

МОСКОВСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ,
МЕНЕДЖМЕНТА И ПРАВА

ПРОГРАММА
курса
«Теория экономического анализа»

Москва – 2003

Автор и составитель программы -

Бушуев В.К. доктор экономических наук, профессор;
Бубнов Г.Г. доктор экономических наук.

Рецензент - Толокина Е.Л. доктор экономических наук, профессор.

Экономический анализ хозяйственной деятельности:

Программа /для студентов высших учебных заведений / Сост.:
В.К. Бушуев, Г.Г. Бубнов. – М.: МИЭМП, 2003. – 72 с.

Программа курса составлена для студентов экономического факультета, для всех форм обучения.

© Московский институт экономики, менеджмента и права, 2003

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.....	5
II. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ЛЕКЦИЙ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ .	6
III. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИН	9
IV. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	30
V. ТЕСТЫ	34
VI. ЗАДАЧИ.....	41
VII. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ	50
VIII. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	52
IX. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	56
X. ПРИЛОЖЕНИЕ	57
XI. ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ И ЗАДАЧАМ	69

ВВЕДЕНИЕ

Настоящий курс является базовой дисциплиной при обучении студентов вузов по экономическим специальностям. При изучении курса «Теории экономического анализа» используются знания, полученные при изучении курсов: «Экономика предприятия», «Бухгалтерский учет», «Финансы предприятия», «Экономика и социология труда» и др. Изучение в единстве и взаимосвязи всех составляющих производственной и хозяйственной деятельности предприятия позволяет оценить степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, выявить неиспользованные резервы в производственной деятельности и рассчитать перспективы дальнейшего развития. В системе рыночной экономики экономический анализ для предприятия становится орудием конкурентной борьбы, т.к. без точного расчета показателей производственной деятельности невозможно определить стратегию дальнейшего развития.

Основное содержание данного курса рассматривается в лекционном материале. На практических занятиях закрепляется лекционный материал и материал, изученный студентами самостоятельно по учебной литературе. Для закрепления изученного материала предусматривается проведение расчетов при решении задач, отражающих различные стороны производственной деятельности предприятия. Для самостоятельного решения студентам предлагаются практические задания, правильность решения которых можно проверить ответами.

Текущая проверка знаний студентов предусматривается в виде промежуточных зачетов по разделам курса. Заключительный контроль знаний по данной дисциплине осуществляется в форме экзамена.

Для заполнения таблиц и проведения других расчетов приведенных в практических заданиях к темам учебной программы следует использовать данные годового отчета и дополнительной информации приведенной в Приложении.

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

По окончании курса «Теории экономического анализа» студент должен знать: роль комплексного анализа в управлении; содержание финансового и управленческого анализа и последовательность его проведения; структуру комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей; виды направления и основные методы анализа; приемы экономического анализа; анализ в системе маркетинга; анализ и управление объемом производства и продаж; обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ; анализ обновления продукции; анализ качества продукции; анализ технико-организационного уровня и других условий производства; анализ технической оснащенности производства, возрастного состава основных фондов; анализ и оценка уровня организации производства и управления; жизненный цикл изделия, техники и технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня; анализ и управление затратами и себестоимостью продукции; анализ использования производственных ресурсов; особенности анализа прямых, переменных и постоянных затрат; комплексную оценку резервов производства; финансовые результаты коммерческой организации и методы их анализа; анализ эффективности капитальных и финансовых вложений (инвестиционный анализ); финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа; анализ финансовой устойчивости, кредит и платежеспособность организации; методы комплексного анализа и оценка бизнеса; методику рейтингового анализа.

Овладев теоретическими и практическими знаниями по данному курсу студент должен уметь: свободно читать формы бухгалтерского баланса и данные годового отчета предприятия; владеть методикой экономического анализа хозяйственных ситуаций; применять изученные методы и приемы экономического анализа; владеть техникой и методикой внешнего и внутреннего анализа; научиться делать выводы и раскрывать имеющиеся резервы хозяйственной деятельности по результатам проведенного анализа.

II. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ЛЕКЦИЙ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Для очной формы обучения

№№	Наименование тем	Всего часов	В том числе		
			лекции	семинары	самост. работа
1	2	3	4	5	6
1	Теоретические основы курса	10	4	4	2
2	Анализ объема, качества и реализации продукции	10	4	4	2
3	Анализ использования основных фондов	6	2	2	2
4	Анализ использования материальных ресурсов	6	2	2	2
5	Анализ труда и заработной платы	10	4	4	2
6	Анализ себестоимости продукции	10	4	4	2
7	Анализ прибыли и рентабельности продукции и хозяйственной деятельности	12	4	4	4
8	Анализ эффективности управлением предприятием	6	2	2	2
9	Анализ эффективности организации производства и труда	6	2	2	2
10	Анализ научно-технического уровня производства	6	2	2	2
11	Анализ эффективности использования финансовых ресурсов	12	4	4	4
12	Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия	6	2	2	2
Итого часов:		100	36	36	28

Для очно-заочной формы обучения

№№	Наименование тем	Всего часов	В том числе		
			лекции	семинары	самост. работа
1	2	3	4	5	6
1	Теоретические основы курса	9	2	1	6
2	Анализ объема, качества и реализации продукции	9	2	1	6
3	Анализ использования основных фондов	9	2	1	6
4	Анализ использования материальных ресурсов	9	2	1	6
5	Анализ труда и заработной платы	9	2	1	6
6	Анализ себестоимости продукции	9	2	1	6
7	Анализ прибыли и рентабельности продукции и хозяйственной деятельности	9	2	1	6
8	Анализ эффективности управлением предприятием	5,5	1	0,5	4
9	Анализ эффективности организации производства и труда	7	2	1	4
10	Анализ научно-технического уровня производства	5,5	1	0,5	4
11	Анализ эффективности использования финансовых ресурсов	12	4	2	6
12	Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия	7	2	1	4
Итого часов:		100	24	12	64

Для заочной формы обучения

№№	Наименование тем	Всего часов	В том числе		
			лекции	семинары	самост. работа
1	2	3	4	5	6
1	Теоретические основы курса	9	0,5	0,5	8
2	Анализ объема, качества и реализации продукции	9,5	0,5	1	8
3	Анализ использования основных фондов	9,5	0,5	1	8
4	Анализ использования материальных ресурсов	9,5	0,5	1	8
5	Анализ труда и заработной платы	9,5	0,5	1	8
6	Анализ себестоимости продукции	9,5	0,5	1	8
7	Анализ прибыли и рентабельности продукции и хозяйственной деятельности	9,5	0,5	1	8
8	Анализ эффективности управлением предприятием	4			4
9	Анализ эффективности организации производства и труда	4			4
10	Анализ научно-технического уровня производства	8,5		0,5	8
11	Анализ эффективности использования финансовых ресурсов	9	0,5	0,5	8
12	Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия	8,5		0,5	8
	Итого часов:				

III. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИН

Тема 1. Теоретические основы курса

Предприятие как объект изучения. Важнейшие цели предприятия и характеристика основных показателей его деятельности в рыночной экономике. Предмет и содержание анализа хозяйственной деятельности, его цели и задачи. Место анализа хозяйственной деятельности предприятия в системе экономических наук. Значение и роль экономического анализа в управлении предприятием.

Виды экономического анализа и их роль в управлении производством. Характеристика комплексного анализа хозяйственной деятельности. Организация изучения экономики предприятий. Классификация и характеристика видов экономической информации, бухгалтерский баланс.

Метод анализа хозяйственной деятельности и его характерные особенности. Методы обработки и анализа экономической информации: наблюдение, сводка, группировка, абсолютные и относительные величины, средние величины, ряды динамики, методы факторного анализа показателей, детализация, балансовый метод, выборочное и сплошное наблюдение, сравнения, экономико-математические методы, моделирование.

Графики и их роль в обработке и анализе данных.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Что такое горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ экономических показателей.
2. Что позволяет определить вертикальный анализ баланса.
3. Какие выводы можно сделать по результатам трендового анализа.
4. Методом цепной подстановки рассчитать влияние каждого из приведенных в таблице факторов на отклонение фактического объема продукции от планового объема и провести проверку произведенного расчета:

№ №	Показатели	План	Факт	+,-
1	2	3	4	5
1	Объем произведенной продукции (тыс. руб)	2803,8	3155,2	
2	Среднесписочная численность рабочих за год (чел.)	900	1000	
3	Среднее число дней, отработанных 1 рабочим за год	301	290	

1	2	3	4	5
4	Среднее число часов, отработанных 1 рабочим за смену	6,9	6,8	
5	Средняя выработка продукции на 1 отработанный человеко-час (в руб.)	1,50	1,60	
6	Влияние на отклонение фактического объема против плана (тыс. руб.):			
А)	Изменение среднесписочной численности рабочих	X	X	
Б)	Изменение среднего числа дней отработанных 1 рабочим за год	X	X	
В)	Изменение среднего числа часов отработанного 1 рабочим за смену	X	X	
Г)	Изменение среднечасовой выработки	X	X	

Проверка:

5. Методом способ разниц рассчитать влияние каждого из приведенных в таблице факторов на отклонение фактического объема товарооборота от планового объема товарооборота и провести проверку производственного расчета

№№	Показатели	План	Факт	5
1	2	3	4	5
1	Розничный товарооборот (тыс. руб.)			
2	Среднегодовое количество рабочих мест			
3	Количество рабочих дней, отработанных 1 работником за год			
4	Средняя продолжительность рабочего дня работника			
5	Средняя выработка на 1 работника в час (в руб.)			
6	Влияние на отклонение фактического товарооборота против плана (тыс. руб.):			
А)	Изменение среднегодового количества рабочих мест			
Б)	Изменение количества дней отработанных 1 работником			
В)	Изменение средней продолжительности рабочего дня			
Г)	Изменение средней часовой выработки			

Проверка:

Тема 2. Анализ объема, качества и реализации продукции

Производство и реализация продукции и задачи их анализа. Основные показатели объема производства: готовая продукция, товарная продукция, валовая продукция, нормативно-чистая продукция.

Незавершенное производство на предприятии. Измерители продукции: в натуральном выражении, в стоимостном выражении. Оценка трудоемкости, материалоемкости и фондоемкости выпускаемой продукции; нормативная стоимость обработки.

Оценка динамики объема продукции и объема производства. Измерители используемые для исчисления динамики показателей. Анализ влияния важнейших факторов на динамику показателей. Влияние изменений в структуре предприятия и продукции на стоимостные показатели объема продукции. Ритмичность производства.

Анализ качества выпускаемой продукции и его влияния на объем товарной продукции. Анализ производственного брака. Анализ номенклатуры и ассортимента продукции. Оценка влияния ассортиментных сдвигов на величину товарной и реализованной продукции.

Анализ выполнения плана по объему реализации. Формула товарного баланса. Анализ выполнения плана по заключенным договорам.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Объясните, какие факторы влияют на отклонение фактического объема от планового объема продукции.
2. Какие показатели исчисляются при анализе ритмичности производства?
3. С помощью каких показателей анализируется качество выпускаемой продукции.
4. Какие факторы влияют на изменение объема реализации продукции.
5. Дайте характеристику факторов, которые влияют на выполнение плана по ассортименту выпускаемой продукции.
6. Объясните, как изменение в структуре производимого ассортимента продукции влияет на объем производства?
7. Заполните таблицу и рассчитайте выполнение плана и темпов изменения объема продукции

Показатели	По отчету за предыдущий год	Отчетный год		Отклонения			
		По плану	Факт	От плана		От предыдущего года	
				сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Производство продукции в сопоставимых ценах предприятий, тыс. руб.							
2. Производство продукции с учетом выполнения договорных обязательств, тыс. руб.							
3. Производство продукции в натуральном выражении: - плашки тыс. компл. - метчики тыс. компл. - сверла тыс. компл. - прочая продукция тыс. руб.							

8. Заполните таблицу и сделайте анализ выполнения плана по ассортименту:

Виды продукции	Выпуск в натуральном выражении, тыс. комплектов		Оптовая цена единицы продукции, руб.	Выпуск продукции в оптовых ценах предприятий, принятых в плане, тыс. руб.		Принимается в зачет выполнения плана по ассортименту.
	По плану	По отчету		По плану	По отчету	
1	2	3	4	5	6	7
1. Плашки						
2. Метчики						
3. Сверла						
4. Прочая продукция	X	X	X			
Итого	X	X	X			

9. По данным таблицы рассчитайте коэффициент ритмичности производства:

Время работы	Выпуск продукции	
	План	Факт
1	2	3
I декада	750	460
II декада	750	660
III декада	500	880

$$K_{\text{ритм.}} =$$

10. Заполните таблицу и рассчитайте реализацию товарной продукции, работ и услуг

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+,-)от плана	
	По плану	Факт.	тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5
Объем продаж, в ценах принятых в плане, тыс. руб.				
Выпуск продукции, в ценах принятых в плане, в тыс. руб.				
Изменение остатков нереализованной продукции, тыс. руб.				

Тема 3. Анализ использования основных фондов

Анализ состава, структуры и технического состояния основных фондов. Расчет первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости элементов активной и пассивной части основных производственных фондов. Анализ объема и динамики основных производственных фондов. Показатели технического состояния основных производственных фондов: коэффициент обновления, коэффициент изношенности. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

Производственная мощность предприятия. Факторы, определяющие производственную мощность. Анализ использования производственной мощности предприятия.

Определение показателей фондоотдачи и фондоемкости. Анализ фондоотдачи и ее влияние на конечные результаты производства.

Анализ работы машин и оборудования. Расчет показателей экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки оборудования. Расчет рас-

полагаемого фонда времени работы оборудования и базисного значения его производительности. Пофакторный анализ изменения интегральной загрузки оборудования.

Анализ амортизационных отчислений. Расчет показателей средней нормы амортизационных отчислений и абсолютного размера годовой амортизации. Методы расчета амортизационных отчислений.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Дайте характеристику факторам влияющим на производственную мощность предприятия.
2. Дайте структурную характеристику номинального фонда времени работы оборудования.
3. Какие показатели используются для анализа эффективности работы машин и оборудования?
4. По Вашему мнению, какой из методов расчета амортизации наиболее прогрессивен? Обоснуйте свою точку зрения.
5. Заполните таблицу и произведите расчет влияния отдельных факторов на фондоотдачу

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение (+, -)
1	2	3	4
1. Объем продукции (работ, услуг) в сопоставимых ценах, тыс. руб.			
2. Среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.			
3. В том числе машин и оборудования			
4. Удельный вес (коэффициент) стоимости машин и оборудования в общем объеме основных фондов (с точностью до 0,0001)			
5. Фондоотдача с 1 тыс. руб. стоимости промышленно-производственных основных фондов тыс. руб			
6. Фондоотдача с 1 тыс. руб. стоимости машин и оборудования тыс. руб.			
7. Влияние на фондоотдачу с 1 тыс. руб. промышленно-производственных основных фондов изменений, тыс. руб.:			

1	2	3	4
а) удельного веса стоимости машин и оборудования в общем объеме основных фондов	X	X	
б) фондоотдачи с 1 тыс. руб стоимости машин и оборудования	X	X	

6. Перечислите факторы влияющие на фондоотдачу.
7. Какое значение имеют показатели технического состояния основных производственных фондов?
8. Объясните экономическое значение восстановительной стоимости основных фондов.
9. В каких случаях при анализе основных фондов используется показатель фондоотдачи, а в каких - фондоемкости?
10. Как влияет показатель фондоотдачи на изменение объема производства продукции?
11. По данным задания 5 рассчитайте влияние на изменение объема производства: а) изменение величины стоимости промышленно-производственных фондов; б) изменение величины фондоотдачи.

Тема 4. Анализ использования материальных ресурсов

Оборотные фонды и задачи их анализа. Деление оборотных средств по назначению: производственные запасы, незавершенное производство, готовые изделия, денежные средства. Собственные и заемные оборотные средства. Нормируемые и ненормируемые оборотные средства.

Определение норм расхода материальных ресурсов. Расчет обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ состояния запасов по материалам и комплектующим изделиям. Материалоотдача и материалоемкость. Анализ материалоотдачи продукции и ее влияния на конечные результаты производства. Расчет показателей использования материалов.

Влияние материальных затрат на себестоимость продукции и рентабельность производства. Анализ использования предметов труда. Нормирование предметов труда. Технические и организационные факторы изменения норм расхода материалов. Плановые и фактические коэффициенты использования материалов.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Какие основные задачи стоят перед анализом использования материальных ресурсов на предприятии?
2. Какие причины могут приводить к образованию сверхплановых запасов остатков товарно-материальных ценностей на предприятии?
3. Какие причины могут привести к сверхнормативному расходу материалов на предприятии?
4. Раскройте содержание конструктивных, технологических и организационно-хозяйственных факторов, материальных ресурсов.
5. В чем состоит положительное влияние рационального использования материальных ресурсов на повышение эффективности производства?
6. Заполните таблицу и рассчитайте материалоемкость продукции.

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение (+, -)
1	2	3	4
1. Материальные затраты, тыс. руб.			
2. Стоимость продукции, работ и услуг в действующих оптовых ценах предприятий, тыс. руб.			
3. Материалоемкость продукции			
4. Влияние изменения материалоемкости на:			
а) величину материальных затрат, тыс. руб. (стр. 3 гр3 x стр.2 гр. 2)	X	X	
б) объем продукции, тыс. руб. (стр. 4а гр. 4: стр. 3 гр2)	X	X	

7. Объясните экономическое содержание основных показателей по расчету оборачиваемости оборотных средств.
8. Заполните и рассчитайте данные в таблице оборачиваемость оборотных средств

Показатели	Отчетный год		Отклонение от плана (+,-)
	План	Отчет	
1	2	3	4
1. Объем продаж продукции, работ и услуг по полной себестоимости, тыс. руб.			
2. Однодневный оборот, тыс. руб.			
3. Среднегодовые остатки оборотных средств, тыс. руб.			
4. Оборачиваемость в днях с точностью до 0,01			

1	2	3	4
5. Экономический результат (высвобождение при ускорении (-), привлечение при замедлении (+) оборачиваемости:			
- в днях	X	X	
- в сумме, тыс. руб.	X	X	

1. В каких случаях при анализе материальных затрат используется показатель материалоотдачи, и в каких материалоемкость?
2. Как могут повлиять ненормируемые оборотные средства на финансовое состояние предприятия?
3. По фактическим данным вышеприведенных в задании 6 рассчитайте влияние на изменение объема продукции: а) изменение величины материальных затрат; б) изменение величины материалоотдачи.

Тема 5. Анализ труда и заработной платы

Организация труда на предприятии. Техническое нормирование труда: норма времени, норма выработки. Виды норм. Порядок пересмотра норм.

Трудоемкость изделий. Фактическая нормативная и плановая трудоемкость. Расчет численности рабочих на основе трудоемкости. Производительность труда. Факторы, влияющие на производительность труда. Взаимосвязь производительности и трудоемкости.

Организация заработной платы на предприятии. Тарифная система заработной платы, ее составляющие: тарифно-квалификационные справочники, тарифные сетки, тарифные ставки, надбавки и льготы. Премия часть заработной платы. Формы и системы заработной платы.

Анализ показательной численности и состава рабочей силы. Качественная характеристика состава рабочей силы. Показатели движения рабочей силы.

Анализ показателей производительности труда. Расчет показателей производительности труда за год, день, час. Анализ использования рабочего времени. Баланс рабочего времени. Анализ факторов, определяющих часовую производительность труда.

Анализ влияния использования труда на выпуск продукции. Анализ трудоемкости продукции.

Оценки выполнения норматива заработной платы на один рубль товарной продукции. Анализ расхода фонда заработной платы. Анализ соотношения роста производительности труда и средней заработной платы.

Анализ влияния использования труда на себестоимость и рентабельности продукции.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Как можно рассчитать плановую потребность в численности по различным категориям работников?
2. Что показывает абсолютное и относительное отклонение численности рабочих?
3. Заполните таблицу и рассчитайте влияние использования рабочего времени и среднечасовой выработки на производительность труда 1 рабочего.

Показатели	Отчетный год		Отклонение (+, -)	% выполнение плана
	по плану	фактически		
1	2	3	4	5
1. Объем продукции в сопоставимых ценах тыс. руб.				
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.				
3. Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. руб.				
4. Отработано всеми рабочими человеко-дней, тыс. человеко-дней.				
5. Отработано всеми рабочими человеко-дней, тыс. человеко-дней.				
6. Среднее число дней, отработанных 1 рабочим за год				
7. Продолжительность рабочего дня, ч.				
8. Среднечасовая выработка 1 рабочего, тыс. руб.				
9. Влияние на отклонение фактической среднегодовой выработки 1 рабочего против плана, тыс. руб.				
а) целодневных потерь рабочего времени	X	X		X
б) внутрисменных потерь рабочего времени	X	X		X
в) изменение среднечасовой выработки	X	X		X

4. На основании вышеприведенной таблицы рассчитайте влияние на изменение объема производства показателей:
 - а) выполнение плана по численности рабочих,
 - б) выполнение плана по среднегодовой выработки 1 рабочего.
5. Заполните таблицу и рассчитайте и проведите анализ производительности труда

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение (+, -)	
		По плану	факт	От предшествующего года	От плана
1	2	3	4	5	6
1. Объем продукции, тыс. руб.					
2. Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел					
В том числе					
3. Удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала, %					
4. Выработка продукции на 1 работника промышленно-производственного персонала, тыс. руб.					
в том числе 1 рабочего					
5. Влияние на производительность труда 1 работающего изменений против плана тыс. руб.					
а) удельного веса рабочих в общей численности					
б) производительность труда 1 рабочего					

6. В каких расчетах используется показатель трудоемкости продукции?
7. С какой целью проводится анализ фонда оплаты труда?
8. В чем разница между абсолютным и относительным отклонением по фонду заработной платы?
9. Какие показатели влияют на изменение величины фонда оплаты труда.
10. По данным (таблицы 5 и таблицы 9 Приложения) рассчитайте влияние на фактическое изменение фонда оплаты труда ППП:
 - а) фактическое изменение численности ППП;
 - б) фактическое изменение среднегодовой величины заработной платы 1 работника.

Тема 6. Анализ себестоимости продукции

Себестоимость продукции и задачи ее анализа. Анализ структуры себестоимости продукции и сметы затрат на производство. Основные и накладные затраты. Группировка себестоимости по элементам затрат. Калькулирование себестоимости отдельных изделий. Группировка затрат по статьям калькуляции. Прямые и косвенные затраты. Классификация показателей себестоимости. Анализ показателей и факторов себестоимости.

Анализ затрат на производство. Группировка затрат по экономическому содержанию. Анализ структуры затрат на производство по элементам. Оценка источников и резервов снижения себестоимости.

Анализ себестоимости товарной продукции. Оценка товарной продукции по плановым нормам затрат и фактическим затратам. Внешние факторы, влияющие на себестоимость товарной продукции.

Анализ затрат на 1 руб. товарной продукции. Расчет величины затрат в сопоставимых ценах. Анализ влияния структурных сдвигов в ассортименте на показатель затрат на 1 руб. товарной продукции.

Анализ показателя себестоимости на единицу изделия.

Анализ путей снижения себестоимости. Анализ основных показателей снижения себестоимости: рост производительности труда, совершенствование и лучшее использование техники, экономия материальных затрат, сокращение накладных расходов, борьба с непроизводительными расходами и потерями.

Анализ влияния изменения себестоимости на величину прибыли от реализации продукции.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Какие задачи стоят перед анализом себестоимости продукции на предприятии?
2. Перечислите и дайте характеристику абсолютным и относительным показателям себестоимости продукции.
3. В чем проявляется влияние показателя производства несравнимой продукции на анализ показателя динамики изменения себестоимости товарной продукции?
4. Проведите анализ изменения фактических затрат на производство по элементам затрат. Рассчитайте динамику этих затрат по каждому элементу в отдельности и по производственной себестоимости продукции в целом. (Табл. 7 Приложения)
5. Рассчитайте влияние отдельных факторов на отклонение фактических затрат на 1 руб. продукции от плана и дайте оценку влияния каждого фактора. (По данным Приложения).
6. Рассчитайте долю материальных затрат и их структуру в себестоимости продукции. Дайте оценку показателя выполнения плана по использованию материальных ресурсов. (Табл. 8 Приложения)

7. Рассчитайте абсолютное и относительное отклонение фактических трудовых затрат по производству продукции от плана. (Табл. 7 Приложения)
8. По себестоимости фактически выпущенной продукции рассчитайте удельный вес прямых и косвенных расходов. (Табл. 8 Приложения)
9. Рассчитайте долю амортизационных отчислений в составе полной себестоимости фактически выпущенной продукции. (Табл. 8 Приложения)
10. Сделайте выводы о влиянии на выполнение плана по затратам на 1 руб. произведенной продукции:
 - а) факторов, не зависящие от работы предприятия;
 - б) факторов, зависящих от работы самого предприятия.

Тема 7. Анализ прибыли и рентабельности продукции и хозяйственной деятельности

Рентабельность и задачи ее анализа. Формирование и анализ показателей рентабельности.

Абсолютные показатели прибыли. Расчет прибыли от производства продукции и от реализации товарной продукции. Расчет прибыли от всей хозяйственной деятельности предприятия. Оценка величины балансовой прибыли.

Расчет показателей уровня рентабельности по отношению к себестоимости и по отношению к используемым средствам предприятия – основным производственным фондам и нормируемым оборотным средствам.

Анализ выполнения плана по прибыли от реализации товарной продукции. Факторы, определяющие величину прибыли: факторы внешние, факторы внутренние. Методика определения влияния факторов на отклонение фактической прибыли от плановой.

Анализ выполнения плана балансовой прибыли: прибыль от прочей реализации, внереализационные прибыли, внереализационные убытки. Анализ факторов балансовой прибыли.

Анализ факторов, определяющих уровень общей рентабельности. Расчет уровня общей рентабельности. Определение влияния факторов на изменение уровня рентабельности.

Анализ использования прибыли.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Какие основные задачи решаются в процессе анализа прибыли?
2. По данным «Отчета о финансовых результатах» сделайте выводы о состоянии положения с прибылью за отчетный период.
3. Заполните таблицу и проведите анализ прибыли до налогообложения предприятия:

Составные части прибыли до налогообложения	За предыдущий год	За отчетный год		Отклонение (+, -)			
		по плану	факт	От предыдущего года		От плана	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Прибыль (убыток) от продаж							
2. Проценты к получению							
3. Проценты к уплате							
4. Доходы от участия в других организациях							
5. Прочие операционные доходы и расходы							
6. Прочие внереализационные доходы и расходы							
7. Прибыль (убыток) до налогообложения							

1. Рассчитайте динамику и проведите анализ величины чистой прибыли за два последних года.
2. Проанализируйте влияние факторов на величину чистой прибыли за два последних года.
3. Сделайте выводы о выполнении плана по прибыли за отчетный год.
4. Проанализируйте уровень рентабельности произведенной и реализованной продукции. Сделайте соответствующие расчеты.
8. Проанализируйте уровень производственной рентабельности. Сделайте соответствующие расчеты.
9. Составьте таблицу и произведите расчет общего уровня рентабельности.
10. Какие основные задачи решаются в процессе анализа показателей рентабельности?

Тема 8. Анализ эффективности управления предприятием

Управление производством и задачи его анализа. Организационно-технический уровень производственно-хозяйственной деятельности и организационно-технический уровень производства. Анализ основных показателей организационно-технического уровня производства. Функции управления на уровне предприятия. Система управления на предприятии. Основные задачи экономического анализа эффективности управления.

Анализ производственной структуры предприятия. Оценка рациональности структуры производственных звеньев предприятия.

Анализ органов управления. Удельный вес работников управления. Степень централизации управленческих функций. Анализ показателей эффективности управления. Оценка объема, сложности и напряженности работы аппарата управления.

Анализ качества экономической работы на предприятии.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Раскройте систему управления на предприятии.
2. Раскройте основные задачи экономического анализа эффективности управления на предприятии.
3. Перечислите показатели, характеризующие состояние управления предприятием.
4. По данным Приложения рассчитайте показатели эффективности управленческого труда.
5. Рассчитайте динамику коэффициента эффективности управления.
6. Какие резервы повышения эффективности управления предприятием связаны с организацией управления на уровне цехов, участков?
7. Определите удельный вес заработной платы работников управления в общем фонде оплаты труда и в себестоимости продукции. (По данным Приложения).

Тема 9. Анализ эффективности организации производства и труда

Организация производства и труда и задачи ее анализа. Разделение и кооперация труда на предприятии. Основные, вспомогательные и обслуживающие процессы производства. Длительность производственного цикла. Организация производства: на рабочем месте, на уровне цеха, межцеховая.

Анализ уровня концентрации, специализации и кооперирования. Показатели уровня концентрации, специализации, кооперирования производства на предприятии. Оценка рациональности производственной структуры. Основные принципы рациональной организации производственного процесса: пропорциональность, параллельность, прямоочность, непрерывность, ритмичность.

Анализ типа производства и длительности производственного цикла. Типы производств: индивидуальное, серийное, массовое. Влияние длительности производственного цикла на экономические показатели деятельности предприятия. Анализ показателей производственного цикла.

Анализ организации основного производства и ритмичности выпуска продукции. Коэффициент ритмичности производства.

Анализ организации вспомогательного производства и обслуживающего хозяйства.

Анализ внедрения научной организации труда. Методы научной организации труда. Расчет общего коэффициента организации труда: коэффициент использования фонда рабочего времени, коэффициент использования квалификации труда, коэффициент напряженности труда.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Проанализируйте формулу производственного цикла. Дайте характеристику его составляющих.
2. По данным Приложения рассчитайте коэффициент специализации производства.
3. Что понимается под организационным уровнем производства?
4. В каких направлениях необходимо анализировать состояние организации труда и производства на предприятии?
5. С помощью каких показателей можно проанализировать уровень концентрации и кооперации производства?
6. Какие показатели характеризуют уровень организации труда?

7. Раскройте содержание основных принципов рациональной организации производственного процесса – пропорциональности, параллельности, прямоочности, непрерывности и ритмичности.
8. Дайте характеристику показателя уровня кадрового потенциала предприятия.

Тема 10. Анализ научно-технического уровня производства

Технический уровень производства и задачи его анализа. Значение технического прогресса на производстве.

Анализ технического уровня выпускаемой продукции. Система показателей, характеризующих технический уровень продукции, выпускаемой на предприятии. Эксплуатационные и производственно-технологические показатели новой техники. Надежность и долговечность новой техники. Технологичность продукции.

Анализ технического уровня производства. Система показателей технического уровня производства.

Анализ уровня механизации и автоматизации производства. Оценка степени механизации: механизированно-ручное, комплексно-механизированное, автоматизированное, комплексно-автоматизированное производство. Расчет уровня механизации и автоматизации производства.

Анализ технической и энергетической вооруженности труда. Показатель фондовооруженности труда. Показатель энерговооруженности труда. Расчет показателей: электровооруженности, тепловооруженности, силовооруженности. Потенциальная и фактическая энерговооруженность труда.

Анализ экономической эффективности новой техники. Показатели экономической эффективности новой техники.

Анализ экономической эффективности капитальных вложений. Расчет срока окупаемости и коэффициента эффективности капитальных вложений. Нормативный коэффициент эффективности новой техники, нормативный срок окупаемости. Расчет наиболее экономичных вариантов через сумму приведенных затрат.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Посредством каких экономических показателей анализируется эффект от повышения технического уровня производства?
2. Каким образом можно определить уровень технической вооруженности труда?

3. Составьте таблицу и рассчитайте следующие показатели: а) технической вооруженности труда одного работника: плановый показатель фондовооруженности одного работника; показатель выполнения плана по фондовооруженности; показатель фактического изменения фондовооруженности; б) рассчитать вышеприведенные показатели по фондовооруженности одного работника машинами и оборудованием.
4. В чем состоит значение анализа технического уровня выпускаемой продукции?
5. Дайте характеристику уровня механизации и автоматизации производства.
6. Перечислите и дайте характеристику показателям отражающим прогрессивность применяемых технологий на производстве.
7. Перечислите и дайте характеристику основным показателям отражающим эффективность научно-технических мероприятий.
8. Перечислите и дайте характеристику основным показателям отражающим эффективность капитальных вложений.

Тема 11. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов

Финансовые ресурсы предприятия и задачи их анализа. Уставной фонд предприятия. Собственные и заемные средства предприятия. Финансовый бизнес-план предприятия (баланс доходов и расходов).

Анализ воспроизводства и оборачиваемости основных фондов. Расчет длительности оборота основных производственных фондов. Рентабельность основных производственных фондов.

Анализ оборачиваемости оборотных средств предприятия. Расчет показателей оборачиваемости оборотных средств. Анализ показателей оборачиваемости. Расчет эффективности ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Анализ финансовых результатов и финансового состояния. Оценка основных факторов, определяющих финансовое состояние и платежеспособность. Бухгалтерский баланс. Разделы бухгалтерского баланса. Анализ основных показателей финансового положения предприятия.

Анализ движения капитала: характеристики денежных потоков предприятия; сферы движения денежных потоков; оценки их влияния на общую величину финансовых ресурсов.

Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия. Методика рейтинговой оценки.

Обобщение результатов анализа финансового состояния предприятия и определение путей финансового оздоровления.

Оценка оперативного анализа финансового состояния и текущей платежеспособности.

Контрольные вопросы и практические задания

1. По данным бухгалтерского баланса проанализируйте структуру имущества предприятия и источников его образования.
2. Заполните таблицу и проведите анализ состава и структуры активов предприятия.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
1	2	3	4
1. Всего активов предприятия, тыс. руб., в т. числе:			
1.1. Внеоборотные активы, тыс. руб.			
- в % к стоимости активов			
1.2. Оборотные активы, тыс. руб.			
- в % к стоимости активов			
1.2.1. запасы, тыс. руб.			
- в % к стоимости оборотных активов			
1.2.2. Дебиторская задолженность, тыс. руб.			
- в % к стоимости оборотных активов			
1.2.3. денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.			
- в % к стоимости оборотных активов			

3. Рассчитайте удельный вес производственных активов в общей стоимости имущества.
4. Заполните таблицу и рассчитайте состав ликвидных средств и обязательств предприятия.

Показатели	На начало года	На конец года	(+, -)	%
1	2	3	4	5
1. Высоколиквидные активы				
2. Легкорреализуемые активы				
3. Среднереализуемые активы				
4. Краткосрочные обязательства				

5. Рассчитайте основные коэффициенты, характеризующие уровень финансовой устойчивости предприятия.
6. Рассчитайте и проведите анализ рентабельности активов предприятия.
7. Рассчитайте показатели, характеризующие оборачиваемость основного капитала.
8. Рассчитайте показатели состояния оборачиваемости материально-производственных запасов предприятия.
9. Заполните таблицу и проведите анализ капитала предприятия.

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
1	2	3	4
1. Всего капитала, тыс. руб.			
в том числе			
1.1. собственный капитал предприятия, тыс. руб.			
- в % к стоимости капитала			
1.2. заемный капитал предприятия, тыс. руб.			
- в % к стоимости капитала			
1.2.1. краткосрочные кредиты, тыс. руб.			
- % к стоимости заемного капитала			
1.2.2. Кредиторская задолженность, тыс. руб.			
- % к стоимости заемного капитала			

10. Система относительных финансовых коэффициентов по экономическому смыслу может быть подразделена на ряд характерных групп, таких, как показатели:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)

Тема 12. Обобщающая характеристика производственно-хозяйственной деятельности предприятия

Анализ взаимосвязи синтетических показателей деятельности предприятия. Количественные показатели и качественные показатели. Взаимосвязь количественных и качественных показателей.

Комплексная оценка показателей эффективности производства. Плановые задания по производственным показателям. Расчет экономической эффективности производства через систему показателей: обобщающие показатели повышения экономической эффективности производства; показатели повышения экономической эффективности использования труда; показатели повышения экономической эффективности использования основных фондов, оборотных средств и капитальных вложений; показатели повышения экономической эффективности использования материальных ресурсов. Анализ экономической эффективности новой техники.

Конечные показатели производственной деятельности и повышения эффективности производства.

Методика комплексной оценки интенсификации и эффективности производства. Система расчетов показателей: динамика качественных показателей использования ресурсов; соотношение прироста ресурсов в расчете на 1 % прироста объема производства; доля влияния интенсивности на прирост объема производства продукции; относительная экономия ресурсов; комплексная оценка всесторонней интенсификации производства.

Значение результатов комплексного анализа и оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Контрольные вопросы и практические задания

1. Перечислите и дайте характеристику важнейшим задачам комплексного анализа состояния и результативности работы предприятия.
2. Перечислите методы, применяемые для комплексной оценки всей хозяйственной деятельности предприятия.
3. Перечислите источники (резервы) и показатели интенсификации и эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия.
4. Перечислите конечные показатели производственной деятельности предприятия.
5. Составьте таблицу важнейших показателей, комплексно характеризующих деятельность предприятия в истекшем году и сделайте развернутое заключение о состоянии производственно-экономического потенциала и результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

IV. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Семинар 1.

Занятие 1.

1. Что изучается в курсе «Экономический анализ хозяйственной деятельности».
2. Методология исследования, методы экономического анализа.
3. Анализ бухгалтерской отчетности и данных годового отчета.

Занятие 2.

1. Методы детерминированного факторного экономического анализа.
2. Комплексный анализ системы экономических показателей предприятия.
3. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.

Семинар 2.

Занятие 1.

1. Объем производства и его показатели.
2. Показатели измерения объема производства: их расчет и анализ.
3. Влияние факторов на динамику показателей объемов производства.

Занятие 2.

1. Качество выпускаемой продукции: сущность, назначение, показатели измерения.
2. Влияние производственного брака на объем производства.
3. Показатели выполнения плана по объему реализации: их расчет и анализ.

Семинар 3.

Занятие 1.

1. Основные фонды предприятия: назначение, структура, формы стоимости.
2. Основные показатели использования производственных фондов: расчет и динамика.
3. Норма и сумма амортизационных отчислений, методы расчета амортизации.

Семинар 4.

Занятие 1.

1. Оборотные фонды предприятия и их классификация.
2. Нормативный подход к расчету обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Показатели использования материалов на производстве и формулы их расчета.

Семинар 5.

Занятие 1.

1. Структура и состав кадров на предприятии.
2. Показатели использования ППП.
3. Производительность труда: расчет показателей, факторы, влияющие на производительность труда.
4. Трудоемкость изделий: расчет, значение, факторы на неё влияющие

Занятие 2.

1. Значение показателя «фонд оплаты труда» для производственной деятельности предприятия.
2. Анализ изменения заработной платы по производственным группам работников.
3. Влияние изменения заработной платы на показатели себестоимости продукции.

Семинар 6.

Занятие 1.

1. Классификация затрат на производство продукции: виды классификации, подразделение затрат.
2. Группировка себестоимости по элементам затрат, по статьям калькуляции.
3. Показатели и факторы влияющие на себестоимость.

Занятие 2.

1. Расчет затрат на 1 рубль товарной продукции.
2. Влияние структурных сдвигов в ассортименте продукции на показатели себестоимости.
3. Изменение себестоимости и ее влияние на величину прибыли.

Семинар 7.

Занятие 1.

1. Показатели прибыли рассчитываемые на предприятии.
2. Методика расчета показателей прибыли.
3. Влияние факторов на отклонение фактической прибыли от плановой.
4. Балансовая прибыль и ее составляющие.

Занятие 2.

1. Показатели рентабельности рассчитываемые на предприятии.
2. Факторы влияющие на уровень общей рентабельности.
3. Методика расчета уровня показателей рентабельности.

Семинар 8.

Занятие 1.

1. Оценка состояния уровня управления и планирования на предприятии.
2. Производственная структура предприятия: анализ и пути ее совершенствования.
3. Характеристика состояния органов управления на предприятии.

Семинар 9.

Занятие 1.

1. Производственный цикл и его составляющие.
2. Концентрация, специализация и кооперирование производства.
3. Показатели организации труда на производстве.
4. Внедрение научной организации труда на предприятии.

Семинар 10.

Занятие 1.

1. Показатели технического уровня выпускаемой продукции.
2. Технический уровень производства и его значение.
3. Экономическая эффективность новой техники и капитальных вложений.

Семинар 11.

Занятие 1.

1. Структура финансовых ресурсов предприятия.
2. Оборачиваемость основных фондов предприятия.
3. Оборачиваемость оборотных средств предприятия.
4. Показатели деловой активности предприятия.

Занятие 2.

1. Финансовое состояние и платежеспособность предприятия.
2. Анализ показателей ликвидности баланса.
3. Оценка рыночной устойчивости предприятия.

Семинар 12.

Занятие 1.

1. Задачи комплексного анализа и состояния и результативности работы предприятия.
2. Методики комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.
3. Комплексный финансовый анализ и рейтинговая оценка эмитентов.

V.ТЕСТЫ

- 1. Предмет экономического анализа это:**
 - а) торговая деятельность предприятия;
 - б) экономическая сторона хозяйственной деятельности предприятия;
 - в) сбытовая деятельность предприятия;
 - г) производственная деятельность предприятия.

- 2. Какие факторы определяют внутреннюю среду функционирования предприятия:**
 - а) конкуренция;
 - б) возможности выпуска продукции;
 - в) конъюнктура;
 - г) кадры.

- 3. К стоимостным показателям производственной программы относятся:**
 - а) незавершенное производство;
 - б) товарная продукция;
 - в) затраты на 1 руб. товарной продукции;
 - г) стоимость основных фондов.

- 4. Какие из перечисленных рисков относятся к техническим рискам:**
 - а) складирование отходов;
 - б) вредность производства;
 - в) изношенность оборудования;
 - г) незавершенное производство.

- 5. Готовая продукция – это продукция прошедшая технологический цикл и сданная на склад:**

ДА НЕТ

- 6. Товарная продукция – это готовая продукция за минусом стоимости произведенных полуфабрикатов:**

ДА НЕТ

- 7. Валовая продукция – это товарная продукция за минусом стоимости незавершенного производства:**

ДА НЕТ

8. Реализованная продукция – это продукция, деньги за которую поступили на расчетный счет предприятия:

ДА НЕТ

9. Чистый продукт – это валовая продукция плюс стоимость материальных затрат:

ДА НЕТ

10. Отгруженная продукция – это продукция, которая находится на складе предприятия:

ДА НЕТ

11. Сравнимая продукция – это продукция, производство которой освоено в текущем периоде:

ДА НЕТ

12. Продажа продукции промышленными предприятиями ведется по:

- а) розничным ценам;
- б) оптовой цене промышленности;
- в) оптовой цене предприятия;
- г) цеховой себестоимости.

13. Оптовая цена предприятия одного изделия состоит из:

- а) цеховой себестоимости плюс косвенные расходы;
- б) полной себестоимости плюс прибыль;
- в) постоянные плюс переменные затраты;
- г) затраты основные плюс накладные расходы.

14. Балансовая прибыль это:

- а) валовая прибыль, полученная предприятием;
- б) прибыль полученная от реализации продукции;
- в) разница между валовой прибылью и суммой убытков;
- г) прибыль от продажи производственных услуг.

15. Уровень рентабельности это:

- а) отношение величины основных фондов к себестоимости;
- б) отношение себестоимости к величине реализованной продукции;
- в) отношение общей прибыли к величине основных фондов и нормируемых оборотных средств;
- г) отношение товарной продукции к величине основных фондов.

16. Что из перечисленного относится к основным производственным фондам:

- а) масло смазочное;
- б) специнструмент сроком службы два года;
- в) запасы основных материалов на складе;
- г) готовая продукция на складе.

17. Какие показатели характеризуют уровень использования основных фондов:

- а) уровень рентабельности;
- б) фондоотдача;
- в) фондовооруженность рабочих;
- г) фондоемкость.

18. Что характеризует показатель фондоотдачи:

- а) удельные затраты основных фондов на 1 руб. реализованной продукции;
- б) объем товарной продукции, приходящейся на 1 руб. производственных фондов;
- в) объем валовой продукции на 1 руб. производственных затрат;
- г) объем производственных фондов, приходящихся на 1 рабочего.

19. Первоначальная стоимость станка 50 млн. руб., его ликвидационная стоимость – 4 млн. руб., срок службы станка – 10 лет. Годовая норма амортизации станка составит:

- а) 8,3%;
- б) 9,2 %;
- в) 10%;
- г) 28%.

20. Коэффициент использования календарного фонда времени работы оборудования, это:

- а) отношение планового фонда времени к фактическому отработанному;
- б) отношение фактически отработанного времени к календарному;
- в) отношение фактически отработанного времени к плановому;
- г) отношение календарного фонда времени к плановому.

21. Фондовооруженность труда рабочего – это:

- а) стоимость активной части основных производственных фондов;
- б) отношение стоимости основных производственных фондов к средне списочной численности работников;
- в) отношение стоимости основных фондов к числу рабочих в наибольшую смену;
- г) отношение стоимости основных фондов к числу рабочих.

22. Коэффициент эффективности капитальных вложений это:

- а) величина производственных затрат;
- б) нормативный срок окупаемости;
- в) отношение прироста прибыли к величине капитальных затрат;
- г) отношение капитальных затрат к валовой прибыли.

23. К собственным источникам формирования оборотных средств относятся:

- а) уставной фонд;
- б) амортизационные отчисления;
- в) НДС, НДМ;
- г) фонд материального поощрения.

24. В состав оборотных производственных фондов предприятия входят материально-вещественные элементы:

- а) производственные запасы сырья, топлива, материалов, полуфабрикатов, запасные части;
- б) станки, агрегаты, приспособления, такелаж;
- в) готовая продукция, денежные средства в кассе;
- г) прибыль предприятия.

25. Какими из перечисленных показателей характеризуется эффективное использование оборотных средств:

- а) фондоотдачей;
- б) длительностью оборота;
- в) производительностью труда;
- г) количеством оборотов оборотных средств в течение года;
- д) сроком окупаемости капитальных вложений.

26. Определите, какие из показателей необходимы для нормирования оборотных средств, находящихся в производственных запасах:

- а) суточный расход материалов;
- б) суточный выпуск готовой продукции;
- в) цена за единицу основного материала;
- г) средняя цена единицы изделия;
- д) норма запасов в днях.

27. Норматив оборотных средств предприятия 4 млн. руб., план реализации – 20,0 млн. руб. Длительность одного оборота составит:

- а) 45 дней;
- б) 64 дня;
- в) 72 дня;
- г) 90 дней;

28. Показатель материалоемкости в денежном выражении означает:

- а) удельный расход предметов труда на 1 руб. продукции;
- б) стоимость сырья и материалов;
- в) коэффициент использования материалов;
- г) норму расхода материала на единицу продукции.

29. Полная (коммерческая) себестоимость продукции состоит из:

- а) цеховая себестоимость плюс прибыль;
- б) общепроизводственных расходов плюс прибыль;
- в) производственной себестоимости плюс непроизводственные расходы;
- г) сметы затрат на производство.

30. К затратам на управление и организацию производства в себестоимости продукции относятся затраты:

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) переменные;
- г) по обслуживанию оборудования.

31. К переменным затратам относятся:

- а) затраты на сырьё и материалы;
- б) затраты на реализацию продукции;
- в) амортизационные отчисления;
- г) заработная плата основных рабочих.

32. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования учитываются в составе:

- а) прямых затрат;
- б) общецеховых затрат;
- в) в фонде заработной платы;
- г) в накладных расходах.

33. Из перечисленного ниже укажите постоянные издержки предприятия:

- а) затраты на приобретение сырья и топлива;
- б) жалование управленческому персоналу;
- в) заработная плата основных рабочих;
- г) налог с прибыли;
- д) плата за арендуемое оборудование.

34. Коэффициент эффективности управления рассчитывается как:

- а) численность рабочих к промышленно-производственному персоналу;
- б) фонд заработной платы к среднесписочной численности персонала;
- в) фонд заработной платы к численности работников управления;
- г) отношение затрат по управлению к объему реализованной продукции.

35. Энерговооруженность труда это:

- а) количество киловатт/часов, приходящихся на одного рабочего;
- б) электровооруженность плюс тепловооруженность;
- в) мощность двигателей и электроаппаратов;
- г) количество мега калорий, приходящихся на одного рабочего.

36. Уровень механизированного труда в общих трудозатратах определяется как:

- а) сумма времени всех механизированных процессов;
- б) отношение времени механизированных процессов к длительности всех операций;
- в) отношение времени операций ручного труда к времени механизированных процессов;
- г) отношение времени деятельности всех операций к времени механизированных процессов.

- 37. Коэффициент ритмичности производства рассчитывается как:**
- а) отношение фактически произведенной продукции к плановой продукции;
 - б) отношение сверхплановой продукции к фактической продукции;
 - в) отношение продукции, произведенной в пределах плана к плановой продукции;
 - г) отношение плановой продукции к сверхплановой продукции.
- 38. К какой категории работников относится токарь-карусельщик:**
- а) руководитель;
 - б) служащий;
 - в) основной рабочий;
 - г) вспомогательный рабочий.
- 39. Трудоемкость после внедрения новой технологии снизилась на 20 %. Производительность труда:**
- а) остается неизменной;
 - б) снизится на 20 %;
 - в) повысится на 20 %;
 - г) повысится на 25 %.
- 40. Коэффициент сменности рабочих рассчитывается как:**
- а) отношение рабочих к специалистам;
 - б) отношение рабочих вечерней смены к общему числу рабочих;
 - в) отношение общего числа рабочих во всей сменах к числу рабочих в наибольшей смене;
 - г) общее число отработанных рабочих смен к количеству смен.

VI. ЗАДАЧИ

Задача №1

Имеются следующие данные по промышленному предприятию: в 1997 г. объем выпущенной продукции составил – 30,0 млн. руб.; а среднегодовая сумма промышленно-производственных фондов – 7,6 млн. руб.; в 1998 г. объем выпущенной продукции составил – 31,2 млн. руб.; а среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов – 9,0 млн. руб.

Определите:

- 1) индекс изменения использования основных фондов;
- 2) дополнительный объем продукции, полученный за счет:
 - а) изменения величины промышленно-производственных фондов;
 - б) изменения использования основных промышленно-производственных фондов по сравнению с предыдущим годом.

Решение:

Задача № 2

На предприятии стоимость основных производственных фондов на 01.01.1999 г. составила – 12 млн. рублей. В течении года было приобретено: в июне месяце основных средств на 3,0 млн. руб., а в сентябре месяце ликвидировано основных средств на 1 млн. руб.

Определите:

среднегодовую стоимость основных производственных фондов.

Решение:

Задача №3

Срок эксплуатации оборудования – 6 лет. Первоначальная стоимость оборудования – 42000 рублей.

Определите:

годовые амортизационные отчисления по методу “сумма чисел лет” (ускоренная амортизация).

Решение:

Задача № 4

Имеются следующие данные о работе токарных станков одного из цехов завода за апрель:

1. число станков:

установленных – 35 шт.;

фактически работающих – 30 шт., в том числе:

в две смены - 12 шт.,

в три смены 18 шт.

2. Число дней работы цеха – 16, режим работы – трехсменный, продолжительность смены – 8 час.

3. Выработка за месяц деталей 240600 шт.

Простои за месяц составили 360 станко – часов.

Определите:

1. Календарный и режимный фонд времени установленного оборудования.

2. Количество фактически отработанных станко-часов.

3. Производительность одного станка в час.

Коэффициент использования режимного фонда времени работы оборудования.

Решение:

Задача № 7

В III квартале предприятие реализовало продукции на 300 млн. рублей. Среднеквартальные остатки оборотных средств составили – 20 млн. рублей.

В IV квартале по плану объем реализованной продукции увеличится на 20 %, а время оборота оборотных средств будет сокращено на 2 дня.

Определите:

на сколько изменится среднеквартальный остаток оборотных средств по плану в результате сокращения продолжительности одного оборота оборотных средств.

Решение:

Задача № 8

Фонд заработной платы – 10 млн. рублей. По коллективному договору за улучшение производственных показателей увеличивается фонд оплаты труда. Коэффициент корректировки заработной платы за увеличение объемов производства – 0,4, за увеличение производительности труда – 0,6.

Фактическое выполнение показателей составило:

по объемам производства – 105%,

по производительности труда – 105 %.

Определите:

сумму фонда оплаты труда за месяц.

Решение:

Задача № 9

На предприятии планировалось за месяц получить продукции на 700 тыс. руб. при численности работников – 28 человек при фонде заработной платы – 40 тыс. рублей. Фактически было получено продукции на 750 тыс. руб., при численности 25 работников и фонде заработной платы – 45 тыс. рублей.

Коэффициент корреляции фонда заработной платы по отношению к увеличению производительности труда – 0,5.

Определите:

относительный перерасход (или экономию) фонда заработной платы.

Решение:

Задача № 10

Имеются следующие данные предприятия по трудовым показателям:

фонд заработной платы планировался в размере 120 тыс. руб. при среднесписочной численности работников – 1200 человек. Фактический фонд заработной платы составил – 143 тыс. руб., а среднесписочная численность работников 1300 человек.

Определите:

абсолютный перерасход заработной платы:

- а) за счет изменения плановой численности работников;
- б) за счет изменения средней заработной платы на одного работника.

Решение:

Задача № 11

Из формы № 9 годового отчета предприятия видно, что фактическое среднесписочное число рабочих – 900 человек, при плане 1000 человек. Всего рабочими отработано 212,0 тыс. человеко-дней, при плане 227,8 тыс. чел.-дней.

Определите:

- 1) процент выполнения плана по числу человеко-дней работы на 1 рабочего;
- 2) абсолютное невыполнение плана по числу человеко-дней вызвано:
 - а) за счет изменения числа рабочих;
 - б) за счет изменения числа отработанных чел.-дней 1 рабочим.

Решение:

Задача № 12

На предприятии за отчетный период планировалось получить товарной продукции на 2500 тыс. рублей при среднесписочной численности работников – 600 человек.

Фактически за отчетный период было получено товарной продукции в объеме – 2550 тыс. рублей при среднесписочной численности работников 603 человека.

Определите:

- какой удельный вес в полученном годовом эффекте приходится:
- а) на изменение численности работников;
 - б) на изменение годовой производительности труда работников.

Решение:

Задача №13

За отчетный период на предприятии величина прямых расходов составила- 40 тыс. руб. и косвенных расходов – 36 тыс. руб., вне-производственные расходы составили –10 тыс. рублей.

Плановые расчеты на будущий период составили: прямые расходы – 45тыс. руб., косвенные –40тыс. руб., внепроизводственные расходы – 15тыс. рублей.

Определите:

на сколько % изменилась производственная себестоимость в плане по сравнению с отчетным периодом.

Решение:

Задача № 14

За предыдущий год на предприятии было произведено товарной продукции на 50 тыс. руб., основные затраты составили – 25 тыс. руб. и накладные 10 тыс. руб., прямые затраты 20 тыс руб. и косвенные 15 тыс. руб.

В отчетном году было произведено товарной продукции на 55 тыс. руб., основные затраты составили 27,5 тыс. руб., накладные 12,5 тыс. руб., прямые затраты 25 тыс. руб., и косвенные 15 тыс. руб.

Определите:

на сколько копеек изменились амортизационные исчисления на 1 руб. ТП в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом.

Решение:

Задача № 15

Двигатель за два месяца отработал 720 часов и выработал 21600 силовых часов энергии.

Максимальная мощность двигателя – 55 л.с.

Определите:

- а) интенсивный коэффициент использования;
- б) экстенсивный коэффициент использования;
- в) интегральный коэффициент использования двигателя.

Решение:

Задача № 16

За счет внедрения новой технологии выпуск продукции за год увеличился с 1500 до 1800 единиц. Себестоимость 1 единицы продукции уменьшилась с 30 до 20 рублей.

Капитальные затраты на новую технологию составили 20 тыс. рублей. Нормативный срок окупаемости составляет – 2,5 года.

Определите:

- а) срок окупаемости затрат;
- б) эффективны произведенные затраты или нет.

Решение:

Задача № 17

Плановая себестоимость автобуса 2238 руб., плановая прибыль на каждый автобус 232 руб., оптовая цена предприятия за автобус 2470.; план выпуска 200 машин, фактический выпуск 220 машин, фактическая себестоимость автобуса 2224 руб.

Определите:

- 1) общую величину сверхприбыли, в том числе:
 - а) за счет выпуска сверхплановых автобусов;
 - б) за счет экономии на себестоимость.

Решение:

Задача № 18

Акционерное общество выпустило 900 простых акций, 100 привилегированных, а также 150 облигаций. Номинал всех ценных бумаг по 1000 рублей, купон по облигациям – 12%, дивиденд по привилегированным акциям – 15%.

Величина прибыли к распределению составила – 160 тыс. рублей.

Определите:

доход на простую акцию.

Решение:

Задача № 19

Имеются следующие данные о деятельности предприятия за предыдущий год: было реализовано продукции на 4919 тыс. рублей, балансовая прибыль составила – составила 511 тыс. рублей, величина основных промышленно-производственных фондов – 2600 тыс. руб., величина используемых оборотных средств – 1605 тыс. рублей.

В отчетном году показатели предприятия составили соответственно: получено реализованной продукции – 5350 тыс. руб., балансовая прибыль составила – 614 тыс. руб., величина основных промышленно-производственных фондов – 2800 тыс. руб., величина оборотных средств – 1638 тыс. руб.

Определите:

влияние на изменение уровня рентабельности:

- а) изменение балансовой прибыли;
- б) изменения показателей использования основных фондов;
- в) оборотных средств.

Решение:

VII. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

1. Система показателей, характеризующих деятельность п/п.
2. Анализ оптимальности объема производства продукции и реализации, исходя из конъюнктуры рынка и производственных возможностей п/п.
3. Анализ объема и ассортимента продукции.
4. Анализ качества продукции.
5. Анализ качества производственного процесса.
6. Анализ конкурентоспособности продукции.
7. Анализ влияния структурных сдвигов на отдельные экономические показатели.
8. Анализ ритмичности производства продукции.
9. Анализ обеспеченности п/п трудовыми ресурсами.
10. Анализ использования рабочего времени производственных рабочих.
11. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение среднегодовой выработки рабочих.
12. Анализ производительности труда.
13. Анализ и определение влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции.
14. Анализ движения, состава и структуры основных средств и их технического состояния.
15. Анализ фондоотдачи.
16. Анализ частных показателей эффективности использования основных средств.
17. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
18. Анализ материалоемкости продукции.
19. Анализ частных показателей эффективности использования материальных ресурсов.
20. Анализ влияния возвратных отходов на изменение объема выпуска продукции.
21. Выявление резервов увеличения выпуска продукции. Анализ комплексного резерва роста объема продукции.
22. Анализ объема продаж продукции и факторов, ее определяющих.
23. Анализ резервов роста объема продаж.
24. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.
25. Анализ затрат на производство по их уровню и структуре.

26. Факторный анализ затрат в расчете на рубль продукции.
27. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции.
28. Анализ затрат на заработную плату.
29. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции.
30. Анализ уровня и динамики финансовых результатов предприятия.
31. Факторный анализ прибыли от продаж.
32. Анализ резервов роста прибыли.
33. Анализ рентабельности вложений в имущество п/п.
34. Анализ рентабельности реализованной продукции.
35. Анализ рентабельности производства.
36. Анализ рентабельности отдельных изделий
37. Анализ порога рентабельности и запаса финансовой устойчивости.
38. Анализ рациональности состава и структуры имущества п/п.
39. Анализ состояния запасов и затрат п/п.
40. Анализ дебиторской задолженности.
41. Анализ нематериальных активов предприятия.
42. Анализ состава и структуры источников средств.
43. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.
44. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.
45. Оценка и классификация финансовой ситуации по степени ее устойчивости.
46. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.
47. Анализ безубыточности и факторов влияющих на критический объем производства.
48. Анализ относительных показателей ликвидности.
49. Анализ основных критериев деловой активности организации.
50. Анализ оборачиваемости средств организации.
51. Экспресс-анализ финансового состояния организации.
52. Анализ собственного капитала организации.
53. Анализ прибыли по системе директ-костинг.
54. Анализ устойчивости экономического роста.
55. Сущность и содержание экономического анализа.
56. Типология видов экономического анализа.
57. Предмет и метод экономического анализа.
58. Основные критерии и приемы оценки информационной базы для экономического анализа.
59. Основные методические приемы экономического анализа.
60. Характеристика основных принципов экономического анализа.

VIII. УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

В соответствии с учебными планами по курсу “Теория экономического анализа” студенты соответствующих специализаций выполняют контрольную работу.

Основными источниками информации для выполнения задания являются прилагаемые формы отчета предприятия и дополнительные сведения. Все цифровые данные условны.

Объем контрольной работы не должен превышать 15 страниц напечатанных разборчиво, аккуратно, грамотно. Страницы должны быть пронумерованы и иметь достаточные (не менее 2,5 см. с правой стороны) поля для замечаний рецензента.

Работу необходимо выполнять в форме аналитической записки (заключения), содержащей ответы на вопросы задания. При этом не следует переписывать вопросы задания и формы годового отчета. В каждом разделе надо четко указать номера вопросов, на которые даются ответы.

В конце работы следует привести список используемых материалов и литературы, с указанием фамилии и инициалов авторов, названия работы, издательства (номера журнала) и года издания.

При выполнении работы необходимо составлять аналитические таблицы которые прилагаются к заданию.

Основные требования к содержанию контрольной работы

Выполненные по каждому вопросу аналитические расчеты должны сопровождаться краткими выводами. При этом надо охарактеризовать динамику рассматриваемых показателей, дать оценку выполнения плана за отчетный период, указать возможные причины отклонений. Исчисляя влияние отдельных факторов, необходимо определить неиспользованные возможности улучшения работы предприятия.

В аналитической записке следует привести конкретные предложения по увеличению объема производства и реализации продукции, росту производительности труда и фондоотдаче, снижению материалоемкости и себестоимости продукции, повышению прибыли и улучшению финансового состояния предприятия.

Темы контрольных заданий

1. Анализ производственной программы

- 1.1. Дать оценку результатов хозяйственной деятельности предприятия. Расчеты представить в таблице.
- 1.2. Проанализировать динамику и уровень выполнения плана по отдельным экономическим показателям объема продукции
- 1.3. Проанализировать выполнение плана по ассортименту продукции. Расчеты представить в таблице.
- 1.4. Определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами в целом и по каждой категории работающих в отдельности. Охарактеризовать показатели движения рабочей силы.
- 1.5. Охарактеризовать динамику и уровень выполнения плана по производительности труда. Исчислить влияние на изменение плана по производительности труда. Исчислить влияние на изменение этого показателя отклонений удельного веса рабочих в общей численности работников промышленно-производственного персонала и среднегодовой выработки одного рабочего.
- 1.6. Определить влияние экстенсивных и интенсивных факторов на среднегодовую выработку одного рабочего. Расчет произвести в таблице.
- 1.7. Определить влияние трудовых факторов на изменение объема продукции.
- 1.8. Исчислить влияние на показатель фондоотдачи с 1 млн. руб. промышленно-производственных основных средств изменения по сравнению с планом удельного веса машин и оборудования в составе основных средств и изменения фондоотдачи с 1 млн. руб. стоимости машин и оборудования. Расчет провести в таблице.
- 1.9. Определить влияние на объем продукции использования производственного оборудования по времени и по мощности. Выявить резервы увеличения выпуска продукции за счет эффективного использования средств труда. Определить резервы увеличения выпуска продукции за счет факторов по средствам труда.
- 1.10. Определить общую материалоемкость и установить влияние ее изменения на сумму затрат и объем продукции. Расчеты провести в таблице.

2. Анализ себестоимости продукции.

- 2.1. Исчислить влияние отдельных факторов на отклонение фактических затрат на 1 руб. продукции от плана и дать оценку каждому фактору.
- 2.2. Проанализировать использование фонда оплаты труда:
 - а) определить абсолютное отклонение и влияние на него ближайших факторов: изменения численности работников и их средней заработной платы.
 - б) выявить производительные выплаты из фондов оплаты труда, указать возможные причины их возникновения и пути устранения.

3. Анализ продаж продукции, прибыль и рентабельность.

- 3.1. Дать оценку выполнения плана по объему продаж. Указать возможные факторы, повлиявшие на изменение объема продаж.
- 3.2. Проанализировать состав, динамику и выполнение плана по прибыли до налогообложения. Указать возможные причины полученных отклонений.
- 3.3. Провести факторный анализ прибыли от продаж продукции. Дать оценку каждому фактору, указать пути увеличения прибыли в современных условиях.
- 3.4. По результатам анализа составить сводную таблицу выявленных резервов роста прибыли. Наметить пути их мобилизации.
- 3.5. Изучить динамику рентабельности предприятия, выявить влияние на нее факторов, связанных с эффективностью использования фондов и прибыльностью реализованной продукции.

4. Анализ финансового состояния предприятия.

- 4.1. Дать оценку финансового состояния предприятия и его изменения за год. Исходя из показателя платежеспособности. Рассчитать коэффициенты:
 - абсолютной ликвидности;
 - промежуточный коэффициент покрытия;
 - общий коэффициент покрытия. Для расчетов составить таблицу.
- 4.2. Дать характеристику состава и структуры размещения активов предприятия на начало и конец года. Результаты расчетов отразить в таблице.
- 4.3. Проанализировать состав и структуру капитала предприятия. Расчеты представить в таблице.

Дать оценку эффективности использования оборотных средств предприятия. Расчеты представить в таблице.

Распределение тем контрольных работ

Начальная буква фамилии студента	Номер варианта контрольного задания	Номера тем входящих в данный вариант*
1	2	3
А, Б, В, Г	1	1.1, 1.2, 2.1, 3.1, 4.1
Д, Е, Ж, З, И	2	1.3, 1.4, 2.2, 3.2, 4.2
К, Л, М	3	1.5, 1.6, 2.1, 3.3, 4.3
Н, О, П, Р, С	4	1.7, 1.8, 2.2, 3.4, 4.4
Т, У, Ф, Х, Ц	5	1.9, 1.10, 2.1, 3.5, 4.1
Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я	6	1.1, 1.3, 2.2, 3.3, 4.2

* При написании контрольного задания следует раскрыть содержание каждой темы входящей в данный вариант.

IX. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Обязательная литература

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник. М.; Финансы статистика. 2002.
2. Ковалев В.В. Финансовый анализ. Методы и процедуры. М.: Финансы и статистика. 2001.
3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М. 2000.
4. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия. М.: ЮНИТИ, 2001.
5. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник. М.: ИНФРА-М. 2002.
6. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое программирование /Под. ред. М.И. Бакинова, А.Д. Шеремета - М. Финансы и статистика. 2000.

2. Дополнительная литература

1. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика. 2000.
2. Лукасевич И.Я. Анализ финансовых операций: метод, модели, техника вычислений. М.: Финансы. 1998.
3. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансов экономической деятельности предприятия. М., ЮНИТИ. 2002.
4. Трыкин Б.В. Техничко-экономический анализ производства. Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА. 2000.
5. Риполь-Сарагоси Ф.Б. Основы финансового управленческого анализа. М.: ПРИОР. 2000.
6. Управленческий учет. Учебное пособие. /Под ред. А.Д. Шеремета - М. ФБК-ПРЕСС. 2001.
7. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М. 2000.
8. Хелферт Э. Техника финансового анализа. Пер. с англ. М. ЮНИТИ. 1996.

X. ПРИЛОЖЕНИЕ.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Тысяч рублей

Актив	Код Стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы (0,4, 0,5)	110	75	90
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	60	70
Организационные расходы	112	15	20
Деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 0,2, 0,3)	120	5105	6130
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122	4810	5835
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
Имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140	300	700
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143	300	700
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые положения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	5480	6970
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4859	4860
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211	2340	1853

1	2	3	4
животные на выращивании и откормке (11)	212		
затраты в незавершенном производстве издержки обращения (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213	1088	991
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214	1431	2016
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (31)	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220	340	410
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	50	75
в том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	50	75
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3067	4048
в том числе:			
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	2680	3502
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимость обществ (78)	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245	260	410
прочие дебиторы	246	127	136
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250		200
В том числе:			
Займы, предоставленные организациям на срок 12 месяцев	251		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	252		50
Прочие краткосрочные финансовые вложения	253		150
Денежные средства	260	280	356
в том числе:			
касса (50)	261	1	1
расчетные счета (51)	262	279	305
валютные счета (52)	263		

1	2	3	4
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		50
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	8596	9949
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	14076	16919
Пассив	Код. стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (85)	410	400	400
Добавочный капитал (87)	420	1580	1840
Резервный капитал (86)	430		60
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевые финансирования и поступления (96)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460	3940	1515
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470		3510
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475		
ИТОГО по разделу III	490	5920	7325
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (92, 95)	510	400	700
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	400	700
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	400	700
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты (90, 94)	610	500	800
В том числе:			
Кредиты банков подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	500	800
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	7196	8009

1	2	3	4
В том числе:			
Поставщик и подрядчик (60, 76)	621	3925	4634
Векселя к уплате (60)	622		
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
Задолженность перед персоналом организации (70)	624	410	550
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625	130	210
Задолженность перед бюджетом (68)	626	315	880
Авансы полученные (64)	627	1500	700
Прочие кредиты	628	916	1135
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630	60	70
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		15
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	7756	8894
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	14076	16919

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Форма № 2

Тыс. руб.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности:			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и аналогичных обязательных платежей)	010	20504	19741
В том числе от продажи:			
	011		
	012		
	013		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	13302	13078
В том числе проданных:			
	021		
	022		
	023		
Валовая прибыль	029	7202	6663
Коммерческие расходы	030	188	104
Управленческие расходы	040	-	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 – 020- 030 – 040)	050	7014	6559
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	45	20
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	120	118
Прочие операционные доходы	090	10	-
Прочие операционные расходы	100	174	105
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Прочие внеоперационные доходы	120	17	87
Прочие внеоперационные расходы	130	22	14
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 +060 – 070 + 080 + 090 –100 +120 - 130)	140	7010	6665
Налог на прибыль и аналогичные обязательные платежи	150	1910	1415
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	5100	5250
IV. Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170	-	-

1	2	3	4
Чрезвычайные расходы	180	-	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки 160 + 170 - 180)	190	5100	5250
<i>Справочное</i>			
<i>Дивиденды, приходящиеся на одну акцию: *</i>			
<i>По привилегированным</i>	201		
<i>По обычным</i>	202		
<i>Предполагаем в следующем отчетном году сумм дивидендов, приходящиеся на одну акцию:</i>			
<i>По привилегированным</i>	203		
<i>По обычным</i>	204		

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИИ К ОСНОВНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

1. Выполнение договорных обязательств

Показатели	По плану	Фактически с учетом выполнения договорных обязательств
1	2	3
Отчетный год	20610	20570

2. Производство отдельных видов продукции

Виды продукции	Единица измерения	Предшествующий год	Отчетный период	
			По плану	Фактически
Плашки	Тыс. комплектов	228,1	228,0	228,6
Метчики	Тыс. комплектов	612,0	612,0	611,9
Сверла	Тыс. комплектов	52,0	53,5	54,9
Прочая продукция	Тыс рублей	2328	3204	3685

3. Цены на отдельные вид продукции на комплект (в руб.)

Виды продукции	Плановые (прогнозируемые)	Сопоставимые	Средние действующие отчетного года	Средние действующие предыдущего года
1	2	3	4	5
Плашки	45,23	45,23	46,73	45,10
Метчики	9,30	9,39	9,57	9,01
сверла	26,20	25,99	17,29	28,27

Справочно: Цены на прочую продукцию в течении отчетного периода не менялись.

4. Показатели объема продукции

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	
		По плану	Фактически
1	2	3	4
1. Объем продукции (работ, услуг) в сопоставимых ценах	19743	20654	21197
в т.ч. на экспорт	2190	2480	2620
2. Объем продукции (работ, услуг) в ценах принятых в плане	X	20610	X
3. Объем продукции (работ, услуг) в действующих ценах	19599	X	21173

5. Обеспеченность предприятия кадрами и их движение.

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год	
		По плану	Фактически
1	2	3	4
1. среднесписочная численность работников, чел. – всего персонала	479	477	479
В том числе			
Промышленно-производственного персонала	448	445	447
Из него			
- рабочие	356	352	358
- руководители	11	11	12
- специалисты	36	39	37
- служащие	37	35	33
- прочие	8	8	7
2. Принято, чел.	101	x	104
3. Уволено, чел	98	x	99
В том числе:			
- по собственному желанию	63	x	61
- за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	6	x	5
4. общее число отработанных всеми рабочими за год чел. дней, тыс.	84,2	82,7	84,0
5. Общее число отработанных всеми рабочими за год чел. часов, тыс.	639,9	638,4	645,96

6. Основные производственные фонды и их использование.

Виды продукции	Единицы измерения	Предшествующий год	Отчетный период	
			По плану	Фактически
1	2	3	4	5
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	Тыс.руб.	10005	10150	10235
В том числе				
Машины и оборудования	Тыс.руб.	5697	5783	5895
Время работы установленного оборудования	Тыс. станко-часов	4012	4216	4124

7. Затраты на производство

Наименование элементов затрат на производство	Предшествующий год	Отчетного года	
		По плану	Фактически
1	2	3	4
Сырье и основные материалы за вычетом отходов	3800	4238	4265
Покупные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера	1220	1205	1187
Вспомогательные материалы	575	567	528
Топливо	158	156	153
Энергия	200	197	195
Итого материальных затрат	5953	6363	6328
Затраты на оплату труда	5214	5262	5278
Отчисления на социальные нужды	1981	2000	2067
Амортизация основных фондов	620	624	628
Прочие расходы	83	25	20
Всего затрат	13851	14274	14261
Из общей суммы затрат на производство списано на непроизводственные счета и др.	625	684	520
Производственная себестоимость продукции	13226	13590	13741

8. Себестоимость промышленной продукции по статьям затрат

Статья затрат	Себестоимость продукции по плану	Фактический выпуск продукции	
		По плановой себестоимости	По фактической себестоимости
1	2	3	4
Сырье и материалы	4037	4233	4170
Возвратные отход (вычитаются)	40	42	57
Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	654	656	642
Топливо и энергия на технологические цели	-	-	-
Заработная плата основная производственных рабочих	2182	2202	1986
Заработная плата дополнительная производственных рабочих	341	348	356
Начисления на заработную плату	702	710	720
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	2134	2204	2008
Общепроизводственные расходы	1622	1622	1635
Общезаяственные расходы	1958	1958	1979
Потери от брака	-	-	2
Прочие производственные расходы	-	-	300
Производственная себестоимость продукции	13590	13891	13741
Коммерческие расходы	188	187	188
Полная себестоимость продукции	13778	14078	13929

Справки:

1. стоимость отходов – по цене исходного сырья – 371 тыс. руб.;
- по цене возможного использования – 57 тыс. руб.
2. влияние на себестоимость всей продукции изменения цен на сырье и материалы по сравнению:
- с планом – удорожание 15 тыс. руб.

9. Данные об оплате труда.

Показатели	По плану	Фактически	
		За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
I. Фонд оплаты труда			
Всего персонала:	5510,0	5514,1	5449,1
В том числе: Промышленно-производственного персонала	5254,0	5270,5	5206,3
Из него:			
рабочих	4310,6	4356,3	4311,7
руководителей	155,1	170,2	136,5
специалистов	439,2	418,2	403,9
служащих	314,1	295,0	320,2
прочих	35,0	30,8	34,0
Непромышленного персонала	256,0	243,6	242,8
Работников нечисленного состава	8,0	7,7	7,7
II. Денежные выплаты и поощрения за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.			
Всего персонала:	845,0	873,4	736,7
В том числе:			
Промышленно-производственного персонала	832,0	824,1	725,0
Из него:			
рабочих	642,0	653,2	540,0
руководителей	28,2	29,7	27,5
специалистов	79,5	76,2	72,2
служащих	70,8	54,2	74,8
прочих	11,5	10,8	10,5
Непромышленного персонала	13,0	13,3	11,7

10. Состав фонда оплаты труда рабочих.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	2
Оплата по отдельным расценкам	2193,0
Премия сдельщикам	565,8
Повременная оплата по тарифным ставкам, окладам	955,9
Премии повременщикам	178,7
Доплата сдельщикам в связи с отклонением от нормальных условий работ	23,6
Доплата за работу в сверхурочное время	13,9
Выплаты по коэффициентам	-
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	340,5
Вознаграждение за выслугу лет	-
Северные надбавки	-
Стоимость бесплатно предоставляемых коммунальных услуг	25,2
Расходы по оплате бесплатно предоставляемого жилья	12,4
Прочие виды заработной платы	70,0
Всего	4379,0

11. выручка от реализации по плану на отчетный год 20380 тыс. руб.

12. Фактический объем продаж продукции по ценам принятым в плане 20378 т.р. без НДС и отрезов.

13. полная себестоимость проданной продукции по плану 13635 т.р.

по плану на фактический объем и состав продаж 13583 т. р.

14. Прибыль от продаж по плану 6745 т. р.

15. Плановая прибыль на фактический объем в состав проданной продукции 6795 т. р.

16. Операционные доходы (+) и расходы (-)

Показатели	По плану
1	2
1. Проценты к получению	37
2. Проценты к уплате	-
3. Доход от участия в других организациях	405
4. Прочие операционные доходы	-
5. Прочие операционные расходы	442

17. Прибыль (убыток) до налогообложения по плану на отчетный год 6745 тыс. руб.

18. Выписка из расчета предприятия к финансовому плану

Запасы и затраты	Нормативы	
	На начало года	На конец года
1	2	3
Производственные запасы всего	908	960
Незавершенное промышленное производство	720	870
Готовая продукция	552	560
Всего	2180	2390

19. Среднегодовая стоимость оборотных средств по плану на отчетный год – 4740 тыс. руб., за предыдущий год – 4136 тыс. руб., фактически – 4806 тыс. руб.

XI. ОТВЕТЫ К ТЕСТАМ И ЗАДАЧАМ

Ответы к тестам

1.	б	21.	в
2.	б, г	22.	в
3.	б	23.	а
4.	в	24.	а
5.	да	25.	б, г
6.	нет	26.	а, б, д
7.	нет	27.	в
8.	да	28.	а
9.	нет	29.	в
10.	нет	30.	б
11.	нет	31.	а, б
12.	в	32.	б
13.	б	33.	б, д
14.	в	34.	г
15.	в	35.	б
16.	б	36.	б
17.	б, г	37.	в
18.	б	38.	в
19.	б	39.	г
20.	б	40.	в

Ответы к задачам:

1. 1) 0,877; 2) а) приблизительно 5,53 млн. руб.; б) приблизительно 4,41 млн. руб.
2. 13,333 млн. руб.
3. 1 год – 12000 руб., 2 год – 10000 руб., 3 год – 8000 руб., 4 год – 6000 руб., 5 год – 4000 руб., 6 год – 2000 руб.
4. 1) 25200 ст.-часов; 13440 ст.-часов; 2) 9624 ст.-часов; 3) 25 дет.; 4) 71,6 %.
5. 40 тыс. руб.
6. + 11%
7. – 4 млн. руб.
8. 10,5 млн. руб.
9. 1 тыс. руб. – перерасход
10. а) 10000 руб.; б) 13000 руб.
11. а) 103,4 %; 2) а) –22,78 тыс. чел.-дн.; б) +6,930 чел.-дн.
12. а) 26,4 %; б) 73,6%
13. 6 %
14. –5,5 коп.
15. а) 0,545; б) 0,5; в) 0,272
16. а) 2,2 года; б) эффективен
17. 1) 7720 руб.; а) 4640 руб.; б) 3080 руб.
18. 141,11 руб.
19. а) 2,4 %; б) –0,7 %; в) –0,1 %.

БУШУЕВ Валерий Константинович

Программа курса
Теория экономического анализа

Подписано в печать 21.08.03.
Формат 60x90 1/16
Бумага типографская.
Печать офсетная.
Гарнитура Times New Roman.
Усл. печ. л. 4,25.
Уч.-изд. л. 1,44.
Тираж 220 экз.
Заказ № 8.