С.К. Шардан

**Комплексный анализ хозяйственной деятельности**

Методические указания и задания для выполнения

контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения

направления подготовки 38.03.01 Экономика , профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

 Контрольные работы по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» студенты заочной формы обучения выполняют в соответствии с учебным планом по специальности 38.03.01 Экономика «бухгалтерский учет, анализ и аудит»

          **Цель** контрольных работ – проверка знаний студентов, полученных ими в процессе изучения дисциплины «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

          Контрольные работы являются текущими формами контроля; удовлетворительное прохождение текущих форм контроля является условием допуска к экзамену.

          При отрицательной оценке работы возвращаются студенту на доработку. Положительно написанные контрольные работы студенту не возвращаются.

          При выполнении контрольных работ необходимо использовать материалы установочных лекций, учебников, нормативных документов.

          Номер варианта каждой контрольной работы устанавливается в соответствии с номером последней цифры зачетной книжки.

**Распределение вариантов.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Последняя цифра зачетной книжки*** | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ***Номер варианта*** | 10 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ**

          Выполнение контрольных работ начинается с изучения настоящих методических указаний, а также материалов установочных лекций, учебной литературы и нормативно-правовых актов (с учетом последних изменений).

          Выполнение контрольных работ предусматривает изучение определенных тем учебной дисциплины.

          Для написания контрольной работы необходимо изучить содержание следующих тем.

***ТЕМА 1. ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА***

Цели и задачи изучения дисциплины. Её место в учебном процессе. Основные виды занятий и контроля. Разделы и темы дисциплины. Способ познания, основанный на изучении целого на составные части и изучение их связей и зависимостей. Объекты, цели и источники исследования. Способы эффективного использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Анализ экономических явлений и процессов на макроуровне. Экономический анализ на микроуровне (анализ хозяйственной деятельности на уровне отдельных предприятий).

Совокупность методов, приемов изучения и оценки результатов работы предприятия. Выявление резервов. Рациональное использование всех ресурсов. Предмет экономического анализа. Факторы, влияющие на экономическую ситуацию. Цели и задачи экономического анализа. Функции экономического анализа.

Абсолютные, относительные и средние величины. Сравнение. Группировка. Индексный метод. Метод цепных подставок. Балансовый метод. Характеристика математических методов экономического анализа.

Системный подход к анализу хозяйственной деятельности предприятия. Классификация факторов, влияющих на экономическую ситуацию предприятия. Резервы повышения эффективности производства.

***ТЕМА 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ***

Значение и задачи анализа производства и реализации продукции. Общая оценка показателей производства и реализации продукции. Анализ остатков нереализованной продукции. Анализ ассортимента и структуры выпуска и реализации продукции. Анализ качества и конкурентоспособности продукции. Анализ равномерности и ритмичности производства и реализации продукции. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материально-техническими ресурсами. Анализ использования материально-технических ресурсов.

***ТЕМА 3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ***

Задачи анализа основных производственных фондов (ОПФ) и его информационное обеспечение. Направления анализа ОПФ: анализ наличия, состояния и движения ОПФ; анализ использования ОПФ по времени мощности; анализ производительности работы оборудования. Анализ технического состояния основных фондов. Резервы повышения эффективности использования основных фондов.

Показатели анализа наличия, состояния и движения ОПФ: объем и структура ОПФ, доля активной части, структура наличного оборудования, доля работающего, физическое и моральное состояние, ввод и выбытие, степень оснащенности ОПФ, фондовооруженности, техническая вооруженность. Показатели анализа использования ОПФ: время работы оборудования, его структура, потери времени, показатели экстенсивного и интенсивного использования оборудования, загрузка оборудования, производственные мощности. Показатели анализа производительности работы ОПФ: фондоотдача, фондоемкость, их динамика, факты и резервы роста фондоотдачи. Анализ состояния и использования основных фондов.

***ТЕМА 4. АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ***

Задачи управления материальными ресурсами. Анализ наличия и обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Составление графика обеспечения материальными ресурсами. Анализ состояния запасов. Анализ использования материалов и материалоемкости продукции. Показатели материалоемкости продукции: обобщающие показатели (материалоемкость и материалоотдача), частные показатели (коэффициент использования материалов, расходный коэффициент, коэффициент стоимости материалов в общей стоимости материальных затрат). Резервы экономии материальных ресурсов.

***ТЕМА 5. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ***

Цели и задачи анализа труда и заработной платы. Информационная база анализа. Анализ численности состава работников предприятия. Баланс движения рабочей силы. Показатели движения рабочей силы: коэффициенты оборота работников (по принятым, по выбывшим), коэффициент текучести, коэффициент постоянства. Выявление резервов экономии рабочей силы. Анализ использования рабочего времени. Показатели баланса использования рабочего времени. Расчет потерь рабочего времени. Резервы рабочего времени. Анализ производительности труда. Факторы, влияющие на производительность труда (интенсивного и экстенсивного действия). Анализ производительности труда по технико-экономическим факторам. Резервы роста производительности труда. Анализ форм и систем оплаты труда.

