

Министерство образования и науки Российской Федерации

Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса

Е.А. ПШЕНИЧНАЯ

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Практикум

Владивосток
Издательство ВГУЭС
2004

Рецензенты: Н.Н. Байнарович, доцент каф. экономики и менеджмента, ведущий специалист ЗАО «Дальаудит»;
М.Н. Рукавицына, доцент каф. экономики и менеджмента

Пшеничная Е.А.

П 93 **АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ:**
Практикум. – Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2004. – 40 с.

Практикум составлен в соответствии с программой курса и требованиями образовательного стандарта РФ к учебной дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия». В сборник включены задания по внутрихозяйственному производственному и финансовому анализу, формы аналитических таблиц, исходные данные для анализа. Задачи составлены по важнейшим темам курса с использованием практического материала действующих предприятий, методически обработанного для применения его в учебном процессе.

Для студентов специальностей 06.08.00 «Экономика и управление на предприятии», 06.08.00 «Экономика и управление на предприятии туризма и гостиничного хозяйства», 35.14.00 «Прикладная информатика (в экономике)», 06.18.00 «Математические методы в экономике».

Печатается по решению РИСО ВГУЭС

ББК 65.053

© Издательство Владивостокского государственного университета экономики и сервиса, 2004

ВВЕДЕНИЕ

Сборник задач предназначен для студентов, обучающихся по специальности «Экономика и управление на предприятии» различных форм обучения. Он дополняет программу курса «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия», обеспечивая закрепление теоретических основ и методик анализа, практических навыков обработки материала, подготовки выводов и предложений по результатам анализа.

Анализ всех аспектов деятельности предприятия является одним из наиболее действенных методов управления, основным элементом обоснования решений руководителя. В условиях рынка он имеет цель обеспечить устойчивое развитие доходного, конкурентоспособного хозяйствующего субъекта. Квалифицированные специалисты экономического профиля должны хорошо владеть современными методами экономических исследований и комплексного внутрихозяйственного анализа. Благодаря знанию техники, технологии, особенностей организации данного производства, финансов они смогут принимать верные решения и легко адаптироваться к изменениям рыночной ситуации.

Задачи в сборнике подобраны в соответствии с требованиями образовательного стандарта и программой курса по следующим темам:

Тема 1. Методика анализа и диагностики деятельности предприятия.

Тема 2. Анализ экономических результатов деятельности предприятия.

Тема 3. Анализ производственных результатов работы предприятия.

Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов.

Тема 5. Анализ состояния и использования основных средств.

Тема 6. Анализ использования трудовых ресурсов.

Тема 7. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.

В рамках предложенных тем дается комплекс задач, облегчающих понимание материала. Последовательность размещения задач определяется последовательностью шагов в направлении цели. В ходе решения задач студенты дают предварительную оценку состояния предприятия; изучают динамические изменения, выполнение плана; рассчитывают обобщающие и частные показатели эффективности деятельности предприятия; определяют резервы улучшения показателей его работы и мероприятия по их реализации. Приведенные исходные данные задач в некоторых темах взаимосвязаны, что позволяет студентам усвоить методику комплексного анализа и диагностики деятельности предприятия. В заданиях используются материалы отчетности предприятий различной отраслевой принадлежности. Практический исходный материал методически обработан для применения его в учебных целях.

1. МЕТОДИКА АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Основной задачей курса является формирование у студентов аналитического мышления путем усвоения методологических основ и приобретения необходимых в работе практических навыков анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности.

Задача 1

По имеющимся данным оцените динамические изменения показателя, используя способ сравнений. Рассчитайте базисные и цепные индексы, среднегодовые темпы роста и прироста. Для наглядности представления материала используйте графический способ.

Показатели	1999 г.	2000 г.	2001 г.	2002 г.	2003 г.
Товарооборот в сопоставимых ценах, тыс. руб.	1296,8	1395,6	1259,3	1551,1	1608,3
Базисные индексы					
Цепные индексы					

Задача 2

Оцените изменение динамики и структуры затрат предприятия, используя способ сравнений. Представьте структуру себестоимости по плану и отчету с помощью секторной диаграммы, сделайте выводы.

Элементы затрат, тыс. руб.	План	Факт	Структура затрат, %	
			План	Факт
1. Материальные затраты	13 710	16 263		
2. Затраты на оплату труда	2152	2976		
3. ЕСН	766	1059,5		
4. Амортизация	4340	5502		
5. Прочие затраты	1675	1936		
Итого по элементам затрат	22 643	27 736,5		

Задача 3

Оцените технико-экономические показатели деятельности предприятия за два года, рассчитайте недостающие показатели и сделайте выводы о результатах работы предприятия.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	287 386	272 673
2. Среднесписочная численность работающих, чел.	613	592
3. Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб.		
4. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	27 746	31 960
5. Среднегодовой уровень оплаты труда, тыс. руб.		
6. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	156 834	279 588
7. Себестоимость продукции, тыс. руб.	202 479	200 115
8. Фондоотдача, руб./руб.		
9. Фондоёмкость, руб./руб.		
10. Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.		
11. Прибыль от продаж, тыс. руб.		
12. Рентабельность: продукция, % производства, % реализации, %		

Задача 4

Определите влияние на объем товарной продукции следующих факторов: изменения среднегодовой стоимости фондов и фондоотдачи. Проведите факторный анализ, применив способ цепных подстановок.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абс. откл.
Объем товарной продукции, тыс. руб.	169 041	222 914	
Среднегодовая стоимость фондов, тыс. руб.	36 621	41 757	
Фондоотдача, руб./руб.			

Задача 5

По имеющимся исходным данным определите влияние основных факторов на изменение среднегодовой выработки одного рабочего. Расчеты рекомендуется провести способом цепных подстановок, абсолютных разниц и интегральным, сравнить полученные результаты и сделать выводы.

Показатели, руб.	Базисный год	Отчетный год	Абс. откл.	Темп роста, %
Среднегодовая выработка 1 рабочего	53 545, 8	52 909, 2		
Среднее число дней, отработанных 1 рабочим за год	231	230		
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,6	7,1		
Среднечасовая выработка 1 рабочего	30,5	32,4		

Задача 6

Имеются следующие сведения о товарном балансе предприятия. Используя балансовый способ и способ цепных подстановок, определите влияние изменения отдельных элементов товарного баланса на реализацию товаров. Сравните достоинства и недостатки каждого способа расчета. Воспользуйтесь аддитивной факторной моделью товарного баланса.

