

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
БРАТСКИЙ ЦЕЛЛЮЛОЗНО-БУМАЖНЫЙ КОЛЛЕДЖ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БРАТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра *ЭДОД*

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

МДК 02.02: Анализ производственно-хозяйственной деятельности
структурного подразделения
для специальности 35.02.03 Технология деревообработки

РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель кафедры *ЭДОД*

Е.В. Павлова

Братск 2022

Задание для самостоятельных расчетных работ

Последовательность выполнения задания может быть в любом порядке.

Обязательно используйте материал своего предприятия для выполнения теоретической части. Для решения задачи следует изучить рекомендованную литературу.

Если в процессе выполнения задания возникнут вопросы, следует обратиться в колледж за консультацией.

Порядок выполнения расчётной работы №1

Цель работы

1.Закрепления изученного теоретического материала по курсу «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»;

2.Развития навыков самостоятельной работы, умения применять теоретические знания на практике, производить расчеты финансовых показателей.

Таблица вариантов заданий для работы № 1

Порядковый номер	1 Вопрос	2 Вопрос	Задача
1	1	36	1
2	2	37	2
3	3	38	3

4	4	39	4
5	5	40	5
6	6	41	6
7	7	42	7
8	8	43	8
9	9	44	9
10	10	45	10
11	11	46	11
12	12	47	12
13	13	48	13
14	14	49	14
15	15	50	15
16	16	51	16
17	17	52	17
18	18	53	18
19	19	54	19
20	20	55	20
21	21	56	21
22	22	57	22
23	23	58	23
24	24	59	24
25	25	60	25
26	26	61	26
27	27	62	27
28	28	63	28
29	29	64	29

30	30	65	30
31	31	66	31
32	332	67	32
33	33	68	33
34	34	69	34
35	35	70	35

Вопросы и задачи к работе № 1

1. Предмет и объект экономического анализа.
2. Принципы экономического анализа.
3. Методы экономического анализа.
4. Графический метод.
5. Метод цепных подстановок.
6. Способ разниц.
7. Метод сравнения.
8. Виды экономического анализа.
9. Информационное обеспечение анализа.
10. Организация аналитической работы на предприятии.
11. Порядок проведения комплексного анализа.
12. Факторы и резервы повышения эффективности производства.
13. Задачи и источники анализа производства и реализации продукции.
14. Анализ объема и структуры выпускаемой продукции.
15. Анализ качества продукции. Мероприятия по улучшению качества выпускаемой продукции.
16. Анализ ритмичности производства продукции.
17. Анализ влияния трудовых факторов на объем выпускаемой продукции.
18. Задачи и источники анализа основных производственных фондов.
19. Анализ состава и структуры основных производственных фондов.
20. Анализ движения основных фондов.
21. Анализ эффективности использования основных фондов.
22. Анализ влияния фондоотдачи на объем производства.
23. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Основные задачи анализа.
24. Анализ поступления и расходования основного сырья.
25. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения.
26. Задачи анализа трудовых ресурсов.
27. Анализ состава численности и структуры трудовых ресурсов.
28. Анализ использования рабочего времени.
29. Анализ производительности труда.

30. Анализ затрат на оплату труда.
31. Анализ затрат на производство, цели и задачи анализа.
32. Анализ затрат по статьям калькуляции.
33. Анализ затрат по экономическим элементам.
34. Анализ затрат на электроэнергию.
35. Анализ затрат по статье амортизация основных фондов.
36. Резервы снижения затрат на производство.
37. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, цели и задачи.
38. Анализ прибыли предприятия.
39. Анализ рентабельности продукции.
40. Анализ исполнения прибыли.
41. Понятие финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия.
42. Показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия.
43. Показатели финансовой устойчивости предприятия порядка расчета.
44. Анализ состава и структуры имущества предприятия.
45. Показатели ликвидности и платежеспособности предприятия.
46. Показатели деловой активности предприятия.
47. Показатели рентабельности деятельности предприятия.
48. Порядок проведения финансового анализа.
49. Анализ состава и структуры оборотных средств предприятия.
50. Анализ оборачиваемости оборотных фондов.
51. Обобщение результатов анализа деятельности предприятия.
52. Мероприятия по улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
53. Анализ платежеспособности предприятия.
54. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения по ассортименту и структуре.
55. Показатели экстенсивности и интенсивности развития предприятия.
56. Содержание, предмет и задачи анализа хозяйственной деятельности предприятия.
57. Анализ выполнения договорных обязательств.
58. Анализ наличия и движения основных фондов.
59. Анализ выполнения плана по себестоимости продукции. Цели и задачи анализа себестоимости.
60. Анализ показателей технического уровня производства (фондовооруженность, энерговооруженность; автоматизация, механизация и др.).
61. Последовательность выполнения экономического анализа.
62. Анализ влияния использования материальных ресурсов на объем товарной продукции.
63. Анализ уровня управления производством.

- 64. Анализ затрат по статье «Оплата труда».
- 65. Анализ рентабельности производства.
- 66. Анализ выполнения плана по прибыли.
- 67. Анализ влияния удельного веса активной части ОПФ на их фондоотдачу.
- 68. Анализ организационно-технического уровня производства
- 69. Анализ резервов производства
- 70. Маржинальный анализ затрат на производство

Задача 1.

Проанализировать состояние производственных запасов за период, применив метод цепных подстановок, по таблице:

Вид запасов	Количество, м		Цена, руб.		Остаток запасов, Тыс. руб.		Изменение суммы запасов, тыс.руб.		
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года	Всего	В том числе за счет	
								Количества	Стоимости
А	1500	1520	750	900					
Б	1300	900	250	300					
В	2300	2500	50	60					
Г	2800	3700	18	25					
Итого									

Задача 2

Рассчитайте коэффициенты деловой активности и объясните экономический смысл каждого из них. Определите динамику показателей деловой активности за период и на начало года.

№п/п	Показатели	Базисный год	Отчетный год	Откл.	Темп роста, %
1.	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	87900	102328		
2.	Среднегодовая величина капитала,	30589	45047		
3-	Среднегодовая величина запасов и затрат по балансу тыс. руб.	10068	15996		

4.	Среднегодовая величина денежных средств, средств в расчетах и прочих активов тыс. руб.	151	146		
5.	Среднегодовая дебиторская задолженность тыс. руб.	7176	15711		
6.	Среднегодовая кредиторская задолженность тыс. руб.	7736	14861		
7.	Среднегодовая величина основных средств и прочих внеоборотных	1244	12985		
8.	Среднегодовая величина источников собственных средств	6	14772		
9.	Коэффициент общей оборачиваемости				
10.	Коэффициент оборачиваемости мобилизованных средств				
П.	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности				
12.	Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств				
13.	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности				
14.	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала				
15.	Срок оборота кредиторской задолженности				
16.	Фондоотдача основных средств и прочих				

Рассчитайте влияние факторов на изменение выручки от реализации продукции при помощи метода относительных разниц, используя следующие показатели:

- среднегодовую стоимость основных средств и прочих внеоборотных активов;

- фондоотдача основных средств и прочих внеоборотных активов.