***ТЕМА 6. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ***

Понятия, содержание и информационная база управления затратами на производство. Задачи, цели, источники информации. Анализ динамики затрат. Система показателей и квалификация затрат на производство. Анализ затрат на 1 руб. объема продукции. Анализ затрат с целью оценки достигнутых результатов и управления прибылью. Анализ затрат необходимый для принятия решений при выборе альтернативных вариантов и управления прибылью. Анализ затрат с целью их контроля и регулирования. Анализ интенсификации производства и ее влияния на результаты конечной деятельности предприятия. Экстенсивный и интенсивный характер использования финансовых ресурсов предприятия. Расчет показателей интенсификации производства и их сводный анализ. Методика функционально-стоимостного анализа (ФСА): принципы организации, последовательность проведения ФСА. Анализ влияния себестоимости продукции на сумму прибыли. Определение зоны безопасности предприятия. Резервы снижения себестоимости продукции.

***ТЕМА 7. АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ****(*

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.Источники информации для анализа. Анализ уровня и динамики финансовых результатов. Анализ прибыли. Анализ рентабельности. Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности предприятия.Анализ состава и динамики балансовой прибыли. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности. Анализ уровня среднереализационных цен. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности. Анализ рентабельности продукции. Анализ распределения и использования прибыли предприятия. Анализ прибыли и рентабельности с использованием международных стандартов.

**Вариант№1.**

**1.** Известны следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сорт изделия** | **Стоимость за единицу, руб.** | **Выпуск по плану, шт.** | **Выпуск фактический, шт.** |
| 1 | 2.4 | 2090 | 3010 |
| 2 | 2.3 | 200 | 220 |
| 3 | 2.0 | 150 | 130 |

*Необходимо определить:*

*Выпуск продукции по каждому изделию в стоимостном выражении (по плану и фактически).*

*Удельный вес каждого сорта в общем объеме продукции (по плану и фактически).*

*Процент выполнения плана (всего и по изделиям).*

*Плановый и фактический коэффициент сортности.*

*Сделать выводы по результатам расчета.*

**2.** Даны следующие показатели:

|  |  |
| --- | --- |
| **Возрастные** | Виды оборудования, единиц |
| **группы, лет** | **А** | **Б** | **В** | **Г** |
| до 5 лет | 114 | 16 | 58 | 92 |
| 5 – 10 лет | 52 | 12 | 62 | 10 |
| 10 – 20 лет | 10 | - | 44 | 43 |
| более 20 | - | 3 | 20 | 69 |

*Необходимо определить:*

*Удельный вес каждой возрастной группы и каждого вида оборудования в общем парке оборудования.*

*Дать оценку возрастного состава оборудования.*

**3.**     Известны следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **План** | **Факти-чески** |
| Среднесписочная численность промышленно – производственного персонала, человек | 1300 | 1290 | 1280 |
| Валовая продукция, тыс. руб. | 77800 | 78880 | 78600 |
| Годовая выработка на 1 работающего, руб. | 59846 | 61147 | 61406 |
| Общее число отработанных всеми рабочими за год человеко – дней, тыс. | 250 | 258 | 256 |
| Общее число отработанных всеми рабочими за год человеко – часов, тыс. | 1306 | 1400 | 1390 |

*Необходимо определить:*

* Процент выполнения плана по этим показателям.*

*Среднее число дней, отработанных за год одним рабочим.*

*Средняя продолжительность рабочего дня, час.*

*Отработано за год в среднем одним рабочим, час.*

*Среднедневная выработка на 1 рабочего, руб.*

*Среднечасовая выработка на 1 рабочего, руб.*

*По всем показателям, рассчитать значения за прошлый год, плановые и фактические и процент выполнения плана.*

*Сделать выводы по результатам анализа.*

**4.** Оценить обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами на основе следующих данных:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Мате-риал** | **Плановая потреб-ность, кг** | **Источники покрытия потребности, кг** | **Заключе-но дого-воров, кг** | **Поступило от постав-щиков, кг** |
| **внутренние** | **внешние** |
| А | 8440 |  | 7790 | 7600 | 7430 |
| Б | 12067 |  | 11400 | 11200 | 11000 |
| В | 3690 |  | 3230 | 3300 | 3400 |

*Необходимо определить:*

*внутренние источники покрытия потребности.*

*итоговые суммы.*

*обеспечение потребности договорами, %.*

*выполнение договоров, %.*

*коэффициент обеспечения потребности источниками покрытия по плану и фактически.*

*Сделать выводы по результатам анализа.*

**5.** На основании нижеприведенной таблицы сделать анализ прибыли. Определить удельный вес, абсолютные и относительные отклонения. Рассчитать процент выполнения плана по прибыли и сформулировать выводы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План,**  | **Факт, тыс. руб.** |
| 1. Прибыль от продажи | 8154 | 8100 |
| 2. Сальдо операционных доходов и расходов | - 634 | - 719 |
| 3. Сальдо внереализационных доходов и расходов | 3224 | 1373 |
| 4. Общая прибыль |  |  |

**Вариант№2.**

**1.** Известны следующие показатели:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Выпуск продукции по плану** | Фактический выпуск продукции |
| Январь | 2018.50 | 3010.20 |
| Февраль | 3320.00 | 3280.40 |
| Март | 2890.60 | 2506.10 |

Необходимо определить:

Процент выполнения плана и удельный вес выпуска каждого месяца в общем объеме производства по плану и фактически.

Коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, показатель аритмичности по плану и фактически.

Сделать выводы по результатам анализа.