Показатели	План	Факт	Абс. откл.
Остаток товаров на начало года, т.р.	860	880	
Поступление товаров, т.р.	986	1220	
Другие источники расхода товаров, т.р.	5,4	6, 1	
Остаток товаров на конец периода, т.р.	760	840	
Реализация товаров, т.р.			

2. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ экономических результатов работы предприятия включает:

- оценку динамики абсолютных показателей прибыли;
- обоснованность фактической величины образования и распределения прибыли;
- выявление и измерение действия различных факторов на прибыль;
- анализ относительных показателей рентабельности;
- оценку возможных резервов роста прибыли и рентабельности.

Задача 1

По имеющимся данным предприятия, взятым из формы № 2, проведите анализ уровня и динамики финансовых результатов. Рассчитайте структуру прибыли до налогообложения, сделайте выводы.

Показатели, тыс. руб.	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от реализации продукции	208 112	307 707
Себестоимость проданной продукции	210 093	299 213
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы	-	4987
Управленческие расходы	5201	2046
Прибыль от продаж		
Операционные доходы	1356	11 073
Операционные расходы	3198	4426
Внереализационные доходы	6197	6576
Внереализационные расходы	1494	2195
Прибыль до налогообложения		
Налоги		
Чистая прибыль		

Для выводов используйте справочные данные, содержащие расшифровку отдельных прибылей и убытков:

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год	
	Прибыль	Убыток	Прибыль	Убыток
Доход от сдачи имущества в аренду	789,6	96,6	953,4	112
Доход от реализации прочих активов	451	617	5043	3851
Штрафы, пени, неустойки	3389	1215	584	1504
Прибыль (убытки) прошлых лет	984	126,7	4385	543

Задача 2

Проанализируйте использование прибыли на предприятии на основе данных приложений к бухгалтерскому балансу. Рассчитайте динамику и структуру показателей.

Направления использования прибыли, тыс. руб.	Предыдущий год	Отчетный год
Чистая прибыль		
Отчисления в фонды предприятия:		
в резервный фонд	4514	4916
в фонд накопления	3826	2967
в фонд потребления	1457	2237
Выплата дивидендов	678	793
Отчисления на благотворительные цели	200	335

Задача 3

Используя исходные данные задачи 1, проведите факторный анализ чистой прибыли предприятия. Определите влияние следующих факторов: изменения цен, себестоимости, операционных доходов (расходов), вне-реализационных доходов (расходов) на чистую прибыль предприятия.

Задача 4

Рассчитайте недостающие показатели, используя метод цепных подстановок, определите влияние различных факторов на изменение рентабельности производства.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Чистая прибыль, тыс. руб.	13 082	14 119
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	106 173	137 715
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	9371	9441
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	21 141	32 281
Рентабельность производства, %		
Рентабельность продаж, %		
Фондоёмкость продукции, руб./руб.		
Коэффициент закрепления оборотных средств, руб.		

Задача 5

Рассчитайте недостающие показатели. Используя метод цепных подстановок, определите влияние различных факторов на изменение рентабельности производства.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Чистая прибыль, тыс. руб.	5790	2678
Себестоимость продукции, тыс. руб.	299 213	449 655
Среднегодовая стоимость ОПФ и оборотных средств, тыс. руб.	21 342	22 362
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	307 758	491 718
Стоимость имущества, тыс. руб.	218 159	343 649
Стоимость собственного капитала, тыс. руб.	87 328	87 776
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	105	116
Рентабельность производства, %		
Рентабельность продукции, %		
Рентабельность продаж, %		
Рентабельность активов, %		
Рентабельность собственного капитала, %		
Рентабельность перманентного капитала, %		

3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ производственных результатов работы предприятия включает:

- оценку динамики по основным показателям объема, структуры, качества продукции, работ, услуг;
- проверку степени выполнения плана по объему выпуска и реализации продукции (работ, услуг) и номенклатуре;
- выявление степени влияния основных факторов на показатели объема выпуска и реализации продукции (работ, услуг);
- исследование взаимосвязи ритмичности производства с объемом выпуска продукции и эффективностью производства;
- разработку мероприятий по использованию внутрихозяйственных резервов для повышения темпов прироста продукции, улучшению ее ассортимента и качества.

Задача 1

Оценить выполнение плана реализации строительно-монтажных работ отдельными производственными подразделениями (мастерскими) ООО «Восток». Дать оценку изменению объемов реализации СМР в отчетном году по сравнению с предыдущим, рассчитать средние темпы роста и прироста показателей, сделать выводы.

№ мастерской	Предыдущий период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.		Изменение фактического объема против			
				предыдущего периода		плана	
		План	Факт	Тыс. руб.	Темп роста, %	Тыс. руб.	Выполнение плана, %
1	32 740,5	34 505	36 811,4				
2	54 100,3	55 800	58 738,6				
3	81 346,2	82 150	80 120,4				
4	63 820,9	65 700	64 800,1				
5	44 502,8	45 650	47 520,1				
Итого							

Задача 2

Рассчитать абсолютные показатели (данные в тыс. руб.), структуру продукции, долю каждой группы товаров, их динамику и степень выполнения плана. Представить исходный и расчетный материал графическим способом.

Группы и виды продукции	Выпуск за предыдущий год	Плановый выпуск	Фактический выпуск
1. Сравнимая продукция:			
изделие А	18 710	18 800	18 740
изделие Б	16 308	15 700	15 904
изделие В	14 405	16 250	16 380
Итого			
2. Несравнимая новая продукция:			
изделие Г	480	620	
изделие Д	–	225	
Итого			
3. Несравнимая прочая продукция:			
работы и услуги промышленного характера	256	349	
прочая товарная продукция	136	117	
Итого			
Всего			

Задача 3

За исследуемый период промышленное предприятие произвело готовой продукции на 3120 тыс. руб., которая в полном объеме была реализована. Деталей машин было произведено на 620 тыс. руб., в том числе потреблено в своем производстве на 270 тыс. руб., реализовано на сторону на сумму 250 тыс. руб. Ремонтный цех произвел работ и услуг для своего производства на 145 тыс. руб., на сторону – на 253 тыс. руб. Инструментальный цех изготовил инструментов на 358 тыс. руб., из которых потреблено в своем производстве на 120 тыс. руб., а остальные инструменты отгружены покупателям. Остаток незавершенного производства по себестоимости на начало периода составил 64 тыс. руб., на конец – 68 тыс. руб.

