

Министерство образования Республики Беларусь

**Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»**

Е.Я. РЫБАКОВА, С. К. МЕТЛУШКО, И.А. БОВА

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ**

**В 2 частях
Часть 1**

Гомель 2006

Тема 1
АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Практическое занятие 1

1. Значение, задачи и информационная база анализа.
2. Анализ бизнес-плана. Общая оценка выполнения плана и динамики производства и реализации продукции.
3. Анализ выполнения договорных обязательств и оценка влияния факторов на объем реализации продукции.

Практическое занятие 2

1. Анализ влияния факторов на объем производства продукции.
2. Анализ выполнения плана по ассортименту и структуре продукции.
3. Анализ ритмичности производства.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите задачи анализа производства и реализации продукции.
2. Назовите источники информации, привлекаемые для анализа производства и реализации продукции.
3. В чем заключается анализ выполнения плана и динамики производства и реализации продукции организации?
4. Раскройте методику анализа влияния факторов на объем реализации продукции.
5. С помощью какого коэффициента можно оценить выполнение договорных обязательств? Как он рассчитывается?
6. С помощью каких коэффициентов можно оценить выполнение плана по ассортименту продукции и ее структуре? Как они рассчитываются?
7. Какие показатели характеризуют ритмичность работы организации?
8. Как определить упущенные возможности (резервы) по производству продукции в связи с неритмичной работой?

Задача 1

По данным таблицы 1 рассчитать среднегодовые темпы роста и прироста выпуска и реализации продукции. Сделать выводы.

Таблица 1 – Динамика производства и реализации продукции организации

за пять лет

млн. руб.

Год	Объем производства продукции в фактических ценах	Темп роста, %		Объем реализации продукции	Темп роста, %	
		базисный	цепной		базисный	цепной
Первый	28000			27400		
Второй	28126			28200		
Третий	29100			29500		
Четвертый	31500			32000		
Пятый	33700			34200		

Задача 2

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

Таблица 2 – Выполнение плана и динамика объема производства и реализации продукции предприятия млн. руб.

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 НДС, акцизов и других обязательных платежей)	3814	4975	4112					

Задача 3

По данным таблицы 3 рассчитать коэффициент выполнения договорных обязательств. Сделать выводы о выполнении договорных обязательств организацией в целом и в разрезе потребителей.

Таблица 3 – Данные о выполнении договорных обязательств организации в разрезе потребителей млн. руб.

Потребитель	Подлежит поставке по договору	Фактически поставлено	Недоставлено	Выполнение договорных обязательств, %
1. РОПТ «Металлург»	460	468		
2. ОАО «Коммунальник»	120	118		
3. ООО «Содружество»	154	154		
4. ОАО «БелФА»	220	214		
5. КУП «Строитель»	110	110		
6. УП «Электроника»	85	80		
Итого				

Задача 4

На основании приведенных в таблице 4 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 4 – 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. Отгрузка продукции (п. 1а + п. 2 – п. 1 б)				
4. Остатки товаров отгруженных покупателям:				
а) на начало года	859	2653		
б) на конец года	1778	3004		
5. Реализация продукция за год (п. 3 + п. 4а – п. 4 б)				

Задача 5

По данным таблицы 5 рассчитать коэффициент выполнения плана по ассортименту продукции. Сделать выводы.

Таблица 5 – 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	158			
5. Бумага бланочно-упаковочная	40	64			
Итого					

Задача 6

На основании данных, приведенных в таблице 6, провести анализ структуры продукции и оценить влияние структурных сдвигов на изменение объема выпуска продукции в стоимостном выражении.

Таблица 6 – Расчет влияния структурных сдвигов на объем товарной продукции в отчетном году

млн. руб.