Задача 3

Итоги работы компании сведены в следующей таблице

Показатели	План	Факт	Отклонения	Темп роста, %

Объем продукции, тыс. тонн-км.	41700	46900		
Среднесписочная численность работников, чел.	4300	5000		
Фонд заработной платы, тыс. руб.	5800	6200		
Производительность труда, тыс. руб./чел.				
Среднегодовая заработная плата, тыс. руб./чел.				

Определить:

1. Процент выполнения плана по средней выработке и средней заработной плате

2. Абсолютный и относительный перерасход (экономия) фонда заработной платы

3. В какой мере абсолютный перерасход фонда заработной платы вызван превышением плановой численности работников и в какой превышением заработной платы.

Задача 4

На основании приведенных данных определите:

1. изменения в структуре операционных доходов;
2. факторы изменения суммы доходов по каждому виду ценных бумаг.

Вид ценных бумаг	Прошлый год				Отчетный год			
	Кол-во	Стоимость, тыс. руб.	Доход, тыс. руб.	Доходность, руб.	Кол-во	Стоимость, тыс. руб.	Доход, тыс. руб.	Доходность, руб.
1	2	3	4		6	7	8	9
Акция	200	2000	300		270	2700	432	
Облигация	50	500	50		30	300	30	
Депозиты	-	1200	360		-	1500	430	
РНО	-	500	-10		-	200	20	

Итого								
-------	--	--	--	--	--	--	--	--

Задача 5

По двум предприятиям за отчетный период имеются следующие показатели:

Показатели	План	Факт	Абс. прирост (+-)	Темп роста, %
1. Валовая продукция в сопоставимых ценах, млн.руб.	28,0	22,5		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн.руб.	10,0	15,3		
3. Среднесписочная численность, чел.	1550	2162		
4. Коэффициент сменности	1,5	1,8		
5. Фондоотдача, ФО,				
6. Фондоемкость продукции, Фем,				
7. Фондовооруженность, ФВ, тыс. руб./чел.				

Определите:

1. Показатели использования основных производственных фондов;
2. Показатели вооруженности труда рабочих основными производственными фондами;
3. Прирост валовой продукции за счет изменения:
 - а) фондоотдачи;
 - б) стоимости основных производственных фондов.

Задача 6

Определите абсолютный перерасход фонда заработной платы и рассчитайте, в какой мере он вызван превышением запланированной

численности работающих и в какой –превышением средней заработной платы на одного работающего.

Показатели	План	Факт	Отклонения
Среднесписочная численность персонала, чел.	1000	1100	
Фонд заработной платы персонала, тыс. руб.	500	666	
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	580300	735400	
Производительность труда, тыс. руб. /чел.			
Средняя заработная плата, тыс. руб. /чел.			

Задача 7

Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств и привести расчет влияния факторов на объем продаж среднего остатка оборотных средств и оборачиваемости оборотных средств. Сделать вывод.

п/п	Показатели	2002	2003	Отклонение
.	Объем продаж, тыс. руб., (ОП).	83700	96340	
.	Средний остаток оборотных средств, (Соб.), руб.	840939	854340	
.	Коэффициент оборачиваемости, обороты, (К об.),	99,5	112,8	
.	Длительность одного оборота, дней, (Д),	3,6	3,2	
.	Коэффициент закрепления оборотных средств, коп.,	1,05	0,89	

Задача 8

По данным таблицы выполнить анализ выполнения плана по товарной продукции в целом и выявить влияние использования материальных ресурсов на выпуск продукции.

Показатели	План	Факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Товарная продукция, тыс. руб. [ТП]	103708	103696	?	?
2. Материальные затраты, тыс. руб. [МЗ]	47438	46530	?	?
3. Выпуск продукции на 1 руб. материальных затрат (материальная отдача),	?	?	?	?

руб./ руб. [МО]				
-----------------	--	--	--	--

Задача 9

Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств и привести расчет влияния факторов на объем продаж среднего остатка оборотных средств и оборачиваемости оборотных средств. Сделать вывод.

п/п	Показатели	Пр ошлый год	Отчет ный год	Откл онение
.	Объем продаж, тыс. руб., (ОП).	837 00	96340	
.	Средний остаток оборотных средств, (Соб.), руб.	840 939	85434 0	
.	Коэффициент оборачиваемости, обороты, (К об.)			
.	Длительность одного оборота, дней, (Д)			
.	Коэффициент закрепления оборотных средств, коп.			

Задача 10.

.По данным таблицы выполнить анализ доходности, прибыльности и рентабельности.

Показатели	План.	Факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб. [ВП]	89350	90130	?	?
2. Себестоимость продукции, руб. [С]	67603	67590	?	?
3. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. [П прод.]	?	?	?	?

4. Рентабельность продукции, % [Р прод.]	?	?	?	?
5. Прибыль от прочей реализации, тыс. руб. [П проч.]	-	593,0	?	?
6. Прибыль от внереализационных операций, тыс. руб. [П внер.]	111,7	112,4	?	?
7. Валовая прибыль, тыс. руб. [П вал.]	?	?	?	?
8. Налоги, % от П вал.	24,0	24,0	?	?
9. Налоги, тыс. руб. [Н]	?	?	?	?
10. Чистая прибыль, тыс. руб. [П ч.]	?	?	?	?

Задача 11.

По данным таблицы выполнить анализ затрат на электроэнергию.

Показатели	Единица измерения	План.	Факт.	Отклонение	
				абсол.	%
1	2	3	4	5	6
1. Затраты на электроэнергию, [З эл.]	Тыс. руб.	?	?	?	?
2. Выпуск продукции, [Q]	т	9405	9396	?	?
3. Удельный расход электроэнергии, [Э уд.]	кВт*ч/ т	831,6	832,9	?	?
2. Общий расход электроэнергии, [Э общ.]	Тыс. кВт*ч	?	?	?	?

3. Средний тариф за 1 кВт*ч, [Т э.]	Руб.	0,95	0,95	?	?
-------------------------------------	------	------	------	---	---

Задача 12.

По данным таблицы определить величину потерь от выпуска некачественной продукции; выполнить анализ качества продукции в целом.

Продукция	Объем, шт.		Удельный вес, %		Цена, тыс./шт.	Стоимость, тыс.руб.	
	план	Факт	план.	факт.		План	факт
1	2	3	4	5	6	7	8
Продукция, имеющая сертификат качества.	300	286	?	?	5,0	?	?
Продукция, не имеющая сертификат качества.	180	297	?	?	2,5	?	?
Итого	?	?	100	100	-	?	?

Задача 13.

По данным таблицы выполнить анализ влияния измерения структуры численности персонала и выработки одного рабочего на производительность труда одного работающего.

Показатели	План.	Факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1. Товарная продукция, тыс. руб.	47200	47230	?	?
2. Численность ППП, чел.	1690	1684	?	?

В том числе рабочих.	1248	1249		
3. Производительность труда одного работающего, руб./чел. [ПТ ппп]	?	?	?	?
4. Производительность труда одного рабочего, руб./чел. [ПТ рабоч.]	?	?	?	?
5. Удельный вес рабочих в общей численности ППП, [У рабоч.]	?	?	?	?