Аналогичные показатели за предыдущий период составили соответственно – 2986; 583; 200; 108; 91; 203; 279; 136; 53; 64 тыс. руб.

Представить исходную и расчетную информацию в табличной форме. Определить объем, структуру, динамику объема и структуры валовой, товарной и реализованной продукции.

Задача 4

Оценить выполнение плана по ассортименту продукции, используя способ наименьшего и среднего процента (коэффициента ассортимента). Назовите основные причины невыполнения плана.

Изделе- лие	Объем товарной продукции, тыс. руб.		Объем товарной продукции, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.	Выпол- нение плана, %
	План	Факт		
А	57 600	54 400		
Б	56 000	55 320		
В	27 430	31 680		
Г	19 200	26 880		
Итого	160 230	168 280		

Задача 5

Дать оценку ритмичности работы предприятия за апрель, исчислив коэффициенты ритмичности и аритмичности. Определите числа аритмичности, сделайте вывод о возможных причинах неритмичной работы предприятия.

Декада	Кол-во рабо- чих дней	Объем товарной продукции, руб.			Среднедневной объем товарной продукции, руб.
		по плану	по отчету	по отчету в счет планового графика	
1	8	1716	1618,4		
2	7	1650	1607,2		
3	8	1932	2037,6		
Итого	23	5298	5263,2		

Для оценки чисел аритмичности составьте вспомогательную таблицу:

Декады месяца	Среднедневной вы- пуск продукции, руб.		Кoeffи- циент выполне- ния плана	Отклонение в долях ед. от плана в связи	
	План	Факт		с невыпол- нением плана	с перевыпол- нением плана
1					
2					
3					
Итого	-	-	-		

Задача 6

Дать характеристику сезонности реализации услуг по изготовле-
нию верхней одежды в ателье «Людмила». Исчислить показатели се-
зонности реализации услуг. Для более наглядного представления мате-
риала рекомендуется построить график сезонных колебаний реализации
услуг. Назовите мероприятия, проведение которых позволит сгладить
сезонные колебания спроса на услуги и обеспечит более ритмичную
работу предприятия.

Месяц	Объем реализации услуг, руб.	Кoeffици- ент сезон- ности (х)	Абсолютное откло- нение от средней величины (х-хср)	Квадрат абсо- лютных откло- нений (х-хср) ²
Январь	116 538			
Февраль	92 401			
Март	85 536			
Апрель	74 820			
Май	65 371			
Июнь	52 081			
Июль	53 414			
Август	55 073			
Сентябрь	67 216			
Октябрь	115 964			
Ноябрь	157 110			
Декабрь	192 302			
Итого за год				

Задача 7

Используя исходные данные, рассчитайте обобщающий показатель качества продукции – средний коэффициент сортности, сделайте вывод.

Сорт продукции	Цена за ед., руб.	Выпуск продукции, усл. ед.		Стоимость выпуска, тыс. руб.			
				План	Факт	По цене 1 сорта	
		План	Факт			План	Факт
1	600	2800	3584	1680	2150,4	1680	2150,4
2	550	1450	1350	797,5	742,5	917,1	803,3
3	880	1150	1024	1012	901,1	1720	1241,7
Итого	646*	5400	5958	3489,5	3794	4317,1	3993,8

* средневзвешенная цена единицы изделия по плану

Задача 8

Используя исходные данные задачи 7, оцените изменение сортового состава продукции и определите влияние сортового состава на выпуск товарной продукции.

Результаты рекомендуется оформить в следующей таблице:

Сорт продукции	Оптовая цена усл. ед., руб.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, руб.
		План	Факт	+, -	
1	600				
2	550				
3	880				
Итого	-	100	100		

4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ И СОСТОЯНИЯ ИХ ЗАПАСОВ

Анализ использования материальных ресурсов включает:

- определение уровня обеспеченности предприятия материальными ресурсами;
- установление степени ритмичности поставок, их объема, комплектности, качества;
- оценку своевременности заключения хозяйственных договоров на поставки средств производства;
- изучение показателей рациональности использования материальных ресурсов в производстве;
- выявление потерь вследствие вынужденных замен материалов;
- оценку влияния организации материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов на объем выпуска и себестоимость продукции;
- определение эффективности использования предметов труда;
- выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Задача 1

На сборку узла расходуется деталей А – 3 шт., деталей Б – 2 шт. и деталей В – 4 шт. Установлены нормы расхода на изготовление одной детали А: стали – 4 кг, бронзы – 0,5 кг; детали Б: чугуна – 5 кг, стали – 3,5 кг; детали В: бронзы – 0,8 кг и латуни – 2,4 кг. Суточный выпуск установлен в количестве 600 узлов. На начало отчетного месяца остаток стали составил 256,6 т; остаток чугуна – 116,4 т; остаток бронзы – 126,9 т; остаток латуни – 115,2 т. Определите обеспеченность производства каждым видом материалов в днях.

Задача 2

По плану снабжения предусмотрено поступление в течение месяца стали в количестве 60 т, в том числе 5, 15 и 25 числа по 20 т. Фактически стали поступило: 6 числа – 20 т, 29 числа – 23 т, остаток на начало месяца составил 14 т, а суточная потребность стали – 2 т.

Определить:

1. Процент выполнения плана снабжения.
2. Факторы, повлиявшие на выполнение плана снабжения.

3. Обеспеченность производства материалами в днях, исходя из условий непрерывного производства.

Задача 3

На производство одной детали А на заводе «Варяг» установлены нормы расхода железа круглого марки «5» – 2,3 кг, стали – 1,1 кг. При непрерывном процессе производства суточный выпуск изделий установлен в количестве 750 шт. По плану снабжения на апрель предприятие должно было получить железа круглого марки «5» – 50 т и стали – 25 т. На 1 апреля остаток железа составил 10 350 кг и стали – 8250 кг. Фактически поступило железа: 5 апреля – 15 525 кг, 14 апреля – 12 075 кг, 20 апреля – 17 250 кг. Фактически поступило стали: 7 апреля – 7425 кг, 15 апреля – 6600 кг, 29 апреля – 12 175 кг.

