

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Карпенко С.М.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ
И САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ**

Обучающимся по специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Брянская область
2018

УДК 657.62 (076)
ББК 65.052
К 26

Карпенко, С. М. **Анализ финансово – хозяйственной деятельности:** методические указания по выполнению практических и самостоятельных работ Обучающимся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / С. М. Карпенко. - Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2018. - 46 с.

В методических указаниях приведены основные требования и задания по выполнению практических работ по учебной дисциплине «Анализ финансово – хозяйственной деятельности», предназначенные для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Методические указания составлены преподавателем факультета СПО Карпенко С.М

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры экономики Брянского ГАУ Казимирова Т.А.

Рекомендовано к изданию цикловой методической комиссией обще-профессиональных дисциплин факультета среднего профессионального образования протокол № 6 от 20 апреля 2018 года.

© Брянский ГАУ, 2018
© Карпенко С.М., 2018

ВВЕДЕНИЕ

Прочность, осознанность и действенность знаний обучающихся наиболее эффективно обеспечивается при помощи активных методов. Среди них важное место занимают практические занятия по выполнению тренировочных заданий. Следует подчеркнуть, что само содержание учебной программы при ограничении времени, отведенном на изучение учебной дисциплины «Анализ финансово – хозяйственной деятельности», требует не столько запоминания, сколько развития умений и навыков самостоятельной работы с учебной литературой и нормативными актами.

Решая эти задачи, организуется проведение практических занятий, в ходе которых обучающиеся отрабатывают навыки поведения при чрезвычайных ситуациях и вырабатываются практические навыки в области основ военной службы.

Методические указания направлены, прежде всего, на оказание методической помощи студентам при проведении практических занятий по дисциплине «Анализ финансово – хозяйственной деятельности». В данном пособии систематизированы задания по выполнению основных тренировочных заданий поведения в чрезвычайной ситуации и при несении обязанностей военной службы. Для выполнения указанных заданий практической работы требуется хорошо знать теоретический материал.

Данные методические указания преследуют следующие цели:

- расширение и углубление знаний, полученных студентами при изучении теоретического материала;
- обучение студентов правильно оценивать возникшую ситуацию, а также определять порядок поведения при выполнении заданий практической работы.

Дисциплина входит в профессиональный цикл «Общепрофессиональные дисциплины»

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово – хозяйственной деятельности;
- проводить анализ технико–организационного уровня производства;
- проводить анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- проводить анализ производства и реализации продукции;
- проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- проводить оценку деловой активности организации.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

- научные основы экономического анализа;
- роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- методы, приемы, информационное обеспечение анализа финансово – хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;
- факторы, резервы повышения эффективности производства;
- анализ технико – организационного уровня производства;
- анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- анализ производства и реализации продукции;
- анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- оценка деловой активности организации.

Содержание дисциплины ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессиональных модулей ППССЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и овладение профессиональными компетенциями (ПК)

ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

В процессе освоения дисциплины у студентов формируются общие компетенции (ОК)

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ И САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Тема: Методика экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта

Задание 1

Дополнить исходную информацию аналитическими (оценочными) абсолютными и относительными показателями. Рассчитать показатели динамики. Рассчитать средние величины. Провести сравнительный анализ. Разработать макет сводной аналитической таблицы и вспомогательных таблиц. Провести факторный анализ показателей. Выявить дополнительную к пп. 1 – 6 информацию для целей управления. Сделать выводы.

Данные приведены в виде следующей таблицы

Вид продукции	Затраты на ед. изделия, тыс. руб.		Цена за ед. изделия, тыс. руб.		Выпуск, шт.		Продажи, шт.	
	баз. пер.	отч. пер.	баз. пер.	отч. пер.	баз. пер.	отч. пер.	баз. пер.	отч. пер.
А	2	3	4	5	5	6	7	8
Б	4	8	7	10	10	14	9	11
В	3	2	5	6	15	16	13	10
Г	6	10	9	11	11	17	12	7

Задание 2

Оценить динамику активов предприятия с использованием абсолютных и относительных показателей.

Показатели	На начало периода	На конец периода
1. Основные средства	86	295
2. Запасы и затраты	130	445
3. Денежные средства и прочие активы	810	670
4. ИТОГО	1026	1410

Задание 3

Указать форму зависимости объема продукции от факторов, характеризующих:

1. Наличие и степень использования трудовых ресурсов.
2. Наличие и степень использования средств труда.
3. Наличие и степень использования предметов труда. Составить аналитические формулы.

Задание 4

Составить модели соотношения темпов роста следующих показателей:

- 1) производительность труда;
- 2) фондовооруженность труда;
- 3) средняя заработная плата;
- 4) себестоимость продукции;
- 5) прибыль.

Задание 5

Записать факторную модель, отражающую зависимость производительности труда от фондовооруженности и фондоотдачи.

Задание 6

Построить факторную модель зависимости средней заработной платы одного рабочего от среднего числа дней, отработанных одним рабочим, и второго взаимосвязанного с ним фактора.

Задание 7

С использованием балансового приема проверить увязку и достоверность данных по формированию объема реализации продукции.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Товарная продукция, тыс. руб.	26000	28000
2. Реализованная продукция, тыс. руб.	25000	27550
3. Остатки нерезализованной продукции:		
на начало периода, тыс. руб.	6700	7800
на конец периода, тыс. руб.	8200	7100
4. Излишки, выявленные при инвентаризации, тыс. руб.	500	-
5. Недостача, выявленная при инвентаризации, тыс. руб.	-	150

Задание 8

Записать факторную модель, определяющую влияние на объем продаж количества реализованных заказов и второго взаимосвязанного с ним фактора. Используя способ абсолютных разниц, определить влияние этих факторов на объем продаж. Сформулировать выводы.

Исходные данные

Показатели	По плану	Фактически
1. Объем продаж, тыс. руб.	96900	105090
2. Количество реализованных заказов, тыс. ед.	10200	9300

Задание 9

Построить пятифакторную модель зависимости объема продукции от трудовых факторов. Определить влияние факторов на изменение объема продукции способом цепных подстановок.

Исходные данные

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Объем продукции, тыс. руб.	32997	40792
2. Среднесписочная численность работников, чел.	250	245
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	200	218
4. Общее число отработанных всеми рабочими человеко-дней за год	60400	65400
5. Общее число отработанных всеми рабочими человеко-часов за год	477160	510120

Задание 10

Определить результативный показатель и влияние факторов на него способом процентных разниц, если известно:

Показатель	План	Факт
1. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	8,00	7,80
2. Численность рабочих, чел.	36	38
3. Число дней, отработанных одним рабочим за год, дн.	230	210

Задание 11

Используя интегральный способ, определить влияние факторов на выполнение плана по объему реализации. Сделать выводы.

Исходные данные приведены в таблице

Показатель	По плану	Фактически
1. Объем реализованной продукции, тыс. руб.	4230	4533
2. Материальные затраты, тыс. руб.	470	490

Задание 12

Определить влияние факторов на изменение объема продукции индексным способом.

