
- среднедневная выработка одного рабочего (Г);
- среднегодовая выработка одного рабочего (Д);
- продолжительность рабочего дня (К);
- количество дней, отработанных одним рабочим за год (М).

Задание 9

Среди приведенных ниже показателей определить результативный:

– средняя продолжительность рабочего дня, среднегодовая выработка продукции на одного работника; удельный вес численности рабочих в численности работников; среднегодовая выработка одного рабочего; количество дней, отработанных одним работником за год, среднечасовая выработка одного рабочего.

Построить структурно-логическую модель факторной системы результативного показателя, выделив при этом факторы первого порядка, второго порядка и т.д. Модель представить в виде схемы.

Задание 10

По данным таблицы 1 рассчитать показатели, характеризующие структуру и динамику экспорта деревообрабатывающего предприятия за два года. Представить:

а) структуру экспорта в отчетном и предыдущем годах в виде круговых диаграмм, используя различную штриховку для секторов, соответствующих странам-импортерам;

б) объем экспорта в каждую страну за два года в виде столбиковых диаграмм в прямоугольной системе координат, выбрав соответствующий масштаб. Сделать выводы.

Таблица 1 - Динамика и структура экспорта предприятия за два года.

ДОЛЛ.

| Страна | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение | | Темп роста, % |
|-------------|----------------|------------|--------------|------------|------------|---------------------------|---------------|
| | сумма | уд. вес, % | сумма | уд. вес, % | суммы | уд. веса, процент. пункт. | |
| 1 Россия | 16500 | | 11200 | | | | |
| 2 Украина | 8200 | | 10400 | | | | |
| 3 Казахстан | 4100 | | 6300 | | | | |
| Всего | 28800 | | 27900 | | | | |

Задание 11

По данным таблицы 2 рассчитать:

а) базисные и цепные темпы роста объема производства и реализации продукции;

б) среднегодовые темпы роста и темпы прироста объема производства и объема реализации продукции.

Сделать выводы.

Таблица 2 – Динамика производства и реализации продукции РУП «Светотехника» за 5 лет.

млн. руб.

| Год | Объем производства продукции | Темп роста, % | | Объем реализации продукции | Темпы роста, % | |
|------|------------------------------|---------------|--------|----------------------------|----------------|--------|
| | | базисные | цепные | | базисные | цепные |
| 2006 | 1510 | | | 1460 | | |
| 2007 | 2380 | | | 2140 | | |
| 2008 | 2510 | | | 2620 | | |
| 2009 | 2480 | | | 2540 | | |
| 2010 | 2640 | | | 2720 | | |

Задание 12

В таблице 3 по данным бухгалтерского баланса представлена информация о кредиторской задолженности ЗАО «Бобруйскмебель» в отчетном году. Для изучения состава, структуры и динамики кредиторской задолженности необходимо составить аналитическую таблицу, дать ей название, рассчитать соответствующие аналитические показатели.

Сделать выводы.

Таблица 3 – Исходные данные

| Показатель | млн.руб. | |
|--|----------------|---------------|
| | На начало года | На конец года |
| Кредиторская задолженность – всего | 827 | 844 |
| в том числе: | | |
| - поставщикам, подрядчикам, исполнителям | 424 | 518 |
| - по авансам полученным | 115 | 82 |
| - по налогам и сборам | - | 2 |
| - по социальному страхованию и обеспечению | 7 | 6 |
| - по оплате труда | 25 | 21 |
| - по лизинговым платежам | - | - |
| - собственнику имущества | 4 | - |
| - прочая кредиторам | 28 | 31 |

Тема 3 Способы и приёмы факторного анализа

Задание 13

По данным таблицы 4 построить аналитическую таблицу, рассчитать показатель затрат на 1 рубль строительно-монтажных работ ООО «Мастер-класс» и способом цепных подстановок определить влияние факторов на его изменение в отчетном периоде. Сделать выводы.

Таблица 7 - Исходные данные

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|----------------|--------------|
| 1 Затраты – всего, млн. руб. | 2254 | 3045 |
| в том числе: | | |
| 1.1 Материальные затраты | 1265 | 1936 |
| 1.2 Расходы на оплату труда | 489 | 573 |
| 1.3 Отчисления на социальные нужды | 132 | 174 |
| 1.4 Амортизация основных средств и нематериальных активов | 12 | 14 |
| 1.5 Прочие затраты | 356 | 348 |
| 2 Объем строительно-монтажных работ, млн. руб. | 3130 | 4285 |
| 3 Затраты на 1 руб. строительно-монтажных работ, руб. | | |

Задание 14

По данным таблицы 5 построить аналитическую таблицу, рассчитать дополнительные показатели и определить количественное влияние факторов на объем продукции способами цепных подстановок и абсолютных разниц.