Определить за апрель месяц:

- 1) общий процент выполнения плана снабжения железом круглым марки «5» и сталью;
- 2) обеспеченность производства в днях каждым видом материалов;
- 3) влияние обеспеченности материалами на выполнение плана в апреле;
- 4) количество дней опоздания или опережения плана.

Задача 4

Имеются следующие данные о поступлении в июне материалов на предприятие, вырабатывающее ткань:

Материал	Суточная потребность	Остаток на 1 июня	Поступление материалов в июне		
			по плану	дата	по факту
Целлюлоза, кг	70	490	1660	5	560
				14	420
				23	560
Каустик, кг	60	360	1720	6	600
				12	480
				23	720
Купоросное масло, л	65	130	2000	2	260
				4	390
				11	520
Аммиачная вода, л	50	15	1200	18	455
				20	325
				23	15

Определить за июнь:

- 1) общий процент выполнения плана снабжения по каждому виду материалов;
- 2) обеспеченность производства каждым видом материалов
 - в днях;
 - в процентах;
- 3) процент недополученной продукции вследствие перебоев в снабжении материалами.

Задача 5

Проведите анализ выполнения поставщиками договорных обязательств по данным, представленным в таблице:

Поставщик	Объем поставок, тыс. руб.			Выполнение договорных обязательств, %	Уд. вес поставок каждой фирмы в общем объеме поставок, %	
	по договору	фактически	изменения		по плану	фактически
Фирма 1	230	210				
Фирма 2	400	398				
Фирма 3	130	125				
Фирма 4	185	187				
Всего						

Задача 6

Имеются следующие данные по механическому цеху завода за 1 и 2 кварталы отчетного года:

Кварталы	Изготовлено деталей, шт.	Расход чугуна, руб.			
		Всего	В том числе		
			полезный	на брак	отходы
1	1200	14175	12000	1500	675
2	1500	15309	13500	1134	675

Определите общий размер экономии (перерасхода) литья во втором квартале по сравнению с первым (абсолютный и относительный) и в том числе экономию (или перерасход) вследствие изменения:

- полезного расхода;
- размера отходов;
- расхода чугунного литья на брак.

Задача 7

Определить коэффициент ритмичности снабжения предприятия ОАО «Факел» материалами по следующим данным:

Материал	Плановое поступление, тыс. руб.	Недополучено, тыс. руб.	Коэффициент ритмичности
Ткань типа А	2080	32	
Ткань типа Б	1300	43	
Ткань типа В	4002	103	
Всего материалов			

Задача 8

По данным, приведенным в таблице, произвести расчеты и оценить полученные результаты.

Показатель	План	Факт
Объем товарной продукции, тыс. руб.	10 150,7	10 455,2
Расход сырья и материалов, тыс. руб.	5952,8	6141,3
Объем товарной продукции на 1 руб. затрат материалов, руб. /руб.		
Материалоемкость продукции, руб./руб.		
Сверхплановый объем товарной продукции, тыс. руб. В том числе:		
<ul style="list-style-type: none"> • за счет изменения расхода материалов; • за счет изменения материалоотдачи 		

5. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задачами анализа использования средств труда на предприятии являются:

- изучение состава и динамики ОПФ, технического состояния и темпов обновления их активной части;
- определение обобщающих показателей использования ОПФ и производственной мощности – фондоотдачи и фондоемкости, а также факторов, влияющих на них;
- установление степени эффективности применения средств труда, характеристика экстенсивности и интенсивности работы важнейших групп оборудования;
- выявление влияния использования основных фондов на объем производства, себестоимости продукции и других показателей;
- определение резервов повышения эффективности использования средств труда.

Задача 1

В таблице представлены сведения о составе и изменении ОПФ за год. Определите изменения в наличии основных фондов предприятия и их структуре за отчетный период. Дайте оценку динамическим изменениям удельного веса активной части фондов. Рассчитайте показатели износа.

Виды основных средств	На начало года		На конец года	
	Руб.	% к итогу	Руб.	% к итогу
Основные фонды, всего		100		100
В том числе:				
1) здания	1 040 182		1 153 340	
2) сооружения	2 491 237		3 049 810	
3) машины и оборудование	1 284 626		1 284 131	
5) транспортные средства	275 648		350 758	
6) инвентарь	26 184		23 780	
7) другие виды ОПФ	25 826		25 564	
Износ ОПФ	2 063 806		2 524 612	
Коэффициент износа				

Задача 2

По имеющимся данным о предприятии (в руб), взятым из формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», дайте оценку движения основных фондов предприятия. Рассчитайте показатели движения ОПФ.

Виды основных фондов	Наличие на начало года	Поступило в течение года		Выбыло в течение года	Наличие на конец года
		Всего	Введено в действие		
Всего ОПФ:					
Здания	1 040 182	130 887	130 887	17 729	1 153 340
Сооружения	2 491 237	566 318	566 318	7 745	3 049 810
Машины и оборудование	1 284 626	15 772	13 015	16 267	1 284 131
Транспортные средства	275 648	102 448	102 448	27 338	350 758
Инвентарь	26 184	3 734	3 734	6 138	23 780
Другие виды ОПФ	25 826	3 472	3 472	3 734	25 564
Непроизводственные фонды	422 537	-	-	35 987	386 550

Задача 3

По данным бухгалтерского учета предприятия (в тыс. руб), взятым из формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», дайте оценку движению основных фондов предприятия:

- 1) Полная стоимость основных фондов на начало года – 1260,
- 2) Стоимость износа ОПФ на начало года – 845,
- 3) Стоимость законченного за год капитального ремонта – 232,
- 4) Введено в действие объектов нового строительства – 870,
- 5) Полная стоимость полученных от других предприятий ОПФ – 113,
- 6) Износ ОПФ, полученных от других организаций – 63,
- 7) Полная стоимость фондов, переданных другим организациям – 58,
- 8) Износ по переданным основным фондам – 35,
- 9) Выбыло от ветхости и износа полностью амортизированных основных фондов – 16,
- 10) Сумма износа ОПФ, начисленного за год – 236.