Задача 14.

По данным таблицы определить величину потерь от выпуска некачественной продукции; выполнить анализ качества продукции в целом.

Продукция	Объем, шт.		Удельный вес, %		Цена, тыс./шт.	Стоимость, тыс.руб.	
	план	Факт	план.	факт.		План	факт
1	2	3	4	5	6	7	8
Продукция, имеющая сертификат качества.	300	286	?	?	5,0	?	?
Продукция, не имеющая сертификат качества.	180	297	?	?	2,5	?	?
Итого	?	?	100	100	-	?	?

Задача 15.

По данным таблицы проанализировать выполнение плана поступления и расходования основного вида сырья на предприятии.

Показатели	План.	Факт.	Отклонение	
			абсол.	%

1	2	3	4	5
1. Поступление сырья, кг. [Qc]	10370 8	103696	?	?
2. Выпуск продукции, шт. [ВП]	47438	46530	?	?
3. Расход сырья на единицу продукции, кг./шт. (норма расхода), [Нр]	?	?	?	?

Задача 16.

По данным таблицы выполнить анализ структуры основных производственных фондов.

Основные производственные фонды	На начало года		На конец года	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
1. Здания	42900	?	42900	?
2. Сооружения	2983	?	2996	?
3. Передаточные устройства	647	?	647	?
4. Машины и оборудование	25992	?	26019	?
5. Транспортные средства	4810	?	5030	?
6. Инструменты хоз. инвентарь	394	?	418	?
Всего ОПФ	?	100	?	100

Задача 17.

По данным таблицы выявить влияние трудовых факторов на объем товарной продукции.

Показатели	План	Факт.	Отклонение
------------	------	-------	------------

	.		абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Товарная продукция, тыс. руб.	54708	54709	?	?
2. Численность рабочих, чел.	350	345	?	?
3. Производительность труда (выработка на одного рабочего), руб./чел.	?	?	?	?

Задача 18.

По данным таблицы выполнить анализ затрат на производство продукции по экономическим элементам.

Элементы затрат	По плану		По отчету	
	Тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
1. Сырье и основные материалы	27550	?	27530	?
2. Вспомогательные материалы	1892	?	1896	?
3. Топливо	5860	?	5903	?

4. Электроэнергия	6430	?	6580	?
5. Заработная плата с отчислениями на социальное страхование	9984	?	9987	?
6. Амортизация основных фондов	2895	?	2895	?
7. Прочие расходы	2003	?	1964	?
Итого затрат	?	100	?	100

Задача 19.

Имеются следующие данные по предприятию общественного питания «Сервис» за 2005 г.

№ п/п	Показатели	Бизнес-план	Фактически	Отклонение
1.	Розничный товарооборот, тыс. руб., (РТ)	42820	44575	
2.	Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб., (Ф)	46005	46890	
3.	Материальные затраты, тыс. руб. (МЗ).	3870	41234	
4.	Среднесписочная численность, чел., (Ч)	4658	4598	
5.	Количество оборотов оборотных средств, обороты, (Коб.)			
6.	Фондоотдача, руб., (ФО), п.1/п.2			
7.	Материалоемкость продукции, коп., (МЕ)			
8.	Производительность труда, руб., (ПТ),			
9.	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб., (Соб.),			
10.	Материалоотдача, руб., (МО).			

Задание

1. Рассчитать недостающие показатели; проанализировать влияние факторов на объем товарооборо

Задача 20.

По данным о выпуске телевизоров определите процент выполнения плана:

1. по каждому виду продукции;
2. по общему объему продукции;
3. по ассортименту при помощи среднего процента.

Телевизоры	Оптовая цена за 1 шт., тыс.	Выпуск продукции	Выпуск продукции
------------	-----------------------------	------------------	------------------

I.	до 2-х	50	?	I.	до 2-х	80	?
II.	2 – 5	210	?	II.	2 – 5	270	?
III.	5 – 10	300	?	III.	5 – 10	400	?
IV.	10 – 15	250	?	IV.	10 – 15	185	?
V.	15 – 20	169	?	V.	15 – 20	48	?
VI.	св. 20	80	?	VI.	св. 20	20	?
Итого	–	?	100		–	?	100

Задача 23.

Имеются следующие данные о стаже работы рабочих на предприятиях.

Номер рабочего	Стаж работы, лет	Номер рабочего	Стаж работы, лет
1.	4	1.	9
2.	3	2.	18
3.	6	3.	7
4.	9	4.	14
5.	5	5.	1
6.	17	6.	10
7.	3	7.	8
8.	16	8.	22
9.	20	9.	9
10.	5	10.	25
11.	8	11.	11
12.	15	12.	13
13.	12	13.	2
14.	4	14.	16
15.	2	15.	19

По данным таблицы произвести группировку рабочих по стажу, образовав 6 групп с равными интервалами. По каждой группе определить:

- число рабочих;
- удельный вес в %.

Сделать вывод по результатам группировки.

Задача 24.

По данным таблицы выполнить анализ плана по номенклатуре (ассортименту) выпускаемой продукции и ее структуре.

Номенклатура изделий	По плану	Фактически, млн. руб.			Структура, %	
		Всего	В том числе		План.	Факт.
			В пределах плана	Сверх плана		
1	2	3	4	5	6	7
А, тыс. руб.	500	310				
Б, тыс. руб.	398	400	?	?	?	?
В, тыс. руб.	665	689				
Итого	?	?	?	?	100	100
В процентах к плану	100	?	?	?	–	–

Задача 25.

По данным таблицы выполнить анализ влияния факторов на изменение прибыли.

Показатели	План.	Факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Объем реализованной продукции, тыс. руб.	<i>РП</i>	?	?	?

2. Объем выпуска продукции, шт.	W	5400	5396	?
3. Цена, руб./шт.	Ц	215,5	215,5	?
4. Себестоимость всего выпуска, тыс. руб.	С	?	?	?
5. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	П	?	?	?
6. Прибыль удельная, руб./шт.	П уд.	?	?	?
7. Себестоимость единицы продукции, руб./шт.	С уд.	172,4	172,31	?

Задача 26.

По данным таблицы выполнить анализ численности, состава и структуры рабочей силы.

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение	
	всего	%	всего	%	абсол.	%
1	2	3	4	5	6	7
Всего персонала	?		?			
в том числе ППП	?		?			
из него:						
рабочие	1183		1178			
служащие	297		296			
в том числе:		?		?	?	?
руководители	120		121			
специалисты	150		155			
Не промышленный персонал	135		140			
Выпуск продукции, млн. руб.	89007	–	89103	–	?	?

Задача 27.

По данным таблицы выполнить анализ расходов на оплату труда.

Показатели	План.	Факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Среднесписочная численность работников [ППП] в том числе:	?	?		
рабочие	5307	5306		
служащие	645	648		
2. Фонд заработной платы ППП, тыс. руб. в том числе:	?	?		
рабочих				
служащих				
3. Средняя заработная плата ППП, руб./чел. в том числе:	?	?		
рабочих				
служащих	11,5 11,09	11,53 11,12		

Задача 28.