Сделать выводы.

Таблица 5 - Исходные данные

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|----------------|--------------|
| 1 Объем продукции, млн. руб. | 4602 | 4517 |
| 2 Среднесписочная численность рабочих, чел. | 101 | 94 |
| 3 Количество отработанных человеко-дней, тыс. | 22,321 | 20,680 |
| 4 Количество отработанных человеко-часов, тыс. | 176,34 | 161,31 |
| 5 Количество дней, отработанных одним рабочим за год, дни | | |
| 6 Средняя продолжительность рабочего дня, час | | |
| 7 Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. руб. | 26,1 | 28,0 |

Задание 15

По данным таблицы 6 построить аналитическую таблицу, рассчитать расход материала на весь выпуск продукции и определить количественное влияние факторов на него способом абсолютных разниц.

Сделать выводы.

Таблица 6 - Исходные данные

| Показатель | По плану | Фактически |
|--|----------|------------|
| 1 Выпуск продукции, шт. | 1200 | 1120 |
| 2 Удельный расход материала на единицу продукции, кг | 3,5 | 3,6 |
| 3 Расход материала на весь выпуск продукции, кг | | |

Задание 16

По данным таблицы 7 построить аналитическую таблицу, рассчитать среднегодовую выработку одного рабочего и определить влияние факторов на изменение объема продукции способом абсолютных разниц:

- а) по сравнению с планом;
- б) по сравнению с предыдущим годом.

Сделать выводы.

Таблица 7 - Исходные данные

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | |
|--|----------------|--------------|------------|
| | | По плану | Фактически |
| 1 Объем продукции, млн. руб. | 15479 | 15675 | 15370 |
| 2 Среднесписочная численность рабочих, чел. | 68 | 67 | 69 |
| 3 Среднегодовая выработка одного рабочего, млн. руб. | | | |

Задание 17

По данным таблицы 8 построить аналитическую таблицу, рассчитать дополнительные показатели и определить количественное влияние фондоотдачи и фондовооруженности на среднегодовую выработку одного рабочего, используя формулы интегрального метода.

Сделать выводы.

Таблица 8 - Исходные данные

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|----------------|--------------|
| 1 Объем продукции, млн. руб. | 18952 | 19722 |
| 2 Среднесписочная численность рабочих, чел. | 230 | 228 |
| 3 Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб. | | |
| 4 Фондовооруженность, млн. руб. | 17229 | 16435 |
| 5 Фондоотдача, руб. | | |
| 6 Среднегодовая выработка одного рабочего, млн. руб. | | |

Задание 18

По данным таблицы 9 рассчитать среднегодовую заработную плату рабочих-сдельщиков и определить влияние факторов на её изменение в отчетном году, используя способ абсолютных разниц факторного анализа. Сделать выводы.

Таблица 9 - Исходные данные

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
|--|----------------|--------------|
| 1 Количество дней, отработанным одним рабочим за год | 220 | 215 |
| 2 Средняя продолжительность рабочей смены, час | 7,95 | 7,80 |
| 3 Среднечасовая заработная плата одного рабочего, тыс.руб. | 6,8 | 7,50 |
| 4 Среднегодовая заработная плата одного рабочего, тыс.руб. | | |

Задание 19

По данным таблицы 10 построить аналитическую таблицу.

Способом абсолютных разниц определить влияние фондоотдачи активной части основных средств и удельного веса активной части основных средств на изменение фондоотдачи основных средств предприятия в отчетном году по сравнению с предыдущим. Сделать выводы.

Таблица 10 - Исходные данные

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|----------------|--------------|
| 1 Объем продукции, млн. руб. | 6071 | 7001 |
| 2 Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб. в том числе: | 5544 | 6675 |
| - активной части | 4158 | 5073 |
| 3 Фондоотдача, руб. | | |
| 4 Фондоотдача активной части основных средств, руб. | | |
| 5 Удельный вес активной части основных средств, коэффициент | | |

Задание 20

Взаимосвязь себестоимости изделия А и факторов, влияющих на нее, представлена уравнением регрессии:

$$y = 137,1 + 0,85x_1 - 0,19x_2 - 0,03x_3,$$

- где
- y - себестоимость изделия, тыс. руб.;
 - x_1 - простои оборудования, %;
 - x_2 - удельный вес прогрессивных видов материалов, %;
 - x_3 - выработка изделий на одного рабочего, штук.

Определить резервы снижения уровня себестоимости изделия А:

- за счет сокращения простоев оборудования на 0,5 процентных пункта;
- за счет повышения удельного веса прогрессивных видов материалов с 63% до 67%;
- за счет роста выработки изделия А на одного рабочего с 1170 до 1210 штук.