Исходные данные

Показатель	Базисный период	Отчетный период
1. Объем продукции, тыс. руб.	50620	54280
2. Среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов, тыс. руб.	63000	68600
3. Среднегодовая стоимость активной части промышленно-производственных фондов, тыс. руб.	48220	50350

Тема: Анализ технико – организационного уровня производства

Задача 1

Оценить состав и структуру подразделений предприятия. Сделать выводы об изменении уровня концентрации и специализации.

Подразделения предприятия	На начало года		На конец года	
	количество	удельный вес, %	количество	удельный вес, %
1. Цехи основного производства	4		5	
2. Цехи вспомогательного производства	3		3	
3. Обслуживающие производства	1		2	
Всего				

Задача 2

Оценить эффективность управления.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение	Темп роста, %
1. Объем продаж, тыс. руб.				
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.				
3. Среднегодовая численность персонала, чел.				
4. Численность работников управления (руководители, специалисты), чел.				
5. Затраты на управление (включая общепроизводственные и общехозяйственные расходы)				
6. Приходится на одного работника управления:				
- реализованной продукции, руб.				
- стоимости ОПФ, тыс. руб.				
- численности персонала, чел.				
7. Коэффициент эффективности управления (стр.1 / стр.5)				

Задача 3

Рассчитать недостающие показатели. Определить влияние показателей интенсификации на изменение объема продукции (прирост объема продукции вследствие изменения выработки, материалоотдачи, фондоотдачи). Рассчитать относительную экономию/перерасход ресурсов вследствие изменения эффективности их использования. Сделайте выводы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение
Объем продукции, тыс. руб.	9 640	10 300	
Численность ППП, чел.	97	100	
Выработка, тыс.руб./чел			
Материальные затраты, тыс. руб.	12 600	12 920	
Материалоотдача, руб.			
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	43 740	43 980	
Фондоотдача, руб.			

Задача 4

Проанализировать обеспеченность предприятия основными фондами через показатели фондовооруженности и технической вооруженности труда, провести факторный анализ влияния этих показателей на производительность труда по данным таблицы.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем товарной продукции, тыс. руб.	5 010	5 830
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	3 260	1 620
В том числе		
- оборудования, тыс. руб.	3 350	1 823
Среднесписочная численность рабочих, чел.	60	61

Задача 5

Проанализировать состояние основных средств организации:

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп роста, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
1. Первоначальная стоимость основных средств (Sp)	13502	100	17195	100	?		?
В том числе:							
- активная часть	5536	?	7224	?	?	?	?
2. Амортизация основных средств	3946	?	4313	?	?	?	?
3. Остаточная стоимость основных средств	?	-	?	-	?	-	?
4. Поступило основных средств	-	-	4211	-	-	-	-
5. Выбыло основных средств	-	-	517	-	-	-	-
6. Коэффициент износа, %	-	?	-	?	-	?	-
7. Коэффициент годности, %	-	?	-	?	-	?	-
8. Коэффициент обновления, %	-	18,5	-	?	-	?	-
9. Коэффициент выбытия, %	-	7,4	-	?	-	?	-

Задача 6

Рассчитать показатели оценки социального развития предприятия.

Тема: Анализ состояния и эффективного использования основных средств

Задача 1

Стоимость основных средств на начало отчетного периода составила 200 тыс. рублей. В течение отчетного периода были введены в эксплуатацию основные средства на сумму 45 тыс. рублей, в том числе новых на сумму 19 тыс. руб. Рассчитайте коэффициенты поступления и обновления.

Задача 2

Стоимость основных средств, выбывших в результате износа, составила 157 тыс. рублей, а стоимость вновь поступивших 208 тыс. рублей. Рассчитайте коэффициент замены и коэффициент расширения парка машин и оборудования.

Задача 3

На основании приведенных данных определить влияние использования основных фондов на объем продукции интегральным способом.

Показатели	План	Факт
Объема продукции	360 000	382 540
Среднегодовая стоимость основных фондов	670 000	684 230

Задача 4

На основании приведенных данных определить изменения:

- а) в наличии, составе и техническом состоянии основных средств;
 - б) в уровне фондовооруженности и технической вооруженности труда.
- Сумма на конец года, тыс. руб.

Показатель	Сумма на конец года, тыс. руб.	
	прошлый год	отчетный год
Здания и сооружения	10 500	11 500
Машины и оборудование	10 000	14 500
Измерительные приборы	800	850
Транспортные средства	600	750
Инструмент	500	500
Всего основных производственных фондов	22 400	28 100
Производственные фонды других отраслей	6 000	4 500
Всего основных фондов по первоначальной стоимости	28 400	32 600
Износ основных фондов	7 300	8 476
Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену, чел.	200	204
За отчетный период, тыс. руб.		
а) поступило основных средств	6 100	9 800
б) выбыло основных средств	1 200	4 800
Остаток основных средств на начало года	21 100	28 400

Задача 5

На основании приведенных данных определите:

а) показатели использования наличного оборудования по количеству, времени работы и мощности – и дайте оценку изменения их уровня;

б) изменение выпуска продукции за счет количества действующего оборудования, времени его работы и выработки продукции за 1 машино-час;

в) резервы увеличения производства продукции за счет:

– увеличения парка оборудования на две единицы;

– сокращения целодневных простоев каждой единицы оборудования на четыре дня;

– повышения коэффициента сменности работы оборудования на 0,1

– повышения выработки за 1 машино-час на 30 руб.

г) показатели эффективности и интенсивности использования ОПФ и факторы изменения их уровня;

д) резервы роста фондоотдачи и фондорентабельности за счет увеличения выпуска продукции и сдачи в аренду неиспользованного оборудования на сумму 580 тыс. руб.

Стоимость двух дополнительных единиц оборудования – 800 тыс. руб.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Сумма прибыли от основной деятельности, тыс. руб.	15 600	20 250
Объем производства продукции в текущих ценах, тыс. руб.	120 000	135 000
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.		
основных производственных фондов	24 000	28 125
активной части ОПФ	15 600	19 125
действующих машин и оборудования	12 000	16 875
Количество оборудования, ед.:		
наличного	44	47
установленного	42	46
действующего	40	45
Отработано всем оборудованием:		
дней	10 000	10 989
смен	20 000	20 000
часов	60 000	150 000
Фонд времени работы оборудования:		
календарный	367 920	394 200
режимный	188 160	201 600
плановый	169 200	177 400
фактический	160 000	150 000

Задача 6

Определить показатели использования оборудования по времени, по мощности, если известно, что:

- фактически оборудование работало 4900 м/ч;
- должно работать (по плану) 5400 м/ч;
- выпуск продукции по плану должен составлять 420 т; фактически выпущено 440 т.

Задача 7

Проанализировать обеспеченность предприятия основными фондами через показатели фондовооруженности и технической вооруженности труда, провести факторный анализ влияния этих показателей на производительность труда по данным таблицы:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем товарной продукции, тыс. руб.	4 300	4956
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	3 460	3900
в том числе		
- оборудование, тыс. руб.	1500	1 730
Среднесписочная численность рабочих, чел.	80	84

Задача 8

Рассчитать показатели эффективности использования основных производственных фондов и определить влияние факторов на объем товарной продукции способом процентных разниц.