По данным таблицы выполнить анализ использования основных производственных фондов.

Показатели	План.	Факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1	2	3	4	5

1. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. [Фср.год.]	196895	198833	?	?
2. Выручка от реализации продукции, тыс. руб. [ВП]	58900	57960	?	?
3. Суммарная себестоимость, тыс. руб. [С]	39670	39796	?	?
4. Прибыль, тыс. руб. [П]	?	?	?	?
5. Среднесписочная численность рабочих, чел. [Ч]	605	603	?	?
6. Рентабельность ОПФ, % [Ропф]	?	?	?	?
7. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. [Фвоор.]	?	?	?	?
8. Фондоотдача, руб./руб. [Фо]	?	?	?	?

Задача 29.

По данным таблицы выполнить анализ рентабельности продукции.

Показатели	План	Факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. [П]	1122 60	12273 0	?	?
2. Себестоимость всего выпуска, тыс. руб. [С]	3607 05	38134 7	?	?
3. Рентабельность продукции, % [Рпр]	?	?	?	?

Задача 30.

По данным таблицы выполнить анализ эффективности использования ОПФ в целом и выявить влияние факторов на изменение объема выпускаемой продукции.

Показатели	План	Факт.	Отклонение
------------	------	-------	------------

	.		абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Товарная продукция, тыс. руб. [ТП]	68950	67196	?	?
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. [Фср.год]	35780	36872	?	?
3. В том числе рабочих машин и оборудования, тыс. руб. [Факт]	17986	18690	?	?
4. Фондоотдача ОПФ, руб./руб. [Фо]	?	?	?	?
5. Фондоотдача активной части ОПФ, руб./руб. [Фо акт]	?	?	?	?

Задача 31.

По данным таблицы выполнить анализ уровня управления производством.

Показатели	План.	Факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Численность работающих, всего	4300	4290	?	?
2. Численность работников управления	532	540	?	?
3. Удельный вес работников управления, %	?	?	?	?
4. Стоимость технических средств механизации управленческого труда, тыс руб.	6900	7140	?	?
5. Коэффициент технической вооруженности управленческого труда, руб./чел.	?	?	?	?
6. Объем реализованной продукции, тыс. руб.	370600	368300	?	?
7. Коэффициент эффективн-	?	?	?	?

ости управления, руб./чел.				
----------------------------	--	--	--	--

Задача 32.

Таблица – Данные оборачиваемости оборотных средств предприятия.

Показатели	план.	факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	59200	59261	?	?
2. Количество дней анализируемого периода, дни	360	360	?	?
3. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс руб.	5134	5160	?	?
4. Коэффициент оборачиваемости, обороты	?	?	?	?
5. Длительности одного оборота, дни	?	?	?	?
6. Коэффициент закрепления (загрузки) оборотных средств, руб./ руб.	?	?	?	?

Выполнить анализ влияния объема выручки от реализации и среднегодовой стоимости оборотных средств на коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Сделать вывод об эффективности использования оборотных средств на данном предприятии.

Задача 33.

По данным таблицы выполнить анализ влияния и использования основных производственных фондов на объем товарной продукции.

Показатели	план.	факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Товарная продукция, тыс. руб. [ТП]	65090	65108	?	?

2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. [Фср.год]	30104	30158	?	?
3. Фондоотдача, руб. [Фо]	?	?	?	?

Задача 34.

По данным таблицы выполнить анализ использования основных производственных фондов.

Показатели	План.	Факт.	Отклонение	
			абсол.	%
1	2	3	4	5
1.Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. [Фср.год.]	196895	198833	?	?
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб. [ВП]	58900	57960	?	?
2. Суммарная себестоимость, тыс. руб. [С]	39670	39796	?	?
3. Прибыль, тыс. руб. [П]	?	?	?	?
4. Среднесписочная численность рабочих, чел. [Ч]	605	603	?	?
5. Рентабельность ОПФ, % [Ропф]	?	?	?	?
6. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. [Фвоор.]	?	?	?	?
7. Фондоотдача, руб./руб. [Фо]	?	?	?	?

Задача 35.

По данным таблицы выполнить анализ выполнения плана по товарной продукции в целом и выявить влияние использования материальных ресурсов на выпуск продукции.

Показатели	План.	Факт.	Отклонение
------------	-------	-------	------------

			абсол.	%
1	2	3	4	5
1. Товарная продукция, тыс. руб. [ТП]	258200	265312	?	?
2. Материальные затраты, тыс. руб. [МЗ]	365892	371524	?	?
3. Выпуск продукции на 1 руб. материальных затрат (материальная отдача), руб./ руб. [МО]	?	?	?	?

Порядок выполнения расчётной работы №2

Расчетная работа состоит из двух частей: первая – теоретическая, предусматривающая письменное рассмотрение теоретического вопроса изучаемой дисциплины, а вторая – практическая, решение задач.

В методических указаниях содержится десять вариантов заданий по выполнению расчётной работы.

Теоретическое задание и вариант практического задания определяется с учетом начальной буквы фамилии студента.

Номер варианта контрольной работы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Начальная буква фамилии студента	А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К
	Л	М	Н	О	П	Р	С	Т	У	Ф
	Х	Ц	Ч	Ш	Щ	Э	Ю	Я		

1. Теоретическая часть расчётной работы

А	Анализ организации производства и труда. Анализ технического развития. Анализ социальных условий и использования человеческого фактора. Методы оценки влияния технико-организационного уровня и других условий производства на интенсификацию использования производственных ресурсов.
Б	Методы комплексного финансового анализа и рейтинговой оценки эмитентов
В	Комплексная аналитическая оценка бизнеса
Г	Виды экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия. Характеристика важнейших видов.
Д	Цели и задачи финансового анализа экономической деятельности предприятия. Система показателей анализа финансового состояния

	предприятия.
Е	Основные бухгалтерские отчеты и их использование в экономическом анализе хозяйственной деятельности предприятия.
Ж	Инфляция и анализ финансовой отчетности.
З	Методы, способы и приемы экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия
И	Анализ произведенной и реализованной продукции (работ, услуг).
К	Анализ затрат и себестоимости продукции.
Л	Анализ использования основных средств предприятия.
М	Анализ использования и обеспеченности предприятия материальными ресурсами
Н	Анализ обеспеченности и использования трудовых ресурсов
О	Анализ финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия
П	Анализ рентабельности предприятия. Система показателей рентабельности предприятия
Р	Анализ структуры актива и пассива баланса
С	Капитал предприятия. Собственные средства. Чистые активы, их анализ и оценка
Т	Анализ использования заемного капитала и эффект финансового рычага
У	Анализ цены и структуры капитала. Производственный и финансовый леверидж
Ф	Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия. Прогнозирование платежеспособности предприятия
Х	Анализ кредитоспособности предприятия
Ц	Анализ деловой активности предприятия
Ч	Анализ финансовой устойчивости предприятия
Ш	Анализ и управление денежными средствами и их эквивалентами

Щ	Анализ и управление оборотным капиталом предприятия. Пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала
Э	Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.
Ю	Цели и содержание маркетинговых исследований. Объекты маркетингового анализа. Методы маркетингового анализа. План маркетинга. Сметный расчет объема продаж и обоснование цен товаров
Я	Основы инвестиционного анализа (анализа инвестиционных проектов). Расчет и оценка экономической эффективности использования основного капитала и основных производственных средств

Вариант 1

№1

1. Сравнить платежеспособность предприятия на начало и на конец года, с помощью коэффициентов текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности и коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности на основе следующих данных:

2. Проанализировать структуру формирования источников имущества предприятия (пассив баланса) на начало и конец отчетного периода, также рассчитать величину собственного капитала, заемного капитала, соотношение собственного и заемного капитала, выявить резервы предприятия и дать соответствующие рекомендации.