По исходным данным постройте баланс основных фондов за отчетный год по полной и остаточной стоимости; определите коэффициенты:

- годности основных фондов на начало и конец отчетного года;
- обновления и выбытия ОПФ от ветхости за отчетный год.

Задача 4

По приведенной ниже группировке возрастного состава оборудования рассчитайте показатель среднего возраста оборудования, сделайте вывод о технической пригодности данных фондов. Нормативный срок службы: токарных станков – 8 лет, фрезерных и сверлильных станков – 10 лет.

Вид оборудования		Кол-во наличного оборудо- вания	Продолжительность эксплуатации			
			до 5 лет	5–10 лет	10–15 лет	15–20 лет
Токарные станки	ед.	302	119	86	73	24
	% к итогу	100				
Фрезерные станки	ед.	117	39	42	30	6
	% к итогу	100				
Сверлильные станки	ед.	53	29	15	7	2
	% к итогу	100				
Всего	ед.	472	187	143	110	32
	% к итогу	100				

Задача 5

Имеются следующие данные об использовании печей в одном из цехов ОАО «Владхлеб». Оцените влияние факторов, учитывая, что анализируемая модель имеет мультипликативный тип факторной модели. Для анализа используйте метод цепных подстановок.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
1. Объем продукции, тыс. руб.	719,1	914,6
2. Количество единиц оборудования, шт.	14	15
3. Число рабочих дней в году	237	238
4. Продолжительность смены, ч	7,91	7,96
5. Коэффициент сменности	1,9	1,4
6. Коэффициент, учитывающий простои оборудования	0,81	0,82
7. Производительность оборудования, руб./ч		

Задача 6

На примере судоремонтного предприятия оцените изменение отчетных данных, рассчитайте показатели эффективности использования ОПФ. Определите, как изменения стоимости ОПФ и уровня фондоотдачи влияют на выполнение плана по объему реализации продукции. Установите взаимосвязь между показателями производительности труда, фондовооруженности и фондоотдачи.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	
		по плану	по отчету
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	29 608,2	29 756,2	22 597,2
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. • активной части, тыс. руб.	5185,3 2871,9	5444,5 2758,6	5350,6 2546,3
Среднесписочная численность, чел.	6232	6225	5316
Доля активной части ОПФ, %			
Фондоотдача, руб./ руб. • активной части, руб./руб.			
Фондоемкость, руб./ руб. • активной части, руб./руб.			
Фондовооруженность, руб./чел.			
Среднегодовая выработка 1 рабочего, руб./чел.			

Задача 7

Используя данные задачи 6, определите факторы первого уровня, повлиявшие на изменение фондоотдачи ОПФ по сравнению с планом: изменение доли активной части фондов в общей сумме фондов, удельного веса действующего оборудования и фондоотдачи активной части ОПФ. Удельный вес действующего оборудования по плану – 50,6%, по отчету – 47,6%. Расчеты провести методом абсолютных разниц или цепных подстановок.

Задача 8

Имеются следующие данные о работе автоматических и полуавтоматических станков цеха завода за 1 и 2 кварталы. Режим работы цеха –

двухсменный; установленная средняя продолжительность смены – 8,2 ч, число рабочих дней завода в 1 квартале – 65, во 2 квартале – 64.

Определите за каждый квартал:

1. Процент использования установленного оборудования по числу станков.

2. Коэффициенты использования (по отработанному времени):

- календарного фонда;
- режимного фонда;
- располагаемого фонда станков.

3. Среднее число часов работы одного установленного станка.

4. Процент простоев станков в целом и по каждой причине в располагаемом фонде. Сделайте выводы об использовании оборудования.

Показатели	1 квартал	2 квартал
Среднее число установленных станков	80	100
Число фактически работавших станков	76	96
Фактически отработано:		
станко-смен	14 560	17 600
станко-часов	61 440	78 750
Простои (станко-часов) вследствие:		
отсутствия электроэнергии;	2676	2100
материалов и заготовок;	1385	846
инструментов и приспособлений;	840	1224
рабочих;	2534	3020
по прочим причинам	1125	60

6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Основными задачами анализа труда являются:

- Изучение наличия рабочей силы – исследование ее численности, состава и структуры, уровня квалификации; определение динамики и причин движения рабочей силы; проверка данных об использовании рабочего времени; анализ влияния численности работающих на динамику труда.

- Определение эффективности использования труда – установление уровня производительности труда по предприятию и рабочим местам; изучение динамики полученных показателей; выявление, классификация и расчет влияния факторов на производительность труда; определение интенсивных и экстенсивных факторов роста производительности труда; выявление резервов дальнейшего роста производительности труда и расчет их влияния на изменение основных технико-экономических показателей.

- Исследование фонда оплаты труда – проверка степени обоснованности применяемых форм и систем оплаты труда; определение размеров и динамики средней заработной платы отдельных категорий работников; выявление отклонений в численности работников и в средней зарплате на расход ФОТ; исследование темпов роста заработной платы, их соотношения с темпами роста производительности труда; выявление резервов эффективного использования ФОТ.

Задача 1

Определить обеспеченность предприятия рабочей силой по категориям персонала. Дать оценку динамическим изменениям численности и изменению доли каждой группы работающих в общей численности.

Категории персонала	Среднесписочная численность персонала		Уд. вес в общей численности, %	
	по плану	по отчету	по плану	по отчету
Численность персонала, в т.ч.	100	94	100	100
• руководители	3	3		
• специалисты	22	20		
• рабочие	68	64		
• служащие	7	7		

Задача 2

По имеющимся данным оцените движение рабочей силы на предприятии, сделайте вывод о величине и возможных причинах текучести кадров.

Показатели, чел.	Предыдущий период	Отчетный период
1. Состояло по спискам на начало периода	870	900
2. Принято за период	45	38
3. Переведено с других предприятий	14	12
4. Переведено в рабочие из других категорий	-	1
5. Переведено на другие предприятия	2	4
6. Убыло в связи с уходом на пенсию, призывом в армию	16	12
7. Уволено за нарушения трудовой дисциплины	3	6
8. Уволено по собственному желанию	8	4
9. Переведено из рабочих в другие категории	2	1

Рассчитайте коэффициенты:

- 1) оборота по приему персонала;
- 2) оборота по выбытию персонала;
- 3) текучести персонала.