Показатели	Базовый период	Отчетный период
Объем товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	43 000	48 000
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	58 000	61 500

Задача 9

На основании приведенных данных провести анализ движения и технического состояния основных средств.

Показатели	Прошлый год, руб.	Отчетный год, руб.
Первоначальная стоимость основных средств	180 000	210 000
Износ основных средств	50 000	52 000
Стоимость поступивших основных средств	27 000	29 000
Стоимость выбывших основных средств	21 000	22 000
Стоимость основных средств на начало периода	180 000	190 000

Задача 10

На основе данных баланса наличия и движения основных средств, приведенных в таблице определить: коэффициент ввода, обновления, выбытия, ликвидации, годности, износа на конец года, абсолютную сумму износа основных средств, темп прироста стоимости основных средств. Сделать выводы. Недостающие строки посчитать.

Наличие ОС на н.г.	Поступило в отчетном году		Выбыло в отчетном году		Наличие ОС на к.г.	Наличие ОС на 01.01 следующего за отч. годом за вычетом изношенных
	Всего	в ч. новых ОС	всего	в т.ч. ликвидировано		
9 950	3 220	700	605	405		9 136

Задача 11

Предприятие работает 6 дней в неделю, две смены в день, продолжительность смены – 8 ч. Планируемые простои – 7% от номинального фонда времени работы оборудования. Производительность оборудования – 28 изделий в час. Фактически отработано 300 ч/мес и произведено 8000 изделий. Определить:

- 1) эффективный фонд времени работы оборудования;
- 2) коэффициент использования оборудования по времени;
- 3) коэффициент использования оборудования по производительности;
- 4) интегральный коэффициент использования оборудования;
- 5) фактическую производительность оборудования, шт./ч.

Задача 12

Каковы будут результаты анализа влияния факторов, связанных с использованием основных фондов, на изменение выпуска продукции на предприятии при следующих исходных данных:

среднегодовая стоимость основных производственных фондов в базовом периоде – 9010 тыс. руб., в отчетном – 8900 тыс. руб., в том числе основной части соответственно 8100 тыс. руб. и 8120 тыс. руб.; объем произведенной продукции в базовом периоде – 17 146 тыс. руб., в отчетном – 16 840 тыс. руб.?

Задача 13

На основании приведенных данных определите изменения:

- a) в наличии, составе и техническом состоянии основных средств;
- b) в уровне фондовооруженности и технической вооруженности труда.

Сумма на конец года, тыс.руб.

Показатель	Сумма на конец года, тыс.руб.	
	Прошлый год	Отчетный год
Здания и сооружения	9500	10 500
Машины и оборудование	12 000	16 500
Измерительные приборы	700	50
Транспортные средства	300	250
Инструмент	500	500
Всего основных производственных фондов	23 000	28 500
Непроизводственные фонды	3000	2500
Всего основных средств по первоначальной стоимости	26 000	31 000
Износ основных средств	7800	8400
Справки		
1. Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену, чел.	100	105
2. За отчетный период		
- поступило основных средств	6100	9800
- выбыло основных средств	1200	4800
3. Остаток основных средств на начало года	21 100	6 000

Задача 14

На основании ниже приведенных данных определите:

а) показатели использования наличного оборудования по количеству, времени работы и мощности – и дайте оценку изменения их уровня;

б) изменение выпуска продукции за счет количества действующего оборудования, времени его работы и выработки продукции за 1 машино-час;

с) резервы увеличения производства продукции за счет:

– увеличения парка оборудования на две единицы;

– сокращения целодневных простоев каждой единицы оборудования на четыре дня;

– превышения коэффициента сменности работы оборудования на 0,1;

– сокращения внутрисменных простоев на 0,15 ч за смену;

– повышения выработки за 1 машино-час на 30 руб.;

д) показатели эффективности и интенсивности использования ОПФ и факторы изменения их уровня;

е) резервы роста фондоотдачи и фондорентабельности за счет увеличения выпуска продукции и сдачи в аренду неиспользуемого оборудования на сумму 580 тыс. руб. Стоимость дополнительных единиц оборудования – 80 тыс. руб.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Сумма прибыли от основной деятельности, тыс. руб.	15 600	20 250
Объем производства продукции в текущих це- нах, тыс. руб.	120 000	135 000
Среднегодовая стоимость, тыс. руб.		
– основных производственных фондов	24 000	28 125
– активной части ОПФ	15 600	9 125
– действующих машин и оборудования	12 000	16 875
Количество оборудования, ед.:		
– наличного	44	47
– установленного	42	46
– действующего	40	45
Отработано всем оборудованием:		
– дней	10 000	10 989
– смен	20 000	20 000
– часов	160 000	150 000
Фонд времени работы оборудования:		
– календарный	367 920	394 200
– режимный	188 160	201 600
– плановый 1	69 200	177 400
– фактический	160 000	150 000

Тема: Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Задача 1

Рассчитать показатели эффективности использования материальных ресурсов.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства продукции, млн.руб.	840 1	100
Материальные затраты, млн. руб.	252	352
в том числе:		
сырье и материалы	189	264
топливо	38	56
энергия	25	

Задача 2

Используя приведенные данные, установить, из-за каких факторов изменилась общая материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий, и оцените полученные результаты.

Показатель	Изделие А		Изделие В	
	Прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период
Объем производства, т.	6 000	6 000	4 000	6 000
Цена 1 т., тыс. руб.	120	150	30	35
Расход материала x на единицу продукции:				
масса, т.	0,4	0,42	0,14	0,15
цена, тыс. руб.	50	60	50	60
Расход материала y на единицу продукции:				
масса, т.	0,3	0,3	0,2	0,21
цена, тыс. руб.	40	48	40	48

Задача 3

На основании приведенных данных определить влияние изменения затрат материальных ресурсов на объем продукции интегральным методом.

Показатели	План	Факт
Продукция, руб.	122 000	123 576
Затраты материальных ресурсов, руб.	50 000	51 319

Задача 4

Рассчитать влияние изменения структуры продукции на материалоемкость по прямым затратам, если известно, что выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС по плану -1600 тыс. руб., фактически - 7750 тыс. руб.; прямые затраты по плану - 3030 тыс. руб., фактически - 3011 тыс. руб.; отклонение отпускных цен на продукцию - + 50 тыс. руб. Сформулировать вывод.

Задача 5

Определить оптимальный средний размер партии поставки и оптимальный средний размер производственного запаса, если имеются следующие данные:

Годовая потребность в материале – 100 тыс. т.

Средняя стоимость размещения одного заказа – 1 300 руб.

Средняя стоимость хранения единицы товара – 14 руб.

Задача 6

Рассчитать потерю продукции по следующим данным:

План поставки материалов 2950 тыс. руб.

Норма расхода материалов на 1 руб. продукции – 0,62 руб.

Отходы сырья на фактический объем выпуска в пределах нормы – 24,4 тыс. руб.

Фактические отходы – 33,4 тыс. руб.

Задача 7

Какими будут результаты анализа эффективности использования материальных ресурсов, если стоимость объема выпуска продукции и затраты материалов на ее производство за предыдущий год оставили 10 и 160 тыс. руб., а за отчетный год соответственно – 120 и 200,5 тыс. руб.