3. Определить тип финансовой устойчивости предприятия, сделать соответствующий вывод и предложить меры по улучшению финансовой устойчивости предприятия.

Показатели	01.01.02	01.01.03
АКТИВ		
Внеоборотные средства		
Основные средства и нематериальные активы	92800	96520
Незавершенное строительство		
Долгосрочные финанс. Влож.	0	0
Итого внеоборотные активы	92800	96520
Оборотные активы		
Сырье и материалы	4000	4300
ГП	1700	1755
Незавершенное производство	2000	2100
Прочие обор. Активы		0
НДС	300	963
Дебиторская задолженность свыше 12 мес		
Дебиторская задолженность до 12 мес	200	500
Краткосрочные фин. вложения		
Денежные средства	0	1051

Прочие активы		
Итого оборотные активы	8200	12669
ВСЕГО АКТИВЫ	101000	107189
ПАССИВ		
Уставный капитал	90000	90000
Добавочный капитал		
Капитал и резервы	90000	90000
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода		2309
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет		
Капитал и резервы (-убытки)	90000	92309
Долгосрочные пассивы		
Краткосрочные пассивы	11000	14880
Краткосрочные кредиты	3000	4000
Кредиторская зад-ть	8000	10880
поставщики	5200	6872
по оплате труда	1500	1426
по соц.обеспечению	150	180
прочие кредиторы		
авансы	473	780
внебюджетные фонды	27	32
бюджету	650	1570
Доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов...		
ВСЕГО ПАССИВЫ	101000	107189

№2

Определить методом цепных подстановок или абсолютных разниц влияние количественных и качественных факторов на выручку от реализации продукции, если известно:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
1. Выручка от продажи продукции, руб. (В)	2436894	3879689	
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, руб (W)	38962	49899	
3. Фондоотдача, руб. (Φ_0) (1п./2п.)			

Сделать вывод.

Примечание: $V=W * \Phi_0$, сумма влияний каждого фактора на выручку от реализации продукции равна ее изменению за прошедший период.

Сделать вывод и схематически показать на графике.

Вариант 2

№1

Рассчитать рентабельность продаж, рентабельность готовой продукции и сделать факторный анализ рентабельности капитала на основе следующих данных:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	23502	22705		
2. Себестоимость реализованной продукции	15800	16203		
3. Управленческие расходы	2865	2206		
4. Коммерческие расходы	3100	4250		
5. Прибыль от продажи продукции				
6. Операционные расходы	1207	1605		
7. Операционные доходы	900	1076		
8. Внереализационные расходы	2350	1967		
9. Внереализационные доходы	2867	2010		
10. Прибыль до налогообложения				
11. Валюта баланса	16520	17465		
-в т.ч. ср.год.стоимость	9780	9345		

основных средств				
-ср.год.стоимость нематериальных активов	325	350		
-ср.год.стоимость текущих активов	6415	7770		

№2

Провести анализ затрат на производство и реализацию продукции, оценить минимальный объем продаж и запас его финансовой прочности, если известно:

Сделать вывод и схематически показать на графике.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	218632	247325		
2. Себестоимость реализованной продукции (переменные затраты)	70324	65072		
3. Управленческие расходы	30106	32060		
4. Коммерческие расходы	38230	32784		
5. Прибыль от реализации продукции				
6. Минимальный объем продаж ($T_{\text{мин}}$)				
7. Запас финансовой прочности (З)				
8. Затраты на 1 рубль реализованной продукции (Z) (п.9/п.1)				
9. Полная себестоимость продукции (п.2+п.3+п.4)				

Примечание:

Минимальный объем продаж (точка безубыточности) показывает тот объем продаж, при котором предприятие будет иметь нулевую рентабельность от продажи продукции.

$T_{\text{мин}} = (\text{Выручка} * \text{Постоянные затраты}) / (\text{Выручка} - \text{Переменные затраты})$

Под запасом финансовой прочности понимается разница между фактическим и минимальным объемом продаж.

Сделать вывод и схематически показать на графике.

Вариант 3

№1

Определить методом цепных подстановок или абсолютных разниц влияние количественных (среднегодовая стоимость основных фондов) и качественных (Фондоотдача) факторов на выручку от реализации продукции, если известно:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
1. Выручка от продажи продукции, тыс.руб. (В)	25371	30706	
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб (W)	6752	7250	
3. Фондоотдача, руб. (Ф _о) (1п./2п.)			

Сделать вывод.

Примечание: $V=W * \Phi_o$, сумма влияний каждого фактора на выручку от реализации продукции равна ее изменению за прошедший период.

№2

Провести анализ затрат на производство и реализацию продукции, оценить минимальный объем продаж и запас его финансовой прочности, если известно:

Сделать вывод и схематически показать на графике.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	21320	24501		
2. Себестоимость реализованной продукции (переменные затраты)	14752	15356		
3. Управленческие расходы	4901	5570		
4. Коммерческие расходы	2009	2150		
5. Прибыль от реализации продукции				
6. Минимальный объем продаж (Т _{мин})				
7. Запас финансовой прочности (З)				
8. Затраты на 1 рубль реализованной продукции (Z) (п.9/п.1)				

9. Полная себестоимость продукции (п.2+п.3+п.4)				
---	--	--	--	--

Примечание:

Минимальный объем продаж (точка безубыточности) показывает тот объем продаж, при котором предприятие будет иметь нулевую рентабельность от продажи продукции.

$T_{\text{мин}} = (\text{Выручка} * \text{Постоянные затраты}) / (\text{Выручка} - \text{Переменные затраты})$

Под запасом финансовой прочности понимается разница между фактическим и минимальным объемом продаж.

Сделать вывод и схематически показать на графике.