Задача 3

Проанализируйте движение рабочей силы на предприятии в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, сделайте вывод.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	98	100
2. Принято за период, чел.	7	12
3. Выбыло за период всего, чел. (в том числе по внеплановым причинам)	3 3	7 4
4. Коэффициенты: – оборота по приему – оборота по выбытию – текучести		

Задача 4

Имеются следующие сведения о машиностроительном предприятии.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Отработано персоналом, чел.-дней	132 602	140 000
2. Число целодневных простоев, чел.-дней	-	3
3. Число неявок на работу (чел.-дней), в том числе:		
• очередные отпуска	14 350	14 550
• декретные отпуска	4416	3906
• по болезни	1986	2004
• неявки, разрешенные законом	1104	1306
• неявки с разрешения администрации	22	256
• прогулы	28	30
4. Человеко-дней праздничных, выходных	66 100	66 000
5. Число дней работы предприятия	166	180

Определите:

- 1) календарный фонд времени работы персонала предприятия, чел.-дней;
- 2) табельный фонд времени работы персонала предприятия, чел.-дней;
- 3) максимально возможный фонд персонала предприятия, чел.-дней;
- 4) среднесписочную и средневочную численность персонала предприятия;
- 5) структуру календарного, табельного и максимально возможного фонда рабочего времени;

Проанализируйте динамику показателей и структуры за исследуемый период. Сделайте выводы.

Задача 5

Дать оценку использованию рабочего времени на предприятии. Составить баланс рабочего времени, на основании которого выявить резервы увеличения рабочего времени. Определить возможное сокращение численности рабочих за счет ликвидации потерь рабочего времени и роста производительности труда.

Показатели	Чел.-часы
1. Плановый фонд рабочего времени при фактической численности рабочих (определяется умножением численности рабочих по отчету на плановое количество чел.-часов на 1 рабочего в год)	77 595
2. Фактически отработано, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> • сверхурочно; • в урочное время 	1512 78 313
3. Неиспользованное время, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> • по причинам, не зависящим от предприятия; • целодневные и внутрисменные простои; • прогулы и опоздания 	1706 684 24

Задача 6

Имеются следующие данные по инструментальному заводу.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Количество деталей, тыс. шт.	1000	1800
Общие затраты времени на изготовление деталей, тыс. чел.-часов	2000	3000

Определите:

- 1) среднюю выработку продукции в единицу времени и трудоемкость изготовления единицы изделия;
 - 2) индексы динамики производительности труда и трудоемкости;
 - 3) абсолютные изменения количества деталей:
 - общее;
 - вследствие изменения производительности труда;
 - вследствие изменения отработанных человеко-часов;
 - 4) абсолютное изменение числа отработанных человеко-часов:
 - общее;
 - вследствие изменения трудоемкости;
 - вследствие изменения количества изготовленных деталей.
- Сделайте выводы по полученным результатам.

Задача 7

За отчетный квартал имеются следующие сведения по участку сборочного цеха, производящего сборку пяти типов станков.

Станок	Кол-во собранных станков	Установлено по плану на сборку 1 станка чел.-часов основных рабочих
АФ-110	126	62
БТ-25	84	75
ВС-16	65	46
БТ-25	22	68
ВП-114	25	94

Затраты времени вспомогательных рабочих планом предусмотрены в объеме 50% затрат времени основных рабочих. Фактически за отчетный квартал основными рабочими было отработано 19 426 чел.-часов, а вспомогательными – 9132 чел.-часов. Вычислите процент выполнения плана по производительности труда за отчетный период основными рабочими и всеми рабочими цеха.

Задача 8

По имеющимся данным определите влияние основных факторов на выполнение плана среднегодовой выработки одного работающего методом абсолютных разниц, рассчитайте резервы увеличения выработки.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		План	Факт
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	234 680	247 500	249 350
2. Среднесписочная численность персонала, в т.ч. • рабочих	278 245	279 247	279 248
3. Общее число чел.-дней, отработанных за год рабочими	14272	16 080	15 991
4. Общее число чел.-часов, отработанных за год рабочими	111 323,2	128 640	126 330,5
5. Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб.			
6. Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. руб.			
7. Уд. вес рабочих в численности персонала, доли ед.			
8. Среднее число дней, отработанных 1 рабочим за год			
9. Средняя продолжительность рабочего дня, ч			
10. Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.			

Задача 9

Представлены следующие сведения предприятия об использовании средств, направляемых на потребление.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	243	233
2. Отработано рабочими человеко-дней	40 095	38 212
3. Отработано рабочими человеко-часов	320 760	305 696
4. Фонд оплаты труда всего, тыс. руб., в том числе:	20 500	20 184
4.1. По сдельным расценкам	10 630	10 180
4.2. Тарифным ставкам и окладам	6580	6349
4.3. Премии за производственные результаты	1400	1345
4.4. Доплаты за работу в сверхурочное время	300	320
4.5. Оплата ежегодных отпусков	1490	1590
4.6. Оплата целодневных простоев	48	110
4.7. Оплата труда совместителей	52	290
5. Выплаты за счет чистой прибыли, в т.ч.		
5.1. Вознаграждение по итогам года	687	643
5.2. Материальная помощь	125	148
6. Объем товарной продукции, тыс. руб.	190 558	215 872

1. Определите динамику среднечасовой, среднедневной и среднегодовой заработной платы рабочих (из фонда оплаты труда) и динамику полной среднегодовой заработной платы рабочих.

2. Измерьте влияние факторов на изменение полной среднегодовой зарплаты рабочих.

3. Сопоставьте темпы роста производительности труда (среднегодовой выработки) и заработной платы.

Задача 10

Определите влияние изменения численности персонала и средней заработной платы на изменение величины ФОТ методом цепных подстановок.