**2.** Рассчитать влияние на изменение фондоотдачи следующих факторов:

#### ФО = Км \* ПРоб \* Ксм \* 1/Соб \* Удв

Использовать метод цепных подстановок.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | План | **Факт** |
| Коэффициент материальных затрат Км | 2.93 | 2.87 |
| Производительность оборудования ПРоб, руб. | 18961 | 18980 |
| Коэффициент сменности Ксм | 1.2 | 1.5 |
| Стоимость единицы оборудования Соб, руб. | 8210 | 8150 |
| Удельный вес оборудования в общей стоимости основных фондов Удв, % | 52.4 | 53.8 |

Сделать выводы по результатам анализа.

**3.** Оцените экономию материальных ресурсов по следующим данным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Прошлый год** | По плану | **Фактически** |
| Количество изготовленной продукции, шт. | 5600 | 6100 | 7200 |
| Общий расход материала на производство, кг | 5679202 | 6129876 | 6353401 |
| Отходы при обработке одного изделия, кг | 68.2 | 72.5 | 85.9 |

Необходимо определить:

Процент выполнения плана и темпы роста к прошлому году

удельный расход материала на 1 изделие, кг

чистый вес изделия, кг

перерасход (экономию) материалов за счет изменения удельного расхода по сравнению с планом и прошлым годом

влияние на перерасход (экономию)

а) увеличения отходов производства

б) увеличения или уменьшения чистого веса изделия

сделать вывод по результатам анализа

**4.** Определить влияние материальных затрат на себестоимость товарной продукции:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Материал** | Расход материалов, кг | **Цена, руб.** |
|  | **план** | **фактически** | **план** | **фактически** |
| А | 163 | 214 | 9.5 | 9.8 |
| Б | 520 | 410 | 12.5 | 13.0 |
| В | 345 | 328 | 8.2 | 8.4 |
| Г | 54 | 55 | 0.7 | 1.1 |

Необходимо определить:

стоимость израсходованных материалов по плану, фактически, фактический расход по плановой цене.

итоговые суммы.

экономия или перерасход материалов всего, в т. ч.:

а) за счет изменения удельного расхода материалов.

б) за счет изменения цен.

общее превышение или снижение материальных затрат при годовом выпуске продукции 34620 шт.

сделать выводы по результатам анализа.

**5.** По данным нижеприведенной таблицы рассчитать влияние цены и себестоимости на прибыль с единицы продукции. Сформулировать выводы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Факт** |
| 1. Цена за единицу, руб. | 1930 | 2700 |
| 2. Себестоимость единицы, руб. | 1450 | 2220 |
| 3. Прибыль с одной единицы, руб. |  |  |

**Вариант№3.**

**1.** Известны следующие показатели:

|  |  |
| --- | --- |
| **Год** | **Валовая продукция, тыс. руб.** |
| 2001 | 250 |
| 2002 | 272 |
| 2003 | 301 |
| 2004 | 320 |
| 2005 | 356 |

Определить:

общее абсолютное отклонение по валовой продукции, среднее абсолютное отклонение, абсолютные приросты валовой продукции за 5 лет;

темпы роста ВП за 5 лет (цепные и базисные), среднегодовой темп роста;

оценить исходные данные и полученные результаты.

**2.** Известна следующая информация:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Январь прошлого года** | Январь отчетного года |
| Число рабочих дней | 26 | 24 |
| Количество смен | 3 | 3 |
| Продолжительность смены, час | 8 | 7.9 |
| Количество установленного оборудования | 460 | 390 |
| Количество работавшего оборудования | 458 | 320 |
| Время планового ремонта, час | 2100 | 1900 |
| Общее машинное время, час | 30540 | 29800 |
| Полезное машинное время, час | 28350 | 28210 |
| Объем производства, шт. | 94600 | 93200 |

Определить:

Календарный, режимный, располагаемый фонды времени, фактически отработанное время.

Коэффициенты экстенсивной и интенсивной нагрузки оборудования (общие и частные).

Сделать выводы по результатам анализа.

**3.** Известны следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **План** | **Фактически** |
| Всего промышленно – производственный персонал | 98043 | 98800 | 98550 |
| в т.ч. рабочие | 86760 | 87230 | 87044 |
|           ученики | 10300 | 10560 | 10562 |
|           ИТР | 840 | 860 | 865 |
|           служащие | 94 | 87 | 85 |
|           МОП | 37 | 35 | 29 |
|           персонал охраны | 12 | 28 | 15 |
| Непромышленный персонал | 122 | 123 | 120 |

Необходимо рассчитать:

Процент выполнения плана по всем показателям.

Абсолютные отклонения фактической численности персонала от плановой.

Удельный вес каждой категории работающих в общей численности персонала.

Сделать выводы по результатам анализа.