Задача 8

Рассчитайте реальную ставку процентов годовых с учетом инфляции, если банк выдает кредит по 19% годовых за годовой кредит, а сумма кредита возвращается в конце года. Годовой уровень инфляции составил 13 %.

Задача 9

Для каждого из ниже приведенных проектов рассчитайте чистую текущую стоимость (NPV), индекс рентабельности (IR) и внутреннюю норму доходности (IRR) при ставке дисконтирования 12 %.

Показатели	ПРОЕКТЫ		
	А	В	С
Инвестиции в проект, тыс. руб.	500	800	1000
1-й год	500	200	-
2-й год	-	600	-
Доход от проекта, тыс. руб.			
1-й год	-	-	200
2-й год	400	-	200
3-й год	400	200	200
4-й год	400	300	200
5-й год	400	400	200
6-й год	-	500	200
7-й год	-	500	200
8-й год	-	-	200

Задача 10

Определите сумму дохода от финансовой операции по методу наращивания, если деньги вложены в коммерческий банк под 15% годовых в сумме 100 000 руб. на два года с поквартальным начислением процентов.

Задача 11

Определите уровень доходности дисконтной облигации к погашению (YTM), если курс облигации при покупке – 9 500 дол., при погашении – 12 000 дол. Срок обращения облигации – 90 дней.

Задача 12

Исчислите текущую цену бессрочной облигации, если выплачиваемый по ней годовой доход составляет 200 руб., а рыночная доходность капитала при альтернативном его использовании – 18 %.

Задача 13

Определите текущую доходность купонной облигации и доходность купонной облигации и доходность к погашению, если ее номинал составляет 4000 руб., цена покупки – 3700 руб., купонная ставка дохода – 10 % годовых. Срок до погашения – 3 года.

Задача 14

Определите доход, полученный по акциям, и их доходность (общую, дивидендную и капитализированную), если было куплено 100 привилегированных акций по цене 3000 руб. и через три года они проданы по цене 4900 руб. Номинал акции 1000 руб. Дивиденды по акциям составили за первый год – 20% за второй – 30%, за третий – 40%.

Тема: Анализ себестоимости продукции (работ и услуг).

Задача 1

На основании приведенных данных определите величину и факторы изменения:

- а) общей суммы затрат на производство продукции,
- б) затрат на рубль продукции,
- в) себестоимости отдельных изделий,
- г) суммы прямых материальных затрат на единицу продукции,
- д) суммы прямой заработной платы производственных рабочих.

Определить резерв снижения себестоимости изделия А за счет доведения расхода сырья на единицу продукции до уровня прошлого года.

Показатель	Изделие А		Изделие В	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства, т.	5 000	6 000	4 000	6 000
Цена изделия, тыс. руб.	100	120	25	30
Себестоимость изделия, тыс. руб.	70	80	20	24
в том числе				
переменные затраты	51	56	12,5	13,54
из них:				
прямая заработная плата	7,5	8,4	2	2,34
сырье и материалы	43,5	47,6	10,5	11,2
Трудоемкость изделия, чел.-ч.	250	240	80	78
Уровень оплаты 1 чел.-ч., руб.	30	35	25	30
Расход сырья на изделие, кг.:				
У	120	125	25	25
З	150	152	60	62
Цена 1 кг. сырья, руб.				
У	300	320	300	320
З	50	50	50	50

Задача 2

Проанализировать влияние объема, структуры продукции на себестоимость единицы продукции.

Наименование	Количество изделий				Себестоимость единицы продукции, руб.		Себестоимость продукции, руб.			Отклонение от плана себестоимости продукции (9-7)
	план		факт		план	факт	план (1*5)	условно(3*5)	Факт (3*6)	
	шт	%	шт	%						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А	90		98		100	105				
Б	102		115		68	75				
В	120		114		110	124				
Итого										

Задача 3

Себестоимость продукции в отчетном году составила 420 тыс. руб.

Затраты на один рубль продукции – 0,85 руб. В будущем году предполагается увеличить объем производства продукции на 10 %.

Затраты на 1 рубль продукции установлены на уровне 0,80 руб.

Определите себестоимость продукции будущего года.

Задача 4

По данным таблицы рассчитать затраты (З) на один рубль товарной продукции (ТП), проанализировать динамику показателя. Сформулировать выводы.

Месяц	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
ТП	520	530	584	590	610	584	635	680	687	720	710	715
З	40	44	48	49	52	49	56	61	61	64	61	67

Задача 5

На основании таблицы проанализировать влияние факторов на изменение общей суммы затрат. Сформулировать выводы.

Вид про- дукции	План, тыс.руб.		Факт, тыс.руб.		Объем производ- ства, шт		
	итого	в том числе		итого	в том числе		
		Пере- менные	Посто- янные		Пере- менные	Посто- янные	план
А		500	160		630	150	700 00 800 00
Б		750	75		710	110	500 00 450 00
В		400	340		350	350	300 00 300 00
Итого							

Задача 6

По табличным данным рассчитать перерасход или экономию по каждому элементу затрат. Сформулировать выводы.

Элементы затрат	2010 г.		2011 г.		2012 г.	
	план	факт	план	факт	план	факт
Материальных затраты	780	790	800	812	900	915
Заработная плата	60	69	75	75	86	80
Отчисления на социальное страхование	18	24	23	23	26	24
Амортизация	50	50	55	55	60	60
Прочие затраты	220	229	225	230	225	200
Итого						

Задача 7

На основании приведенных данных определите величину и факторы изменения:

- общей суммы затрат на производство продукции;
- затрат на рубль продукции;
- себестоимости отдельных изделий;
- суммы прямых материальных затрат на единицу продукции;
- суммы прямой заработной платы производственных рабочих.

Показатель	Изделий А		Изделие Б	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства, шт.	5000	6000	4000	6000
Цена изделия, тыс. руб.	100	120	25	30
Себестоимость изделия, тыс. руб.	70,0	80,0	20	24
В том числе переменные затраты	51,0	56,0	12,5	13,54
Из них				
– прямая заработная плата	7,5	8,4	2,0	2,34
– сырье и материалы	43,5	47,6	10,5	11,2
Трудоемкость изделия, чел.-ч	250	240	80	78
Уровень оплаты 1 чел.-ч, руб.	30	35	25	30
Расход сырья на изделие, кг:				
У	120	125	25	25
З	150	152	60	62
Цена 1 кг сырья, руб.				
У	300	320	300	320
З	50	50	50	50

Задача 8

На основании данных предыдущего задания определите резерв снижения себестоимости изделия А за счет увеличения выпуска продукции на 5 %, доведения расхода сырья на единицу продукция до уровня прошлого года.

Задача 9

На основании приведенных данных проанализируйте факторы изменения прибыли и рентабельности отдельных видов продукции и в целом по предприятию по методике маржинального анализа.