Категории персонала	Фонд оплаты труда, тыс. руб.			Численность персонала, чел.			Средняя зарплата, руб.		
	1 кв.	2 кв.	абс. откл.	1 кв.	2 кв.	абс. откл.	1 кв.	2 кв.	абс. откл.
Руководители	51,2	53,4		3	3				
Специалисты	218,6	220,4		21	20				
Рабочие	681,4	698,1		68	65				
Служащие	83,1	84,7		13	13				

Задача 11

По исходным данным провести анализ оплаты труда на предприятии, сделать вывод.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Темп роста, %	% выполнения плана
		План	Факт		
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	193 557	215 650	235 872		
2. ФОТ работающих, тыс. руб.	20 131	25 380	29 919		
3. Среднесписочная численность персонала, чел	720	725	725		
4. Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб.					
5. Среднегодовая зарплата 1 работающего, тыс. руб.					
6. Коэффициент опережения	–				
7. Зарплата на 1 рубль выручки, руб.					

7. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Анализ себестоимости продукции включает:

- оценку обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции, издержкам производства и обращения на основе анализа поведения затрат;
- установление динамики и степени выполнения плана по себестоимости;
- определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости и выполнения плана по ним, величины и причины отклонений фактических затрат от плановых;
- анализ себестоимости отдельных видов продукции;
- выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Задача 1

Имеются следующие данные о выпуске продукции и себестоимости единицы на предприятии за год:

Вид продукции	Выпуск, тыс. шт.		Себестоимость 1 шт., руб.		
	План	Факт	Предыдущий год	План	Факт
Изд. 1	400	440	6,0	5,0	4,8
Изд. 2	600	680	4,0	3,2	3,0
Изд. 3	1000	1000	2,0	1,8	1,8

Определить снижение себестоимости каждого вида продукции и всей продукции в целом (в процентах):

- фактическое по сравнению с предыдущим годом и с планом;
- установленное планом.

Задача 2

По исходным данным о выпуске продукции на фабрике в отчетном году вычислить:

1. Выполнение плана по уровню себестоимости продукции:
 - при плановом объеме и составе продукции;
 - при фактическом объеме и составе продукции.

2. Определить влияние изменений в ассортименте продукции на выполнение плана по себестоимости продукции.

Вид продукции	Выпуск, тыс. м ³		Себестоимость 1 м, тыс. руб.	
	План	Факт	План	Факт
Ткань А	170	172	15,0	14,8
Ткань Б	2000	1900	16,0	16,1
Ткань В	950	980	10,0	9,6
Ткань С	1200	1250	16,0	15,9
Итого				

Задача 3

Имеются следующие данные по предприятию:

Показатели	Тыс. руб.
1. Затраты на фактически выпущенную продукцию	
– по плановой себестоимости	14 000
– по фактической себестоимости	14 200
2. Фактически израсходовано на производство продукции, т	
– чугуна	120 000
– стали	30 000
3. Покупная цена	
– 1 т чугуна по плану	18 000
– 1 т чугуна фактически	18 800
– 1 т стали по плану	40 000
– 1 т стали фактически	41 000

Вычислить соотношение фактической и плановой себестоимости:

- с учетом действия всех факторов;
- устранив влияние изменения цен.

Задача 4

По плану на предприятии полная себестоимость продукции должна составить 3977 тыс. руб., а ее стоимость в оптовых ценах предприятия – 4850 тыс. руб. Фактически в отчетном году она составила – 3936 тыс. руб., а ее стоимость – 4920 тыс. руб. Определить изменение фактических затрат на рубль товарной продукции от установленных в плане.

Задача 5

По имеющимся данным рассчитайте показатель затраты на 1 руб., проведите факторный анализ. Определите отклонение фактических затрат на 1 руб. продукции от плановых:

- общее;
- вследствие изменения цен;
- вследствие изменения себестоимости;
- вследствие изменения состава продукции.

Показатели, тыс. руб.	
1. Плановые затраты на плановый выпуск продукции	17 480
2. Фактические затраты на фактически выпущенную продукцию	18 000
3. Затраты на фактически выпущенную продукцию при плановой себестоимости	19 200
4. Стоимость плановой продукции в плановых ценах	23 200
5. Стоимость фактически выпущенной продукции в плановых ценах	24 365
6. Стоимость фактически выпущенной продукции в действующих ценах	25 480

Задача 6

На двух заводах за отчетный период исследуются следующие данные:

Показатели, тыс. руб.	Завод 1	Завод 2
1. Плановые затраты на выпуск запланированной продукции	11 666	10 201
2. Фактические затраты на фактически выпущенную продукцию	11 914	10 612
3. Затраты на фактически выпущенную продукцию при плановой себестоимости	11 988	10 754
4. Стоимость запланированной продукции в плановых ценах	15 350	12 440
5. Стоимость фактически выпущенной продукции в действующих ценах	16 100	13 265
6. Стоимость фактически выпущенной продукции в плановых ценах	16 320	13 265

Определите для каждого завода отклонение фактических затрат на 1 руб. товарной продукции от плановых:

- общее;
- вследствие изменения цен;
- вследствие изменения состава продукции;
- вследствие изменения себестоимости. Сравните два завода.

Задача 7

Проанализируйте себестоимость фактически реализованной продукции (в тыс. руб.) предприятия по статьям калькуляции за исследуемый период, рассчитайте показатель затраты на 1 руб. реализованной продукции. Разделите представленные затраты на постоянные и переменные.

Статьи затрат, тыс. руб.	Предыдущий год	Отчетный год
1. Основные материалы	67 827	92 686,2
2. Вспомогательные материалы	27 854,3	18 168,1
3. Топливо на технологические цели	9391	16 438,7
4. Электроэнергия на технологические цели	2893,9	2970
5. Основная зарплата производственного персонала	6873,1	7442,4
6. ЕСН	2446,8	2649,5
7. Расходы на содержание оборудования	6340,9	6502,3
8. Общепроизводственные расходы	16 580	18 521
9. Общехозяйственные расходы	36 382	48 370,6
10. Потери от брака	90,4	109,4
11. Оборотная тара	542,6	218,8
12. Упаковка	3650	4816
Полная себестоимость	180 872	218 893
В том числе:		
переменные затраты		
постоянные затраты		
Выручка от реализации продукции	193 557	235 872

Задача 8

По исходным данным, представленным в задаче 7, проведите анализ затрат по элементам. Все затраты предприятия объедините в пять элементов и занесите в таблицу. Сделайте вывод о динамике и структуре элементов затрат, типе производства.

Задача 9

Проанализируйте себестоимость услуг предприятия (в тыс. руб.) по статьям калькуляции за исследуемый период, рассчитайте показатель затраты на 1 руб. реализованной продукции. Разделите представленные затраты на постоянные и переменные.