Вариант 4

№1

1. Сравнить платежеспособность предприятия на начало и на конец года, с помощью коэффициентов текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности и коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности на основе следующих данных:

Показатели	01.01.02	01.01.03
АКТИВ		
Внеоборотные средства		
Основные средства и нематериальные активы	92800	94520
Незавершенное строительство		
Долгосрочные финанс. Влож.	0	0
Итого внеоборотные активы	92800	94520
Оборотные активы		
Сырье и материалы	4000	5300
ГП	1700	1755
Незавершенное производство	2000	2100
Прочие обор. Активы		0
НДС		963
Дебиторская задолженность свыше 12 мес		
Дебиторская задолженность до 12 мес		500

Краткосрочные фин. вложения		
Денежные средства	500	2051
Прочие активы		
Итого оборотные активы	8200	12669
ВСЕГО АКТИВЫ	101000	107189
ПАССИВ		
Уставный капитал	91000	91000
Добавочный капитал		
Капитал и резервы	91000	91000
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода		-1000
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет		
Капитал и резервы (-убытки)	91000	90000
Долгосрочные пассивы		
Краткосрочные пассивы	11000	14880
Краткосрочные кредиты	3000	6309
Кредиторская зад-ть	8000	10880
поставщики	5200	7872
по оплате труда	1500	1426
по соц.обеспечению	150	180
прочие кредиторы		
авансы	473	780
внебюджетные фонды	27	32
бюджету	650	570
Доходы будущих периодов		

резервы предстоящих расходов...		
ВСЕГО ПАССИВЫ	101000	107189

2. Проанализировать структуру имущества предприятия на начало и на конец отчетного периода, а также выяснить, что повлияло на такие показатели как: собственный оборотный капитал и чистый оборотный капитал.

3. Оценить эффективность использования текущих активов предприятия (всех и по видам), рассчитать показатели оборачиваемости и выявить экономический эффект полученный в виде дополнительного высвобождения или привлечения денежных средств за счет изменения оборачиваемости.

тыс.руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменени е	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	23502	25705		
2. Себестоимость реализованной продукции	15800	19203		
3. Управленческие расходы	2865	3206		
4. Коммерческие расходы	3100	4250		
5. Прибыль от продажи продукции				
6. Операционные расходы	1207	1605		
7. Операционные доходы	900	1076		
8. Внереализационные расходы	2350	1967		
9. Внереализационные доходы	2867	2010		
10. Прибыль до налогообложения				
11. Итого по балансу	16520	17465		

№2

Проанализировать влияние факторов на балансовую прибыль (прибыль до налогообложения) предприятия, рассчитать рентабельность продаж, рентабельность готовой продукции.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменен ие	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	243321	328425		
2. Себестоимость	186201	209397		

реализованной продукции				
3. Управленческие расходы	20851	34623		
4. Коммерческие расходы	6896	6886		
5. Прибыль от продажи продукции				
6. Операционные расходы	8269	7866		
7. Операционные доходы	7239	8964		
8. Внереализационные расходы	6459	8009		
9. Внереализационные доходы	7698	4649		
10. Прибыль до налогообложения				
11. Валюта баланса	16834	19454		

Вариант 5

№1

Провести анализ затрат на производство и реализацию продукции, оценить минимальный объем продаж и запас его финансовой прочности, если известно:

тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	536501	576321		
2. Себестоимость реализованной продукции (переменные затраты)	449532	452123		
3. Управленческие расходы	65756	60265		
4. Коммерческие расходы	13250	16572		
5. Прибыль от реализации продукции				
6. Минимальный объем продаж ($T_{\text{мин}}$)				
7. Запас финансовой прочности (З)				
8. Затраты на 1 рубль реализованной продукции (Z) (п.9/п.1)				
9. Полная себестоимость продукции (п.2+п.3+п.4)				

Примечание:

Минимальный объем продаж (точка безубыточности) показывает тот объем продаж, при котором предприятие будет иметь нулевую рентабельность от продажи продукции.

$T_{\text{мин}} = (\text{Выручка} * \text{Постоянные затраты}) / (\text{Выручка} - \text{Переменные затраты})$

Под запасом финансовой прочности понимается разница между фактическим и минимальным объемом продаж.

Сделать вывод и схематически показать на графике.

№2

Определить методом цепных подстановок или абсолютных разниц влияние количественных и качественных факторов на выручку от реализации продукции, если известно:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
1. Выручка от продажи продукции, тыс.руб. (В)	25986	39899	
2. Средняя списочная численность (ССЧ)	462	389	
3. Производительность труда, руб. (Р _о) (1п./2п.)			

Сделать вывод.

Примечание: $V = \text{ССЧ} * P_o$, сумма влияний каждого фактора на выручку от реализации продукции равна ее изменению за прошедший период.

Вариант 6

№1

Проанализировать влияние факторов на балансовую прибыль (прибыль до налогообложения) предприятия, рассчитать рентабельность продаж, рентабельность готовой продукции.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	39864	39798		
2. Себестоимость реализованной продукции	25866	28466		
3. Управленческие расходы	4896	3998		
4. Коммерческие расходы	2409	3856		
5. Прибыль от продажи продукции				
6. Операционные расходы	4368	3698		
7. Операционные доходы	896	1284		
8. Внеоперационные	2869	1996		

расходы				
9. Внереализационные доходы	3898	2946		
10. Прибыль до налогообложения				
11. Итого по балансу	16520	17465		

№2

1. Сравнить платежеспособность предприятия на начало и на конец года, с помощью коэффициентов текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности и коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности на основе следующих данных:

Показатели	01.01.02	01.01.03
АКТИВ		
Внеоборотные средства		
Основные средства и нематериальные активы	92800	95520
Незавершенное строительство		
Долгосрочные финанс. Влож.	0	0
Итого внеоборотные активы	92800	94520
Оборотные активы		
Сырье и материалы	4000	4600
ГП	1700	1755
Незавершенное производство	2000	2100
Прочие обор. Активы		0
НДС	300	963
Дебиторская задолженность свыше 12 мес		
Дебиторская задолженность до 12 мес	200	200
Краткосрочные фин. вложения		
Денежные средства	0	2051
Прочие активы		
Итого оборотные активы	8200	12669

ВСЕГО АКТИВЫ	101000	107189
ПАССИВ		
Уставный капитал	90000	90000
Добавочный капитал		
Капитал и резервы	90000	90000
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода		-2000
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет		
Капитал и резервы (-убытки)	90000	88000
Долгосрочные пассивы		
Краткосрочные пассивы	11000	16880
Краткосрочные кредиты	3000	4000
Кредиторская зад-ть	8000	10880
поставщики	5200	7872
по оплате труда	1500	2426
по соц.обеспечению	150	680
прочие кредиторы		
авансы	473	780
внебюджетные фонды	27	532
бюджету	650	570
Доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов...		
ВСЕГО ПАССИВЫ	101000	107189

2. Проанализировать структуру формирования источников имущества предприятия (пассив баланса) на начало и конец отчетного периода, также

рассчитать величину собственного капитала, заемного капитала, соотношение собственного и заемного капитала на основе данных задачи .

Вариант 7

№1

Определить методом цепных подстановок или абсолютных разниц влияние количественных и качественных факторов на выручку от реализации продукции, если известно:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
1. Выручка от продажи продукции, тыс.руб. (В)	38671	42351	
2. Средняя списочная численность, чел. (ССЧ)	286	394	
3. Производительность труда, руб. (Р _о) (1п./2п.)			

Сделать вывод.