**4.** Проведите анализ материальных ресурсов предприятия по следующим данным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **План** | **Фактически** |
| Валовая продукция, тыс. руб. | 12560 | 13400 | 15100 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 6570 | 7540 | 7201 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 9870 | 10200 | 9920 |

Необходимо определить:

Темпы роста показателей к прошлому году; процент выполнения плана

материалоотдачу

материалоёмкость

коэффициент соотношения темпов роста объёма производства и материальных затрат

удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции

коэффициент материальных затрат

сделать вывод по результатам анализа

**5.** Рассчитать влияние объема продаж, отпускной цены и себестоимости на прибыль от продажи. Сформулировать выводы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Факт** |
| 1. Количество продукции, тыс. шт. | 4000 | 4200 |
| 2. Цена изделия, руб. | 540 | 590 |
| 3. Себестоимость изделия, руб. | 480 | 540 |
| 4. Прибыль от единицы изделия, руб. |  |  |
| 5. Прибыль от всего выпуска, тыс. руб. |  |  |

**Вариант№4.**

**1.** Определить индексным методом влияние на изменение объема производства следующих факторов:

#### ВП = R \* D \* П \* СВ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **План** | **Факт** |
| Число дней работы 1 рабочего (D), дней | 240 | 238 |
| Средняя продолжительность рабочего дня (П), час | 8.0 | 7.6 |
| Среднечасовая выработка (СВ), руб. | 39.4 | 42.1 |
| Численность основных рабочих ( R), чел | 705 | 708 |

Проанализировать полученные результаты.

**2.** Известны следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель, млн. руб.** | **план** | **факт** |
| Товарная продукция | 96000 | 100800 |
| Остаток незавершенного производства на начало года | 200 | 250 |
| Остаток незавершенного производства на конец года | 150 | 150 |
| Остаток готовой продукции на начало года | 650 | 400 |
| Остаток готовой продукции на конец года | 800 | 900 |
| Остаток товаров отгруженных на начало года | 2900 | 3200 |
| Остаток товаров отгруженных на конец года | 3500 | 6900 |

Определить:

Выпуск валовой продукции, реализованную продукцию, отгруженную продукцию (по плану и фактически);

абсолютное отклонение фактических значений от плановых по всем показателям;

процент выполнения плана по всем показателям;

сделать выводы по результатам анализа.

**3.** Известна следующая информация:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | План | **Фактически** |
| Среднесписочная численность промышленно – производственного персонала, чел. | 550 | 690 | 720 |
| Валовая продукция, тыс. руб. | 6700 | 7200 | 8400 |
| Фонд заработной платы промышленно – производственного персонала, тыс. руб. | 610 | 620 | 690 |

Необходимо определить:

расход заработной платы на 1 руб. объема производства.

годовая выработка на 1 работающего, руб.

среднюю заработную плату 1 рабочего промышленно – производственного персонала за год.

отношение плановых показателей к прошлому году, фактических показателей к прошлому году и к плану.

экономию средств на заработную плату по сравнению с прошлым годом.

сопоставить изменения оплаты труда с изменениями производительности труда. Рассчитать коэффициент опережения.

Сделать выводы по результатам анализа.

**4.** Проанализировать материалоемкость продукции по следующим данным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | Прошлый год | **Отчетный год** |
| 1 | Прямые материальные затраты, тыс. руб. | 5787 | 6120 |
| 2 | Прочие расходы – всего, тыс. руб.          а) в т. ч. материальные затраты,          тыс. руб. | 906576 | 933598 |
| 3 | Всего затрат на производство, тыс. руб. | 8240 | 8489 |
| 4 | Изменение остатков незавершенного производства – всего, тыс. руб. | + 250 | – 280 |
| 5 | Производственная себестоимость валовой продукции, тыс. руб. | 7920 | 8100 |
| 6 | Валовая продукция, тыс. руб. | 10310 | 12520 |

Необходимо определить:

Всего материальных затрат на производство, тыс. руб.

Доля материальных затрат в общих затратах.

Изменение остатков незавершенного производства в т. ч. по материальным затратам, тыс. руб.

Итого материальных затрат, тыс. руб.

Доля материальных затрат в себестоимости валовой продукции.

Материалоемкость валовой продукции, руб.

Абсолютные и относительные отклонения всех показателей.

**5.** Сделать анализ рентабельности предприятия. Сформулировать выводы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Факт** |
| 1. Чистая прибыль, тыс. руб. | 8209 | 7413 |
| 2. Себестоимость, тыс. руб. | 36290 | 32727 |
| 3. Сумма выручки, тыс. руб. | 45900 | 47107 |
| 4. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб. | 83509 | 83694 |

**Вариант№5.**

**1.** Оцените экономию материальных ресурсов по следующим данным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Прошлый год** | По плану | **Фактически** |
| Количество изготовленной продукции, шт. | 25400 | 25500 | 25480 |
| Общий расход материала на производство, кг | 56700819 | 56897880 | 56899900 |
| Отходы при обработке одного изделия, кг | 104.8 | 100.6 | 95.4 |

Необходимо определить:

Процент выполнения плана и темпы роста к прошлому году

удельный расход материала на 1 изделие, кг

чистый вес изделия, кг

перерасход (экономию) материалов за счет изменения удельного расхода по сравнению с планом и прошлым годом

сделать вывод по результатам анализа

**2.** Известны следующие данные:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наличие на начало года** | **Посту-пило** | **Вы-было** | **Наличие на конец года** |
| Всего основных средств, в т.ч. | 17290 | 705 | 702 | 17293 |
|           промышленно – производственные основные фонды | 14200 | 500 | 400 | 14300 |
|           производственные фонды др. отраслей | 3038 | 200 | 300 | 2938 |
|           непромышленные основные фонды | 52 | 5 | 2 | 55 |
| В т. ч. активная часть | 15600 | 490 | 380 | 15710 |

Необходимо определить:

Темп роста показателей.Удельный вес отдельных видов основных фондов в общем объеме основных фондов.