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства, шт.	5000	6000	4000	6000
Цена изделия, тыс. руб.	100	120	25	30
Себестоимость изделия, тыс. руб.	70,0	80,0	20	24
В том числе переменные затраты	51,0	56,0	12,5	13,54
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	95 000	144 000	30 000	62 760

Задача 10

На основании приведенных плановых данных малого предприятия, которое специализируется на производстве мягких игрушек, определите алгебраическим и графическим методами:

- а) сумму переменных издержек, приходящихся на единицу продукции;
- б) величину постоянных расходов в данном релевантном диапазоне объема реализации продукции;
- с) величину общих издержек на запланированный объем производства продукции, равной 75 000 игрушек;
- д) минимальную цену единицы реализуемой продукции, при которой будет обеспечена полная окупаемость всех затрат при объеме выпуска 75 000 игрушек;
- е) цену, которая позволит обеспечить уровень рентабельности 30%;
- ф) критический уровень постоянных затрат;
- г) безубыточный объем продаж и зону безопасности предприятия при запланированном объеме выпуска продукции (аналитическим и графическим способом).

Показатели	При минимальной загрузке производственной мощности	При максимальной загрузке производственной мощности
Объем реализации продукции, шт.	60 000	80 000
Общие затраты (постоянные и переменные), тыс. руб.	12 600	14 400
Цена, руб.	300	300

Задача 11

Рассчитайте влияние факторов на изменение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия по нижеприведенным данным.

Показатели	Уровень показателя	
	Прошлый год	Отчетный год
Объем реализации продукции, шт.	5000	4500
Цена, руб.	200	220
Переменные затраты на изделие, руб.	80	85
Сумма постоянных затрат на весь выпуск, руб.	350 000	360 000

Задача 12

На основании приведенных данных обоснуйте целесообразность принятия дополнительного заказа по более низкой цене. Определите, как изменятся сумма прибыли, безубыточный объем продаж и зона безопасности предприятия.

Показатель	Вариант А (100% заказов)	Вариант Б (65% заказов)	Вариант В	
			65% заказов	Дополнительный заказ
Объем реализации продукции, шт.	50 000	32 500	32 500	12 000
Цена реализации, руб.	200	200	200	150
Переменные затраты на единицу продукции, руб.	60	60	60	60
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	5000	5000	5000	200

Задача 13

Обоснуйте, при каком объеме грузооборота выгодно применять тот или иной грузовик. Решение произведите аналитическим и графическим способами. Определите потери предприятия в связи с неправильным выбором варианта автомобиля: при годовом объеме грузооборота 120 000 ткм используется третий вариант грузовика.

Вариант грузовика	Постоянные затраты, руб.	Переменные затраты на единицу продукции, руб.
Первый	120 000	4
Второй	250 000	3
Третий	610 000	1,5

Задача 14

Обоснуйте, при каком объеме производства выгодно приобретать комплектующие детали, а при каком – выгодно производить. Купить их можно по 75 руб. за единицу. Если их производить на предприятии, то постоянные расходы за год составят 20 тыс. руб., а переменные на единицу продукции – 50 руб. Решение произведите аналитическим и графическим методами. Определите потери предприятия в результате неправильного решения: при потребности 4000 деталей в год решено их производить на предприятии.

Задача 15

Обоснуйте, при каком объеме производства выгодно применять первый, а при каком – второй вариант технологии. Решение произведите аналитическим и графическим способами.

Показатель	Вариант 1	Вариант 2
Постоянные затраты, тыс. руб.	800	1200
Цена единицы продукции, руб.	500	500
Удельные переменные затраты, руб.	280	200
Производственная мощность предприятия, шт.	10 000	10 000

Тема: Анализ использования трудовых ресурсов организации.

Задача 1

На основании приведенных данных:

- а) рассчитать влияние факторов на изменение фонда рабочего времени;
- б) рассчитать показатели производительности труда и объяснить причины разного прироста исчисленных показателей производительности труда;
- в) рассчитать влияние факторов на изменение среднегодовой выработки одного работающего и одного рабочего;
- г) установить изменение среднечасовой выработки за счет непроизводительных потерь рабочего времени, внедрения оргтехмероприятий, повышения уровня интенсивности труда;
- д) рассчитать влияние трудовых факторов на объем производства продукции;
- е) указать пути повышения производительности труда на предприятии и возможности дальнейшего ее роста;
- ж) определить возможный прирост валовой продукции за счет более полного и интенсивного использования трудовых ресурсов.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Объем производства продукции, тыс. руб.	910 000	1 092 000
Среднесписочная численность персонала, чел.	950	1 030
в том числе рабочих, чел	700	780
Отработано дней всеми рабочими за год	154000	170040
Отработано часов всеми рабочими за год	1 216 600	1 326 312
Изменение фонда рабочего времени, чел.-ч.		-186 00
в том числе за счет:		
оргтехмероприятий		-158 000
интенсивности труда (перевыполнение норм выработки рабочими)		-49 000
затрат труда		+ 20 300

Задача 2

Месячная производственная программа цеха составляет 17 000 нормо-часов. Численность вспомогательных и оплачиваемых повременно рабочих по нормам обслуживания должна составлять 10% от численности основных рабочих-сдельщиков, а оптимальная численность администрации цеха рассчитывается из соотношения 15 рабочих на одного администратора. Известно, что среднее число часов работы одного рабочего-сдельщика в месяц составляет 170 чел.-часов. Определить общую численность работников цеха, необходимую для выполнения месячного производственного задания.

Задача 3

Используя показатели выработки и трудоемкости, рассчитать влияние трудовых факторов на динамику товарной продукции и определить факторы, влияющие на общие затраты труда по следующим данным:

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Объем произведенной товарной продукции, тыс. руб.	4 600	4 960
Общее число отработанных человеко-дней	1 100	1 150

Задача 4

В таблице представлены показатели производственной деятельности предприятия за отчетный период. Используя способ процентных разниц, определить влияние трудовых факторов на производство товарной продукции, сделать выводы.

Плановый объем товарной продукции 20 000 тыс. руб.

Показатели	Процент выполнения планового задания
Среднесписочная численность работающих	97
Общее число отработанных человеко-дней	91
Общее число отработанных человеко-часов	93
Объем произведенной товарной продукции	99

Задача 5

В одной смене цеха работали 70 рабочих с установленной по режиму продолжительностью рабочего дня 8 часов и 30 рабочих с режимной продолжительностью рабочего дня 7 часов. За смену зафиксировано 25 чел-часов внутрисменных простоев в связи с перебоями в поставках заготовок и на 18 чел-часов оформлены наряды на оплату сверхурочных работ. Определить: общее количество отработанных рабочими человеко-часов за смену, полную фактическую продолжительность рабочего дня, урочную среднюю продолжительность рабочего дня, режимную продолжительность рабочего дня.

Задача 6

Рассчитать влияние каждого вида выплат на изменение фонда заработной платы.

Показатель	Базис	Отчет
Фонд заработной платы, руб.	240000	308000
в том числе:		
по тарифным ставкам	172000	189000
доплаты, надбавки	44000	81000
дополнительная зарплата	24000	38000
Среднесписочная численность персонала, чел.	15	16
Среднегодовая заработная плата, руб.	16000	19250
в том числе:		
тарифные ставки	11467	11813
доплаты, надбавки	2933	5062
дополнительная зарплата	1600	2375

Задача 7

Проанализировать движение рабочей силы.