Примечание: $V = \text{ССЧ} * P_o$, сумма влияний каждого фактора на выручку от реализации продукции равна ее изменению за прошедший период.

№2

Провести анализ затрат на производство и реализацию продукции, оценить минимальный объем продаж и запас его финансовой прочности, если известно:

Сделать вывод и схематически показать на графике.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	79984	78461		
2. Себестоимость реализованной продукции (переменные затраты)	54381	60003		
3. Управленческие расходы	8354	9421		
4. Коммерческие расходы	689	904		
5. Прибыль от реализации продукции				
6. Минимальный объем продаж (Т _{мин})				
7. Запас финансовой прочности (З)				

8. Затраты на 1 рубль реализованной продукции (Z) (п.9/п.1)				
9. Полная себестоимость продукции (п.2+п.3+п.4)				

Примечание:

Минимальный объем продаж (точка безубыточности) показывает тот объем продаж, при котором предприятие будет иметь нулевую рентабельность от продажи продукции.

$T_{\text{мин}} = (\text{Выручка} * \text{Постоянные затраты}) / (\text{Выручка} - \text{Переменные затраты})$

Под запасом финансовой прочности понимается разница между фактическим и минимальным объемом продаж.

Сделать вывод и схематически показать на графике.

Вариант 8

№1

Проанализировать влияние факторов на балансовую прибыль (прибыль до налогообложения) предприятия, рассчитать рентабельность продаж, рентабельность готовой продукции, рентабельность капитала.

Сформулировать выводы и дать рекомендации.

тыс.руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	23502	25705		
2. Себестоимость реализованной продукции	15800	19203		
3. Управленческие расходы	2865	3206		
4. Коммерческие расходы	3100	4250		
5. Прибыль от продажи продукции				
6. Операционные расходы	1207	1605		
7. Операционные доходы	900	1076		
8. Внереализационные расходы	2350	1967		
9. Внереализационные доходы	2867	2010		
10. Прибыль до налогообложения				
11. Итого по балансу	16520	17465		

№2

1. Сравнить платежеспособность предприятия на начало и на конец года, с помощью коэффициентов текущей ликвидности, быстрой ликвидности,

абсолютной ликвидности и коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности на основе следующих данных:

Показатели	01.01.02	01.01.03
АКТИВ		
Внеоборотные средства		
Основные средства и нематериальные активы	92800	94520
Незавершенное строительство		
Долгосрочные финанс. Влож.	0	0
Итого внеоборотные активы	92800	94520
Оборотные активы		
Сырье и материалы	4000	4300
ГП	1700	1755
Незавершенное производство	1000	2100
Прочие обор. Активы		0
НДС	300	963
Дебиторская задолженность свыше 12 мес		
Дебиторская задолженность до 12 мес	200	1500
Краткосрочные фин. вложения		
Денежные средства	1000	2051
Прочие активы		
Итого оборотные активы	8200	12669
ВСЕГО АКТИВЫ	101000	107189
ПАССИВ		
Уставный капитал	90000	90000
Добавочный капитал		

Капитал и резервы	90000	90000
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	0	0
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет		
Капитал и резервы (-убытки)	90000	90000
Долгосрочные пассивы		2309
Краткосрочные пассивы	11000	14880
Краткосрочные кредиты	0	3000
Кредиторская зад-ть	11000	11880
поставщики	5200	7872
по оплате труда	1500	1426
по соц.обеспечению	150	180
прочие кредиторы		1000
авансы	473	780
внебюджетные фонды	27	32
бюджету	650	570
Доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов...		
ВСЕГО ПАССИВЫ	101000	107189

2. Проанализировать структуру имущества предприятия (актив баланса) на начало и на конец отчетного периода, а также провести факторный анализ таких показателей как: собственный оборотный капитал и чистый оборотный капитал.

3. Определить тип финансовой устойчивости предприятия, сделать соответствующий вывод и дать рекомендации.

Вариант 9

№1

Определить методом цепных подстановок или абсолютных разниц влияние количественных и качественных факторов на выручку от реализации продукции, если известно:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
1. Выручка от продажи продукции, тыс.руб. (В)	49687	36731	
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб (W)	32971	46827	
3. Фондоотдача, руб. (Ф _о) (1п./2п.)			

Сделать вывод.

Примечание: $V=W * \Phi_o$, сумма влияний каждого фактора на выручку от реализации продукции равна ее изменению за прошедший период.

№2

Провести анализ затрат на производство и реализацию продукции, оценить минимальный объем продаж и запас его финансовой прочности, если известно:

Показатели	Прошлы й год	Отчетный год	тыс.руб.	
			Абсолютно е изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	49684	48986		
2. Себестоимость реализованной продукции (переменные затраты)	28684	26984		
3. Управленческие расходы	10002	10600		
4. Коммерческие расходы	52	78		
5. Прибыль от реализации продукции				
6. Минимальный объем продаж (Т _{мин})				
7. Запас финансовой прочности (З)				
8. Затраты на 1 рубль реализованной продукции (Z) (п.9/п.1)				
9. Полная себестоимость продукции (п.2+п.3+п.4)				

Примечание:

Минимальный объем продаж (точка безубыточности) показывает тот

объем продаж, при котором предприятие будет иметь нулевую рентабельность от продажи продукции.

$$T_{\text{мин}} = (\text{Выручка} * \text{Постоянные затраты}) / (\text{Выручка} - \text{Переменные затраты})$$

Под запасом финансовой прочности понимается разница между фактическим и минимальным объемом продаж.

Сделать вывод и схематически показать на графике.

Вариант 10

№1

Рассчитать рентабельность продаж, рентабельность готовой продукции и сделать факторный анализ рентабельности капитала на основе следующих данных:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Измене- -ние	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	19502	18705		
2. Себестоимость реализованной продукции	10800	11203		
3. Управленческие расходы	6865	5206		
4. Коммерческие расходы	310	250		
5. Прибыль от продажи продукции				
6. Операционные расходы	207	605		
7. Операционные доходы	90	107		
8. Внереализационные расходы	235	967		
9. Внереализационные доходы	67	10		
10. Прибыль до налогообложения				
11. Валюта баланса	12520	12465		
-в т.ч. ср.год.стоимость основных средств	5780	4345		
-ср.год.стоимость нематериальных активов	325	350		
-ср.год.стоимость текущих активов	6415	7770		

№2

1. Сравнить платежеспособность предприятия на начало и на конец года с помощью коэффициентов текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности и коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности на основе следующих данных:

Показатели	тыс. руб.	
	01.01.02	01.01.03

АКТИВ		
Внеоборотные средства		
Основные средства и нематериальные активы	92800	94520
Незавершенное строительство		
Долгосрочные финанс. Влож.	0	0
Итого внеоборотные активы	92800	94520
Оборотные активы		
Сырье и материалы	4000	4300
гп	1700	1755
Незавершенное производство	2000	2100
Прочие обор. Активы		0
НДС	300	963
Дебиторская задолженность свыше 12 мес		
Дебиторская задолженность до 12 мес	200	1500
Краткосрочные фин. вложения		
Денежные средства	0	2051
Прочие активы		
Итого оборотные активы	8200	12669
ВСЕГО АКТИВЫ	101000	107189
ПАССИВ		
Уставный капитал	90000	90000
Добавочный капитал		
Капитал и резервы	90000	90000
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода		2309
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет		

Капитал и резервы (-убытки)	90000	92309
Долгосрочные пассивы		
Краткосрочные пассивы	11000	14880
Краткосрочные кредиты	3000	4000
Кредиторская зад-ть	8000	10880
поставщики	5200	7872
по оплате труда	1500	1426
по соц.обеспечению	150	180
прочие кредиторы		
авансы	473	780
внебюджетные фонды	27	32
бюджету	650	570
Доходы будущих периодов		
резервы предстоящих расходов...		
ВСЕГО ПАССИВЫ	101000	107189

2. Проанализировать структуру имущества (актив баланса) предприятия на начало и на конец отчетного периода, также сделать факторный анализ таких показателей как: собственный оборотный капитал и чистый оборотный капитал. Сделать выводы и дать рекомендации.

3. Оценить эффективность использования текущих активов предприятия (всех и по видам), рассчитать показатели оборачиваемости и выявить экономический эффект полученный в виде дополнительного высвобождения или привлечения денежных средств за счет изменения оборачиваемости, если известно:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменени е	Темп роста, %
1. Выручка от продажи продукции	23502	25705		
2. Себестоимость реализованной продукции	15800	19203		
3. Управленческие	2865	3206		

расходы				
4. Коммерческие расходы	3100	4250		
5. Прибыль от продажи продукции				
6. Операционные расходы	1207	1605		
7. Операционные доходы	0	203		
8. Внереализационные расходы	4350	7967		
9. Внереализационные доходы	1067	1010		
10. Прибыль до налогообложения				
11. Итого по балансу	15531	16455		

Сделать выводы и дать рекомендации.

Список источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 23.12.2003 № 182-ФЗ).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть первая от 31.06.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 29.06.2004 № 58-ФЗ).
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 30.06.2004 № 62-ФЗ).
4. Федеральный закон РФ от 21.11.96 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Федеральный закон РФ от 26.12.95 № 208-ФЗ « Об акционерных обществах».
6. Федеральный закон РФ от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»».
8. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
9. Приказ ФСФО РФ от 23.01.2001 №16 «Об утверждении методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций».
10. Приказ Минфина РФ и ФКЦБ РФ от 5.08.1996 №71/149 «О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».
11. Приказ Минфина РФ и ФКЦБ РФ от 29.01.2003 №10н/03-6/пз «О порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ».
12. Распоряжение ФУНД от 12.08.94 № 31-р «Об утверждении Методических положений по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса».
13. Методические рекомендации по реформе предприятий (организаций), утвержденные Министерством экономики РФ от 1.10.1997.
14. Абрютина М. С., Грачев А. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: Издательство «Дело и Сервиз», 2000. - 342 с.
15. Бланк И.А. Управление активами. - К.: Ника-Центр, Эльга, 2002. - 720с. (Серия «Библиотека финансового менеджера»; Вып.6).
16. Богатырева Е.И. Об изменениях в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. - 2003. - № 19. - с. 3-14.
17. Быкова Е.В. Показатели денежного потока в оценке финансовой устойчивости предприятия // Финансы. - 2001. - №2. - с. 56-59.
18. Вакуленко Т. Г., Фомина Л. Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. - СПб.: «Издательский Торговый Дом «Герда», 2000. - 234 с.
19. Гиляровская Л.Т. Об оценке кредитоспособности хозяйствующих субъектов//Финансы. - 2001. - №4. - с. 53-54.

20. Гончарук О.В., Кныш М.И., Шопенко Д.В. Управление финансами на предприятии. - СПб.: Дмитрий Буланин, 2002. - 264 с.
21. Горюнов А.Р., Кондратьева Е.А. Методика финансового анализа // Официальные материалы. - 2001. - № 1. - с. 41-45.
22. Гуленина И.В. Как списать дебиторскую задолженность // Главбух. - 2002. - № 21. - с. 10-15.
23. Дронов Р.И., Резник А.И., Бунина Е.М. Оценка финансового состояния предприятия // Финансы. - 2002. - № 4. - с. 15-19.
24. Ивашкевич В.Б. Анализ дебиторской задолженности // Бухгалтерский учет. 2003. - № 6. - с. 67-74.
25. Карзаева Н.Н. Нормативная база составления годовой бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. - 2003. - № 23. - с. 3-9.
26. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: Финансы и статистика, 2000. - 402 с.
27. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: ПБОЮЛ Гриженко Е.М., 2000. - 320 с.
28. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансы предприятий. - М.: ТК Велби, 2003. - 352 с.
29. Любушин Н.П. Система показателей анализа финансового состояния организации и методы ее определения // Экономический анализ: теория и практика. - № 2. - 2003. - с. 9-21.
30. Массон С.Е. Как вернуть дебиторскую задолженность: достоинства и недостатки различных способов // Главбух. - 2003. - № 20. - с. 3-10.
31. Матанцева О.Ю., Матанцева И.В. Финансовая устойчивость организации и оценка ее стоимости // Аудиторские ведомости. - 2004. - № 9. - с. 47-52.
32. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфуллин, Е.В. Негашев. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА – М, 2002. 278 с.
33. Парушина Н.В. Анализ внеоборотных и оборотных активов в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. - 2002. - № 2. - с. 52-58.
34. Парушина Н.В. Анализ движения денежных средств // Бухгалтерский учет. - 2004. - № 5. - с. 58-62.
35. Парушина Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет. - 2002. - № 4. - с. 46-52.
36. Парушина Н.В. Анализ собственного привлеченного капитала в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. - 2002. - № 3. - с. 72-78.
37. Парушина Н.В. Анализ финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. - 2002. - № 5. - с. 68-72.
38. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Издательский центр «Академия»; Мастерство, 2002. - 336 с.
39. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового и управленческого анализа. - М.: Изд-во ПРИОР, 2000. - 127 с.

40. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА –М, 2003. - 344 с. (Серия «Среднее профессиональное образование»).
41. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 479с.
42. Семенова О.П. Как оценить финансовое состояние организации и угрозу банкротства // Налоговый вестник. - 2003. - № 4. - с.52-60.
43. Скороход Н.И., Скороход М.А. Методические рекомендации по изучению темы курса «Анализ финансовой отчетности». - М.: АТиСО, 2003. - 58с.
44. Тарбеева Е.М. Оцениваем рентабельность финансово-хозяйственной деятельности компании // Главбух. - 2004. - № 2. - с.24-31.
45. Шеремет А. Д., Негашев Е. В. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА – М, 2000. - 234 с.
46. Шеремет А.Д. Анализ активов организации // Бухгалтерский учет. - 2004. - № 8. - с. 56-58.
47. Щербакова Н.Ф. Финансовая устойчивость и диагностика возможного банкротства организации // Аудиторские ведомости. - 2002. - № 10. - с.45-51.
48. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. - 615 с.