Коэффициенты обновления, выбытия, прироста по всем основным фондам и по активной части основных фондов.

сделать выводы по результатам анализа.

**3.** Оценить обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами на основе следующих данных:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Мате-риал** | **Плановая потреб-** | **Источники покрытия потребности, кг** | **Заключено договоров, кг** | **Поступило от поставщиков,** |
|  | **ность, кг** | **внутренние** | **внешние** |  | **кг** |
| А | 468 |  | 369 | 410 | 350 |
| Б | 230 |  | 190 | 180 | 190 |
| В | 12890 |  | 12230 | 12225 | 12400 |

Необходимо определить:

внутренние источники покрытия потребности.

итоговые суммы.

обеспечение потребности договорами, %.

выполнение договоров, %.

коэффициент обеспечения потребности источниками покрытия по плану и фактически.

Сделать выводы по результатам анализа.

**4.** Проведите анализ материальных ресурсов предприятия по следующим данным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Прошлый год** | **По плану** | **Фактически** |
| Валовая продукция, тыс. руб. | 347098 | 356030 | 358200 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 256450 | 256200 | 257300 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 294032 | 297560 | 295420 |

Необходимо определить:

Темпы роста показателей к прошлому году; процент выполнения плана

материалоотдачу

материалоёмкость

коэффициент соотношения темпов роста объёма производства и материальных затрат

удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции

коэффициент материальных затрат

сделать выводы по результатам анализа

**5.** Сделать анализ прибыли в динамике. Определить удельный вес, темп изменения, абсолютные и относительные отклонения, а также влияние составляющих на балансовую прибыль. Сформулировать выводы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Базисный год, тыс. руб.** | **Отчетный год, тыс. руб.** |
| 1. Прибыль от продажи | 4520 | 4380 |
| 2. Проценты к получению | 1.36 | 1.78 |
| 3. Сальдо операционных доходов и расходов | 432 | 420 |
| 4. Сальдо внереализационных доходов и расходов | 2324 | 1732 |
| 5. Балансовая прибыль |  |  |

**Вариант№6.**

**1.** Известны следующие показатели: (ВП – валовая продукция)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Группа продукции** | **ВП за прошлый год, тыс. руб.** | **ВП по плану, тыс. руб.** | **ВП фактическая, тыс. руб.** |
| Сравнимая продукция | 679000 | 670000 | 665000 |
| Несравнимая новая | 123600 | 178500 | 230900 |
| Несравнимая прочая | 200 | 200 | 150 |

Рассчитать:

плановый выпуск продукции в процентах к прошлому году; фактический выпуск продукции в процентах к плану и прошлому году;

удельный вес каждого вида продукции в общем объеме производства в прошлом году, по плану, фактически;

сделать выводы по результатам анализа.

**2.** Известны следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Изделие** | **по плану, шт.** | **фактически, шт.** |
| А | 568900 | 590087 |
| Б | 320 | 250 |
| В | 8734 | - |
| Г | - | 5689 |

Определить:

по каждому изделию фактический выпуск продукции в пределах плана, сверхплана и не предусмотренной планом;

процент выполнения плана (всего и по изделиям);

удельный вес в общем фактическом выпуске продукции сверхплановой продукции, продукции в пределах плана и не предусмотренной планом.

оценить выполнение плана по ассортименту тремя способами.

делать заключение по результатам анализа.

**3.** Известны следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Прошлый год** | **План** | **Фактически** |
| Среднегодовая численность рабочих, чел. | 345600 | 356000 | 349700 |
| Отработано за год 1 рабочим, дней | 290 | 292 | 296 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час | 7.4 | 7.6 | 7.8 |

Необходимо определить:

фонд рабочего времени (плановый, фактический, прошлый год).

абсолютные отклонения от плана и от прошлого года.

процент выполнения плана.

целодневные и внутрисменные потери рабочего времени.

сделать выводы по результатам анализа.

**4.** Проанализировать затраты на 1 руб. продукции по следующим данным:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Сумма** |
| 1 | Плановая себестоимость товарной продукции, млн. руб. | 79520 |
| 2 | Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции, млн. руб.:          а) по плановой себестоимости отчетного года          б) по фактической себестоимости отчетного года | 8623084112 |
| 3 | Товарная продукция, млн. руб.          а) по плану          б) фактически в ценах плана          в) фактически в действующих ценах | 92750136020138460 |

Необходимо определить:

Затраты на 1 руб. товарной продукции по плану, коп.

Затраты на 1 руб. фактически выпущенной товарной продукции в плановых ценах, коп.

Затраты на 1 руб. фактически выпущенной товарной продукции в действующих ценах, коп.

Общее изменение затрат на 1 руб. товарной продукции по сравнению с планом, коп.

Изменение затрат на 1 руб. товарной продукции за счет изменения объема производства, коп.

Изменение затрат на 1 руб. товарной продукции за счет изменения цен, коп.

Темп роста затрат на 1 руб. товарной продукции по сравнению с планом, %.

Сделать выводы по результатам анализа.