Тема 4 Анализ производства и реализации продукции

Задача 21

По данным таблицы 11 рассчитать среднегодовые темпы роста и прироста выпуска и реализации продукции. Сделать выводы.

Таблица 11 – Динамика производства и реализации продукции организации за пять лет

| Год | Объем производства продукции в фактических ценах | Темп роста, % | | Объем реализации продукции | Темп роста, % | |
|-----------|--|---------------|--------|----------------------------|---------------|--------|
| | | базисный | цепной | | базисный | цепной |
| | | | | | | |
| Первый | 2800 | | | 2740 | | |
| Второй | 2720 | | | 2680 | | |
| Третий | 2910 | | | 2950 | | |
| Четвертый | 3150 | | | 3200 | | |
| Пятый | 3370 | | | 3420 | | |

Задача 22

По данным таблицы 12 рассчитать аналитические показатели и дать оценку выполнения плана и динамики производства и реализации продукции за 2 года.

Таблица 12 – Выполнение плана и динамика объема производства и реализации продукции предприятия

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | | | Отклонение | | Темпы роста, % | |
|---|----------------|--------------|------------|---------------------|------------|---------------------|----------------|-------------|
| | | по плану | фактически | выполнение плана, % | от плана | от предыдущего года | плановые | фактические |
| | | | | | | | | |
| 1 Объем производства продукции: | | | | | | | | |
| - в фактических ценах | 3688 | 4850 | 4182 | | | | | |
| - в сопоставимых ценах | 3438 | 4595 | 3679 | | | | | |
| 2 Выручка от реализации продукции (без налогов и сборов из выручки) | 3814 | 4975 | 4112 | | | | | |

Задача 23

По данным таблицы 13 рассчитать коэффициент выполнения договорных обязательств. Сделать выводы о выполнении договорных обязательств организацией в целом и в разрезе потребителей.

Таблица 13 – Данные о выполнении договорных обязательств организации в разрезе потребителей

млн. руб.

| Потребитель | Подлежит поставке по договору | Фактически поставлено | Недоставлено |
|----------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------|
| 1 РОПТ «Металлург» | 460 | 978 | |
| 2 ОАО «Коммунальник» | 120 | 118 | |
| 3 ООО «Содружество» | 154 | 150 | |
| 4 ОАО «БелФА» | 220 | 214 | |
| Итого | | | |

Задача 24

На основании приведенных в таблице 14 данных провести анализ влияния факторов на изменение объема реализации продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим. Охарактеризовать влияние каждого фактора на изменение объема реализации.

Таблица 14 – Влияние факторов на объем реализации продукции организации в отчетном году (вариант – по оплате)

млн. руб.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Уровень влияния на объем реализации (+,-) |
|---|----------------|--------------|------------|---|
| 1 Остатки готовой продукции на складах: | | | | |
| а) на начало года | 3828 | 2056 | | |
| б) на конец года | 1378 | 1951 | | |
| 2 Объем произведенной продукции | 51106 | 66395 | | |
| 3 Реализация продукция за год (п. 1а + п. 2 + п. 1 б) | | | | |

Задача 25

По данным таблицы 15 рассчитать коэффициент выполнения плана по ассортименту продукции. Сделать выводы.

Таблица 15 – Выполнение плана по ассортименту продукции в отчетном году
млн. руб.

| Показатель | По плану | Фактически | Отклонение | Выполнение плана, % | Засчитывается в выполнение плана по ассортименту |
|-------------------------------|----------|------------|------------|---------------------|--|
| 1 Бумага для обоев | 3366 | 3544 | | | |
| 2 Бумага документная | 928 | 840 | | | |
| 3 Бумага офисная | 220 | 208 | | | |
| 4 Бумага техническая | 110 | 128 | | | |
| 5 Бумага бланочно-упаковочная | 40 | 45 | | | |
| Итого | | | | | |

Задача 26

На основании приведенных в таблице 16 данных рассчитать коэффициент ритмичности производства. Сделать выводы. Определить величину упущенных возможностей организации в связи с неритмичной работой.

Таблица 16 – Данные о подекадном выпуске продукции организации в декабре отчетного года
млн. руб.

| Декада | Объем производства продукции | | Удельный вес выпуска продукции, % | | Выполнение плана, % | Засчитывается в выполнение плана по ритмичности | |
|--------|------------------------------|------------|-----------------------------------|------------|---------------------|---|------------|
| | по плану | фактически | по плану | фактически | | млн. руб. | уд. вес, % |
| | 1 | 28000 | 27400 | | | | |
| 2 | 28000 | 28200 | | | | | |
| 3 | 28000 | 27500 | | | | | |
| Итого | | | | | | | |

Задача 27

По данным таблицы 17 рассчитать обобщающие показатели, характеризующие качество продукции. Сделать выводы об уровне и динамике качества продукции за отчетный период.