Показатель	2010	2011	2012
Принято на предприятие	50	54	49
Выбыло с предприятия,	67	57	45
в том числе:			
на учебу	8	6	6
в Вооруженные Силы	4	10	8
на пенсию	14	12	7
по собственному желанию	30	24	21
за нарушение трудовой дисциплины	11	5	3
Среднесписочная численность работающих	680	677	670
Коэффициенты оборота:			
по приему			
по выбытию			
Коэффициент текучести кадров			

Задача 8

Проанализировать состояние использования рабочего времени предприятия.

Отчетный год

Изменение относительно предшествующего года

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год		Изменение относительно предшествующего года		Абсолютное изменение факта от плана
		план	факт	план	факт	
Среднесписочная численность рабочих, чел.	580	570	577			
Время, отработанное всеми рабочими, тыс. ч.	1005,9	1048,8	1017,1			
Отработано тыс. чел.-дней всеми рабочими	130,5	131,1	130,4			
Время отработанное одним рабочим, ч.						
Количество дней, отработанных одним рабочим						
Непроизводительные затраты рабочего времени, ч.	760	-	795			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.						

Задача 9

Сделать анализ причин потерь рабочего времени и назвать пути более эффективного использования.

Показатель	План	Факт	Абсолютное изменение	
			на одного рабочего	на всех работающих
Календарное время, дн.	365	365		
в том числе:				
праздничные дни	6	6		
выходные дни	52	52		
выходные дни (субботы)	44	44		
Номинальный фонд рабочего времени, дн.				
Неявки на работу, дн.	39,4	40		
в том числе:				
ежегодные отпуска	17	17		
отпуска по учебе	1	1,1		
отпуска по беременности и родам	6,8	6,1		
дополнительные отпуска	1,6	1,7		
болезни	12,6	10,6		
неявки по разрешению администрации	0,4	0,2		
прогулы		3,2		
простои		0,1		
Явочный фонд рабочего времени, дн.				
Номинальная продолжительность рабочей смены, ч.	8	8		
Бюджет рабочего времени, ч.				
Перерывы в работе, предоставляемые женщинам-матерям на кормление ребенка	-	-		
Внутрисменные простои	-	0,4		
Льготное время подросткам	6	9		
Праздничные дни (сокращенные)	6	6		
Полезный фонд рабочего времени в год, ч.				
Средняя продолжительность рабочего дня				
Численность промышленно-производственного персонала, чел.	230	233		

Задача 10

Проанализировать производительности труда.

Показатель	План	Факт	Абсолютное изменение, +, -	Темп прироста, %
Объем товарной продукции, тыс. руб.	56028	58324		
Численность работающих, чел.	620	622		
Численность рабочих, чел	535	540		
Удельный вес рабочих в общей численности работающих, %				
Отработано всеми рабочими часов, тыс. ч.	984,4	977,2		
одним рабочим				
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.				
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.				
Среднечасовая выработка продукции на 1 рабочего, руб.				

Задача 11

Определить плановую и фактическую трудоемкости продукции, а также рост производительности труда и снижение трудоемкости изделий, если дано: плановые затраты времени - 15 000 нормо-ч; плановый объем выпуска продукции - 300 шт.; фактические затраты времени на выпущенную продукцию - 12600 чел.-ч; фактически выпущено 320 шт.

Задача 12

Определить коэффициент сменности, если дано: в механическом цехе установлено 18 единиц оборудования, из них 12 - токарных станков, 6 - фрезерных. Фактически отработано за месяц 5200 м/ч, в том числе токарными станками - 3800 м/ч, фрезерными - 1400 м/ч. Месячный фонд времени работы в одну смену равен 180 ч. Решить задачу, сделать выводы.

Задача 13

Рассчитать непроизводительные затраты рабочего времени, связанные с изготовлением и исправлением брака.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость продукции	70 763
Заработная плата рабочих	16 290
Заработная плата производственных рабочих	12 820
Материальные затраты	40 932
Себестоимость забракованной продукции	420
Затраты на исправление брака	75

Задача 14

На основании приведенных данных:

- а) установите факторы изменения фонда рабочего времени дайте оценку полноты использования трудовых ресурсов на предприятии;
- б) рассчитайте показатели производительности труда по плану и фактически и объясните причины разного уровня выполнения плана по исчисленным показателям производительности труда;
- с) рассчитайте влияние факторов на изменение среднегодовой выработки ППП и рабочего;
- д) установите изменение среднечасовой выработки за счет непроизводительных потерь рабочего времени, отклонения от плана по внедрению оргтехмероприятий;
- е) рассчитайте влияние трудовых факторов на объем производства продукции;
- ф) укажите пути повышения производительности труда на предприятии и возможности дальнейшего ее роста;
- г) определите возможный прирост валовой продукции за счет более полного и интенсивного использования трудовых ресурсов.

Показатель	План	Факт
Объем производства продукции в ценах плана без налогов и пошлин, тыс. руб.	768 000	940 950
Среднесписочная численность персонала, чел.	100	120
В том числе рабочих	80	90
Отработано дней всеми рабочими за год	16 000	18 450
Отработано часов всеми рабочими за год	128 000	138 375
Относительная экономия фонда рабочего времени, чел.-ч		- 18 450
В том числе за счет:		
– сверхплановых оргтехмероприятий		-15 200
– интенсивности труда (перевыполнения норм выработки рабочими)		- 5800
– непроизводительных затрат труда		+ 2550

Тема: Анализ производства и реализации продукции

Задача 1

Используя приведенные ниже данные, определить:

а) абсолютное и относительное отклонение от плана по объему производства и реализации продукции;

б) изменения в структуре произведенной продукции и влияние данного фактора на объем выпуска продукции в стоимостном выражении.

Вид продукции	Плановая цена 1 т., тыс. руб.	Объем производства, т.		Объем реализации, т	
		прошлый период	отчетный период	прошлый период	отчетный период
А	110	8 000	8 000	8 350	8 400
Б	50	5 000	7 000	5 200	7 800
Итого	-	13 000	15 000	13 550	16 200

Задача 2

Исчислить, насколько изменилась выручка от реализации молока за счет изменения его сортового состава. Записать возможные причины изменения качества продукции.

Сорт продукции	Цена 1 т., тыс. руб.	Объем реализации, т.	
		прошлый период	отчетный период
Высший	6	3 000	4 800
Первый	5	1 250	1 200
Второй	4	750	-
Итого	-	5 000	6 000

Задача 3

Определить коэффициент ритмичности и коэффициент вариации, указать возможные причины аритмичности и ее влияние на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Показатель	Декады					
	1-я		2-я		3-я	
	план	факт	план	факт	план	факт
Удельный вес, %	32	30	34	33	34	37

Задача 4

Необходимо определить, насколько изменился выпуск продукции за счет изменения следующих показателей:

- а) численности промышленно-производственного персонала (ППП) и выработки одного работника;
- б) стоимости основных производственных фондов (ОПФ) и эффективности их использования;
- в) стоимости использованных материальных ресурсов и материалоотдачи.