Показатель	Выпуск продукции		Удельный вес, %		Фактический выпуск при плановой структуре *	Засчитывается в выполнение плана по структуре (гр. 5 сравнивается с гр. 2)	Влияние структуры на изменение объема продукции (гр. 2 – гр.5)
	по плану	фактически	по плану	фактически			
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Консервы овощные	980	1020					
2. Соки фруктовые	382	429					
3. Джем	140	120					
4. Пюре детское	560	526					
5. Маринады	186	198					
Итого							

*Графа 5 рассчитывается умножением итога по графе 2 на плановый удельный вес каждого вида продукции (графа 3).

Задача 7

На основании приведенных в таблице 7 данных рассчитать коэффициент ритмичности производства. Сделать выводы. Определить величину упущенных возможностей организации в связи с неритмичной работой.

Таблица 7 – 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							

Тема 2
АНАЛИЗ КАЧЕСТВА И КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ ПРОДУКЦИИ

1. Понятие качества продукции и задачи его анализа.
2. Анализ качества продукции.
3. Конкурентоспособность продукции и методика ее анализа.

Основные понятия по теме

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение качества продукции.
2. Назовите задачи анализа качества продукции.
3. Какие обобщающие показатели характеризуют качество продукции?
4. Какие индивидуальные показатели характеризуют качество продукции?
5. Раскройте методику анализа влияния сортности продукции на качество выпущенной продукции.
6. Раскройте методику анализа влияния качества продукции из-за изменения сортности на стоимость выпущенной продукции.
7. Как определить потери товарной продукции из-за брака?
8. Что такое конкурентоспособность продукции?
9. Раскройте методику оценки конкурентоспособности продукции.

Задача 1

По данным таблицы 8 рассчитать обобщающие показатели, характеризующие качество продукции. Сделать выводы об уровне и динамике качества продукции за отчетный период.

Таблица 8 – 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	45370	65180		
2. Из объема продукции:				
- новая продукция, освоенная в отчетном периоде	6100	11050		
- научно-техническая продукция	-	-		
- сертифицированная продукция	44080	64400		
3. Объем отгруженной продукции в фактических ценах	44130	66850		
в том числе:				
- в страны СНГ	890	1480		
- в страны, не входящие в СНГ	2244	4580		
4. Удельный вес новой продукции, освоенной в отчетном периоде, в объеме производства, %				x
5. Удельный вес научно-технической продукции в объеме производства, %				x
6. Удельный вес сертифицированной продук-				x

ции в объеме производства, %				
7. Удельный вес продукции, отгруженной в страны СНГ, в общем объеме отгруженной продукции, %				x
8. Удельный вес продукции, отгруженной в страны, не входящие в СНГ, в общем объеме отгруженной продукции, %				x
9. Количество принятых рекламаций, единиц	7	5		

Задача 2

По данным таблицы 9 рассчитать средний коэффициент сортности продукции плановый и фактический. Сделать вывод об уровне выполнения плана по качеству продукции.

Используя данные таблицы 9, рассчитать структуру выпуска продукции в таблице 10 и определить изменение фактической средней цены реализации по сравнению с планом, а также ее влияние на стоимость выпуска продукции.

Таблица 9 – Данные о стоимости выпуска продукции организации по сортам в отчетном году

Сорт	Выпуск продукции, шт.		Цена за единицу, тыс. руб.	Стоимость выпуска, млн. руб.			
	по плану	фактически		по плану	фактически	по цене 1-го сорта	
						по плану	фактически
1	1452	1400	22				
2	1826	1820	19				
3	9100	9500	18				
Итого			x				

Таблица 10 – Влияние сортового состава продукции на изменение средней цены реализации продукции

Сорт продукции	Цена за единицу, тыс. руб.	Структура продукции, %			Изменение цены за счет изменения структуры, тыс. руб. (гр. 2 x гр.5):100
		по плану	фактически	отклонение	
1	22	3	4	5	6
1	22				
2	19				
3	18				
Итого	-	100	100	-	

Задача 3

На основании приведенных в таблице 11 данных определить влияние изменения качества продукции на изменения объема ее выпуска, суммы выручки от реализации продукции и суммы прибыли от реализации продукции. Сделать выводы.

Таблица 11 – Данные о цене и себестоимости продукции отдельных видов до и после изменения ее качества

Вид про-	Вы-пуск,	Объем реализа-ции продукции	Цена единицы продукции	Себестоимость единицы продукции
----------	----------	-----------------------------	------------------------	---------------------------------

дукции	шт.	повышенного качества, шт	до изменения качества	после изменения качества	отклонение	до изменения качества	после изменения качества	отклонение
А	250	250	19	24		17	20	
Б	125	120	52	54		47	50	
В	320	300	27	31		23	26	

Задача 4

По данным таблицы 12 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 12 – 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	4	4			0,15
1.5 Разрывная нагрузка (прочность), баллов	3	3			0,10
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	4			0,20
2.4 Насыщенность тона	2	4			0,30
3. Экономические параметры				1,0	
3.1 Розничная цена, рос. руб.	120,5	102,8			0,50
3.2 Цена 1 кв. м., приведенного к одинаковой плотности, рос. руб.	95,6	84,2			0,50

Тема 3
АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Значение, задачи и информационная база анализа основных средств. Анализ состава, структуры и динамики основных средств.
2. Анализ технического состояния и движения основных средств.
3. Анализ возрастного состава и использования производственного оборудования.
4. Анализ использования производственной мощности и производственной площади организации; оценка эффективности использования основных средств.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите задачи анализа основных средств организации.
2. Какие показатели характеризуют уровень обеспеченности организации основными средствами?
3. Какие показатели характеризуют движение основных средств? Как они определяются?
4. Какие показатели рассчитывают для оценки технического состояния основных средств?
5. Как рассчитать средний возраст оборудования?
6. Назовите коэффициенты, характеризующие использование оборудования по времени. Как они определяются?
7. Как рассчитать коэффициенты экстенсивной и интенсивной нагрузки, а также интегральный коэффициент использования оборудования?
8. В чем заключается анализ использования производственной мощности и производственной площади организации?
9. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования основных средств. Как они определяются?
10. Какие факторные модели используются для анализа основных средств?

Задача 1

По данным таблицы 13 рассчитать аналитические показатели и дать оценку состава, структуры и динамики основных средств организации в отчетном году.

Таблица 13 – Состав, структура и динамика основных средств организации в отчетном году млн. руб.

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп роста, %
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	суммы	уд. веса, п.п.	
Всего основных средств в том числе:	89419	100,0	89376	100,0			
1. Основные средства основного вида деятельности	87778		87724				
2. Основные средства других отраслей, производящих товары	-	-	-	-	-	-	-
3. Основные средства других отраслей, оказывающих услуги	1641		1652				

Задача 2

По данным таблицы 14 рассчитать аналитические показатели и проанализировать состав, структуру и динамику промышленно-производственных основных средств организации в отчетном году.

Таблица 14 – Состав, структура и динамика промышленно-производственных основных средств организации в отчетном году млн. руб.

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп роста, %
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	суммы	уд. веса, п.п.	
Основные средства основного вида деятельности в том числе:	87778	100,0	87724	100,0			
1. Здания	24801		24876				
2. Сооружения	2048		2071				
3. Передаточные устройства	943		943				
4. Машины и оборудование	58303		58144				
5. Транспортные средства	1138		1138				
6. Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	545		552				
7. Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-

Задача 3

По данным таблицы 15 рассчитать показатели, характеризующие движение основных средств организации за 2 года. Сделать выводы.

Таблица 15 – Динамика показателей движения основных средств организации за 2 года млн. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1. Стоимость поступивших основных средств в том числе - активной части	328 145	269 249		
2. Стоимость выбывших основных средств в том числе - активной части	1897 1685	4011 973		
3. Стоимость основных средств на конец года в том числе - активной части	50452 13689	53828 15653		
4. Стоимость основных средств на начало года в том числе активной части	47107 12192	50452 13689		
5. Коэффициент обновления основных средств				x
6. Коэффициент обновления активной части основных средств				x
7. Коэффициент выбытия основных средств				x
8. Коэффициент выбытия активной части основных средств				x
9. Коэффициент прироста основных средств				x
10. Коэффициент прироста активной части основных средств				x

Задача 4

По данным таблицы 16 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 16 – Динамика показателей технического состояния основных средств организации за 2 года

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1. Первоначальная стоимость основных средств	70403	79419		
2. Амортизация основных средств за время их эксплуатации	66632	76759		
3. Коэффициент износа основных средств				x
4. Коэффициент годности основных средств				x

Задача 5

По данным таблицы 17 рассчитать аналитические показатели и провести анализ возрастного состава оборудования организации в отчетном году.

Таблица 17 – Возрастной состав оборудования организации в отчетном году

Группа оборудования	Всего	В том числе в возрасте				Удельный вес, %
		до 5 лет	5-10 лет	10-20 лет	свыше 20 лет	
1. Металлорежущие станки	540	13	8	182	337	
2. Кузнечно-прессовое оборудование	93	1	-	49	43	
3. Деревообрабатывающее оборудование	26	-	2	10	14	
4. Литейные машины	11	3	-	1	7	
5. Сварочное оборудование	35	-	-	28	7	
6. Термическое оборудование	39	-	5	13	21	
7. Подъемно-транспортное оборудование	143	-	5	42	96	
Всего	887	17	20	325	525	100,0
Удельный вес, %	100,0					x

Задача 6

По данным таблицы 18 рассчитать показатели использования оборудования организации за 2 года. Сделать выводы.

Таблица 18 – Динамика показателей использования оборудования организации за 2 года

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
1. Количество наличного оборудования	1950	1971		
2. Количество установленного оборудования	1856	1878		
3. Количество действующего оборудования	1798	1821		
4. Коэффициент использования наличного оборудования: - по установленному - по действующему				
5. Коэффициент использования установленного оборудова-				

дования				
---------	--	--	--	--

Задача 7

По данным таблицы 19 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 19 – Исходные данные для анализа использования оборудования

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	141,7		
4 Фактическая выработка оборудования за один машино-час, тыс. руб.	95,3	141,3		
5. Коэффициент экстенсивного использования оборудования				x
6. Коэффициент интенсивного использования оборудования				x
7. Интегральный коэффициент использования оборудования				x

Задача 8

По данным таблицы 20 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 20 – 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	27420	27500		
2. Среднегодовая мощность	28000	31500		
3. Производственная площадь - всего, кв. м.	280	310		
в том числе:				
- площадь цехов	235	290		
4. Коэффициент использования производственной мощности, %				
5. Выпуск продукции на 1 кв. м.				
- производственной площади				
- площади цехов				
6. Удельный вес площади цехов в производственной				x

площади, %				
------------	--	--	--	--

Задача 9

По данным таблицы 21 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 прибыли от реализации продукции и среднегодовой стоимости основных средств на изменение фондорентабельности способом цепных подстановок;

3) влияние изменения количества оборудования, времени работы единицы оборудования и среднечасовой выработки оборудования на изменение фондоотдачи активной части основных средств способом абсолютных разниц;

4) 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 21 – Исходные данные для анализа эффективности использования основных средств млн. руб.

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение	Темпы роста, %
1. Объем продукции	25000	27500		
2. Прибыль от реализации продукции	4800	5400		
3. Среднегодовая стоимость : - основных средств - активной части основных средств	12715 9680	14000 11140		
4. Среднегодовое количество оборудования, ед	64	66		
5. Отработано за год всем оборудованием, тыс. час. в том числе: - единицей оборудования, час.	240	227		
6. Удельный вес активной части основных средств в общей их стоимости, %				
7. Фондорентабельность, %				
8. Фондоёмкость, руб.				
9. Фондоотдача, руб.: - основных средств - активной части основных средств				
10. Среднечасовая выработка единицы оборудования, млн. руб.				

Тема 4
АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Практическое занятие 1

1. Значение, задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их структуры, динамики и качественного состава.
3. Анализ движения трудовых ресурсов.

Практическое занятие 2

1. Анализ использования рабочего времени.
2. Общая оценка динамики и факторный анализ производительности труда.
3. Анализ фонда заработной платы и эффективности использования средств на оплату труда.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите задачи анализа трудовых ресурсов.
2. Назовите источники информации, используемые для анализа трудовых ресурсов организации.
3. В чем заключается оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?
4. При помощи каких показателей проводят качественную характеристику структуры кадров?
5. Как оценивается профессионально-квалификационный состав рабочих организации?
6. Перечислите показатели, характеризующие движение рабочей силы. Как они рассчитываются?
7. Охарактеризуйте методику анализа использования рабочего времени в организации.
8. Как определить потери рабочего времени?
9. Какие показатели применяют для оценки эффективности использования живого труда в производстве?
10. Какие факторные модели используют для анализа производительности труда?
11. В чем заключается анализ эффективности использования средств на оплату труда? Назовите показатели, характеризующие ее.

Задача 1

По данным таблицы 22 рассчитать аналитические показатели и дать характеристику обеспеченности организации трудовыми ресурсами и оценку изменения фактической структуры персонала по сравнению с плановой. Сделать выводы.

Таблица 22 – 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	6152		6086				
в том числе:							
- рабочие	5078		5000				
- служащие							
из них:	1074		1086				
- руководители	440		454				
- специалисты	568		588				
- прочие	66		44				
2. Персонал неосновной деятельности	405		382				
Всего							

Задача 2

По данным таблицы 23 рассчитать средние тарифные разряды рабочих плановый и фактический. Рассчитать средний тарифный разряд работ. Сделать выводы о соответствии квалификации рабочих сложности выполняемых ими работ

Таблица 23 – Данные о тарифных разрядах рабочих и тарифных разрядах выполняемых работ в отчетном году

Тарифный разряд рабочих	Число рабочих, чел.		Тарифный разряд выполняемых работ	Объем выполняемых работ, усл. шт.
	план	факт		
1	87	77	1	2000
2	839	820	2	3015
3	1582	1578	3	3780
4	905	880	4	6060
5	469	475	5	4240
6	612	580	6	3012
Без разряда	584	590	Без разряда	3580
Всего			Всего	

Задача 3

По данным таблицы 24 рассчитать коэффициенты оборота по приему, по выбытию, коэффициенты сменяемости, постоянства кадров, коэффициент текучести. Сделать вывод об уровне и интенсивности движения кадров в организации.

Таблица 24 – Показатели движения рабочей силы организации за два года

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение, +/-	Темп роста, %
1. Состояло по списку на начало года	5156	5293		
2. Принято за год, чел.	981	481		
3. Выбыло за год, чел. в том числе:	737	697		
- по собственному желанию	401	322		
- уволено за нарушение трудовой дисциплины	91	102		
- по прочим причинам	245	273		
4. Проработало весь год, чел.	4419	4596		
5. Среднесписочная численность, чел.	5154	5000		

Задача 4

По данным таблицы 25 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 25 – Показатели использования рабочего времени в организации в отчетном году

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение	Темпы роста, %
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	930	973		
2. Отработано за год одним рабочим: -дней, -часов	240 1920	233 1820		
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час.				
4. Фонд рабочего времени, тыс. час.				

Задача 5

По данным таблицы 26 рассчитать дополнительные показатели и способом абсолютных разниц определить влияние среднечасовой выработки одного рабочего, количества отработанных одним рабочим за год дней, структуры кадров и средней продолжительности рабочего дня на производительность труда одного работника. Сделать выводы.

Таблица 26 – Исходные данные для анализа влияния факторов на производительность труда одного работника

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение
1. Объем производства продукции, млн. руб.	126000	130600	
2. Среднесписочная численность			
- работников ППП	2020	2046	
- рабочих	1515	1637	
3. Отработано дней одним рабочим за год	240	230	

4. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,7	
-------------------------------------------------	-----	-----	--

Задача 6

По данным таблицы 27 проанализировать состав, структуру и динамику фонда заработной платы работников организации. Сделать выводы.

Таблица 27 – Исходные данные для анализа состава, структуры и динамику 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.	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Расходы на оплату труда в составе затрат на производство	4420		5442				
1.1 Заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время	3110		3738				
1.1.1 По тарифным ставкам и окладам, включая суммы индексации	1553		1544				
1.1.2 По сдельным расценкам, включая суммы индексации	1481		1868				
1.1.3 Работников несписочного состава и другие выплаты за выполненную работу и отработанное время	76		325				
1.2 Выплаты стимулирующего характера	719		1006				
1.3 Выплаты компенсирующего характера	170		191				
1.4 Оплата за неотработанное время (отпусков и др.)	421		507				
1.5 Другие выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы	-	-	-	-			
2. Выплаты за счет прибыли	120		86				
Итого фонд заработной платы	4540	100	5528	100			

Задача 7

По данным таблицы рассчитать дополнительные показатели и определить количественное влияние среднесписочной численности работников, количества дней, отработанных одним рабочим за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой заработной платы на изменение фонда заработной платы. По результатам расчетов сделать выводы.

Таблица 28 – Исходные данные для анализа влияния факторов на изменение фонда заработной платы

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение	Темпы роста, %
------------	----------	------------	------------	----------------

1. Фонд заработной платы, млн. руб.	2550	2545		
2. Количество дней, отработанных одним работником за год	240	235		
3. Средняя продолжительность рабочего дня, час.	8,0	7,8		
4. Среднесписочная численность работников, чел.	110	118		

Задача 8

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

Таблица 29 – Исходные данные для анализа фонда заработной платы

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение
1. Фонд заработной платы, млн. руб.	2550	2545	
2. Товарная продукция в действующих ценах, млн. руб.	99600	102400	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	110	118	

Задача 9

По данным таблицы 30 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 30 – Динамика показателей эффективности использования средств на оплату труда в организации за два года

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	Темпы роста, %
1. Объем производства продукции в фактических ценах	14288	17057		
2. Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов и других обязательных платежей)	11322	15375		
3. Прибыль отчетного периода	1044	1730		
4. Фонд заработной платы	4178	4944		

Тема 5
АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

1. Значение, задачи и источники информации анализа материальных ресурсов.
2. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите задачи анализа материальных ресурсов организации.
2. Назовите источники информации, используемые для анализа материальных ресурсов.
3. В чем заключается анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами?
4. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?
5. Назовите основные факторы, влияющие на изменение удельных материальных затрат одного вида.
6. С помощью какой факторной модели можно определить величину экономии или перерасхода материальных затрат за счет снижения или роста материалоемкости?

Задача 1

По данным таблицы 31 рассчитать аналитические показатели и проанализировать состав, структуру и динамику материальных затрат организации за 2 года.

Таблица 31 – 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	1856	100,0	2215	100,0			
в том числе:							
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 2

По данным таблицы 32 рассчитать аналитические показатели и дать оценку обеспеченности организации материальными ресурсами по каждому их виду и в целом.

Таблица 32 – Показатели обеспеченности организации материальными ресурсами в отчетном году

Вид материала	Ед. измерения	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	т	1677	127	1550	1520		1520		
2. Трубы стальные	т	115	10	105	105		100		
3. Чугун	т	550	50	500	500		500		
4. Деловая древесина	м. куб.	1200	-	1200	1300		1250		
5. Краска	т	40	-	40	45		38		
6. Пластмассы	т	170	15	155	150		138		

Задача 3

Определить выполнение плана поступления по отдельным видам материальных ресурсов. Рассчитать средний процент выполнения плана по ассортименту. Сделать выводы о выполнении плана поступления материалов по ассортименту.

Таблица 33 – Показатели выполнения плана поступления материальных ресурсов по ассортименту

Вид материала	Совокупная потребность (план)	Фактически поступило	Выполнение плана поступления, %	тонн
				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 4

По данным таблицы 34 рассчитать дополнительные показатели и дать оценку уровня материальных запасов организации.

Таблица 34 – Показатели уровня материальных запасов организации

Вид материала	Среднесуточный расход, тонн	Обеспеченность материальными ресурсами		Минимальный запас, дней	Отклонение фактического уровня обеспеченности от минимального, дней
		тонн	дней		
1 Чугун литейный	2	10		5	
2 Прокат	1	4		5	
3 Проволока стальная	1	5		3	
4 Металлокорд	3	21		4	
5 Сталь-серебрянка	2	4		4	

Задача 5

На основании исходных данных 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 35 – Исходные данные для анализа эффективности использования материальных ресурсов организации

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение	Темпы роста, %
1. Объем выпуска продукции, млн. руб.	10616	13276		
2. Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	1206	954		
3. Себестоимость продукции, млн. руб.	8400	9800		
4. Материальные затраты, млн. руб.	4916	6586		

Задача 6

На основании приведенных данных таблицы 36 рассчитать дополнительные показатели и определить влияние рентабельности продаж, удельного веса выручки в общем объеме продукции и материалоемкости на изменение прибыли на рубль материальных затрат. Сделать выводы.

Таблица 36 – Исходные данные для анализа влияния факторов на изменение прибыли на рубль материальных затрат млн. руб.

Показатель	Отчетный год	Предыдущий год	Отклонение
1. Объем продукции	9600	10430	
2. Выручка от реализации продукции	9525	9993	
3. Прибыль от реализации продукции	1790	1929	
4. Материальные затраты	2816	3174	

Задача 7

Используя данные таблицы 31, составить аналитическую таблицу и рассчитать частные показатели эффективности использования материальных затрат организации за 2 года. Сделать выводы.

Справочно: объем продукции в предыдущем году составил 3709 млн. руб., в отчетном – 3866 млн. руб.

Тема 6
АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1. Задачи и информационная база анализа себестоимости продукции. Классификация затрат на производство и реализацию продукции.
2. Анализ затрат на производство по экономическим элементам.
3. Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям.
4. Анализ затрат на рубль товарной продукции.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите задачи анализа себестоимости продукции.
2. Назовите источники информации, используемые для анализа себестоимости продукции.
3. В чем заключается анализ себестоимости продукции по экономическим элементам?
4. В чем заключается анализ себестоимости по статьям калькуляции?
5. Какие затраты относятся к прямым? Назовите факторы, влияющие на изменение прямых затрат.
6. Какие затраты относятся к косвенным? Назовите факторы, влияющие на изменение косвенных затрат.
7. Как рассчитывается показатель уровня затрат на рубль товарной продукции? Какие факторы на него влияют?

Задача 1

По данным таблицы 37 рассчитать аналитические показатели и провести анализ состава, структуры и динамики себестоимости продукции по экономическим элементам. Сделать выводы.

Таблица 37 – Состав, структура и динамика затрат на производство по экономическим элементам млн. руб.

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							

Задача 2

По данным таблицы 38 провести анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям затрат. Сделать выводы.

Таблица 38 – Себестоимость 1 тонны мороженого, тыс.руб.

Калькуляционные статьи затрат	По плану	Фактически	Отклонение
1. Основное сырье и материалы	1505,3	1560,6	
2. Вспомогательные материала	361,3	360,2	
3. Транспортно-заготовительный расходы ¹			
4. Топливо и энергия на технологические цели	4,9	5,1	
5. Заработная плата производственных рабочих	121,1	122,7	
6. Отчисления в фонд социальной защиты, фонд содействия занятости и чрезвычайный налог ²			
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования ³			
8. Общепроизводственные расходы ⁴			
9. Общехозяйственные расходы ⁵			
10. Производственная себестоимость			
11. Коммерческие расходы ⁶			
12. Полная себестоимость			

¹Транспортно - заготовительный расходы составляют 1,2 % от стоимости основных сырья и материалов.

²Отчисления в фонд социальной защиты населения составляют 35 % от заработной платы производственных рабочих.

³Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составляют 46 % от заработной платы производственных рабочих.

⁴Общепроизводственные расходы составляют 200 % от заработной платы производственных рабочих.

⁵Общехозяйственные расходы составляют 200 % от заработной платы производственных рабочих).

⁶Коммерческие расходы составляют 3 % от производственной себестоимости.

Задача 3

По данным таблицы 39 рассчитать влияние факторов на изменение прямых материальных и прямых трудовых затрат. Сделать выводы. *

Таблица 39 – Расчет влияния факторов на изменение прямых материальных и прямых трудовых затрат млн. руб.

Статьи затрат	Сумма затрат			всего	Отклонение от плана		
	по плану	на фактический выпуск по плановым нормам	фактически		в том числе за счет факторов		
					объема продукции	структуры продукции	уровня затрат на отдельные изделия
1. Сырье и материалы	5560	5910	5683				
2. Покупные изделия и полуфабрикаты	1124	1136	1258				
3. Топливо и энергия на технологические цели	215	222	290				
4. Оплата труда основных производственных рабочих	3150	3660	3950				

* Процент выполнения плана по объему товарной продукции в отчетном году составляет 105,6 %.

Задача 4

По данным таблицы 40 произвести расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции. Сделать выводы.

Таблица 40 – Исходные данные для анализа влияния факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции тыс. руб.

Материал	Затраты сырья на единицу продукции			Отклонение от плана		
	по плану	фактический расход по плановым ценам	фактически	общее	в том числе за счет изменения	
					нормы	цены
А	1440	1476	1640			
В	1600	1685	1837,5			
С	2590	2712	2620			
Д	2470	2508	2442			

Задача 5

По данным таблицы 41 произвести расчет влияния факторов на сумму прямых трудовых затрат на единицу продукции. Сделать выводы.

Таблица 41 – Исходные данные для анализа влияния факторов на сумму прямых трудовых затрат на единицу продукции тыс. руб.

Наименование изделий	Сумма затрат на единицу продукции			Отклонение от плана		
	по плану	при фактической трудоемкости и плановой плате	фактически	всего	за счет изменения	
					трудоемкости	средне часовая оплаты
А	640	658	690			
В	786	993	1020			
С	814	993	860			

Задача 6

По данным таблицы 42 рассчитать затраты на 1 рубль товарной продукции. Дать оценку изменения уровня затрат по сравнению с планом и с предыдущим годом.

Таблица 42 – Исходные данные для анализа затраты на 1 рубль товарной продукции

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение		Темпы роста, %	
		по плану	фактически	от предыдущего года	от плана	плановые	фактические
1. Затраты на производство продукции, млн. руб.	7315	7562	8510				
2. Объем произведенной продукции в текущих ценах (за вычетом налогов), млн. руб.	8106	8951	9005				
3. Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб.							

Задача 7

Изучить динамику уровня расходов по обслуживанию производства и управления, приходящихся на 1 рубль товарной продукции. Сделать выводы.

Таблица 43 – Динамика уровня расходов по обслуживанию производства и управления

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение	
		по плану	фактически	от предыдущего года	от плана
1. Объем продукции, млн. руб.	731	756	851		
2. Расходы по обслуживанию производства и управления, млн. руб.	190	151	204		
3. Расходы по обслуживанию производства и управления на 1 рубль товарной продукции, руб.					

Задача 8

По данным таблицы 44 определить влияние факторов на изменение величины расходов по обслуживанию производства и управления. Сделать выводы. *

Таблица 44 – Исходные данные для факторного анализа расходов по обслуживанию производства и управления

млн. руб.

Статьи затрат	Сумма затрат по плану	По плану, пересчитанному на фактический выпуск продукции	Сумма затрат фактическая	Отклонение от плана		
				всего	В том числе за счет	
					объема продукции	сметных расходов
1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	120		135			
2. Цеховые расходы	950		1136			
3. Общезаводские расходы	831		771			

* Процент выполнения плана по объему товарной продукции в отчетном году составляет 105,6 %.