Таблица 17 – Динамика обобщающих показателей качества продукции организации за 2 года

млн. руб.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Темп роста, % |
|--|----------------|--------------|------------|---------------|
| 1 Объем производства продукции в фактических ценах | 4537 | 6518 | | |
| 2 Из объема продукции: | | | | |
| - инновационная продукция | 610 | 1105 | | |
| - сертифицированная продукция | 4408 | 6440 | | |
| 3 Объем отгруженной продукции в фактических ценах в том числе: | 4413 | 6685 | | |
| - в страны СНГ | 89 | 148 | | |
| - в страны, не входящие в СНГ | 224 | 458 | | |
| 4 Удельный вес инновационной продукции, в объеме производства, % | | | | x |
| 5 Удельный вес сертифицированной продукции в объеме производства, % | | | | x |
| 6 Удельный вес продукции, отгруженной в страны СНГ, в общем объеме отгруженной продукции, % | | | | x |
| 7 Удельный вес продукции, отгруженной в страны, не входящие в СНГ, в общем объеме отгруженной продукции, % | | | | x |
| 8 Количество принятых рекламаций, единиц | 5 | 7 | | |

Задача 28

По данным таблицы 18 рассчитать единичные и интегральный показатели и дать оценку конкурентоспособности полотенца махрового РУП «Речицкий текстиль» по сравнению с аналогом производства ОАО «Донецкая мануфактура» на российском рынке.

Таблица 18 – Исходные данные для оценки конкурентоспособности изделия

| Показатель | Значение показателя | | Единичный показатель | Коэффициент весомости | |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | РУП «Речицкий текстиль» | ОАО «Донецкая мануфактура» | | группы параметров | Единичного параметра |
| 1 Технические параметры | | | | 0,65 | |
| 1.1 Плотность, г/кв. м. | 362 | 400 | | | 0,20 |
| 1.2 Срок службы, лет | 4 | 3 | | | 0,30 |
| 1.3 Устойчивость к стирке, баллов | 5 | 4 | | | 0,15 |
| 1.4 Изменение линейных размеров после мокрых обработок, баллов | 3 | 4 | | | 0,15 |
| 1.5 Разрывная нагрузка (прочность), | 4 | 3 | | | 0,10 |

| | | | | | |
|----------------------------------|-----|-----|--|------|------|
| баллов | | | | | |
| 1.6 Гигроскопичность, баллов | 5 | 3 | | | 0,10 |
| 2 Эстетические параметры, баллов | | | | 0,35 | |
| 2.1 Расцветка, рисунок | 4 | 5 | | | 0,30 |
| 2.2 Дизайн | 3 | 3 | | | 0,20 |
| 2.3 Глубина цвета | 4 | 3 | | | 0,20 |
| 2.4 Насыщенность тона | 3 | 4 | | | 0,30 |
| 3 Экономические параметры | | | | 1,0 | |
| 3.1 Розничная цена, рос. руб. | 320 | 284 | | | 1,00 |

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

Тема 5 Анализ основных средств организации

Задача 29

По данным таблицы 19 рассчитать аналитические показатели и проанализировать состав, структуру и динамику основных средств организации в отчетном году.

Таблица 19 – Состав, структура и динамика основных средств организации в отчетном году

| Показатель | На начало года | | На конец года | | Отклонение | | Темп роста, % |
|--|----------------|------------|---------------|------------|------------|----------------|---------------|
| | сумма | уд. вес, % | сумма | уд. вес, % | суммы | уд. веса, п.п. | |
| Основные средства – всего: | 8775 | 100,0 | 8781 | 100,0 | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| 1 Здания | 2480 | | 2498 | | | | |
| 2 Сооружения | 204 | | 207 | | | | |
| 3 Передаточные устройства | 94 | | 94 | | | | |
| 4 Машины и оборудование | 5830 | | 5814 | | | | |
| 5 Транспортные средства | 113 | | 113 | | | | |
| 6 Инструмент, инвентарь и принадлежности | 54 | | 55 | | | | |
| 7 Другие виды основных средств | - | - | - | - | - | - | - |

Задача 30

По данным таблицы 20 рассчитать показатели, характеризующие движение основных средств организации за 2 года. Сделать выводы.

Таблица 20 – Динамика показателей движения основных средств организации за 2 года

| Показатель | млн. руб. | | | |
|--|----------------|--------------|------------|---------------|
| | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Темп роста, % |
| 1 Стоимость поступивших основных средств в том числе – активной части | 32 26 | 26 24 | | |
| 2 Стоимость выбывших основных средств в том числе – активной части | 189 168 | 286 188 | | |
| 3 Прирост основных средств, в том числе – активной части | | | | |
| 4 Стоимость основных средств на конец года в том числе - активной части | 5045 1368 | 5382 1565 | | |
| 5 Стоимость основных средств на начало года в том числе активной части | 4710 1219 | 5045 1368 | | |
| 6 Коэффициент обновления основных средств | | | | x |
| 7 Коэффициент обновления активной части основных средств | | | | x |
| 8 Коэффициент выбытия основных средств | | | | x |
| 9 Коэффициент выбытия активной части основных средств | | | | x |
| 10 Коэффициент прироста основных средств | | | | x |
| 11 Коэффициент прироста активной части основных средств | | | | x |

Задача 31

По данным таблицы 21 рассчитать коэффициенты износа и годности основных средств за 2 года. Сделать выводы об уровне технического состояния основных средств и динамике его изменения за отчетный период.

Таблица 21 – Динамика показателей технического состояния основных средств организации за 2 года

| Показатель | млн. руб. | | | |
|--|----------------|--------------|------------|---------------|
| | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Темп роста, % |
| 1 Первоначальная стоимость основных средств | 7040 | 7941 | | |
| 2 Амортизация основных средств за время их эксплуатации | 4663 | 5400 | | |
| 3 Коэффициент износа основных средств | | | | x |
| 4 Коэффициент годности основных средств | | | | x |

Задача 32

По данным таблицы 22 рассчитать показатели использования наличного и установленного оборудования организации за 2 года. Сделать выводы.

Таблица 22 – Динамика показателей использования наличного оборудования организации за 2 года

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | единиц | |
|---|----------------|--------------|------------|---------------|
| | | | Отклонение | Темп роста, % |
| 1 Количество наличного оборудования | 195 | 198 | | |
| 2 Количество установленного оборудования | 183 | 184 | | |
| 3 Количество действующего оборудования | 179 | 182 | | |
| 4 Коэффициент использования наличного оборудования: - по установленному - по действующему | | | | x x |
| 5 Коэффициент использования установленного оборудования | | | | x |

Задача 33

По данным таблицы 23 рассчитать коэффициенты экстенсивного и интенсивного использования оборудования, а также интегральный коэффициент использования оборудования за 2 года. Используя прием абсолютных разниц, определить влияние коэффициентов экстенсивного и интенсивного использования на изменение интегрального коэффициента. Сделать выводы.

Таблица 23 – Исходные данные для анализа использования оборудования по времени и по мощности за 2 года

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Темп роста, % |
|---|----------------|--------------|------------|---------------|
| 1 Плановый фонд рабочего времени, тыс. машино-часов | 2906 | 3037 | | |
| 2 Фактический фонд рабочего времени, тыс. машино-часов | 2749 | 2820 | | |
| 3 Плановая выработка оборудования в расчете на один машино-час, тыс. руб. | 93,8 | 111,3 | | |
| 4 Фактическая выработка оборудования за один машино-час, тыс. руб. | 93,3 | 112,2 | | |
| 5 Коэффициент экстенсивного использования оборудования | | | | x |
| 6 Коэффициент интенсивного использования оборудования | | | | x |
| 7 Интегральный коэффициент использования оборудования | | | | x |

Задача 34

По данным таблицы 24 рассчитать дополнительные показатели и проанализировать уровень и динамику использования производственной мощности и производственной площади организации. Используя прием абсолютных разниц, определить влияние производственной площади, ее структуры и выпуска продукции на 1 кв. м площади цехов на изменение объема продукции в отчетном году. Сделать выводы.

Таблица 24 – Исходные данные для анализа уровня и динамики использования производственной мощности и производственной площади организации

млн. руб.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Темпы роста, % |
|--|----------------|--------------|------------|----------------|
| 1 Объем продукции в сопоставимых ценах | 2712 | 3080 | | |
| 2 Среднегодовая мощность | 2800 | 3250 | | |
| 3 Производственная площадь - всего, кв. м. | 280 | 320 | | |
| в том числе: | | | | |
| -площадь цехов | 235 | 250 | | |
| 4 Коэффициент использования производственной мощности, % | | | | x |
| 5 Выпуск продукции на 1 кв. м. | | | | |
| - производственной площади | | | | |
| - площади цехов | | | | |
| 6 Удельный вес площади цехов в производственной площади, % | | | | x |

Задача 35

По данным таблицы 25 требуется рассчитать дополнительные показатели, необходимые для проведения анализа эффективности использования основных средств организации. На основании исходных данных и дополнительных показателей следует определить:

1) влияние фондоотдачи активной части основных средств и удельного веса активной части основных средств на изменение фондоотдачи основных средств способом абсолютных разниц;

2) влияние доли реализованной продукции в объеме произведенной продукции, фондоотдачи основных средств и рентабельности продаж на изменение фондорентабельности основных средств способом абсолютных разниц;

3) влияние среднегодовой стоимости основных средств, удельного веса активной части основных средств и фондоотдачи активной части основных средств на изменение объема продукции способом абсолютных разниц.

Сделать общий вывод об эффективности использования основных средств в организации, а также выводы после проведения каждого факторного анализа.

Таблица 25 – Исходные данные для анализа эффективности использования основных средств

млн. руб.

| Показатель | По плану | Фактически | Отклонение | Темпы роста, % |
|--|----------|------------|------------|----------------|
| 1 Объем продукции | 2500 | 2750 | | |
| 2 Выручка от реализации продукции (без налогов и сборов) | 2418 | 2840 | | |
| 3 Прибыль от реализации продукции | 340 | 352 | | |
| 4 Среднегодовая стоимость: | | | | |
| - основных средств | 2232 | 2412 | | |
| - активной части основных средств | 1697 | 1884 | | |
| 5 Удельный вес активной части основных средств в общей их стоимости, коэффициент | | | | x |
| 6 Фондорентабельность, % | | | | x |
| 7 Фондоотдача, руб.: | | | | |
| - основных средств | | | | |
| - активной части основных средств | | | | |
| 8 Рентабельность продаж, % | | | | x |
| 9 Доля реализованной продукции в объеме произведенной, коэффициент | | | | x |

Тема 6 Анализ трудовых ресурсов

Задача 36

По данным таблицы 26 рассчитать аналитические показатели и дать характеристику обеспеченности организации трудовыми ресурсами и оценку изменения фактической структуры персонала по сравнению с плановой. Сделать выводы.

Таблица 26 – Показатели обеспеченности организации трудовыми ресурсами в отчетном году

| Категории персонала | По плану | | Фактически | | Отклонение | | Темп роста, % |
|---|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|-----------------|---------------|
| | численность, чел. | уд. вес, % | численность, чел. | уд. вес, % | численности, чел. | уд. веса, п. п. | |
| 1 Промышленно-производственный персонал | | | | | | | |
| в том числе: | 614 | | 608 | | | | |
| - рабочие | 507 | | 500 | | | | |
| - служащие | | | | | | | |
| из них: | 107 | | 108 | | | | |
| - руководители | 44 | | 45 | | | | |
| - специалисты | 56 | | 58 | | | | |
| - прочие | 6 | | 4 | | | | |
| 2 Персонал неосновной деятельности | 40 | | 38 | | | | |
| Всего | | 100,0 | | 100,0 | | | |

Задача 37

По данным таблицы 27 рассчитать коэффициенты оборота по приему, по выбытию, коэффициент сменяемости, коэффициент текучести. Сделать выводы об уровне и интенсивности движения кадров в организации.

Таблица 27 – Показатели движения рабочей силы организации за два года

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Темпы роста, % |
|--|----------------|--------------|------------|----------------|
| 1 Принято за год, чел. | 981 | 481 | | |
| 2 Выбыло за год, чел. в том числе: | 737 | 697 | | |
| - по собственному желанию | 401 | 322 | | |
| - уволено за нарушение трудовой дисциплины | 91 | 102 | | |
| 3 Среднесписочная численность, чел. | 5154 | 5000 | | |

Задача 38

По данным таблицы 28 рассчитать фонд рабочего времени по плану и фактический. Способом абсолютных разниц определить влияние среднесписочной численности рабочих, количества отработанных одним рабочим за год дней и продолжительности рабочего дня на изменение фонда рабочего времени. Сделать выводы.

Таблица 28 – Показатели использования рабочего времени в организации в отчетном году

| Показатель | По плану | Фактически | Отклонение | Темпы роста, % |
|---|----------|------------|------------|----------------|
| 1. Среднесписочная численность рабочих, чел. | 930 | 935 | | |
| 2. Отработано за год одним рабочим, дней, | 240 | 238 | | |
| 3. Средняя продолжительность рабочего дня, час. | 8,0 | 7,9 | | |
| 4. Фонд рабочего времени, тыс. чел-час. | | | | |

Задача 39

По данным таблицы 29 рассчитать дополнительные показатели и способом абсолютных разниц определить:

1) влияние среднечасовой выработки одного рабочего, средней продолжительности рабочего дня, количества отработанных одним рабочим за год дней и структуры кадров на среднегодовую производительность труда одного работника. Сделать выводы;

2) численности работников, структуры кадров и среднегодовой выработки на одного рабочего на объем продукции. Сделать выводы.

Таблица 29 – Исходные данные для анализа влияния факторов на производительность труда одного работника

| Показатель | По плану | Фактически | Отклонение |
|--|----------|------------|------------|
| 1 Объем производства продукции, млн. руб. | 8260 | 8410 | |
| 2 Среднесписочная численность, чел. | | | |
| - работников ППП | 67 | 65 | |
| - рабочих | 48 | 45 | |
| 3 Отработано дней одним рабочим за год | 232 | 230 | |
| 4 Средняя продолжительность рабочего дня, час. | 8,0 | 7,8 | |

Задача 40

По данным таблицы 30 проанализировать состав, структуру и динамику фонда заработной платы работников организации. Сделать выводы.

Таблица 30 – Исходные данные для анализа состава, структуры и динамики фонда заработной платы работников организации

| Показатель | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение | | Темпы роста, % |
|---|----------------|------------|--------------|------------|------------|----------------|----------------|
| | млн. руб. | уд. вес, % | млн. руб. | уд. вес, % | млн. руб. | уд. веса, п.п. | |
| Фонд заработной платы - всего | 4420 | 100,0 | 5442 | 100,0 | | | |
| 1 Заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время | 3110 | | 3738 | | | | |
| 1.1 По тарифным ставкам и окладам, включая суммы индексации | 1553 | | 1545 | | | | |
| 1.2 По сдельным расценкам, включая суммы индексации | 1481 | | 1868 | | | | |
| 1.3 Работников несписочного состава и другие выплаты за выполненную работу и отработанное время | 76 | | 325 | | | | |
| 2 Выплаты стимулирующего характера | 719 | | 1006 | | | | |
| 3 Выплаты компенсирующего характера | 170 | | 191 | | | | |
| 4 Оплата за неотработанное время (отпусков и др.) | 421 | | 507 | | | | |
| 5 Другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы | - | - | - | - | | | |

Задача 41

По данным таблицы 31 рассчитать среднегодовую заработную плату и среднегодовую выработку одного работника и определить сумму экономии (перерасхода) фонда заработной платы по сравнению с планом. Сделать выводы.

Таблица 31 – Исходные данные для анализа фонда заработной платы

| Показатель | По плану | Фактически | Отклонение | Темпы роста, % |
|--|----------|------------|------------|----------------|
| 1 Фонд заработной платы, млн. руб. | 1382 | 1528 | | |
| 2 Объем продукции в действующих ценах, млн. руб. | 2880 | 2893 | | |
| 3 Среднесписочная численность работников, чел. | 96 | 98 | | |

Задача 42

По данным таблицы 32 рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования средств на оплату труда. Сделать выводы об уровне и динамике эффективности использования средств на оплату труда в организации за два года.

Таблица 32 – Динамика показателей эффективности использования средств на оплату труда в организации за два года

млн. руб.

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Темпы роста, % |
|--|----------------|--------------|------------|----------------|
| 1 Объем производства продукции в фактических ценах | 1428 | 1510 | | |
| 2 Выручка от реализации продукции (без налогов и сборов) | 1260 | 1300 | | |
| 3 Прибыль отчетного периода | 104 | 108 | | |
| 4 Фонд заработной платы | 700 | 756 | | |

Тема 7 Анализ материальных ресурсов

Задача 43

По данным таблицы 33 рассчитать аналитические показатели и проанализировать состав, структуру и динамику материальных затрат организации за 2 года.

Таблица 33 – Состав, структура и динамика материальных затрат организации за 2 года

млн. руб.

| Показатель | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение | | Темп роста, % |
|---|----------------|------------|--------------|------------|------------|-----------------|---------------|
| | сумма | уд. вес, % | сумма | уд. вес, % | суммы | уд. веса, п. п. | |
| Материальные затраты – всего в том числе: | 1856 | 100,0 | 2215 | 100,0 | | | |
| 1 Сырье и материалы | 1491 | | 1862 | | | | |
| 2 Покупные комплектующие и полуфабрикаты | 48 | | 35 | | | | |
| 3 Работы и услуги производственного характера, выполняемые другими организациями | 202 | | 224 | | | | |
| 4 Топливо | 8 | | 13 | | | | |
| 5 Электрическая энергия | 86 | | 74 | | | | |
| 6 Тепловая энергия | 17 | | - | | | | |
| 7 Прочие материальные затраты | 4 | | 7 | | | | |

Задача 44

По данным таблицы 34 рассчитать аналитические показатели и дать оценку обеспеченности организации материальными ресурсами по каждому их виду и в целом.

Таблица 34 – Показатели обеспеченности организации материальными ресурсами в отчетном году

| Вид материала | Плановая потребность | Источники покрытия потребности | | Заключено договоров | Обеспечено потребности договорами, % | Поступило от поставщиков | Выполнение договоров | Уровень покрытия плановой потребности, % |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------------|---------|---------------------|--------------------------------------|--------------------------|----------------------|--|
| | | внутренние | внешние | | | | | |
| 1 Прокат черных металлов, тонн | 1677 | 127 | 1550 | 1520 | | | | |
| 2 Трубы стальные, тонн | 115 | 10 | 105 | 105 | | | | |
| 3 Чугун, тонн | 550 | 50 | 500 | 500 | | | | |
| 4 Деловая древесина, м.куб. | 1200 | - | 1200 | 1300 | | | | |
| 5 Краска, тонн | 40 | - | 40 | 45 | | | | |

Задача 45

По данным таблицы 35 определить уровень выполнения плана поступления по отдельным видам материальных ресурсов. Рассчитать коэффициент выполнения плана по ассортименту. Сделать выводы о выполнении плана поступления материалов по ассортименту.

Таблица 35 – Показатели выполнения плана поступления материальных ресурсов по ассортименту

| Вид материала | Совокупная потребность (план) | Фактически поступило | ТОНН | |
|--------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|--|
| | | | Выполнение плана поступления, % | Принимается в выполнение плана по ассортименту |
| 1 Трубы катаные | 2000 | 1905 | | |
| 2 Трубы тянутые | 3340 | 3340 | | |
| 3 Трубы углеродистые | 2460 | 2400 | | |
| 4 Кокс | 260 | 272 | | |
| 5 Прокат черных металлов | 1500 | 1580 | | |
| Итого | | | | |

Задача 46

На основании исходных данных таблицы 36 рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов организации. Используя прием абсолютных разниц, определить влияние изменения объема продукции и материалоемкости продукции на величину материальных затрат. Сделать выводы.

Таблица 36 – Исходные данные для анализа эффективности использования материальных ресурсов организации

| Показатель | По плану | Фактически | Отклонение | Темпы роста, % |
|--|----------|------------|------------|----------------|
| 1 Объем выпуска продукции, млн. руб. | 7631 | 9674 | | |
| 2 Прибыль от реализации продукции, млн. руб. | 501 | 708 | | |
| 3 Материальные затраты, млн. руб. | 5530 | 7335 | | |

Задача 47

На основании приведенных данных таблицы 37 рассчитать дополнительные показатели и определить влияние рентабельности продаж, удельного веса выручки в общем объеме выпуска продукции и материалоемкости на изменение прибыли на рубль материальных затрат. Сделать выводы.

Таблица 37 – Исходные данные для анализа влияния факторов на изменение прибыли на рубль материальных затрат

| Показатель | млн. руб. | | | |
|--|----------------|--------------|------------|----------------|
| | Предыдущий год | Отчетный год | Отклонение | Темпы роста, % |
| 1 Объем продукции | 9600 | 10430 | | |
| 2 Выручка от реализации продукции (без налогов и сборов) | 9525 | 9993 | | |
| 3 Прибыль от реализации продукции | 1790 | 1929 | | |
| 4 Материальные затраты | 6580 | 7620 | | |

Тема 8 Анализ себестоимости продукции

Задача 48

По данным таблицы 38 рассчитать аналитические показатели и проанализировать состав, структуру и динамику затрат на производство по экономическим элементам.

Таблица 38 – Состав, структура и динамика затрат на производство по экономическим элементам

| Показатель | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение | | Темпы роста, % |
|---|----------------|------------|--------------|------------|------------|----------------|----------------|
| | сумма | уд. вес, % | сумма | уд. вес, % | суммы | уд. веса, п.п. | |
| 1 Материальные затраты (за вычетом отходов) | 560 | | 620 | | | | |
| 2 Затраты на оплату труда | 310 | | 342 | | | | |
| 3 Отчисления на социальные нужды | 121 | | 133 | | | | |
| 4 Амортизация основных средств | 418 | | 425 | | | | |
| 5 Прочие затраты | 23 | | 25 | | | | |
| Всего затрат | | 100,0 | | 100,0 | | | |

Задача 49

По данным таблицы 39 рассчитать затраты на 1 рубль товарной продукции. Дать оценку изменения уровня затрат по сравнению с планом и с предыдущим годом.

Таблица 39 – Исходные данные для анализа затрат на 1 рубль товарной продукции

| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | | | Отклонение | | Темпы роста, % | |
|---|----------------|--------------|------------|---------------------|---------------------|----------|----------------|-------------|
| | | по плану | фактически | выполнение плана, % | от предыдущего года | от плана | плановые | фактические |
| 1 Затраты на производство продукции, млн. руб. | 7315 | 7562 | 7820 | | | | | |
| 2 Объем произведенной продукции в текущих ценах (за вычетом налогов), млн. руб. | 8106 | 8951 | 8860 | | | | | |
| 3 Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб. | | | | | | | | |