Показатель	Прошлый период	Отчетный период
Стоимость валового выпуска продукции, тыс. руб.	950 000	1 300 000
Среднесписочная численность ППП, чел.	1 500	1 512
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	250 000	255 000
Сумма материальных затрат, тыс. руб.	400 500	502 000

Задача 5

По данным таблицы сделать анализ ритмичности объема продаж предприятия в действующих ценах по месяцам отчетного года.

Месяц	Объем продаж, млн. руб.		Месяц	Объем продаж, млн. руб.	
	план	факт			
1	560	571	7	600	615
2	572	563	8	620	628
3	610	634	9	570	563
4	580	592	10	570	577
5	590	574	11	590	600
6	600	598	12	610	622
			Итого	7074	7137

Задача 6

На основании приведенных данных определить коэффициент ритмичности и коэффициент вариации.

Период	Выпуск продукции, руб.	
	план	факт
1	7 500	8 200
2	8 000	8 700
3	8 200	8 100

Задача 7

Определить зависимость объема выпуска продукции от среднегодовой численности персонала и выработки.

Показатель	Базис	Отчет
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	4800	5920
Среднесписочная численность персонала, чел.	15	16
Выработка на одного работника, тыс.руб.	320	370

Задача 8

Оценить выполнение плана по ассортименту.

Изделие	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Удельный вес выпуска, %	Выполнение плана, %	Отклонение удельного веса, % (+,-)	Засчитывается в выполнение плана
	план	факт				
А	420,0	420,3				
Б	370,0	360,6				
ИТОГО	11800	1186,4	100	100		

Задача 9

Рассчитать средний коэффициент сортности по плану и фактически. Сделать вывод о качестве продукции.

Данные:

выпуск продукции по плану, тыс. ед. - 37,7; фактически - 37,2.

Стоимость выпуска по плану, тыс. руб. - 1083, фактически - 1094.

Стоимость выпуска по цене 1 сорта по плану, тыс. руб. - 1508, фактически - 1488.

Задача 10

Проанализировать структуру продукции и влияние структурных сдвигов на выполнение производственной программы.

Изделие	Плановая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.		Удельный вес продукции, %		Изменение удельного веса, +/-	Процент выполнения плана
		план	факт	план	факт		
А	50	1200	1240				
Б	25	1000	1130				
В	64	980	960				
ИТОГО	-	3180	3300	100	100		

Задача 11

Оценить выполнение плана по качеству продукции.

Сорт продукции	Цена за ед., руб.	Выпуск продукции,		Стоимость выпуска, тыс.руб.			
		план	факт	план	факт	по цене 1 сорта	
						план	факт
1	50	70,6	78,4				
2	40	63,0	54,5				
3	20	50,5	55,0				
Итого	-	184,1	187,9				

Задача 12

Проанализировать динамику и выполнение производственной программы.

Продукция	Базис	Предыдущий год	Отчетный год		Факт отчетного года в процентах к	
			план	факт	базису	предыдущему году
А	90	110	120	132		
Б	100	130	145	132		
В	30,3	40,6	42	44,7		
Г	15,6	16,0	17,0	16,8		

Задача 13

На основании приведенных данных определить средний коэффициент сортности по плану и фактический.

Сорт продукции	Цена, руб.	Выпуск продукции, ед.	
		план	факт
1	12,0	70,6	78,4
2	10,0	63,0	54,5
3	8,5	50,5	55,0

Задача 14

Рассчитать на основании следующих данных влияние структурных сдвигов на объем выпуска продукции.

Плановый выпуск продукции – 8160 изделий, фактически выпущено – 8136.

Наименование изделия	Плановая цена, руб.	Удельный вес, %	
		план	факт
А	122	51,5	51,8
Б	62,4	35,5	34,4
В	149,6	13,0	13,8

Тема: Анализ финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта

Задача 1

С использованием горизонтального и вертикального анализа оценить данные отчета о прибылях и убытках, сформулировать выводы. На основании форм бухгалтерской отчетности рассчитать показатели рентабельности.

Задача 2

На основании приведенных данных проанализировать факторы изменения прибыли и рентабельности отдельных видов продукции и в целом по предприятию.

Показатель	Изделие А		Изделие В	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
Объем продаж, шт.	10 000	12 000	5 000	8 000
Цена изделия, тыс.руб.	200	220	40	48
Себестоимость изделия, тыс. руб.	90	110	30	36

Определить резерв увеличения прибыли и рентабельности продаж по изделию А за счет:

- а) увеличения объема продаж на 5%
- б) снижения себестоимости единицы продукции на 3,68 тыс. руб.
- в) увеличения удельного веса первого сорта с 65 % до 75 % при соответствующем уменьшении удельного веса второго сорта (цена первого сорта 230 тыс. руб., второго – 190 тыс. руб.)
- г) увеличения доли экспортируемой продукции с 40 до 50% (цена изделия на внешнем рынке – 250 тыс. руб., на внутреннем – 200 тыс. руб.)

Задача 3

Сумма чистой прибыли организации за 2011 год составила 580 тыс. рублей. Среднегодовая стоимость инвестированного капитала составила 1 200 тыс. рублей. Рассчитать доходность капитала, сделайте выводы.

Задача 4

Рассчитать показатель рентабельности собственного капитала (ROE), проведите анализ по методике Du Pont. Сформулировать выводы. Известно следующее: сумма активов – 16 500 тыс. руб., выручка от реализации – 130 000 тыс. руб., чистая прибыль – 12 500 тыс. руб.

Задача 5

На основании приведенных данных определить:

- изменения в структуре доходов от инвестиционной деятельности;
- факторы изменения суммы доходов по каждому виду ценных бумаг.

Вид ценных бумаг	Прошлый период			Отчетный период		
	количество, шт.	стоимость, тыс. руб.	доход, тыс.руб.	количество, шт.	стоимость, тыс.руб.	доход, тыс.руб.
Акции	200	2 000	300	270	2 700	432
Облигации	50	500	50	30	300	30
Итого						

Задача 6

В результате осуществления инвестиционного проекта ежегодные доходы в течение 5 лет будут составлять по 300 тыс. руб. Ставка доходности 11 %. Чему равна текущая стоимость?

Задача 7

Проанализировать влияние факторов на изменение рентабельности отдельных видов продукции. Сформулировать выводы.

Вид продукции	Средняя цена продажи, тыс. руб.		Себестоимость 1 тыс.шт., тыс. руб.		Рентабельность, %			Отклонение от плана, %		
	план	факт	план	факт	план	усл.	факт	общее	За счет	
									цены	себестоимости
А	300	220	200	450	35,0	30,0	25,55			
Б	400	310	250	212	25,0	26,0	25,14			
В	350	335	270	266	23,8	29,0	22,19			

Задача 8

Рассчитать влияние изменений в цене и себестоимости на прибыль используя способ факторного анализа.

Вид продукции	Количество продукции, шт.		Цена, руб.		Себестоимость, руб.		Прибыль с единицы продукции, руб.		Прибыль на весь объем, тыс. руб.	
	базис	отчет	базис	отчет	базис	отчет	базис	отчет	базис	отчет
А	6000	6920	193	270	149	245	44	26		
Б	4000	4150	545	590	483	549	62	41		
В	7000	4999	178	293	115	232	63	61		
Итого										

Задача 9

Сравнить рентабельность продукции за три квартала.