Статьи затрат, тыс. руб.	Предыдущий год	Отчетный год
1. Основные материалы	17 834	19 061
2. Вспомогательные материалы	54,3	68,1
3. Топливо на технологические цели	1476	2015
4. Электроэнергия на технологические цели	615	1240
Работы пром. характера, выполняемые сторонними организациями	2829	3409
6. Основная зарплата производственного персонала	22 685	31 262
7. ЕСН	8075,9	11 129,3
8. Амортизация	3931	6459
9. Ремонтный фонд	700	750
10. Арендные платежи	23 627	24 842
11. Административно-управленческие расходы, в т.ч. зарплата с начислениями	30 907 10 508,4	33 669 12 457,5
12. Прочие расходы	6346	9326
Полная себестоимость	119 080,2	143 230,4
В том числе:		
переменные затраты		
постоянные затраты		
Выручка от реализации продукции	138 945	199 009

Задача 10

По имеющимся данным о работе молокозавода вычислить:

1. Экономию или перерасход против плана по каждой статье (в руб. и процентах);
2. Общее отклонение фактической себестоимости от плановой (в процентах) вследствие изменения затрат по каждой статье;
3. Процент снижения себестоимости, который могло получить предприятие при условии, что по статьям, где имел место перерасход, затраты сохранились на уровне плана.

Статьи затрат	Затраты на фактически выпущенную товарную продукцию, тыс. руб.	
	по плановой себестоимости	по фактической себестоимости
Основные сырье и материалы	18 750	19 112,5
Покупные полуфабрикаты	2500	2630
Топливо и эл. энергия на технологические цели	5340,4	5287,5
Услуги пром. характера, выполняемые сторонними организациями	867	863
Упаковка	3450	3812
Основная зарплата производственных рабочих	11 232	12 308,4
ЕСН	3998,6	4381,8
Амортизация	3780	3749
Административно-управленческие расходы	14 907	15 669
Потери от брака	200	175
Коммерческие расходы	1346	1338
Полная себестоимость		

Задача 11

По данным отчетности предприятия произвести дифференциацию смешанных издержек предприятия на постоянные и переменные методом максимальной и минимальной точек.

Показатели	Объем производства		Разность между max и min величинами
	max	min	
Объем производства, тыс. шт.	13,0	7,0	
Уровень производства, %	100		
Расходы на электроэнергию, тыс. руб.	3860	3350	

Задача 12

По данным отчетности предприятия произвести дифференциацию смешанных издержек предприятия на постоянные и переменные методом наименьших квадратов.

Месяц	Объем произ-ва X, шт.	$X - X_{ср}$, тыс. шт.	Суммарные издержки Y, тыс. руб.	$Y - Y_{ср}$, тыс. руб.	$(X - X_{ср})^2$	$(X - X_{ср}) * (Y - Y_{ср})$
Январь	10 000		3750			
Февраль	8000		3500			
Март	10 000		3700			
Апрель	11 000		3750			
Май	12 000		3800			
Июнь	9000		3430			
Июль	7000		3350			
Август	7500		3350			
Сентябрь	8000		3420			
Октябрь	10 000		3700			
Ноябрь	12 000		3800			
Декабрь	13 000		3860			
Итого	117 500		43 410			
Среднее						

Задача 13

По данным отчетности предприятия рассчитайте аналитическим способом порог рентабельности предприятия и запас финансовой прочности, сделайте вывод.

Показатели	Тыс. руб.	В долях ед. к выручке от реализации
Выручка от реализации услуг	2345,3	
Суммарные переменные затраты	1220	
Валовая маржа		
Суммарные постоянные затраты	874,3	
Прибыль от продаж		

Задача 14

Используя графический способ и данные отчетности предприятия, определите пороговое количество продукции и пороговую выручку от реализации продукции:

Показатели	Отчетный период
Объем реализации продукции, шт.	34 500
Суммарные переменные затраты, тыс. руб.	1483,5
Суммарные постоянные затраты, тыс. руб.	1074,3
Цена за ед. продукции, руб.	86

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Под ред. П.П. Табурчака, В.М. Тумина, М.С. Сапрыкина. – Ростов н/Д.: Феникс, 2002.

Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2001.

Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2004.

Чув И.Н., Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-экономической деятельности. – Ростов н/Д.: Феникс, 2004.

Дополнительная литература

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под ред. В.И. Стражева. – Минск: Высш. шк., 2000.

Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ. – М.: ИНФРА-М, 2004.

Бороненкова С.А. Управленческий анализ. – М.: Финансы и статистика, 2001.

Гинзбург А.И. Экономический анализ. – СПб.: Питер, 2004.

Ковалев В.В. Финансовый анализ: управление капиталом, выбор инвестиций, анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2003.

Кузнецова Н.В. Финансово-хозяйственная деятельность. Управление и анализ. – Владивосток: Изд-во Дальневост. ун-та, 2000.

Список нормативных документов

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бух. учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999 от 30.12.1999 № 107н и от 30.03.2001 № 27н.

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бух. учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999 от 30.12.1999 № 107н и от 30.03.2001 № 27н.

Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 22.07.2003 г. № 67н.

Налоговый кодекс РФ, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ с изменениями на 01.01.2003.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	1
1. МЕТОДИКА АНАЛИЗА И ДИАГНОСТИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	4
2. АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ	7
3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ РАБОТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ	10
4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ И СОСТОЯНИЯ ИХ ЗАПАСОВ.....	15
5. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	19
6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	24
7. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)	31
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	39

Учебное издание

Пшеничная Елена Анатольевна

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Практикум

Редактор М.А. Касаткина
Корректор Л.З. Анипко
Компьютерная верстка С.Ю. Заворотной

Лицензия на издательскую деятельность ИД № 03816 от 22.01.2001

Подписано в печать 3.11.2004. Формат 60×84/16. Бумага писчая. Печать офсетная.
Усл. печ. л. 2,32. Уч.-изд. л. 1,8. Тираж 220 экз. Заказ

Издательство Владивостокского государственного университета экономики и сервиса
690600, Владивосток, ул. Гоголя, 41
Отпечатано в типографии ВГУЭС
690600, Владивосток, ул. Державина, 57