**5.** Рассчитать влияние качества изделия на его среднюю цену продажи (удельный вес сортов в общем объеме по плану и фактически, фактический объем продаж при плановой сортности по каждому сорту, выручка от продажи при фактической и плановой сортности по каждому сорту). Сформулировать выводы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сорт продукции** | **Цена за 1 тыс. шт.** | **Объем продаж план, тыс. шт.** | **Объем продаж факт, тыс. шт.** |
| 1 | 850 | 10800 | 12900 |
| 2 | 675 | 2700 | 2280 |
| Всего: |  | 13500 | 15180 |

**Вариант№7.**

**1.** Определить методом цепных подстановок влияние на изменение объема производства следующих факторов:

#### ВП = R \* D \* П \* СВ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **План** | **Факт** |
| Число дней работы 1 рабочего (D), дней | 250 | 245 |
| Средняя продолжительность рабочего дня (П), час | 7.9 | 8.0 |
| Среднечасовая выработка (СВ), руб. | 24.56 | 23.87 |
| Численность основных рабочих ( R), чел | 590 | 660 |

Проанализировать полученные результаты.

**2.** Известны следующие показатели:

|  |  |
| --- | --- |
| **Возрастные группы, лет** | **Виды оборудования, единиц** |
| **А** | **Б** | **В** |
| до 5 лет | 54 | 92 | 48 |
| 5 – 10 лет | 86 | 90 | 52 |
| 10 – 20 лет | 11 | 52 | 20 |
| более 20 | 5 | 4 | 25 |

Необходимо определить:

Удельный вес каждой возрастной группы и каждого вида оборудования в общем парке оборудования.

Дать оценку возрастного состава оборудования.

**3.** Известны следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Прошлый год** | **Отчетный год** |
| Среднесписочная численность промышленно – производственного персонала, чел. | 3400 | 34985 |
| Принято на работу, чел. | 120 | 124 |
| Выбыло за год, чел. | 98 | 111 |

Необходимо определить:

Темп роста показателей.

Коэффициент оборота по приему и выбытию рабочих за 2 года; отклонения.

Сделать выводы по результатам анализа.

**4.** Известны следующие показатели:

|  |  |
| --- | --- |
| **Год** | **Валовая продукция, тыс. руб.** |
| 2001 | 1220 |
| 2002 | 1280 |
| 2003 | 1500 |
| 2004 | 1399 |
| 2005 | 1422 |

Определить:

общее абсолютное отклонение по валовой продукции, среднее абсолютное отклонение, абсолютные приросты валовой продукции за 5 лет;

темпы роста ВП за 5 лет (цепные и базисные), среднегодовой темп роста;

оценить исходные данные и полученные результаты.

**5.** Рассчитать влияние рынков сбыта продукции на изменение средней цены единицы продукции (структура продаж плановая и фактическая, изменение средней цены).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Рынки сбыта** | **Цена за тыс. шт., в тыс. руб.** | **Объем продаж плановый, тыс. шт.** | **Объем продаж фактический, тыс. шт.** |
| Госзаказ | 370 | 8200 | 8775 |
| По договор-ным ценам | 350 | 4100 | 5675 |
| Прочие | 330 | 1700 | 1550 |
| Всего: |  | 14000 | 16000 |

**Вариант№8.**

**1.** Известны следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Изделие** | **Объем производства по плану, шт.** | **Объем производства фактически, шт.** |
| А | 4960 | 4590 |
| Б | 980 | 964 |
| В | 2590 | 2720 |
| Г | - | 250 |

Определить:

по каждому изделию фактический выпуск продукции в пределах плана, сверхплана и не предусмотренной планом;

процент выполнения плана (всего и по изделиям);

удельный вес в общем фактическом выпуске продукции сверхплановой продукции, продукции в пределах плана и не предусмотренной планом.

оценить выполнение плана по ассортименту тремя способами.

сделать заключение по результатам анализа.

**2.** Дана следующая информация:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Наличие на начало года** | **Посту-пило** | **Вы-было** | **Наличие на конец года** |
| Всего основных средств, в т.ч. | 34328 | 450 | 812 | 33966 |
|           промышленно – производственные основные фонды | 25200 | 400 | 800 | 24800 |
|           производственные основные фонды других отраслей | 28 | - | 2 | 26 |
|           непромышленные основные фонды | 9100 | 50 | 10 | 9140 |
| В т. ч. активная часть | 29980 | 230 | 690 | 29520 |

Необходимо определить:

Темп роста показателей.

Удельный вес отдельных видов основных фондов в общем объеме основных фондов.

Коэффициенты обновления и выбытия по всем основным фондам, по промышленно – производственным основным фондам и по активной части основных фондов.

сделать выводы по результатам анализа.

**3.** Известна следующая информация:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Фактически** |
| Удельный вес рабочих в общей численности промышленно – производственного персонала (УД), % | 86 | 84 |
| Отработано дней 1 рабочим за год (Д) | 234 | 236 |
| Средняя продолжительность рабочего дня (П), час | 7.9 | 7.7 |
| Среднечасовая выработка рабочего (СВ), тыс. руб. | 25.1 | 24.5 |

Необходимо:

Определить методом относительных разниц влияние на изменение среднегодовой выработки вышеперечисленных показателей. (ГВ = УД \* Д \* П \* СВ).

Оценить исходные данные и полученные результаты.

**4.** Известны следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Прошлый год** | **План** | **Фактически** |
| Среднегодовая численность рабочих, чел. | 12000 | 12110 | 12104 |
| Отработано за год 1 рабочим, дней | 283 | 298 | 286 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час | 6.9 | 7.6 | 7.9 |

Необходимо определить:

фонд рабочего времени (плановый, фактический, прошлый год).

абсолютные отклонения от плана и от прошлого года.

процент выполнения плана.

целодневные и внутрисменные потери рабочего времени.

сделать выводы по результатам анализа.

**5.** На основании данных нижеприведенной таблицы сделать анализ прибыли от продажи продукции. Рассчитать размер влияния на прибыль от продажи объема и структуры продаж, полной себестоимости, отпускных цен.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **План при фактическом объеме продаж и структуре продукции** | **Факт** |
| Выручка от продажи продукции, тыс. руб. | 45120 | 45910 | 46300 |
| Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб. | 35350 | 34980 | 34320 |
| Прибыль от продажи, тыс. руб. | 9770 | 10930 | 11980 |

**Вариант№9.**

**1.** Известны следующие показатели:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Месяц** | **Выпуск продукции по плану** | **Фактический выпуск продукции** |
| Январь | 28250 | 29420 |
| Февраль | 32980 | 32015 |
| Март | 35420 | 43810 |
| Апрель | 35210 | 42514 |
| Май | 31430 | 43801 |
| Июнь | 29842 | 30219 |

Необходимо определить:

Удельный вес каждого месяца и каждого квартала в общем объеме выпуска продукции.

Коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, показатель аритмичности (за первый и второй кварталы).

Сделать выводы по результатам анализа.

**2.** Рассчитать влияние на изменение фондоотдачи следующих факторов:

#### ФО = Км \* ПРоб \* Ксм \* 1/Соб \* Удв

Использовать метод относительных разниц.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **План** | **Факт** |
| Коэффициент материальных затрат Км | 3.1 | 3.2 |
| Производительность оборудования ПРоб, руб. | 24900 | 25600 |
| Коэффициент сменности Ксм | 1.4 | 1.3 |
| Стоимость единицы оборудования Соб, руб. | 9200 | 9100 |
| Удельный вес оборудования в общей стоимости основных фондов Удв, % | 62.1 | 60.4 |

Сделать выводы по результатам анализа.

**3.** Проанализировать материалоемкость продукции по следующим данным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Показатели** | Прошлый год | **Отчетный год** |
| 1 | Прямые материальные затраты, тыс. руб. | 174240 | 178950 |
| 2 | Прочие расходы – всего, тыс. руб.          а) в т. ч. материальные затраты, тыс. руб. | 62852870 | 64752990 |
| 3 | Всего затрат на производство, тыс. руб. | 188340 | 189600 |
| 4 | Изменение остатков незавершенного производства – всего, тыс. руб. | – 1250 | + 560 |
| 5 | Производственная себестоимость валовой продукции, тыс. руб. | 184200 | 185400 |
| 6 | Валовая продукция, тыс. руб. | 200500 | 210390 |

Необходимо определить:

Всего материальных затрат на производство, тыс. руб.

Доля материальных затрат в общих затратах.

Изменение остатков незавершенного производства в т. ч. по материальным затратам, тыс. руб.

Итого материальных затрат, тыс. руб.

Доля материальных затрат в себестоимости валовой продукции.

Материалоемкость валовой продукции, руб.

Абсолютные и относительные отклонения всех показателей.

Влияние на изменение объема производства:

а) изменение эффективности использования материальных затрат

б) изменение абсолютной суммы материальных затрат

Сделать выводы по результатам анализа.

**4.** Определить влияние материальных затрат на себестоимость товарной продукции:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Материал** | **Расход материалов, кг** | **Цена, руб.** |
|  | **план** | **фактически** | **план** | **фактически** |
| А | 98 | 104 | 12.5 | 11.8 |
| Б | 140 | 230 | 16.5 | 15.0 |
| В | 320 | 329 | 5.2 | 6.4 |
| Г | 670 | 630 | 2.7 | 2.1 |

Необходимо определить:

стоимость израсходованных материалов по плану, фактически, фактический расход по плановой цене.

итоговые суммы.

экономия или перерасход материалов всего, в т. ч.:

а) за счет изменения удельного расхода материалов.

б) за счет изменения цен.

общее превышение или снижение материальных затрат при годовом выпуске продукции 34620 шт.

сделать выводы по результатам анализа.

**5.** Сделать анализ показателей рентабельности. Сформулировать выводы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Базисный год** | **Отчетный год** |
| Прибыль от продажи, тыс. руб. | 1437.9 | 757.8 |
| Себестоимость, тыс. руб. | 18752.1 | 19782.2 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 1385.6 | 611.3 |
| Сумма выручки, тыс. руб. | 20190 | 20540 |
| Балансовая прибыль, тыс. руб. | 1630.1 | 727.8 |
| Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. руб. | 21216.2 | 20093.9 |

**Вариант№10.**

**1.** Известны следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сорт изделия** | **Стоимость за единицу, руб.** | **Выпуск по плану, шт.** | **Выпуск фактический, шт.** |
| 1 | 2.0 | 5010 | 5020 |
| 2 | 1.9 | 480 | 320 |
| 3 | 1.8 | 1010 | 1020 |

Необходимо определить:

Выпуск продукции по каждому изделию в стоимостном выражении (по плану и фактически).

Процент выполнения плана (всего и по изделиям).

Плановый и фактический коэффициент сортности.

Сделать выводы по результатам расчета.

**2.** Известна следующая информация:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Май прошлого года** | **Май отчетного года** |
| Число рабочих дней | 29 | 28 |
| Количество смен | 4 | 4 |
| Продолжительность смены, час | 7.8 | 7.9 |
| Количество установленного оборудования | 240 | 230 |
| Количество работавшего оборудования | 230 | 227 |
| Время планового ремонта, час | 2800 | 2600 |
| Время простоев, час | 200 | 190 |
| Общее машинное время, час | 25200 | 24900 |
| Полезное машинное время, час | 23800 | 23600 |
| Объем производства, шт | 100 | 110 |

Определить:

Календарный, режимный, располагаемый фонды времени, фактически отработанное время.

Коэффициенты экстенсивной и интенсивной нагрузки оборудования (общие и частные).

Сделать выводы по результатам анализа.

**3.** Известны следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | Фактически |
| Удельный вес рабочих в общей численности промышленно – производственного персонала (УД), % | 65 | 74 |
| Отработано дней 1 рабочим за год (Д) | 256 | 260 |
| Средняя продолжительность рабочего дня (П), час | 7.6 | 7.8 |
| Среднечасовая выработка рабочего (СВ), тыс. руб. | 21.0 | 22.6 |

Необходимо:

Определить методом абсолютных разниц влияние на изменение среднегодовой выработки вышеперечисленных показателей. (ГВ = УД \* Д \* П \* СВ).

Оценить исходные данные и полученные результаты.

**4.** Проанализировать затраты на 1 руб. продукции по следующим данным:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Показатель** | **Сумма** |
| 1 | Плановая себестоимость товарной продукции, млн. руб. | 125892 |
| 2 | Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции, млн. руб.:          а) по плановой себестоимости отчетного года          б) по фактической себестоимости отчетного года | 123240122150 |
| 3 | Товарная продукция, млн. руб.          а) по плану          б) фактически в ценах плана          в) фактически в действующих ценах | 190230188456192690 |

Необходимо определить:

Затраты на 1 руб. товарной продукции по плану, коп.

Затраты на 1 руб. фактически выпущенной товарной продукции в плановых ценах, коп.

Затраты на 1 руб. фактически выпущенной товарной продукции в действующих ценах, коп.

Общее изменение затрат на 1 руб. товарной продукции по сравнению с планом, коп.

Изменение затрат на 1 руб. товарной продукции за счет изменения объема производства, коп.

Изменение затрат на 1 руб. товарной продукции за счет изменения цен, коп.

Темп роста затрат на 1 руб. товарной продукции по сравнению с планом, %.

Сделать выводы по результатам анализа.

**5.** Рассчитать влияние качества изделия на его среднюю цену продажи (удельный вес сортов в общем объеме по плану и фактически, фактический объем продаж при плановой сортности по каждому сорту, выручка от продажи при фактической и плановой сортности по каждому сорту). Сформулировать выводы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сорт продукции** | **Цена за 1 тыс. шт.** | **Объем продаж план, тыс. шт.** | **Объем продаж факт, тыс. шт.** |
| 1 | 850 | 10800 | 12900 |
| 2 | 675 | 2700 | 2280 |
| Всего: |  | 13500 | 15180 |

# 6. Список рекомендуемой литературы

1.     Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. – М.: Дело и сервис, 2002.

2.     Басовский Л.Е., Басовская Е.Н.. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности.М.;ИНФРА-М,2005.

3.     Басовский Л.Е., Лунева А.М, Басовский А.Л. Экономический анализ. (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности). – М.: ИНФРА-М, 2005.

4.            Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М, Инфра - М, 2002

5.     Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д. А.. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.; Проспект,2006.

6.     Ермолович Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. – Мн.: Книжный дом, 2003.

7.     Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2000.

8.     Ковалев А.П. Финансовый анализ и диагностика банкротства. - М: Экономическая академия, 2002.

9.     Ковалев В.В. Сборник задач по финансовому анализу. – М: “Финансы и статистика”, 2017.

10. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М: Финансы и статистика, 2001.

11. Ковалев В.В., Волкова О.Н.. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.;Проспект,2010.

12. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. Пособие для вузов / Под ред. Проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.

13. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Сучков Е.А.. Теория экономического анализа. М.;Экономистъ, 2004.

14. Любушин Н.П.. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: М.; ЮНИТИ,2015.

15. Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э.. Экономический анализ хозяйственной деятельности. М.; Ростов - на -Дону,2005.

16. Молибог Т.А., Молибог Ю.И.. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. М.: Гуманитарно- издательский центр "Владос", 2015.

17. Прыкин Б.В. Экономический анализ предприятия: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018.

18. Савицкая Г.В.. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.;ИНФРА-М,2003.

19. Савицкая Г.В.. Теория анализа хозяйственной деятельности. М.;ИНФРА- М,2006.

20. Сивкова А.И., Фрадкина Е.К. Практикум по анализу финансово-хозяйственной деятельности для студентов экономических и торгово-экономических колледжей и вызов. Тесты, задачи, деловые игры, ситуации. – Ростов н/Д: изд-во «Феникс», 2001.

21. Скамай Л.Г., Трубочкина М.И. Экономический анализ деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2006.

22. Шеремет А.Д.. Теория экономического анализа. М.;ИНФРА- М,2005.

23. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. - М: ИНФРА - М, 2000.

24. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. пособие / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2003.

25. Нормативная, правовая и периодическая литература.