Показатель	Квартал года		
	I	II	III
Количество выпущенных изделий, шт.	2 200	2 500	2 320
Цена одного изделия, тыс. руб.	70	70	70
Себестоимость одного изделия, тыс. руб.	45	50	43

Задача 10

На основании произведенных данных проанализируйте факторы изменения прибыли и рентабельности отдельных видов продукции и в целом по предприятию

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства, шт.	5000	6000	4000	6000
Цена изделия, тыс. руб.	100	120	25	30
Себестоимость изделия, тыс. руб.	70,0	80,0	20	24

Задача 11

На основании приведенных данных определите:

- изменения в структуре прочих доходов;
- факторы изменения суммы доходов по каждому виду ценных бумаг.

Вид ценных бумаг	Прошлый год			Отчетный год		
	количество	стоимость, тыс.руб.	доход, тыс.руб.	количество	стоимость, тыс.руб.	доход, тыс.руб.
Акции	200	2000	300	270	2700	432
Облигации	50	500	50	30	300	30
Депозиты	-	1200	360	-	1500	480
И т.д.						
Итого	-	3700	710	-	4500	942

Задача 12

Определите резерв увеличения прибыли и рентабельности продаж по изделию А за счет:

- a) увеличения объема продаж на 5%;
- b) снижения себестоимости единицы продукции на 2,85 тыс. руб.;
- c) увеличения удельного веса первого сорта с 60 до 70% при соответствующем уменьшении удельного веса второго сорта (цена первого сорта 130 тыс. руб., второго – 105 тыс. руб.);
- d) увеличения доли экспортируемой продукции с 25 до 30% (цена изделия на внешнем рынке – 150 тыс. руб., на внутреннем – 110 тыс. руб.).

Тема: Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта

Задача 1

На основании данных Бухгалтерского баланса конкретного предприятия проанализировать имущество и источники формирования имущества организации используя приемы вертикального и горизонтального анализа, рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности.

Задача 2

Необходимо закончить составление бухгалтерского баланса, если:

- а) коэффициент финансового левериджа составляет 0,75;
- б) доля долгосрочного заемного капитала в общей сумме заемных средств – 30%;
- в) коэффициент текущей ликвидности – 1,8;
- г) коэффициент оборачиваемости текущих активов – 2,4;
- д) средний период погашения дебиторской задолженности – 30 дней;
- е) продолжительность оборачиваемости запасов – 90 дней.

Определите наличие собственного оборотного капитала и его долю в формировании оборотных средств.

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.
1. Внеоборотные активы	
2. Оборотные активы запасы	
дебиторская задолженность	
денежные средства	
Всего по разделу 2	
Итого по активу	
3. Собственный капитал	25 000
4. Долгосрочные обязательства	
5. Краткосрочные обязательства	
Итого по пассиву	

Задача 3

Проанализировать влияние на финансовое состояние организации снижение или увеличение счетов дебиторов.

Актив баланса	На начало года		На конец года		Абсолютное изменение, +, -	Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %		
Имущество - всего	15 149	100	19 573	100		
Имобилизованные активы	6 685		7 504			
Оборотные активы, в том числе	8 464		12 069			
Запасы	2 450		4 580			
Дебиторская задолженность	5975		7352			
Денежные средства	39		137			

Задача 4

Активы предприятия по балансу на 01.01.2010 г. составляют 50 тыс. руб., на 01.01.2011 г. – 140 тыс. руб. Рассчитать темп роста активов. Сформулировать выводы.

Задача 5

Величина собственного капитала организации 240 тыс. руб., внеоборотные активы составили 100 тыс. руб. Необходимо рассчитать величину собственных оборотных средств. Сформулировать выводы.

Задача 6

Определить коэффициент автономии, коэффициент соотношения заемных и собственных средств, коэффициент кредиторской задолженности. Сформулировать выводы.

Задача 7

Проанализировать кредиторскую задолженность. Сформулировать выводы

Задача 8

По данным бухгалтерского баланса определить коэффициенты ликвидности активов.

Задача 9

Проанализировать внеоборотные активы организации. Сформулировать выводы.

Задача 10

По данным бухгалтерского баланса акционерного общества рассчитать стоимость чистых активов. Сформулировать выводы.

Задача 11

По данным бухгалтерского баланса конкретного предприятия проанализировать ликвидность баланса.

Задача 12

По данным бухгалтерского баланса конкретного предприятия необходимо рассчитать абсолютные и относительные показатели платежеспособности.

Задача 13

По данным бухгалтерского баланса конкретного предприятия необходимо рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости и сформулировать выводы.

Задача 14

На основе нижеприведенных данных провести факторный анализ общей рентабельности.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Прибыль от продаж, тыс. руб.	23 000	26 600
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	90 000	79 000

Задача 15

На основании данных форм бухгалтерской отчетности конкретного предприятия рассчитать состоятельность предприятия, сформулировать выводы.

Задача 16

На основании данных форм бухгалтерской отчетности конкретного предприятия проанализировать вероятность банкротства на основе зарубежных методик, сформулировать выводы.

Задача 17

На основе коэффициентов, предлагаемых в таблице, оцените платежеспособность предприятия на начало и конец года.

Рассчитайте коэффициенты восстановления (утраты) платежеспособности.

Задача 18

На основании данных отчета о движении денежных средств конкретного предприятия проанализировать движение денежных средств используя приемы вертикального и горизонтального анализа.

Задача 19

На основании данных бухгалтерской отчетности конкретного предприятия проанализировать движение денежных средств используя прямой и косвенный методы.

Задача 20

На основании данных бухгалтерской отчетности конкретного предприятия рассчитать следующие показатели:

- сальдо общего денежного потока;
- чистые денежные потоки;
- ликвидный денежный поток;
- коэффициент ликвидности денежного потока;
- коэффициент эффективности денежного потока;
- эффект финансового левериджа.

Задача 21

Определите чистый поток (чистый приток) денежных средств по текущей деятельности (тыс.руб.)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Чистая прибыль отчетного периода	85700
Уменьшение дебиторской задолженности	4700
Увеличение запасов	12100
Уменьшение кредиторской задолженности	1500
Убытки от продажи оборудования	2800
Выплаты дивидендов	21000

Задача 22

Оценить состояние дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Состав дебиторской задолженности	На начало года	На конец года до	В том числе по срокам образования				
			1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	Свыше 6 мес.	Более года
Дебиторская задолженность,	3940	4130	2080	1090	370	200	390
в том числе просроченная	879	960	-	-	-	-	-

Задача 23

Проанализировать дебиторскую задолженность, сформулировать выводы.

Движение дебиторской задолженности, тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности	Движение дебиторской задолженности, тыс. руб.				
	на начало года	Возникло обязательств	Погашено	на конец года	Изменения (+, -)
Расчеты с дебиторами, всего	4100	62400	60100		
За товары, работы и услуги	3800	48140	50198		
С бюджетом	120	1600	1100		
С участниками (учредителями)	180	12560	8802		

Учебное издание

Карпенко Светлана Михайловна

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ
И САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ
Обучающимся по специальности 38.02.01
Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 16.05.2018 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 2,67. Тираж 25 экз. Изд. № 5985.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ

