

ПРАКТИКУМ ПО КОМПЛЕКСНОМУ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ



Екатеринбург
РГПУ
2021

Министерство просвещения Российской Федерации
ФГАОУ ВО «Российский государственный профессионально-педагогический университет»

ПРАКТИКУМ ПО КОМПЛЕКСНОМУ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ

Учебное пособие

© ФГАОУ ВО «Российский государственный
профессионально-педагогический университет», 2021

ISBN 978-5-8050-0722-5

Екатеринбург
РГППУ
2021

УДК 005.52:338(076.5)

ББК У053я73-5

П69

Авторы: М. М. Микушина (введение, практ. работы 4, 7, 8, заключение, прил. 1, 2),
В. А. Шапошников (практ. работа 9), У. В. Пермякова (практ. работа 3), Л. Н. Бондарева (практ. работа 5),
И. В. Климентьева (практ. работы 1, 2, 6), А. А. Лепихин (практ. работа 10)

Практикум по комплексному экономическому анализу: учебное пособие / М. М. Микушина, В. А. Ша-
П69 пошников, У. В. Пермякова [и др.]. Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2021. 94 с. URL:
<http://elar.rsvpu.ru/978-5-8050-0722-5>. Текст: электронный.
ISBN 978-5-8050-0722-5

Рассмотрены прикладные вопросы проведения комплексного экономического анализа, методический инструментарий проведения аналитических исследований, приведены практические примеры для самостоятельной работы и тестовые задания по основным направлениям анализа.

Предназначено студентам, изучающим дисциплины «Практикум по комплексному экономическому анализу» направлений подготовки 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям), профиля «Экономика и управление», а также преподавателям и слушателям системы подготовки и повышения квалификации.

Рецензенты: канд. экон. наук, доц. Л. А. Скороходова (ФГБОУ ВО «Уральский государственный медицинский университет Минздрава России»); канд. экон. наук, доц. Е. В. Долженкова (Департамент гуманитарного и социально-экономического образования Нижнетагильского технологического института (филиал) УрФУ); канд. экон. наук, доц. С. А. Пономарева (ФГАОУ ВО «Российский государственный профессионально-педагогический университет»)

Системные требования: Windows XP/2003; программа для чтения pdf-файлов Adobe Acrobat Reader

Учебное издание

Редактор Т. В. Шептунова; компьютерная верстка А. В. Кебель

Утверждено постановлением редакционно-издательского совета университета

Подписано к использованию 3.12.21. Текстовое (символьное) издание (1,4 Мб)

Издательство Российского государственного профессионально-педагогического университета.
Екатеринбург, ул. Машиностроителей, 11

© ФГАОУ ВО «Российский государственный
профессионально-педагогический университет», 2021

Содержание

Введение.....	5
Практическая работа 1. Применение приема сравнения в решении производственных задач. Решение задач способом цепных подстановок и арифметических разниц.....	7
Практическая работа 2. Оценка динамики показателей объема производства и реализации продукции. Расчет влияния основных факторов на показатели объема производства и реализации	14
Практическая работа 3. Анализ влияния факторов на эффективность использования основных средств. Анализ структуры, технического состояния и движения основных средств	23
Практическая работа 4. Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов.....	30
Практическая работа 5. Определение трудовых факторов, влияющих на производство труда и объем производства. Анализ влияния изменения численности работников и производительности труда на объем производства.....	37
Практическая работа 6. Расчет влияния факторов на себестоимость продукции	47
Практическая работа 7. Анализ влияния факторов на прибыль от продаж, анализ влияния факторов на прибыль до налогообложения. Расчет влияния факторов на уровень рентабельности	54
Практическая работа 8. Оценка ликвидности активов предприятия. Анализ удовлетворительной структуры бухгалтерского баланса и платежеспособности организации. Анализ структуры источников средств.....	64
Практическая работа 9. Построение матрицы Бостон консалтинг групп.....	81
Практическая работа 10. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.....	86
Заключение	92
Приложение 1. Бухгалтерский баланс	93
Приложение 2. Отчет о финансовых результатах.....	94

Введение

Современный руководитель или специалист любого уровня должен обладать достаточными знаниями, чтобы объективно оценивать результаты деятельности организации, учитывать и оценивать влияние различных факторов на эффективность бизнеса, грамотно планировать и рационально организовывать деятельность предприятия. Поэтому он должен владеть современными методами экономических исследований, методикой комплексного системного анализа и уметь применять их на практике.

Основной задачей практикума по предмету «Комплексный экономический анализ» является развитие умений и навыков у студентов, полученных в ходе теоретического изучения дисциплины, а также контроль знаний во время проведения аудиторных занятий, который поможет студенту выделить главное в учебном материале, разобраться в теоретическом материале, установить взаимосвязь между исходными данными и формулами расчета основных показателей.

Для лучшего усвоения теоретического материала, приобретения навыков самостоятельной и творческой работы по каждому разделу предлагается комплекс заданий:

- практические задания в виде ситуационных задач;
- тестовые задания, для выполнения которых приведен список сокращений;
- вопросы для самоконтроля.

Задания разработаны с учетом производственных ситуаций, складывающихся на предприятии.

При работе с предложенными заданиями студентам необходимо использовать формы бухгалтерской отчетности, расчетные формулы для вычисления основных аналитических и обобщающих показателей.

Использование практикума поможет преподавателям в организации учебного процесса, а студентам в усвоении теоретического материала и расчета основных показателей.

Список сокращений

БКГ – Бостон консалтинг групп
ВБ – валюта баланса
ВП – валовая прибыль
Д – количество отработанных дней 1 рабочим
ЗЗ – запасы и затраты
ИФЗ – источники формирования запасов
Кизноса - коэффициент износа
КР – коммерческие расходы
об – обороты
ОПФ – основные производственные фонды
ОС – основные средства
ОФ – основные фонды
П – продолжительность рабочей смены (дня)
ПЗ – производственные запасы
с/с – себестоимость
СГВ – среднегодовая выработка одного рабочего
СК – собственный капитал
СОС – собственные оборотные средства
СЧВ – среднечасовая выработка продукции
ТА – текущие активы
ТМЦ – товаро-материальные ценности
ТО – текущие обязательства
УДраб. – удельный вес рабочих в общей численности персонала
ФО – фондорентабельность
ФОТ – фонд оплаты труда
Ц – цена
R – рентабельность
S – стоимость
Sn – стоимость на конец года
Sнг – стоимость на начало года
V – объем
VВП – объем выпущенной продукции
VП – объем произведенной продукции
VРП – объем реализованной продукции
Vтп. – объем товарной продукции

Практическая работа 1

ПРИМЕНЕНИЕ ПРИЕМА СРАВНЕНИЯ В РЕШЕНИИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАДАЧ. РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ СПОСОБОМ ЦЕПНЫХ ПОДСТАНОВОК И АРИФМЕТИЧЕСКИХ РАЗНИЦ

Цель работы:

- 1) формирование навыков работы с различными типами факторных моделей, используемых в анализе финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) формирование практических навыков использования приемов анализа для решения производственных задач.

Задача 1

Применив способ абсолютных разниц и интегральный метод факторного анализа, рассчитайте влияние отдельных трудовых факторов на изменение выручки от реализации продукции. Сопоставьте результаты расчетов.

Исходная информация для проведения факторного анализа

Показатель	Идентификатор	Бизнес-план	Отчет	Отклонение (+/-)
Продукция, тыс. р.	<i>y</i>	151 032	172 750,4	
Среднегодовая численность рабочих, чел.	<i>a</i>	840	800	
Количество отработанных дней в среднем за год одним рабочим, дни	<i>b</i>	248	242	
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, р.	<i>c</i>	725	789	

Задача 2

Определите изменение темпов прироста материальных ресурсов в расчете на 1 % прироста объема производства и дайте оценку показателям.

Показатель	План	Отчет	Прирост (+/-)	Рост, %
Выпуск продукции, тыс. р.	12 590	12 890		
Материальные ресурсы, тыс. р.	10 336	10 596		
Прирост материальных ресурсов на 1 % прироста выпуска продукции				

Задача 3

На основе показателей отчета АО «Ромашка»:

- 1) составьте аналитическую таблицу;
- 2) определите затраты на 1 р. продукции;
- 3) дайте оценку изменению затрат на 1 р. продукции в сравнении с планом и предыдущим отчетным периодом;
- 4) укажите, какие приемы анализа были использованы.

Исходные данные

Показатель, р.	Предыдущий год	Отчетный год	
		План	Факт
Объем продукции	45 390	62 415	69 567
Себестоимость продукции	43 128	60 125	67 136

Вопросы и задания для самоконтроля

1. В чем состоят особенности типологии видов экономического анализа?
2. Каковы характерные особенности экономического анализа, вытекающие из всеобщего диалектического метода познания?
3. В чем различия понятий: метод, методика, способы и приемы экономического анализа? Объясните их взаимосвязи.
4. Какие принципы лежат в основе классификации приемов и способов анализа?
5. Какую роль в экономическом анализе выполняет способ сравнения?
6. Объясните способы построения детерминированных факторных моделей.
7. Какова сфера действия способов абсолютных и относительных разниц? Дайте им характеристику и назовите их особенности.
8. Опишите алгоритм применения наиболее простых способов детерминированного факторного анализа: способа цепных подстановок, способа разниц.
9. Охарактеризуйте достоинства и опишите алгоритм применения интегрального метода.
10. Приведите примеры задач и факторных моделей, к которым применяется каждый из методов детерминированного факторного анализа.

Тест

1. Анализ в переводе с греческого языка означает:

- а) расчленение, разложение на части, элементы;
- б) соединение ранее расчлененных элементов в единое целое;
- в) взаимосвязь элементов.

2. Какой из перечисленных вариантов ответа не относится к основным инструментам процесса познания:

- а) анализ;
- б) планирование;
- в) синтез;
- г) эксперимент.

3. Один из типов сравнения – сопоставление показателей со среднеотраслевыми данными необходим:

- а) для объективной оценки деятельности предприятия, выявления общих и специфических факторов, определяющих результаты его работы;
- б) выявления внутрипроизводственных резервов;
- в) определения степени влияния факторов;
- г) для определения тенденций развития экономических процессов.

4. Объектами анализа финансово-хозяйственной деятельности являются:

- а) хозяйственные процессы и явления;
- б) внешние и внутренние факторы;
- в) экономические результаты хозяйственной деятельности;
- г) используемые виды ресурсов.

5. Какой из перечисленных вариантов ответа является преимуществом текущего анализа:

- а) полнота;
- б) комплексность;
- в) оперативность;
- г) глубина;
- д) все перечисленные выше.

6. *Функция, входящая в систему управления и определяющая направление и содержание деятельности предприятия и его структурных подразделений, представляет собой:*

- а) анализ;
- б) учет;
- в) управленческое решение;
- г) планирование.

7. *Вид экономического анализа (по методике изучения объектов) – маржинальный анализ, является:*

- а) оценкой и обоснованием эффективности управленческих решений на основании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли, а также делением затрат на постоянные и переменные;
- б) анализом всей хозяйственной деятельности;
- в) выбором наиболее оптимального варианта решения экономической задачи с использованием математических приемов.

8. *Метод индукции означает:*

- а) переход от единичного к общему;
- б) переход от общего к частному;
- в) инструмент теории познания;
- г) все ответы верные.

9. *Выберите, что относится к анализу на макроуровне:*

- а) анализ обоснования и выполнения бизнес-плана;
- б) анализ конечных финансовых результатов и коммерческого риска на предприятии;
- в) анализ спада производства;
- г) анализ выработки правительственных мер экономического регулирования.

10. *Анализ объекта как единого целого, системы, включающей находящиеся в определенной взаимосвязи составные элементы, представляет собой:*

- а) целостность;
- б) комплексность;
- в) системность;
- г) периодичность.

11. В зависимости от характера объектов управления экономический анализ делится:

- а) на предварительный;
- б) межотраслевой;
- в) отраслевой;
- г) локальный;
- д) на межотраслевой и отраслевой.

12. К недостаткам ретроспективного анализа относится:

- а) приближенность;
- б) точность вычислений;
- в) невозможность оперативного воздействия.

13. Какой метод исследования используется в экономическом анализе:

- а) наблюдение;
- б) абстрактно-логический;
- в) индукции;
- г) дедукции.

14. Определите последовательность во взаимосвязанных функциях системы управления:

- а) учет, планирование, управленческое решение, анализ;
- б) планирование, учет, управленческое решение, анализ;
- в) планирование, учет, анализ, управленческое решение;
- г) анализ, планирование, учет, управленческое решение.

15. Вставьте слово. _____ – общетеоретический экономический анализ, изучающий экономические явления и процессы на уровне общественно-экономических формаций:

- а) оперативный;
- б) комплексный;
- в) на микроуровне;
- г) ваш вариант.

16. Назовите, к какому виду анализа относится аудиторская проверка:

- а) к внешнему;
- б) комплексному;
- в) последующему;
- г) все ответы верны.

17. Факторный анализ представляет собой:

- а) совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы;
- б) способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного нарушения;
- в) методику комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

18. При этом типе факторного анализа каждому значению факторного признака соответствует определенное значение результативного, причем результативный показатель может быть представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов:

- а) при детерминированном;
- б) стохастическом;
- в) корреляционном;
- г) нет верного ответа.

19. К каким факторам по характеру действия относятся факторы, связанные с количественным приростом результативного показателя:

- а) к интенсивным;
- б) экстенсивным;
- в) специфическим;
- г) нет верного ответа.

20. Эта модель применяется, когда результативный показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных показателей:

- а) мультипликативная;
- б) кратная;
- в) смешанная;
- г) аддитивная.

21. Способ цепных подстановок основан на методе:

- а) элиминирования;
- б) детализации;
- в) нет верного ответа.

22. Какой из способов (методов) в детерминированном факторном анализе наиболее универсален?

- а) метод прямых подстановок;
- б) метод абсолютных разниц;
- в) индексный метод;
- г) способ цепных подстановок.

23. К недостаткам способа цепных подстановок относятся:

- а) громоздкость вычислений;
- б) результаты расчетов зависят от последовательности замены факторов;
- в) достижение полного разложения.

24. Как называются связи, когда каждому значению факторного признака соответствует множество значений результативного признака:

- а) стохастические;
- б) функциональные;
- в) обратные.

25. Связи экономических явлений, при которых рост факторного признака влечет за собой убывание результативного, называются:

- а) прямыми;
- б) функциональными;
- в) стохастическими;
- г) нет правильного ответа.

Практическая работа 2

ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ. РАСЧЕТ ВЛИЯНИЯ ОСНОВНЫХ ФАКТОРОВ НА ПОКАЗАТЕЛИ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ

Цель работы – формирование практических умений и навыков по анализу показателей объема производства и реализации продукции, расчету влияния основных факторов на их величину и оценка их динамики.

Задача 1

Определите:

- 1) удельный вес выпуска;
- 2) относительное выполнение плана;
- 3) отклонение удельного веса;
- 4) объем выпуска продукции, который засчитывается как выполнение плана.

Результаты прокомментируйте.

Изделие	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. р.		Удельный вес выпуска, %		Выполнение плана, %	Отклонение удельного веса (+/-)	Засчитывается как выполнение плана
	План	Факт	План	Факт			
А	133,1	168,8					
Б	23,3	46,3					
В	49,3	21,5					
<i>Итого</i>							

Задача 2

Дайте оценку зависимости объема выпуска продукции от изменений численности работников и производительности труда одного работника. Изложите вывод, предложения.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. р.	43 125	54 283
Среднесписочное число работников, чел.	73	85
Производительность труда 1 работника, р.		

Задача 3

Произведите анализ влияния предметов труда на объем продукции:

- 1) изменения количества израсходованных материалов;
- 2) изменения материалоемкости.

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+/-)
Объем продукции, р.	12 900	14 720	
Израсходовано предметов труда, шт.	4 569	5 420	
Материалоемкость, р.			

Задача 4

Определите ритмичность отгрузки продукции и сумму потерь из-за нарушения ритмичности, тыс. р.

Декада	По договору	Факт
I	24 690	18 136
II	24 690	24 695
III	24 690	26 914

Задача 5

Определите выполнение плана по ассортименту отгружаемой продукции.

Вид продукции	По договору	Факт
A	48 192	49 698
B	5 640	5 640
B	12 160	8 380
Г	8 080	6 026

Задача 6

Проведите анализ объема реализации и определите влияние факторов.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+/-)
Остатки нереализованной продукции на начало года, тыс. р.	12 742	18 355	
Объем выпуска, тыс. р.	333 050	362 137	
Остатки нереализованной продукции на конец года, тыс. р.	18 355	32 750	
Объем реализации, тыс. р.			

Задача 7

Определите изменение объема продукции и влияния факторов:

- 1) численности работников и производительности труда;
- 2) среднегодовой стоимости основных производственных фондов (ОПФ) и фондоотдачи;
- 3) среднегодовой стоимости основных производственных фондов и фондоемкости;
- 4) материальных затрат и материалоотдачи;
- 5) материальных затрат и материалоемкости.

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+/-)
Объем продукции, тыс. р.			
Средняя численность работников, чел.	110	112	
Средняя стоимость ОПФ, тыс. р.	25 680	27 500	
Материальные затраты, тыс. р.	19 000	19 560	
Производительность труда	295	392,55	
Фондоемкость, р.			
Фондоотдача, р.			
Материалоемкость, р.			
Материалоотдача, р.			

Задача 8

Рассчитайте недостающие показатели и дайте оценку выполнения плана в ассортименте на основании данных таблицы.

Наименование изделия	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. р.		Удельный вес выпуска, %		Выполнение плана, %	Отклонение по удельному весу (+/-)	Засчитывается в выполнение плана
	План	Факт	План	Факт			
А	12 800	12 860					
Б	4 500	4 370					
В	3 900	4 200					
<i>Итого</i>							

Задача 9

Рассчитайте влияние структурных сдвигов на объем выпуска товарной продукции в стоимостном выражении на основании данных таблицы.

Наименование изделия	Плановая цена, р.	Выпуск продукции, шт.		Удельный вес продукции, %		Изменение удельного веса (+/-)	Выполнение плана, %
		План	Факт	План	Факт		
А	700	18 285,7	18 371,4				
Б	350	12 857,0	12 485,7				
В	750	5 200,0	5 600,0				
<i>Итого</i>							

Задача 10

Рассчитайте влияние структурных сдвигов на объем товарной продукции, используя данные таблицы.

Наименование изделия	Плановая цена, р.	Выпуск продукции, шт.		Удельный вес продукции, %		Товарная продукция, тыс. р.		
		План	Факт	План	Факт	План	Факт при плановой структуре	При плановых ценах
А	700	18 285,7	18 371,4					
Б	350	12 857,0	12 485,7					
В	750	5 200,0	5 600,0					
<i>Итого</i>								

Задача 11

Рассчитайте влияние структурных сдвигов на изменение средней цены. Недостающие показатели возьмите из предыдущих заданий. Исходная информация:

Наименование изделия	Плановая цена за единицу, р.	Удельный вес продукции, %		Изменение удельного веса (+/-)	Изменение средней цены за счет структурных сдвигов	Изменение товарной продукции за счет структурных сдвигов
		План	Факт			
А	700					
Б	350					
В	750					
<i>Итого</i>						

Задача 12

Используя метод цепной подстановки, рассчитайте размер влияния на объем продаж:

- изменение остатков готовой продукции на начало и на конец года;
- изменение выпуска продукции;
- изменение остатков товаров, отгруженных на начало и на конец года;
- прочих поступлений, списанных кроме выпуска продукции.

Исходные данные в таблице.

Показатель	План, тыс. р.	Факт, тыс. р.	Влияние факторов
Остатки готовой продукции на начало года	2 130	2 280	
Выпуск товарной продукции	21 200	21 430	
Остатки готовой продукции на конец года	3 260	3 580	
Отгрузка продукции			
Остаток товаров отгруженных			
– на начало года	1 720	1 390	
– на конец года	1 600	1 200	
Прочие поступления	0	220	
Продажа продукции за год			

По результатам анализа всех выполненных заданий сформулируйте выводы и наметьте мероприятия по увеличению производства и продажи продукции, а также улучшению структуры ее выпуска.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что нужно изучить при планировании объема производства и формировании производственной мощности?
2. Что относится к основным задачам маркетингового анализа?
3. Какой вид анализа играет большое значение в изучении факторов формирования спроса?
4. Какие внутренние факторы влияют на формирование риска невосребованной продукции?
5. Какие задачи необходимо выполнять при анализе конкурентоспособности продукции?
6. Какие частные аналитические задачи решаются при анализе объема производства и реализации продукции?
7. Какие методы нейтрализации изменения цен могут применяться для приведения стоимостных показателей объема производства в сопоставимый вид?
8. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту продукции.
9. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество выпускаемой продукции.
10. Какие методы используются при анализе структуры выпуска продукции и влияния структурных сдвигов на выполнение производственной программы?
11. С какой целью, и в какой последовательности проводят анализ ритмичности продукции?
12. Каков порядок проведения анализа реализации продукции?
13. Опишите факторную систему объема продаж продукции.
14. Какие приемы и методы применяются в анализе выпуска и реализации продукции?

Тест

1. Назовите группу, к которой относятся показатели уровня концентрации производства:

- а) показатели научно-технического уровня производства;
- б) показатели уровня управления предприятием;
- в) показатели организации производства и труда;
- г) показатели результатов деятельности предприятия.

2. Факторы по степени распространенности классифицируются:

- а) на постоянные / переменные;
- б) внутренние / внешние;
- в) общие / специфические;
- г) на простые / сложные.

3. К какому типу факторных моделей относится формула расчета объема реализованной продукции по методу оплаты:

- а) к мультипликативной;
- б) аддитивной;
- в) кратной;
- г) к смешанной.

4. Исключите лишнее. По свойствам отражаемых явлений факторы подразделяются:

- а) на количественные;
- б) общие;
- в) качественные;
- г) на специфические.

5. Один из типов сравнения – сопоставление показателей со среднеотраслевыми данными, необходим:

- а) для объективной оценки деятельности анализируемого предприятия, выявления общих и специфических факторов, определяющих результаты его работы;
- б) выявления внутрипроизводственных резервов;
- в) определения степени влияния факторов;
- г) для определения тенденций развития экономических процессов.

6. Что такое ассортимент?

- а) Перечень наименований изделий, установленных для соответствующих видов продукции в классификаторе промышленной продукции;
- б) объем выпуска продукции за минусом остатков НЗП и внутрихозяйственного оборота;
- в) перечень наименований продукции с указанием ее объема выпуска по каждому виду.

7. Одним из основных направлений анализа производства и реализации продукции является:

- а) анализ выполнения плана по ассортименту;

- б) анализ влияния средств производства на объем выпуска;
- в) анализ прибыли от реализации.

8. *Выявите внутренние причины невыполнения плана по ассортименту:*

- а) плохое техническое состояние оборудования;
- б) низкое материально-техническое снабжение;
- в) низкая культура производства.

9. *Выберите внешние факторы, влияющие на объем производства:*

- а) изменение стоимости средств производства;
- б) изменение цен на сырье, материалы и полуфабрикаты;
- в) изменение среднесписочной численности персонала.

10. *Основным расчетным показателем для определения влияния средств производства на объем выпуска является:*

- а) фондоотдача;
- б) среднесписочная численность рабочих;
- в) среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

11. *Как выглядит формула расчета объема выпуска товарной продукции?*

- а) $D \cdot П \cdot СЧВ$;
- б) Фондоотдача \cdot ОПФ;
- в) Материальные затраты \cdot Материалоотдача.

12. *Укажите обобщающие показатели качества:*

- а) удельный вес продукции высшей категории качества;
- б) свойства полезности;
- в) потери от брака.

13. *Выберите правильный метод для обобщенной оценки выполнения плана по качеству продукции:*

- а) балансовый метод;
- б) балльный метод;
- в) метод определения коэффициента сменности.

14. *Как определяется коэффициент сортности?*

- а) $\frac{c/c \text{ выпуска продукции}}{V \text{ выпуска}}$;
- б) $\frac{(c/c_1 - c/c_0) \cdot VPP_1}{\Delta c/c}$;
- в) $\frac{\sum q_i \cdot Ц_i}{\sum q_i \cdot Ц_{\text{высш. сорта}}}$.

15. Выпуск брака ведет к следующим последствиям:

- а) снижение себестоимости продукции;
- б) снижение прибыли и рентабельности;
- в) уменьшение товарной и реализованной продукции.

16. Что такое ритмичность?

- а) Равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренным планом;
- б) обеспечение возможности сопоставимости результатов анализа для сравнения, оценки и обобщения;
- в) деятельность по доведению научно-технических идей до результата, пригодного в практическом использовании.

17. Что относится к прямым показателям оценки выполнения плана по ритмичности?

- а) Доплаты за сверхурочные работы;
- б) штрафы за недопоставку продукции;
- в) удельный вес продукции за каждую декаду к месячному выпуску.

18. Как выглядит формула коэффициента ритмичности?

- а) $\frac{\sum_i \text{ВП}_{i,\text{пл}}}{\sum_i (\text{ВП}_{i,\text{пл}} - \text{ВП}_{i,\text{н}})}$;
- б) $\frac{\sum_i (\text{ВП}_{i,\text{пл}} - \text{ВП}_{i,\text{н}})}{\sum_i \text{ВП}_{i,\text{пл}}}$;
- в) $\frac{\sum_i \text{ВП}_{i,\text{н}}}{\sum_i \text{ВП}_{i,\text{пл}}}$.

19. Что считают нарушением ритмичности?

- а) Любое отклонение от плана;
- б) положительное отклонение;
- в) отрицательное отклонение.

20. Какие факторы влияют на изменение остатков товаров, отгруженных на начало и конец анализируемого периода?

- а) Изменение отгрузки продукции;
- б) не оплаченная в срок покупателем продукция;
- в) изменение остатков готовой продукции на конец периода.

Практическая работа 3

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ, ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ И ДВИЖЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цель работы – формирование практических умений и навыков по расчету и анализу показателей состояния и эффективности использования основных средств и их динамики.

Задача 1

Постройте аналитическую систему зависимости объема товарной продукции от стоимости основных фондов, их структуры и фондоотдачи машин и оборудования (составьте трехфакторную мультипликативную модель).

На основе приведенной информации определите необходимые расчетные показатели. Факторный анализ выполните способом абсолютных разниц.

Исходная информация

Показатель, тыс. р.	Предыдущий год	Отчетный год
Объем товарной продукции	28 200	32 800
Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов	12 600	14 000
Среднегодовая стоимость всей активной части основных промышленно-производственных фондов	5 900	6 100

Задача 2

По данным предприятия рассчитайте влияние факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов.

Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу.

Показатель	План	Факт	Отклонение от плана (+/-)	
			В сумме	%
Объем товарной продукции, тыс. р.	38 900	39 200		
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. р.	10 120	10 985		
В том числе стоимость активной части основных фондов	8 300	8 730		
Фондоотдача основных фондов, р.				
Фондоотдача активной части основных фондов, р.				
Доля активной части в общей стоимости основных фондов				
Влияние факторов на изменение фондоотдачи: а) изменение доли активной части в общей стоимости основных фондов б) изменение фондоотдачи активной части основных фондов				

По результатам расчетов сделайте выводы. Укажите пути повышения фондоотдачи основных фондов и используемые при решении задачи приемы анализа.

Задача 3

На основании данных таблицы проанализируйте состояние основных средств (ОС) предприятия.

Дайте оценку динамики основных показателей.

Показатель	На начало года		На конец года	
	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%
Первоначальная стоимость ОС	44 530	×	54 240	×
Износ	18 800	×	21 700	×
Поступление ОС	–	×	12 500	×
Выбытие ОС	–	×	4 820	×
Коэффициент износа				
Коэффициент годности				
Коэффициент обновления				
Коэффициент выбытия				

Задача 4

Проведите факторный анализ фондоотдачи и определите влияние факторов:

- а) производительности труда;
- б) фондовооруженности труда.

Определите экономический эффект в результате изменения фондоёмкости. Сделайте соответствующие выводы.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации, тыс. р.	2 000	2 200
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	1 500	1 400
Фондоотдача, р.		
Фондоёмкость, р.		
Численность, чел.	200	200
Производительность труда, тыс. р./чел.		
Фондовооруженность труда, тыс. р./чел.		

Задача 5

Проведите анализ движения основных фондов. Рассчитайте коэффициенты: поступления (ввода), обновления, выбытия, ликвидации, расширения, износа, замены. Сформулируйте выводы. Данные возьмите в таблице.

Показатель, тыс. р.	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных фондов	1 674,8	400	80	
В том числе:				
Износ основных средств	420	380		
Остаточная стоимость основных средств				

Задача 6

Выполните анализ эффективности использования основных фондов. Рассчитайте показатели фондоотдачи, сумму относительной экономии (перерасхода) средств в основных фондах. Сформулируйте выводы.

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+/-)	Темп изменения, %
Объем выпуска товарной продукции, тыс. р.	21 200	21 430		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	19 500	18 348		
Фондоотдача				
Фондоемкость				

Задача 7

Проведите факторный анализ фондоотдачи. Рассчитайте влияние на фондоотдачу изменения: удельного веса активной части основных фондов, удельного веса оборудования, сменности, загрузки оборудования, производительности оборудования, средней цены единицы оборудования. Обобщите результаты и сформулируйте выводы.

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+/-)	Темп изменения
1	2	3	4	5
Объем товарной продукции, тыс. р.				
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.				
Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс. р.	10 725	10 385		
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. р.	6 650	6 823		
Удельный вес активной части основных фондов, %				
Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов, %				
Количество единиц действующего оборудования, шт.	18	19		

Окончание таблицы

1	2	3	4	5
Средняя стоимость единицы действующего оборудования, тыс. р.	369,4	359,1		
Количество рабочих дней, дн.	305	303		
Количество отработанных станко-смен	11 309,4	12 550,3		
Коэффициент сменности				
Продолжительность одной смены, ч	8	8		
Коэффициент загрузки оборудования в течение смены				
Полезное время работы оборудования, ч				
Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования, тыс. р.				
Фондоотдача действующего оборудования				
Фондоотдача основных фондов				

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Назовите цель, задачи анализа основных производственных фондов.
2. Назовите показатели технического состояния и движения основных средств.
3. Укажите интенсивные факторы изменения фондоотдачи и роста объема производства.
4. Сгруппируйте экстенсивные факторы фондоотдачи и роста объема производства.
5. Назовите резервы повышения эффективности использования основных средств.
6. Какие показатели обеспеченности предприятия основными средствами вы знаете?
7. Укажите факторы, определяющие использование фонда рабочего времени оборудования.
8. Какие показатели используются при анализе изменения состава основных фондов?
9. Сгруппируйте факторы, позволяющие определить влияние на фондоотдачу основных средств.
10. По какой формуле можно определить прирост выпуска продукции за счет увеличения фондоотдачи?

Тест

1. Каким образом рассчитывается срок обновления основных средств:

- а) стоимость поступивших ОС / стоимость ОС на конец периода;
- б) стоимость выбывших ОС / стоимость ОС на начало периода;
- в) стоимость ОС на начало периода / стоимость поступивших ОС.

2. Какой показатель рассчитывается следующим образом: остаточная стоимость ОС / первоначальная стоимость ОС:

- а) коэффициент обновления;
- б) коэффициент выбытия;
- в) коэффициент технической годности.

3. Что такое отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости ОПФ:

- а) фондоотдача ОПФ;
- б) фондоемкость;
- в) относительная экономия ОПФ.

4. Каким образом определяется степень использования производственной мощности (Ки.мощ):

- а) объем производства продукции / среднегодовая стоимость ОС;
- б) фактический объем производства продукции / среднегодовая производственная мощность предприятия;
- в) среднегодовая производственная мощность предприятия / фактический объем производства продукции.

5. Какие два фактора в первую очередь влияют на величину фондорентабельности:

- а) целодневные простои и коэффициент сменности;
- б) фондоотдача и рентабельность продукции;
- в) технология производства и степень износа оборудования.

6. Каким образом определяется факторная модель фондорентабельности ($R_{опф}$)?

- а) $R_{опф} = \Phi O_{опф} \cdot R_{вп}$;
- б) $R_{опф} = ОПФ_1 - R_{вп}$;
- в) $R_{опф} = \Phi O_{опф} - ОПФ_0$.

7. Рост фондоотдачи будет наблюдаться в следующем случае:

а) темпы роста стоимости основных средств опережают темпы роста объемов производства продукции;

б) темпы роста объемов производства продукции опережают темпы роста стоимости основных средств;

в) темпы роста стоимости основных средств опережают темпы роста фондоотдачи;

г) темпы роста объемов производства продукции соответствуют темпам роста стоимости основных средств.

8. На каком предприятии эффективнее используются ОС?

Показатель, тыс. р.	ООО «Ромашка»	ООО «Василек»
Среднегодовая стоимость основных средств	12 000	6 700
Выручка от продажи продукции	48 000	32 000

а) ООО «Ромашка»;

б) ООО «Василек».

Практическая работа 4

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Цель работы – формирование практических умений и навыков по расчету и анализу показателей эффективности использования материальных ресурсов, проведения факторного анализа изменения объема выпуска.

Задача 1

Определите материалоотдачу, относительную экономию и перерасход материальных ресурсов.

Показатель	План	Факт	Отклонение (+/-)	Индекс
Объем реализованной продукции, тыс. р.	8 400	8 568		
Материальные затраты, тыс. р.	1 200	1 402		
Материалоотдача, р.				X

Задача 2

Проанализируйте оборачиваемость оборотных средств предприятия и определите величину высвобождения денежных средств из оборота (в оборот) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости по данным в таблице.

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Изменение (+/-)
Выручка, тыс. р.	144 360	140 040	
Однодневная выручка, тыс. р.			
Средний остаток оборотных средств, тыс. р.	20 850	19 416	
Оборачиваемость, дни			

Задача 3

Проведите расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции, тыс. р.

Материал	Затраты сырья на единицу продукции			Отклонение от плана (+/-)		
	План	Фактически по плановым ценам	Факт	Общее	В том числе за счет	
					массы	цены
А	144	147,6	151,7			
Б	160	168,5	183,8			
В	225	217,5	232			

Задача 4

Определите изменение результирующего показателя и влияние факторов на основе данных, приведенных в таблице. Сделайте выводы.

Показатель	План	При фактическом расходе материальных ресурсов и плановой материалоемкости	Факт	Отклонение факта от плана (+/-)
Расход материальных ресурсов, тыс. р.	223	Х	220	
Материалоемкость продукции, р.	8,57	Х	6,96	
Объем продукции (работ, услуг) в действующих ценах, тыс. р. В том числе за счет изменения: – расхода материальных ресурсов – материалоемкости продукции	4087	4348	3167	

Задача 5

Определите изменение результативного показателя и влияние факторов на основе следующих данных:

Показатель	Фактически		Изменение (+/-)
	За предыдущий период	За отчетный период	
Объем реализации продукции (работ, услуг), тыс. р.			
Однодневный оборот, тыс. р.	55,9	56,8	
Средние остатки оборотных средств	740	800	
Скорость оборота оборотных средств, дни	24,7	22,4	
Коэффициент оборачиваемости, об.	3,6	4,0	
Уровень загрузки оборотных средств, р.			

Задача 6

Материальные затраты на выпуск единицы изделия по плану и фактически характеризуются следующими данными:

Показатель	План			Факт			Отклонение (+/-)
	Вес, кг	Цена, р.	Сумма, р.	Вес, кг	Цена, р.	Сумма, р.	
Материал СТ-1							
Отпущено в производство	800	120		820	124		
Отходы							
– возвратные	80	15		84	15		
– невозвратные	20	–		22	15		
Расход материала СТ-1 на изделие							
Материал Н-23	20	30	600	–	–	–	
Материал Н-25	–	–	–	24	28	672	
<i>Итого</i>							

Определите расход материала СТ-1 на одно изделие, итоговые показатели таблицы, отклонения. Рассчитайте влияние факторов (удельного расхода и цены основного материала, изменение возвратных и безвозвратных отходов, в результате замены материала) на изменение суммы материальных затрат.

Влияние факторов

Фактор	Расчет	Влияние фактора
Увеличение удельного расхода материала СТ-1		
Увеличение цены материала СТ-1		
Увеличение возвратных отходов		
Увеличение безвозвратных отходов		
Замена материала Н-23 на Н-25: – изменение количества – изменение цены		

Задача 7

Сделайте анализ оборачиваемости оборотных средств. Рассчитайте продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств (обороты), коэффициент загрузки средств.

Сформулируйте выводы.

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Изменение (+/-)
Выручка от продаж, тыс. р.	20 190	20 540	
Средний остаток оборотных средств, тыс. р.	1 716,2	1 745,9	
Продолжительность одного оборота, дни			
Коэффициент оборачиваемости средств			
Коэффициент загрузки средств, р.			

Задача 8

Сделайте анализ материалоемкости по прямым затратам. Определите размер влияния на материальные затраты изменения: структуры продукции, уровня материальных затрат, цен на материальные ресурсы, отпускных цен на продукцию. Расчет факторов проводите методом цепных подстановок или абсолютных разниц. Сформулируйте выводы.

Показатель	План, тыс. р.	Факт, тыс. р.	Отклоне- ние (+/-)
Выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС	21 200	21 430	
Прямые материальные затраты	8 692	8 465	
Материалоемкость по прямым затратам, тыс. р.			
Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции		8 786	
Отклонение цен на материальные ресурсы			+43
Отклонение отпускных цен на продукцию			+45

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Как определить влияние использования материальных ресурсов на объем производства продукции?
2. Как влияет функция снабжения на результат производственной деятельности?
3. Перечислите основные источники информации, используемые в анализе производственных запасов.
4. В чем состоит сущность метода «АВС»?
5. Как влияет на величину запаса метод их оценки?
6. Как оптимизировать величину производственных запасов?
7. Какие основные задачи стоят перед анализом материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов на предприятии?
8. Назовите основные группы факторов, являющихся носителями резервов экономии материальных ресурсов.
9. Что изучается в процессе анализа качества поступающих на предприятие материальных ресурсов?
10. Какие причины могут приводить к сверхплановому, сверхнормативному расходу материалов на предприятии?

Тест

1. При анализе обеспеченности предприятия материальными ресурсами определяется:

- а) потребность предприятия в материальных ресурсах;
- б) материалоотдача и материалоемкость;
- в) численность рабочих.

2. Потребность организации в материальных ресурсах определяется:

- а) исходя из объемов производства;
- б) исходя из количества оборудования;
- в) исходя из количества рабочих.

3. Обеспеченность предприятия материальными ресурсами определяется:

- а) внешними и внутренними источниками их покрытия;
- б) плановым объемом выпуска продукции;
- в) фактическим объемом выпуска продукции.

4. Материальные ресурсы представляют собой:

- а) потребленные в производственном процессе материальные ресурсы;
- б) затраты на производство продукции;
- в) материальные ценности, находящиеся в распоряжении организации.

5. Материалоотдача рассчитывается следующим образом:

- а) материальные затраты / объем товарной продукции;
- б) объем товарной продукции / материальные затраты;
- в) объем товарной продукции / материалоемкость.

6. Факторы первого порядка, влияющие на материалоемкость:

- а) количество изделий;
- б) цена одного изделия;
- в) норма запаса материала;
- г) норма расхода материала;
- д) величина технологического запаса;
- ж) цена на материал.

7. Показатели эффективности использования материальных ресурсов:

- а) материалоотдача;
- б) величина материальных затрат;
- в) материалоемкость;
- г) объем продукции;
- д) коэффициент использования материалов.

8. Эффективность использования материалов зависит:

- а) от системы нормирования;
- б) качества материалов;
- в) от своевременности поступления материалов.

9. Для повышения эффективности использования материальных ресурсов необходимо:

- а) увеличивать количество основных средств;
- б) внедрять прогрессивные нормы расхода материалов;
- в) увеличивать количество рабочих.

Практическая работа 5

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОВЫХ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ПРОИЗВОДСТВО ТРУДА И ОБЪЕМ ПРОИЗВОДСТВА. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЧИСЛЕННОСТИ РАБОТНИКОВ И ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА НА ОБЪЕМ ПРОИЗВОДСТВА

Цель работы – формирование практических умений и навыков по расчету и оценке влияния факторов роста производительности труда на увеличение объема производства и реализации продукции.

Задача 1

Проведите факторный анализ трудоемкости продукции. Сделайте выводы о выполнении плана по трудоемкости продукции.

Изделие	План		Факт		Σ трудоемкость	
	Количество, шт.	Н/ч	Количество, шт.	Н/ч	План	Факт
А	800	35				
Б	1850	45	2000	47		
В	2900	25	3100	20		

Задача 2

Определите изменение объема продукции и влияния факторов.

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+/-)
Объем продукции, р.	530 890	632 600	
Обработано за год, чел./ч	186 734	178 900	
Среднечасовая выработка, ч			

Задача 3

По данным предприятия рассчитайте влияние факторов на изменение объема продукции методом относительных разниц. Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Показатель	План	Факт	Темп роста, %	Отклонение от плана (+/-)
Среднесписочная численность работников, чел.	670	620		
Число дней отработанных всеми работниками, чел.-дн.	182 240	166 780		
Число дней, отработанных одним работником				
Среднедневная выработка продукции одним работником, р.				
Объем товарной продукции, тыс. р.	38 900	39 200		
В том числе за счет изменений: – численности работников; – числа дней, отработанных одним работником; – среднедневной выработки одним работником				

По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути повышения среднедневной выработки работника.

Задача 4

Выработка на одного рабочего снизилась в отчетном году по сравнению с предыдущим годом с 5 000 р. до 4 700 р., а удельный вес рабочих в общей численности работающих изменился соответственно с 0,75 до 0,78. Способом абсолютных разностей определите, как изменилась выработка на одного работающего.

Задача 5

Рассчитайте влияние ряда трудовых факторов на изменение объема товарной продукции способом абсолютных разниц.

Для проведения факторного анализа следует рассчитать дополнительно ряд показателей: среднее число дней, отработанных одним рабочим; среднюю продолжительность рабочего дня; среднечасовую выработку.

Исходная информация

Показатель	Бизнес-план	Отчет
Среднесписочная численность работающих, чел.	8 920	8 270
В том числе рабочих, чел.	6 300	6 200
Общее число отработанных за год всеми рабочими чел.-дн., тыс.	1 512	1 457
Общее число отработанных за год всеми рабочими чел.-ч, тыс.	11 340	10 199
Товарная продукция, тыс. р.	102 060	112 189

Задача 6

Сделайте анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, определите изменение структуры трудовых ресурсов. Сформулируйте выводы. Данные возьмите в таблице.

Категория персонала	План		Факт		Отклонение (+/-)	
	Численность, чел.	Удельный вес, %	Численность, чел.	Удельный вес, %	Численность, чел.	Удельный вес, %
Персонал основной деятельности, всего	483		502			
В том числе:						
– рабочие	400		417			
– руководители	28		29			
– специалисты						
Не основная деятельность	7		8			
<i>Итого</i>						

Задача 7

Сделайте анализ движения рабочей силы за 3 года. Рассчитайте коэффициенты: приема, выбытия, текучести. Сформулируйте выводы. Данные возьмите в таблице.

Показатель	Численность по годам						Отклонения (+/-)	
	2018		2019		2020		Все-го, чел.	Удельный вес, %
	Все-го, чел.	Удельный вес, %	Все-го, чел.	Удельный вес, %	Все-го, чел.	Удельный вес, %		
Принято на предприятие, чел.	43		43		44			
Выбыло с предприятия, чел.	53		52		54			
Среднесписочная численность работников, чел.	492		490		510			
Коэффициент по приему								
Коэффициент по выбытию								
Коэффициент текучести кадров								

Задача 8

Сделайте анализ использования рабочего времени, рассчитайте факторы, повлиявшие на использование рабочего времени. Сформулируйте выводы. Данные возьмите в таблице.

Показатель	План	Факт	Отклонение (+/-)
Среднесписочная численность работников, чел.			
Время, отработанное всеми рабочими, ч			
В том числе сверхурочно, ч			
Отработано чел.-дней всеми рабочими, ч			
Время, отработанное одним рабочим, ч			
Количество дней, отработанных одним рабочим			
Непроизводительные затраты рабочего времени			
Средняя продолжительность рабочего дня			

Задача 9

Сделайте анализ производительности труда. Рассчитайте влияние факторов на величину среднегодовой выработки следующих факторов:

- 1) количество отработанных часов одним рабочим;
- 2) удельный вес рабочих в общей численности;
- 3) среднечасовая выработка одного рабочего.

Сформулируйте выводы.

Показатель	План	Факт	Отклонение	
			абсолютное	в % к плану
Выпуск товарной продукции, тыс. р.				
Численность работников, чел.				
Численность рабочих, чел.	400	417		
Удельный вес рабочих в общей численности, %				
Отработано всеми рабочими, тыс. ч	703,74	738,0		
Отработано одним рабочим, тыс. ч				
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. р.				
Среднегодовая выработка продукции, р.				

Задача 10

Сделайте анализ использования фонда оплаты труда (ФОТ), рассчитайте размер влияния на оплату труда следующих факторов:

- 1) изменение объема производства;
- 2) изменение численности работников;
- 3) изменение производительности труда.

Расчет факторов осуществите методом цепной подстановки в формулу

$$\text{ФОТ} = \text{Средняя заработная плата} \cdot \frac{\text{Выпуск товарной продукции}}{\text{Производительность труда}}$$

Сформулируйте выводы. Данные возьмите в таблице.

Показатель	План	Факт	Отклонение (+/-)	Изменение, %
Выпуск товарной продукции в стоимостном выражении, тыс. р.	21 200	21 430		
Среднесписочная численность работников, чел.	490	510		
Производительность труда работников, тыс. р.				
Фонд оплаты труда, тыс. р.	6 360	6 857,6		
Среднегодовая заработная плата одного работника в месяц, р.				

Вопросы и задания для самоконтроля

1. По каким основным направлениям проводится анализ трудовых ресурсов предприятия?
2. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ обеспеченности трудовыми ресурсами?
3. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ использования рабочего времени?
4. Какие факторы влияют на изменение фонда рабочего времени?
5. Какими показателями характеризуется производительность труда?
6. Какие факторы влияют на уровень производительности труда?
7. В какой последовательности проводится анализ расходов на оплату труда?
8. Опишите детерминированные факторные системы фонда заработной платы.
9. Перечислите приемы и способы, применяемые при анализе использования трудовых ресурсов.
10. Как рассчитать влияние экстенсивных и интенсивных факторов использования труда на прирост объема производства?

Тест

1. Выберите факторы, которые непосредственно влияют на величину валовой продукции:

- а) среднедневная выработка продукции;
- б) численность рабочих;
- в) среднегодовая выработка продукции;
- г) средняя продолжительность рабочего дня.

2. Показатели производительности труда делятся:

- а) на прямые и косвенные;
- б) обобщающие, частные и вспомогательные;
- в) общие и частные;
- г) на постоянные и переменные.

3. Выберите факторы, характеризующие напряженность труда в процессе производства:

- а) интенсивные;
- б) экстенсивные;
- в) специфические;
- г) нет верного ответа.

4. К интенсивным факторам относятся:

- а) повышение урожайности сельскохозяйственных культур;
- б) увеличение поголовья скота;
- в) продуктивность животных;
- г) количество работников.

5. К экстенсивным факторам относятся:

- а) производительность труда;
- б) увеличение объема производства продукции путем расширения посевной площади;
- в) продуктивность животных;
- г) нет верного ответа.

6. Что из перечисленного относится к обобщающим показателям?

- а) Количество рабочего времени, затраченного на единицу выполненных работ;
- б) затраты рабочего времени на изготовление единицы продукции определенного вида;
- в) среднегодовая выработка;
- г) объем годовой продукции.

7. Основные факторы, влияющие на трудоемкость:

- а) выполнение плана по снижению себестоимости единицы продукции;
- б) выполнение плана производства продукции в натуральном выражении;
- в) цена продукции;
- г) выполнение плана снижения трудоемкости конкретных изделий.

8. Какая из приведенных формул не является моделью для факторного анализа среднегодовой выработки на одного работающего?

- а) $СГВ = КР \cdot Д \cdot П \cdot СЧВ$;
- б) $СГВ = ИП / Чппп$;
- в) $СГВ = УДраб. \cdot СГВраб.$;
- г) $СГВ = ИП / \text{Число чел.} \cdot \text{ч.}$

9. В какой взаимосвязи находятся фондоотдача основных фондов и уровень производительности труда?

- а) Прямой;
- б) обратной;
- в) связи не существует.

10. При определении относительного отклонения фонда заработной платы необходимо корректировать:

- а) только постоянную ее часть;
- б) только переменную ее часть;
- в) и постоянную, и переменную часть;
- г) корректировка не нужна.

11. Для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности необходимо:

- а) чтобы темпы роста производительности труда были равны темпам роста прибыли;
- б) темпы роста производительности труда опережали темпы роста объема производства;
- в) чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста ее оплаты;
- г) все варианты верны;
- д) нет правильного ответа.

12. Выберите внешние факторы, влияющие на объем производства:

- а) изменение стоимости средств производства;
- б) изменение цен на сырье, материалы и полуфабрикаты;
- в) изменение среднесписочной численности персонала.

13. Основным расчетным показателем для определения влияния средств производства на объем выпуска является:

- а) фондоотдача;
- б) среднесписочная численность рабочих;
- в) среднегодовая стоимость ОПФ.

14. Как выглядит формула $V_{тп}$?

- а) $D \cdot P \cdot СЧВ$;
- б) фондоотдача \cdot ОПФ;
- в) материальные затраты \cdot материалоотдача.

15. Укажите формулу, которая может быть использована в качестве модели факторного анализа:

- а) $ФО = ИП / ОПФ$;
- б) $ФО = \text{Доля активной части} \cdot ФО_{\text{активной части}}$;
- в) $ФО = 1 / \text{Фондоемкость}$.

16. Неиспользованные возможности оптимизации объема производства, снижения затрат и увеличения прибыли называются:

- а) факторами;
- б) резервами;
- в) «узкими местами» в деятельности предприятия.

17. Снижение трудоемкости – важнейший фактор ... производительности труда. Вставьте слово:

- а) понижения;
- б) повышения;
- в) стабилизации;
- г) нет правильного ответа.

18. Как называется показатель, который определяется по формуле $УДраб \cdot Д \cdot П \cdot СЧВ$?

- а) Среднегодовая выработка одного рабочего;
- б) среднегодовая выработка одного работающего;
- в) фонд рабочего времени.

19. К какой группе показателей относится показатель «коэффициент обновления основных фондов (ОФ)»?

- а) Характеризующих состав ОФ;
- б) характеризующих структуру ОФ;
- в) характеризующих использование ОФ;
- г) характеризующих изменение ОФ.

20. Какие из перечисленных факторов, влияющих на уровень материалоемкости, не относятся к внутренним?

- а) Снижение материалоемкости конкретных изделий в результате совершенствования технологии, конструкции;
- б) утилизация отходов, снижение брака;
- в) изменение цен на материалы, сырье, топливо;
- г) структурные сдвиги в составе выпускаемой продукции.

Практическая работа 6

РАСЧЕТ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Цель работы – формирование практических навыков расчета влияния факторов на себестоимость продукции, критической точки реализации, запаса финансовой прочности, анализа показателей и их оценки.

Задача 1

Определите изменение затрат на 1 р. продукции и влияние факторов. Данные возьмите в таблице.

Показатель	Фактически за 1 квартал	
	прошлого года	отчетного года
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. р.	2 930	2 850
Объем продукции (работ, услуг) в действующих ценах, тыс. р.	61 113	61 678
Затраты на 1 р. продукции (работ, услуг), к.		
Снижение (–), увеличение (+) затрат на 1 р. продукции (работ, услуг) против прошлого года:		
– в сумме, к.	X	
– в %	X	

Задача 2

Индексным методом проанализируйте влияние факторов на изменение результативного показателя – себестоимости реализованной продукции. Данные приведены в таблице.

Вид продукции	Выпущено продукции, шт.		Себестоимость единицы продукции, р.	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
А	25	27	32	34
В	400	40	15	20
С	20	12	14	18

Задача 3

Определите изменение затрат на 1 р. продукции и влияние факторов на это изменение. Затраты на 1 р. продукции (к.):

- а) по плану 7554;
- б) фактические при плановых ценах и плановой себестоимости 77,34;
- в) фактические при плановых ценах 78,14;
- г) фактические (отчет) 74,37.

Задача 4

Проведите анализ влияния факторов на себестоимость единицы продукции. Данные возьмите в таблице.

Наименование изделия	Количество изделий				Себестоимость изделия, р.		Себестоимость продукции, р.		Отклонение от плана себестоимости продукции
	План		Факт		План	Факт	План	Факт	
	шт.	%	шт.	%					
А	152		168		118	125			
Б	178		170		136	141			
В	196		216		94	98			
Всего			Всего		Всего				

Задача 5

Рассчитайте следующие показатели: маржинальный доход; критическая точка безубыточности (равновесия) в натуральных показателях и двумя способами – в стоимостных; зона безопасности (выручка за критической точкой); маржинальная рентабельность (% запаса финансовой прочности).

Исходная информация:

- цена единицы продукции – 120 р.;
- переменные затраты на единицу – 72 р.;
- объем реализации за год – 1 000 ед.;
- постоянные затраты за год – 300 тыс. р.

Задача 6

Рассчитайте порог рентабельности и запас финансовой прочности предприятия, используя следующую аналитическую таблицу:

Показатель	За прош- лый отчет- ный период	За от- четный период	Изменение (+/-)
Выручка от продажи продукции, тыс. р.	3 250	3 025	
Полная себестоимость продукции, тыс. р.	2 850	2 670	
В том числе:			
– переменные расходы	1 920	1 980	
– постоянные расходы	750	870	
Прибыль от продаж, тыс. р.	400	355	
Маржинальный доход			
Доля маржинального дохода в выручке от продажи продукции, %			
Порог рентабельности			
Запас финансовой прочности (зона безопасности):			
– в сумме			
– в % к выручке от продажи			

Задача 7

На основании данных таблицы сделайте анализ себестоимости единицы продукции в целом по предприятию.

Наименование изделия	Количество изделий, шт.		Индекс цен на ресурсы	Себестоимость единицы изделия, р.		Себестоимость всей продукции			
	План	Факт		План	Факт	При плановой себестоимости	При фактической себестоимости	При плановой себестоимости, пересчитанной на фактический выпуск	При фактической ресурсоемкости и плановых ценах
А	18 285,7	18 371,4	1,05	435,75	441,54				
Б	12 857,0	12 485,7	1,06	315	319,19				
В	5 200	5 600	1,03	472,5	478,78				
<i>Итого</i>			X			19 080	19 394,3		

Рассчитайте влияние структурных факторов:

- структурных сдвигов в выпуске продукции;
- себестоимости единицы продукции по каждому изделию;
- влияние цен и ресурсоемкости.

Сделайте выводы.

Задача 8

На основании данных таблицы сделайте анализ динамики затрат и выполнения плана по структуре затрат и уровню затрат. Объем товарной продукции: базисный – 21 100 тыс. р.; по плану – 21 200 тыс. р.; фактический – 21 430 тыс. р. Определите отклонение от базисного года и от плана. Выявите недостатки и изменения себестоимости. Сформулируйте выводы.

Статья затрат	Базисный год		План		Факт		Отклонение абсолютное	
	Сумма, тыс. р.	Уровень затрат, %	Сумма, тыс. р.	Уровень затрат, %	Сумма, тыс. р.	Уровень затрат, %	от плана	от базисного года
Материальные затраты	8 546		8692		8 465			
Заработная плата	5 997		6360		6 857,6			
Отчисления на социальные нужды	1 799,1		1908		1 928,7			
Амортизация основных средств	1 240		1 272		1 285,8			
Накладные производственные расходы	790		848		857,2			
Коммерческие расходы	380		381,6		387,9			
Полная себестоимость, в том числе:								
– переменные расходы								
– постоянные расходы	5 625,6		5 838,5		5 934,7			

Задача 9

На основании данных таблицы сделайте анализ накладных расходов: определите отклонение, рассчитайте размер влияния изменения накладных расходов, его структуры на общую экономию (перерасход) по себестоимости. Определите, как повлияло изменение объема выпуска продукции на размер накладных расходов. Сформулируйте выводы.

Показатель	Смета затрат, тыс.р.	Себестоимость, тыс. р.		Отклонение фактической себестоимости (+/-)	
		План	Факт	от сметы	от плана
Накладные расходы	800	848	857,2		
В том числе:					
– постоянные	560	593,6	257,2		
– переменные					
Объем выпуска продукции	21 000	21 200	21 430		
В том числе:					
– постоянные					
– переменные					

Задача 10

На основании данных таблицы сделайте анализ коммерческих расходов по статьям. Сформулируйте выводы.

Показатель	План		Факт		Отклонение	
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %
Затраты на отгрузку продукции	305,3		310,3			
Расходы на упаковку и маркетинг	76,3		77,6			
<i>Итого</i>						

По результатам анализа сделайте общие выводы по себестоимости продукции. Наметьте пути снижения себестоимости продукции.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какие основные направления составляют содержание анализа себестоимости продукции?
2. Какие факторы оказывают влияние на уровень затрат и на совокупную себестоимость продукции?

3. Опишите алгоритм расчетов при анализе влияния факторов на совокупную себестоимость.
4. Опишите алгоритм расчетов при факторном анализе уровня затрат на 1 р. товарной продукции.
5. Опишите алгоритм расчетов при факторном анализе себестоимости единицы продукции.
6. Выделите факторы первого и последующих уровней, влияющие на размер прямых материальных затрат.
7. Опишите алгоритмы расчетов при факторном анализе прямых трудовых затрат.
8. Какие факторы оказывают влияние на сумму и уровень косвенных расходов?
9. Каковы отличительные особенности анализа условно-переменных и условно-постоянных издержек?
10. В чем состоит методика операционного анализа, ее основные показатели.
11. Какие факторы влияют на точку безубыточности?
12. Перечислите основные направления поиска резервов снижения себестоимости.

Тест

1. *Что такое удельная себестоимость:*
 - а) совокупные затраты производственных ресурсов;
 - б) себестоимость, приходящаяся на 1 р. товарной продукции.
2. *Факторы, влияющие на затраты, приходящиеся на 1 р. товарной продукции:*
 - а) изменение объема продукции;
 - б) изменение структуры продукции;
 - в) изменение цен на материалы;
 - г) изменение уровня затрат.
3. *На основании каких источников проводится анализ себестоимости отдельных видов продукции:*
 - а) калькуляции себестоимости отдельных видов продукции;
 - б) сметы затрат на производство;
 - в) формы «Отчет о финансовых результатах».

4. *Переменные затраты – это затраты:*

- а) не зависящие от объема производства продукции;
- б) изменяющиеся пропорционально изменению объема производства.

5. *Прямые затраты – это затраты:*

- а) прямо относящиеся на себестоимость конкретного изделия;
- б) распределяющиеся между изделиями пропорционально.

6. *Что такое полная себестоимость?*

- а) Производственная себестоимость – коммерческие расходы;
- б) производственная себестоимость + коммерческие расходы.

7. *Комплексные статьи затрат представляют собой:*

- а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- б) общепроизводственные расходы;
- в) расходы на сырье и материалы;
- г) коммерческие расходы.

8. *По каким статьям общепроизводственных расходов экономия нежелательна?*

- а) Содержание аппарата управления цеха;
- б) расходы на охрану труда;
- в) содержание прочего цехового персонала;
- г) расходы, связанные с испытаниями;
- д) недостачи и потери от порчи ТМЦ.

9. *Смета затрат на производство не включает:*

- а) расходы на оплату труда;
- б) амортизационные отчисления;
- в) материальные расходы;
- г) коммерческие расходы.

10. *Установите соответствие.*

Термин	Содержание
1. Плановая калькуляция себестоимости продукции	А. Затраты на производство и реализацию продукции в расчете на единицу продукции
2. Смета затрат на производство	Б. Группировка затрат на производство и реализацию продукции по статьям расходов
3. Себестоимость единицы продукции	В. Расходы предприятия по сбыту продукции
4. Издержки обращения	Г. Группировка расходов на производство по экономическому содержанию

Практическая работа 7

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ПРИБЫЛЬ ОТ ПРОДАЖ, АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. РАСЧЕТ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА УРОВЕНЬ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Цель работы – формирование практических умений и навыков расчета влияния факторов на прибыль от реализации, прибыль до налогообложения, рентабельность.

Задача 1

Определите изменение прибыли от реализации продукции.

Показатель, тыс. р.	Предыдущий год	Отчетный год в условиях предыдущего года	Отчетный год
Выручка от реализации за вычетом НДС, акцизов	13 000	13 800	14 500
Себестоимость реализованной продукции	8 350	8 570	8 890
Прибыль от реализации продукции			

Задача 2

Определите изменение:

- рентабельности постоянных активов и влияние факторов;
- рентабельности продукции;
- коэффициента закрепления постоянных активов.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Чистая прибыль, тыс. р.	6 200	7 850
Объем реализации, тыс. р.	24 570	28 200
Постоянные активы, тыс. р.	19 680	24 150
Рентабельность продукции, %		
Коэффициент закрепления, р.		
Рентабельность постоянных активов, %		

Задача 3

Проанализируйте состав и динамику прибыли до налогообложения.

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Изменения	
	Сумма, р.	Удельный вес, %	Сумма, р.	Удельный вес, %	Сумма, р.	Удельный вес, %
Прибыль от реализации продукции	147 562		136 645			
Финансовые результаты от прочей реализации	1 362		1 450			
Прочие:						
– доходы	8 155		3 742			
– расходы	10 672		18 355			
Прибыль до налогообложения						

Задача 4

Рассчитайте показатели эффективности использования капитала. Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Показатель	За прошлый отчетный период	За отчетный период	Изменение (+/-)
Выручка от продажи продукции, тыс. р.	3 250	3 025	
Прибыль от продаж, тыс. р.	400	355	
Средняя стоимость капитала, тыс. р.	3 000	3 125	
Коэффициент оборачиваемости капитала			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность капитала, %			
В том числе за счет изменений:			
– коэффициента оборачиваемости			
– рентабельности продаж			

Задача 5

На основании данных проведите анализ рентабельности капитала предприятия.

Показатель	Расчетная формула	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Прибыль до налогообложения, тыс. р.		19 400	20 280	
Выручка, тыс. р.		116 000	126 000	
Средний остаток оборотных средств, тыс. р.		10 266	10 414	
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. р.		85 294	85 134	
Среднегодовая стоимость НМА*, тыс. р.		430	416	
Общая сумма капитала, тыс. р.		95 990	95 964	
Фондоотдача ОС**, тыс. р.				
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, тыс. р.				
Фондоотдача НМА, тыс. р.				
Рентабельность продукции, %				
Уровень рентабельности капитала				

* НМА – нематериальные активы.

** ОС – основные средства.

Задача 6

На основании таблицы сделайте анализ состава прибыли в динамике. Сформулируйте выводы.

Показатель	Базисный год		Отчетный год		Абсолютное отклонение		Темп изменения, %
	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. р.	Удельный вес, %	
Прибыль от продаж	1 437,9		7 575,8				
Проценты к получению	2,2		2,7				
Сальдо прочих расходов	-40		-60				
Сальдо прочих доходов	230		27,3				
Прибыль до налогообложения							

Задача 7

На основании данных, приведенных в таблице, сделайте факторный анализ прибыли от продаж. Сформулируйте выводы. Расчет факторов, определяющих прибыль от продажи, выполните методом цепной подстановки или методом разниц.

Показатель	Базисный год, тыс. р.	Базисное значение при фактическом объеме и структуре, тыс. р.	Факт, тыс. р.	Отклонение отчетного года от базисного	В том числе за счет	
					объема и структуры	цен и себестоимости
Выручка от продажи	20 190		29 540			
Полная себестоимость	18 752,1		19 782,2			
Прибыль от продажи	1 437,9		7 575,8			

Задача 8

На основании данных, приведенных в таблице, сделайте анализ использования прибыли. Сформулируйте выводы.

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+/-)	Темп изменения, %
Валовая прибыль	1630,1	737,8		
Налог на прибыль	244,5	116,5		
Чистая прибыль	1385,6	611,3		
Резервный фонд	69,28	30,57		
Фонд накопления	554,24	244,52		
Фонд потребления	692,8	305,65		
Экономические санкции	41,57	18,34		
Прочие	27,71	12,22		

Задача 9

На основании данных, приведенных в таблице, сделайте анализ показателей рентабельности. Сформулируйте вывод.

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+/-)
Прибыль от продаж, тыс. р.	1 437,9	757,8	
Себестоимость, тыс. р.	18 752,1	19 782,2	
Чистая прибыль, тыс. р.	1 385,6	611,3	
Сумма выручки, тыс. р.	20190	20 540	
Прибыль до налогообложения, тыс. р.	1 630,1	727,8	
Среднегодовая стоимость инвестированного капитала, тыс. р.	21 216,2	20 093,9	
Рентабельность от производственной деятельности, %			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность капитала, %			

Вопросы и задания для самоконтроля

1. По каким направлениям проводится анализ прибыли?
2. Какое значение имеет анализ состава прибыли в динамике?
3. В какой последовательности проводится анализ прибыли от обычных видов деятельности?
4. Какие факторы оказывают влияние на изменение прибыли от продаж?
5. С какой целью проводится анализ среднерезультационных цен?
6. В чем состоит суть анализа финансовых результатов от прочих видов деятельности?
7. По каким направлениям проводится анализ рентабельности?
8. По каким направлениям проводится анализ распределения и использования прибыли?
9. Какие вы знаете направления поиска резервов увеличения прибыли?
10. Какие факторы оказывают влияние на чистую прибыль?
11. В чем состоит экономический смысл формулы Дюпона?
12. Как вы понимаете эффект финансового рычага?
13. Назовите виды показателей прибыли.
14. Какой показатель отражает совокупный риск предприятия?

Тест

1. *Операционный леверидж позволяет определить:*

- а) затраты на реализованную продукцию;
- б) выручку от реализации;
- в) изменение прибыли от реализации в результате изменения цен и объема продаж.

2. *При наличии убытка от реализации роста натурального объема продаж без изменения цен:*

- а) увеличивается убыток;
- б) уменьшается убыток;
- в) не влияет на убыток.

3. *На рост уровня риска потери прибыли влияет:*

- а) снижение натурального объема реализации и одновременный рост цены;
- б) рост натурального объема реализации и одновременное снижение цены;
- в) снижение цены и натурального объема реализации.

4. *При операционном леверидже в результате снижения цен, равном 10, вместо прибыли от реализации возникает убыток, если цены снижаются:*

- а) на 8 %;
- б) 15 %;
- в) на 10 %.

5. *Доля переменных затрат в выручке от реализации в базисном периоде на предприятии А – 50 %, на предприятии Б – 60 %. В следующем периоде на обоих предприятиях предполагается снижение натурального объема реализации на 15 % при сохранении базисных цен. Финансовые результаты от реализации ухудшатся:*

- а) одинаково на обоих предприятиях;
- б) в большей степени на предприятии А;
- в) в большей степени на предприятии Б.

6. *Высокий уровень операционного левериджа обеспечивает улучшение финансовых результатов от реализации:*

- а) при снижении выручки от реализации;
- б) неизменности выручки от реализации;
- в) при росте выручки от реализации.

7. *Операционный леверидж тем выше, чем выше:*

- а) выручка от реализации;
- б) прибыль от реализации;
- в) переменные затраты.

8. *Показатель финансового левериджа определяет:*

- а) соотношение балансовой и чистой прибыли;
- б) долю обязательных твердых платежей в составе чистой прибыли;
- в) соотношение чистой прибыли с ее суммой, уменьшенной на величину обязательных твердых платежей.

9. *Финансовый леверидж имеет практическое значение:*

- а) для анализа балансовой прибыли;
- б) планирования выручки от реализации;
- в) для определения максимально возможной суммы обязательных твердых платежей за счет чистой прибыли.

10. *Низкий уровень финансового левериджа благоприятен для финансового состояния предприятия в случае:*

- а) роста переменных затрат;
- б) снижения ставки налога на прибыль;
- в) повышения ставки налога на прибыль.

11. *Может ли быть операционный леверидж отрицательной величиной?*

- а) Да;
- б) нет.

12. *Может ли быть финансовый леверидж ниже 1, если финансовый результат деятельности предприятия положительный?*

- а) Да;
- б) нет.

13. *Финансовый леверидж может быть ниже 1, если предприятие:*

- а) имеет убыток от реализации;
- б) имеет убыток от финансово-хозяйственной деятельности;
- в) имеет балансовый убыток.

14. В каком случае финансовый леверидж равен 1:

- а) обязательные платежи из чистой прибыли отсутствуют;
- б) предприятие освобождено от налога на прибыль;
- в) обязательные платежи из чистой прибыли превышают чистую прибыль.

15. При финансовом леверидже ниже 1 операционный леверидж будет равен:

- а) ниже 1;
- б) выше 1;
- в) не зависит от уровня финансового левериджа.

16. Постоянные затраты в составе выручки от реализации – это затраты, величина которых не зависит от следующих показателей:

- а) натуральный объем реализации;
- б) заработная плата управленческого персонала;
- в) амортизационная политика предприятия.

17. В состав переменных затрат на реализованную продукцию входят:

- а) арендная плата;
- б) проценты за кредиты;
- в) затраты на сырье и материалы.

18. При увеличении выручки от реализации постоянные затраты:

- а) не изменяются;
- б) уменьшаются;
- в) увеличиваются.

19. При увеличении выручки от реализации доля постоянных затрат в общей сумме затрат на реализованную продукцию:

- а) увеличивается;
- б) уменьшается;
- в) не изменяется.

20. При увеличении натурального объема реализации сумма переменных затрат:

- а) увеличивается;
- б) уменьшается;
- в) не изменяется.

21. При одновременном повышении цен и натурального объема реализации доля переменных затрат в составе выручки от реализации:

- а) увеличивается;
- б) уменьшается;
- в) не изменяется.

22. Повышается спрос на продукцию предприятия. Для получения большей прибыли от реализации целесообразно:

- а) повышать цены;
- б) увеличивать натуральный объем реализации;
- в) и то, и другое.

23. Предприятие убыточно. Выручка от реализации меньше переменных затрат. Для получения прибыли от реализации целесообразно:

- а) увеличивать натуральный объем реализации;
- б) повышать цены;
- в) и то, и другое.

24. Показатель критического объема реализации имеет практическое значение в условиях:

- а) повышения спроса на продукцию предприятия;
- б) снижения спроса;
- в) неизменности спроса.

25. Критический объем реализации – величина, постоянная для данного предприятия в данном периоде. Верно ли это?

- а) Да;
- б) нет.

26. Критический объем реализации при наличии убытка от реализации:

- а) выше фактической выручки от реализации;
- б) ниже фактической выручки от реализации;
- в) равен фактической выручке от реализации.

27. Формула Дюпона представляет собой:

- а) мультипликативную модель;
- б) аддитивную модель;
- в) кратную модель;
- г) смешанную модель.

28. Метод ABC лежит в основе анализа:

- а) оборачиваемости МПЗ;
- б) рентабельности;
- в) ликвидности.

29. Показатель, характеризующий эффективность предпринимательской деятельности:

- а) $R_{\text{капитала}}$;
- б) $R_{\text{продукции}}$;
- в) $R_{\text{продаж}}$.

30. Варианты расчета $R_{\text{затрат}}$:

- а) в целом по предприятию;
- б) в целом по предприятию, видам продукции, структурным подразделениям;
- в) по видам продукции, в целом по предприятию.

Практическая работа 8

ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ. АНАЛИЗ УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНОЙ СТРУКТУРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ. АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ ИСТОЧНИКОВ СРЕДСТВ

Цель работы – формирование практических умений и навыков по расчету и анализу структуры имущества и источников средств; наличию собственных оборотных средств; показателей ликвидности и платежеспособности; оборачиваемости оборотных активов.

Задача 1

По данным, приведенным в таблице, проведите анализ изменения производственного потенциала предприятия.

Показатель	На начало года		На конец года		Темп изменения, %	Изменение	
	Тыс. р.	%	Тыс. р.	%		Тыс. р.	%
Основные средства	9 556		12 883				
Производственные запасы	2 913		2 569				
Незавершенное производство	3 538		3 722				
Производственный потенциал: – в тыс. р. – в %							
Всего имущества	18 444	X	21 956	X			

Задача 2

Установите обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами, их маневренность и обеспеченность запасов собственными ис-

точниками. Для решения задачи рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Показатель	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Изменение (+/-)
Собственный капитал (капитал и резервы), тыс. р.	10 610	10 820	
Внеоборотные активы, тыс. р.	11 817	13 050	
Наличие собственных оборотных средств, тыс. р.			
Запасы, тыс. р.	10 370	10 960	
Оборотные активы, тыс. р.	18 400	19 620	
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
Коэффициент маневренности собственного капитала			
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками			

По результатам расчетов сделайте выводы о финансовой устойчивости предприятия. Укажите приемы анализа, используемые при решении задачи.

Задача 3

Проведите анализ ликвидности баланса. Назовите группы активов и пассивов. Сделайте выводы.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платеж излишек или недостатка	
						На начало года	На конец года
А 1	3 000	2 000	П 1	4 800	7 000		
А 2	3 300	4 200	П 2	1 000	1 500		
А 3	6 400	9 200	П 3	4 500	4 500		
А 4	12 500	15 400	П 4	14 900	17 800		
Баланс			Баланс				

Задача 4

По данным баланса предприятия дайте оценку платежеспособности предприятия в краткосрочной перспективе. Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение (+/-)
Оборотные активы, тыс. р.	18 400	19 620	
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, тыс. р.	1 347	1 514	
Дебиторская задолженность, тыс. р.	6 480	6 930	
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. р.	4 697	5 540	
Кредиторская задолженность, тыс. р.	8 710	9 180	
Коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности			
Уточненный (критический) коэффициент ликвидности			
Коэффициент покрытия			

По результатам расчетов составьте выводы о платежеспособности предприятия. Укажите используемые при решении задачи приемы анализа.

Задача 5

Определите влияние каждого из двух факторов – уменьшения стоимости внеоборотных активов на 400 тыс. р. и роста суммы оборотных активов на 300 тыс. р. – на прирост уровня рентабельности активов на 6 %, если их общая стоимость снизилась на 100 тыс. р.

Используйте способ пропорционального деления для факторного анализа в моделях аддитивного и смешанного типа.

Задача 6

По данным о работе предприятия определите скорость оборота оборотных активов. Рассчитайте влияние на скорость оборота изменения однодневного оборота и средних остатков оборотных активов.

Для решения задачи рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Показатель	За прошлый период	За отчетный период	Изменение (+/-)
Выручка от продажи продукции, тыс. р.	38 100	39 060	
Однодневный оборот, тыс. р.			
Средняя величина оборотных активов, тыс. р.	18 730	19 010	
Скорость оборота оборотных активов, дни			
В том числе за счет изменений:			
– однодневного оборота			
– средней величины оборотных активов			

По результатам расчетов сделайте выводы. Укажите используемые при решении задачи приемы анализа.

Задача 7

По данным баланса дайте оценку показателям ликвидности предприятия.

Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Показатель	За прошлый отчетный период	За отчетный период	Изменение (+/-)
Оборотные активы, тыс. р.	3 010	3 239	
Краткосрочные обязательства, тыс. р.	470	555	
Чистый оборотный капитал, тыс. р.			
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, тыс. р.	214	271	
Доля чистого оборотного капитала в оборотных активах, %			
Коэффициент покрытия (норматив > 2)			
Доля денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в оборотных активах, %			

Задача 8

Какое из четырех публичных акционерных обществ можно считать более привлекательным с точки зрения инвестиционного риска, если для сравнения выбрана рентабельность собственного капитала и ее мультипликативная зависимость от трех факторов из таблицы.

Для оценки инвестиционного риска используйте долевое участие заемного капитала в формировании активов акционерных обществ.

Исходная информация:

Показатель	Публичное акционерное общество			
	1-е	2-е	3-е	4-е
Рентабельность собственного капитала, %	30,2	17,3	25,5	12,7
Коэффициент маневренности	0,4	0,3	0,5	0,2
Коэффициент оборачиваемости	1,4	1,5	2,0	1,5
Рентабельность продаж, %	7,2	6,4	4,9	5,3

Задача 9

По данным прил. 1 «Бухгалтерский баланс» постройте аналитический баланс по таблице.

Наименование статьи	Абсолютные величины		Относительные величины		Изменения			
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	В абсолютных величинах	В структуре	В % к величине на начало года	В % к изменению валюты баланса
1	2	3	4	5	6=3-2	7=5-4	8=6/2·100	9

Задача 10

По данным прил. 1 «Бухгалтерский баланс» определите изменение в сумме и по удельному весу следующих показателей:

1. Общая стоимость имущества.
2. Стоимость иммобилизованных (необоротных) активов.
3. Стоимость мобильных (оборотных) активов.
4. Стоимость материальных оборотных активов.
5. Величина заемного капитала.
6. Величина собственного капитала.
7. Величина собственных средств в обороте рабочего капитала.

Задача 11

Сделайте анализ ликвидности баланса, сформулируйте выводы. Данные для анализа возьмите в прил. 1 «Бухгалтерский баланс» и прил. 2 «Отчет о финансовых результатах».

Задача 12

Рассчитайте коэффициенты, характеризующие платежеспособность предприятия в таблице. Дайте оценку устойчивости финансового состояния предприятия. Данные для расчета коэффициентов возьмите в прил. 1 «Бухгалтерский баланс», прил. 2 «Отчет о финансовых результатах».

Коэффициент платежеспособности	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+/-)
Общий показатель ликвидности			
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент критической ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности			
Коэффициент маневренности функционирующего капитала			
Доля оборотных средств в активах			
Коэффициент обеспеченности собственными средствами			

По результатам сделайте выводы, ответив на вопросы:

1. Какая часть краткосрочной задолженности может быть погашена в ближайшее время за счет денежных средств?

2. Какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам?

3. Какая часть текущих обязательств по кредитам и расчетам может быть погашена за счет мобилизации всех оборотных средств?

4. Какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности?

5. Какие собственные оборотные средства необходимы для финансовой устойчивости?

Данные по всем вопросам проанализируйте методом разниц.

Задача 13

Исходя из данных сравнительного аналитического баланса, проведите анализ финансовой устойчивости предприятия. Сделайте выводы.

В выводах укажите:

1. Сколько заемных средств предприятие привлекло на 1 р. вложенных в активы собственных средств.

2. Какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств.

3. Какая часть активов финансируется за счет устойчивых пассивов.

4. Какая часть актива финансируется за счет заемных средств.

Результаты оформите в виде таблицы:

Показатель	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+/-)
Коэффициент капитализации			
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования			
Коэффициент финансовой независимости			
Коэффициент финансирования			
Коэффициент финансовой устойчивости			

Задача 14

Определите тип финансовой устойчивости. Сделайте предложения по восстановлению маневренности капитала. Расчеты представьте в виде таблицы:

Классификация типа финансового состояния предприятия

Показатель	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+/-)
Общая величина запасов и затрат (ЗЗ)			
Наличие собственных оборотных средств (СОС)			
Функционирующий капитал (ФК)			
Общая величина источников (ВИ)			
$\Phi_c = \text{СОС} - \text{ЗЗ}$			
$\Phi_T = \text{ФК} - \text{ЗЗ}$			
$\Phi_o = \text{ВИ} - \text{ЗЗ}$			
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости $Y = \Phi_c + \Phi_T + \Phi_o$			

Задача 15

Проведите анализ деловой активности предприятия. По результатам расчетов сформулируйте выводы. Данные возьмите из прил. 1 «Бухгалтерский баланс», прил. 2 «Отчет о финансовых результатах».

Расчеты представьте в виде таблицы.

Значения коэффициентов деловой активности

Показатель	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+/-)
Ресурсоотдача			
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств			
Коэффициент оборачиваемости материальных средств			
Коэффициент оборачиваемости денежных средств			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			

В выводах укажите:

1. На сколько эффективно используется имущество.
2. Какова скорость оборота всех оборотных средств предприятия (как материальных, так и денежных).
3. На сколько эффективно используются основные средства предприятия.
4. Сколько рублей выручки приходится на 1 р. вложенного капитала.

Задача 16

Сделайте анализ показателей управления активами. По результатам расчетов сформулируйте выводы. Дополнительные данные возьмите в прил. 1 «Бухгалтерский баланс», прил. 2 «Отчет о финансовых результатах».

Расчеты представьте в виде таблицы.

Показатель	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+/-)
Коэффициент оборачиваемости материальных средств			
Коэффициент оборачиваемости денежных средств			
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			

В выводах укажите:

1. Изменение числа оборотов запасов и затрат.
2. Изменение скорости оборота денежных средств.
3. Изменение суммы коммерческого кредита, предоставляемого предприятию. Рассчитайте средний срок погашения дебиторской задолженности и средний срок возврата долгов предприятию по текущим обязательствам.

Задача 17

По результатам выполненных заданий по анализу бухгалтерского баланса (задачи 9–17) составьте аналитическую записку о финансовом состоянии предприятия.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Каков порядок проведения анализа финансового состояния предприятия?
2. Каковы источники информации для проведения анализа финансового состояния?
3. В чем состоит суть вертикального и горизонтального анализа баланса предприятия?
4. Каковы принципы построения аналитического баланса – нетто?
5. Что такое ликвидность предприятия и в чем ее отличие от его платежеспособности?
6. На основании каких показателей производится анализ ликвидности предприятия?
7. Дайте понятие финансовой устойчивости предприятия и объясните, в чем состоит ее оценка?
8. Какие показатели используются для анализа деловой активности предприятия?
9. При каких условиях рассчитываются коэффициенты восстановления платежеспособности?
10. Какие существуют методы прогнозирования банкротства?

Тест

1. К иммобилизованным (внеоборотным) активам относится:
 - а) стоимость основных средств;
 - б) ценные бумаги;
 - в) капитальные вложения;
 - г) денежные средства в кассе.
2. Какой показатель обозначает увеличение доли заемных средств в финансировании предприятия:
 - а) коэффициент маневренности собственного капитала;
 - б) коэффициент финансовой независимости;
 - в) коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств.

3. *Относительные показатели анализируемого предприятия можно сравнивать:*

- а) с данными внеучетных источников информации;
- б) с аналогичными данными других предприятий;
- в) с аналогичными данными за предыдущий год;
- г) ваш вариант.

4. *Выделите «больные» статьи, свидетельствующие о крайне неудовлетворительной работе предприятия в отчетном периоде:*

- а) кредиты и займы, непогашенные в срок;
- б) векселя, полученные и просроченные;
- в) векселя, выданные и просроченные;
- г) просроченная дебиторская задолженность.

5. *Финансовое состояние предприятия может быть:*

- а) абсолютное, удовлетворительное, неудовлетворительное;
- б) абсолютное, нормальное, неудовлетворительное, критическое;
- в) устойчивое, нормальное, удовлетворительное, критическое;
- г) устойчивое (абсолютное и нормальное), неустойчивое, критическое.

6. *Что показывает, сколько рублей текущих активов приходится на 1 р. текущих обязательств:*

- а) коэффициент текущей ликвидности;
- б) коэффициент быстрой ликвидности;
- в) коэффициент покрытия запасов.

7. *Что показывает, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, а какая часть капитализирована:*

- а) коэффициент покрытия;
- б) коэффициент финансовой независимости;
- в) коэффициент маневренности собственного капитала.

8. *Как называются статьи, суммы по которым при определении фактической себестоимости средств вычитаются из суммы той или иной статьи:*

- а) регулирующие;
- б) бухгалтерские;
- в) отчетные.

9. Источники собственных средств, а также обязательства по кредитам, займам отражаются:

- а) в активе баланса;
- б) в пассиве баланса.

10. Установление планомерного поступления денежных средств и размещение собственных и заемных средств с целью обеспечения нормального функционирования предприятия – это цель какого анализа:

- а) экспресс-анализа;
- б) внутреннего;
- в) внешнего.

11. Как рассчитывается коэффициент обновления:

- а) $S / S_{кг} \cdot 100 \%$;
- б) $S / S_{нг} \cdot 100 \%$;
- в) $\text{Износ} / S_n \cdot 100 \%$;
- г) $100 \% - K_{\text{износа}}$.

12. Коэффициент, показывающий какая часть основных средств и прочих внеоборотных активов профинансирована внешними источниками:

- а) коэффициент структуры привлеченного капитала;
- б) коэффициент концентрации собственного капитала;
- в) коэффициент структуры долгосрочных вложений.

13. Формула маневренности функционирующего капитала:

- а) $ДС / ФК$;
- б) $ТО / ФК$;
- в) $ТА - ТО$.

14. Целью анализа финансового состояния предприятия, проводимого инвесторами, является:

- а) изучение эффективности использования финансовых ресурсов;
- б) оценка финансового благополучия предприятия;
- в) характеристика результатов деятельности предприятия;
- г) оценка динамики развития.

15. Выделите «больную» статью, свидетельствующую об определенных недостатках в работе:

- а) непокрытые убытки прошлых лет;
- б) непокрытые убытки отчетного года;
- в) дебиторская задолженность, списанная на финансовый результат;
- г) нет правильного ответа.

16. Наглядная и простая оценка финансового благополучия и динамики развития хозяйствующего субъекта – цель какого анализа:

- а) детерминированного;
- б) внешнего;
- в) экспресс-анализа.

17. К мобильным средствам относятся:

- а) краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения;
- б) легко реализуемые активы;
- в) деньги в кассе, на расчетном счете, на депозитных счетах, в расчетах, высоколиквидные ценные бумаги;
- г) все оборотные средства.

18. Выберите критерии, на основании которых можно сделать выводы о качественных изменениях в имущественном положении предприятия:

- а) коэффициенты обновления и выбытия;
- б) доля быстрореализуемых активов;
- в) доля активной части основных средств;
- г) излишек или недостаток общей величины ИФЗ.

19. Выберите основные показатели оценки финансовой устойчивости:

- а) функционирующий капитал;
- б) маневренность функционирующего капитала;
- в) коэффициент маневренности;
- г) коэффициент соотношения привлеченного и собственного капитала.

20. Соотношение $СОС < ПЗ < ИФЗ$ характеризует:

- а) абсолютную финансовую устойчивость;
- б) нормальную финансовую устойчивость;
- в) неустойчивое финансовое положение;
- г) критическое финансовое состояние.

21. Формула $\frac{ТА - 33}{ТО}$ означает:

- а) коэффициент покрытия запасов;
- б) коэффициент быстрой ликвидности;
- в) коэффициент текущей ликвидности;
- г) нет правильного ответа.

22. Выберите критерии, неблагоприятные значения которых указывают на то, что при неприятии мер расчета финансового состояния предприятия может резко ухудшиться:

- а) потеря ключевых сотрудников аппарата управления и ключевых контрагентов;
- б) превышение размеров заемных средств над установленными лимитами;
- в) хроническая нехватка оборотных средств;
- г) участие предприятия в судебных разбирательствах с непредсказуемым исходом.

23. При значении индекса кредитоспособности $> 2,675$ можно сделать следующий вывод:

- а) у предприятия существует реальная возможность восстановить свою платежеспособность;
- б) через 2–3 года предприятие станет банкротом;
- в) у предприятия устойчивое финансовое состояние;
- г) баланс неудовлетворителен.

24. Позволяет установить долю долгосрочных займов в общей сумме заемных средств следующий коэффициент:

- а) коэффициент структуры долгосрочных вложений;
- б) коэффициент текущей ликвидности;
- в) коэффициент структуры привлеченного капитала.

25. Недостаток модели Альтмана состоит в следующем:

- а) не подходит для рыночной экономики;
- б) она рассматривается в отношении крупных компаний, котирующих свои акции на бирже;
- в) совершенно не подходит для использования в России из-за сложной экономической ситуации;
- г) рассчитывается только для предприятия торговли и сферы услуг.

26. *Формула СК/БН означает:*

- а) коэффициент концентрации привлеченного капитала;
- б) коэффициент концентрации собственного капитала;
- в) коэффициент маневренности собственного капитала.

27. *Метод анализа, при котором происходит определение структуры слагаемых показателя, влияние каждой позиции на результат в целом:*

- а) горизонтальный;
- б) трендовый;
- в) вертикальный;
- г) динамический.

28. *Наиболее «жесткий» критерий ликвидности:*

- а) коэффициент абсолютной ликвидности;
- б) коэффициент быстрой ликвидности;
- в) коэффициент текущей ликвидности.

29. *К каким из групп основных показателей относится функционирующий капитал:*

- а) показатели финансовой устойчивости;
- б) показатели состава, динамики, качества активов и пассивов;
- в) показатели ликвидности;
- г) показатели рентабельности.

30. *Какой анализ проводится службами предприятия и его результаты используются для планирования:*

- а) внутренний;
- б) внешний;
- в) текущий;
- г) предварительный.

31. *Степень детализации анализа зависит:*

- а) от масштабов деятельности предприятия;
- б) от аналитика;
- в) от руководителя;
- г) от требований государственных органов.

32. *Существуют следующие виды платежеспособности:*

- а) оперативная и стратегическая;
- б) текущая и стратегическая;
- в) долгосрочная и текущая;
- г) долгосрочная и краткосрочная.

33. *Нормативное значение для коэффициента концентрации собственного капитала составляет:*

- а) 0,2–0,25;
- б) 0,6;
- в) 1–2;
- г) 0,8–1,25;
- д) нет правильного ответа.

34. *Основной чертой вертикального анализа баланса является:*

- а) переход к абсолютным показателям;
- б) построение взаимосвязанных таблиц;
- в) переход к относительным показателям;
- г) проверка того, покрываются ли обязательства по пассиву активами предприятия.

35. *В зависимости от степени ликвидности активы предприятия делятся:*

- а) на внеоборотные и оборотные;
- б) быстрореализуемые и медленнореализуемые;
- в) на текущие и неликвидные;
- г) ваш вариант.

36. *В виде каких двух модулей осуществляется аналитическая работа:*

- а) оперативный и текущий анализ;
- б) полный и выборочный;
- в) экспресс-анализ и детализированный анализ;
- г) внутренний и внешний;
- д) все ответы верны.

37. *Рост в динамике коэффициента соотношения привлеченного и собственного капитала означает:*

- а) рост объема собственного капитала;
- б) увеличение финансового риска;
- в) уменьшение зависимости от внешних источников;
- г) усиление зависимости от внешних источников.

38. Что не входит в состав иммобилизованных активов?

- а) основные средства;
- б) дебиторская задолженность;
- в) материальные активы;
- г) долгосрочные финансовые вложения.

39. Каким должно быть значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, чтобы свидетельствовать о неудовлетворительной структуре баланса?

- а) > 2 ;
- б) < 1 ;
- в) $> 0,1$;
- г) ваш вариант.

40. Целью анализа финансового состояния предприятия, проводимого инвесторами, является:

- а) изучение эффективности использования финансовых ресурсов;
- б) оценка финансового благополучия предприятия;
- в) характеристика результатов деятельности предприятия;
- г) оценка динамики развития.

Практическая работа 9

ПОСТРОЕНИЕ МАТРИЦЫ БОСТОН КОНСАЛТИНГ ГРУПП

Цель работы – формирование практических умений и навыков по построению матрицы Бостон консалтинг групп (БКГ).

Задание

Решение задачи и построение матрицы БКГ состоит из 2 этапов: этапа А и этапа Б.

Этап А. Выберите вариант в соответствии с последним номером зачетной книжки (см. ниже таблицу).

1. Используйте следующие данные:

Вид продукции	Объем продаж в сопоставимых ценах организации X, тыс. р.		Емкость рынка в 2019 г., тыс. р.	Объем продаж конкурента в 2019 г., тыс. р.	Доля рынка в 2019 г., %	
	2018 г.	2019 г.			организации X	сильнейшего конкурента
1	2	3	4	5	6	7
Вариант 1						
А	5800	5000	14706	2500		
Б	1180	1298	3933	826		
В	180	260	5200	364		
Г	3700	4810	43727	3935		
Д	560	896	5973	597		
Вариант 2						
А	7000	5000	14706	2500		
Б	980	1298	3933	826		
В	200	260	5200	364		
Г	3700	3000	43727	3935		
Д	600	896	5973	597		
Вариант 3						
А	7000	7000	14706	2500		
Б	980	1000	3933	826		
В	200	300	5200	364		
Г	3700	2700	43727	3935		
Д	600	782	5973	597		

1	2	3	4	5	6	7
Вариант 4						
А	7500	5000	14706	2500		
Б	1000	1298	3933	826		
В	300	260	5200	364		
Г	4212	3000	43727	3935		
Д	823	896	5973	597		
Вариант 5						
А	7000	5000	16000	2500		
Б	980	1298	3800	826		
В	200	260	6000	364		
Г	3700	3000	42000	3935		
Д	600	896	4888	597		
Вариант 6						
А	7000	5000	14706	3600		
Б	980	1298	3933	1000		
В	200	260	5200	450		
Г	3700	3000	43727	4122		
Д	600	896	5973	6132		
Вариант 7						
А	7000	5000	14706	2400		
Б	980	1298	3933	712		
В	200	260	5200	350		
Г	3700	3000	43727	2561		
Д	600	896	5973	463		
Вариант 8						
А	7000	5010	14706	2500		
Б	1000	1298	3933	826		
В	299	260	5200	364		
Г	3755	3000	43727	3935		
Д	600	800	5973	597		
Вариант 9						
А	7999	5000	14706	2500		
Б	980	1455	3933	826		
В	260	260	5200	364		
Г	3700	3700	43727	3935		
Д	655	800	5973	597		
Вариант 10						
А	7000	5000	12000	2500		
Б	980	1298	4000	826		
В	200	260	5500	364		
Г	3700	3000	26000	3935		
Д	600	896	4000	597		

2. Рассчитайте показатели:
 - а) темпы роста (снижения) объема продаж по каждому виду продукции;
 - б) коэффициент лидерства (Клид.) на рынке по каждому виду продукции;
 - в) доля продукции в общем объеме продаж.
3. Постройте матрицу БКГ, предварительно заполнив таблицу:

Вид продукции	Темпы роста/снижения объема продаж, %	Клид.	Доля продукции в общем объеме продаж, %
А			
Б			
В			
Г			
Д			

Рассчитайте $T_{ср.}$ (средний темп роста объема продаж) и $Клид.ср.$ (усредненный коэффициент лидерства на рынке) по всем видам продукции.

4. Изобразите матрицу в графическом виде.
5. Сделайте выводы.

Этап Б.

1. Используя методологию примера, постройте матрицу БКГ на примере Вашего предприятия по трем видам продукции (товара) или услуги, изобразите графически и сделайте выводы.
2. Представьте матрицу в электронном виде.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что такое матрица БКГ?
2. Какие товары можно анализировать в модели БКГ?
3. Перечислите основные показатели матрицы БКГ.
4. На какие вопросы должен отвечать портфельный анализ?
5. Какие виды стратегий можно применять на основании анализа текущих позиций?
6. Перечислите достоинства и недостатки матрицы БКГ.
7. Для чего нужна матрица БКГ компании?
8. Что такое сбалансированный портфель по матрице БКГ?

Тест

1. Как называются категории товаров при использовании метода БКГ:

- а) «звезды», «знаки вопроса», «собаки», «дойные коровы»;
- б) «дойные коровы», «кошки», «собаки», «знаки вопроса»;
- в) «знаки вопроса», «попугаи», «звезды», «облака».

2. Чем характеризуется «звезда» в методе построения матрицы БКГ:

- а) быстрым ростом анализируемого показателя и меньшим его значением;
- б) быстрым ростом анализируемого показателя и большим его значением.

3. По какому признаку различаются «дойные коровы» и «звезды» в методе построения матрицы БКГ:

- а) и по выручке, и по ее росту;
- б) по себестоимости, и по ее росту;
- в) и по объему продаж (прибыли), и по росту этого показателя.

4. Чем характеризуется «собака» в методе построения матрицы БКГ:

- а) малым ростом анализируемого показателя и малым его значением;
- б) большим ростом анализируемого показателя и наибольшим его значением.

5. Как определить границы большого и небольшого роста объемов продаж в модифицированной матрице БКГ:

- а) считать большим ростом рост, превышающий среднее или медианное значение роста объемов продаж по ассортиментным позициям компании;
- б) считать меньшим ростом рост, снижающий среднее или медианное значение роста объемов продаж по ассортиментным позициям компании.

6. Как определить границы большого и небольшого роста объемов продаж в классической матрице БКГ:

- а) считать большим ростом рост, превышающий рост по предприятию;
- б) считать большим ростом рост, превышающий рост по отрасли.

7. Чем характеризуется «дойная корова» в методе построения матрицы БКГ:

- а) малым ростом анализируемого показателя, но большим его значением;
- б) большим ростом анализируемого показателя, но меньшим его значением.

8. Матрица БКГ строится на основании следующих показателей:

- а) конкурентоспособность предприятия, темпе прироста рынка;
- б) объем продаж, конкурентов и темпа прироста рынка.

9. Какие решения принимаются на основе матрицы БКГ:

- а) распределение ресурсов и усилий между товарами разных категорий;
- б) отказ от производства товаров, не приносящих доход.

10. Вставьте слово. Модель стратегического планирования и управления – матрица БКГ – «Портфель продуктов», который является примером применения _____ маркетинга.

Практическая работа 10

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ КАПИТАЛЬНЫХ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Цель работы – формирование практических умений и навыков анализа эффективности капитальных и финансовых вложений.

Задача 1

Рыночная стоимость всех обыкновенных акций компании – 850 тыс. р., привилегированных – 90 тыс. р., выпущенных облигаций – 100 тыс. р. Доходность обыкновенных акций составляет 18 %, привилегированных – 14 % и доходность облигаций – 12 % годовых.

Определите стоимость капитала компании.

Структура финансирования по инвестиционному проекту следующая:

- нераспределенная прибыль прошлых лет – 20 млн р.;
- средства амортизационного фонда в размере 80 млн р.;
- фонд развития производства, формируемый за счет средств, перечисляемых дочерними компаниями, – 50 млн р.;
- эмиссия составляет 100 тыс. купонных трехлетних облигаций номиналом 500 р. и ежегодным купонным доходом 75 тыс. р. (размещаемых по номиналу);
- дополнительная эмиссия – 125 тыс. привилегированных акций номиналом 80 р. с фиксированным дивидендом 10 % годовых (размещаемых по номиналу);
- дополнительная эмиссия – 375 тыс. обыкновенных акций номиналом 80 р. без указания ожидаемой величины дивиденда (размещаемых по номиналу);
- поставки оборудования по лизингу на сумму 30 млн р. на срок 5 лет под 5 % годовых;
- коммерческий кредит на 50 млн р., выданный на 2 года под 15 % годовых;
- беспроцентные бюджетные ассигнования в размере 30 млн р. сроком на 3 года.

Найдите:

- а) стоимость собственного капитала;
- б) стоимость заемного капитала;
- в) общую стоимость капитала, привлекаемого для финансирования проекта.

Задача 2

У акций российского предприятия А коэффициент $\beta = 0,8$. Средняя доходность по российскому фондовому рынку равна 13,4 % годовых, доходность государственных российских облигаций – 5,6 % годовых.

У акций бразильского предприятия Б коэффициент $\beta = 1,8$. Средняя доходность по бразильскому рынку равна 12 % годовых, доходность государственных бразильских облигаций – 7,2 % годовых.

В чьи акции выгоднее вкладывать средства?

Задача 3

На финансирование инвестиционного проекта сроком на 3 года требуется 10 тыс. долл. первоначальных вложений. Доходы по проекту ожидаются в первый год 5 тыс. долл., во второй – 7 тыс. долл. и в третий – 4 тыс. долл. Выгоден ли проект, если приемлемая норма дисконта для инвестора равна 15 %? Оцените по критериям NPV, DPP, PI, IRR.

Задача 4

Ожидается, что проект, требующий инвестиций в размере 100 тыс. долл., будет генерировать доходы в течение 8 лет в сумме 30 тыс. долл. ежегодно. Приемлемая норма дисконта равна 10 %. Выгоден ли проект?

Рассмотрите два варианта: а) без учета риска; б) с учетом риска, поправка на который составляет 3 %.

Задача 5

Предприниматель намеревается приобрести грузовик стоимостью 150 тыс. р. Предполагаемый срок эксплуатации – 5 лет. Ежегодные эксплуатационные расходы – 10 тыс. р. Предполагаемый ежегодный доход от эксплуатации – 25 тыс. р.

Выгодна ли эта инвестиция при норме дисконта 15 %?

Задача 6

Проект, рассчитанный на 15 лет, требует инвестиций в размере 150 тыс. долл. В первые 5 лет никаких поступлений не ожидается, а в последние 10 лет ежегодный доход составит 50 тыс. долл.

Следует ли принять этот проект при норме дисконта 15 %?

Задача 7

Оцените IRR проекта, если денежный поток по нему следующий:

Год	1-й	2-й	3-й
Сумма, тыс. р.	-100	+230	+132

Задача 8

Предприятию предлагается инвестировать в проект 15 млн р. на срок 8 лет. Данный проект генерирует ежегодные денежные потоки по 2,5 млн р. По истечении проекта ликвидационная стоимость оборудования составит 1,5 млн р. Норма прибыли по проекту равна банковской ставке по депозитам. Выгоден ли данный проект, если вторая возможность для фирмы – положить деньги в банк на депозит под 11 % годовых с ежеквартальным начислением процентов по формуле сложных процентов?

Задача 9

Выберите лучший из проектов по критериям NPV, IRR и PI, DPP для приемлемой нормы дисконта 8 % и 15 %:

Проект	Денежные потоки по годам, тыс. р.			
	0-й	1-й	2-й	3-й
Проект А	-100	90	45	9
Проект В	-100	10	50	100

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение понятия «капитальные вложения» и характеристику их классификации по определенным признакам.

2. Каковы источники финансирования и кредитования капитальных вложений?

3. Что входит в состав собственных источников финансирования инвестиций организации?
4. Что является источниками информации для анализа инвестиций?
5. Перечислите методы оценки эффективности капитальных и финансовых вложений.
6. Назовите три группы критериев оценки эффективности инвестиций.
7. Охарактеризуйте методы финансирования инвестиционной деятельности.
8. Расскажите о проектном финансировании как о методе финансирования инвестиционных проектов.
9. Какие существуют внешние источники финансирования инвестиционной деятельности?
10. Раскройте значение понятия «диверсификация инвестиционного портфеля».
11. Что такое модель ценообразования на капитальные активы (САРМ) и каково ее применение?
12. Расскажите о современной теории формирования портфеля ценных бумаг.
13. Дайте оценку инвестиционных качеств акций.
14. Расскажите о методах оценки инвестиционных рисков.
15. Что собой представляет оценка финансовой состоятельности (денежных потоков) инвестиционных проектов?

Тест

1. Капитальные вложения включают:

- а) реальные инвестиции в основной капитал (основные фонды);
- б) реальные инвестиции в трудовые ресурсы;
- в) реальные инвестиции в наукоемкие технологии.

2. Показатели коммерческой эффективности учитывают:

- а) сроки реализации проекта;
- б) финансовые последствия реализации проекта при условии, что инвестор воспользовался всеми возможными вариантами;
- в) последствия реализации инвестиционного проекта для государства.

3. Затраты компании, связанные с осуществлением капитальных вложений, представляют собой:

- а) долгосрочные затраты;
- б) среднесрочные затраты;
- в) краткосрочные затраты.

4. Дисконтированием называется:

- а) процесс вложения денег равными долями через равные промежутки времени;
- б) приведение денежного потока инвестиционного проекта к единому моменту времени;
- в) определение ожидаемого дохода от инвестиционного проекта.

5. Какой вид деятельности не оценивается при определении коммерческой эффективности проекта:

- а) социальная деятельность;
- б) финансовая;
- в) операционная.

6. Ставка дисконтирования определяется на основе:

- а) ставки рефинансирования, установленной Центральным банком России;
- б) уровня инфляции (в процентах);
- в) ставки налога на прибыль (в процентах).

7. В потоки самофинансирования не включают:

- а) нераспределенную прибыль;
- б) кредиты;
- в) резервный капитал.

8. Что представляет собой современная структура инвестиций:

- а) преобладание иностранных инвестиций над национальными;
- б) преобладание финансовых активов над материальными;
- в) преобладание материальных активов над финансовыми.

9. Товарами на инвестиционном рынке являются:

- а) объекты инвестиционной деятельности;
- б) субъекты инвестиционной деятельности;
- в) прибыль от инвестиционной деятельности.

10. Объекты инвестирования и сбережения представляют собой:

- а) потребительские кредиты;
- б) текущие сбережения;
- в) финансовые и материальные активы.

11. Хэджирование представляет собой:

- а) один из способов формирования инвестиционного портфеля;
- б) страхование сделки от возможных рисков и потерь;
- в) способ выплаты дивидендов.

12. Что означает слово «invest» в переводе с итальянского:

- а) вкладывать;
- б) рисковать;
- в) оценивать.

13. Абсолютный эффект от осуществления инвестиций представляет собой:

- а) чистый дисконтированный доход;
- б) чистый приведенный доход;
- в) аннуитет.

14. Для определения IRR проекта используется метод:

- а) критического пути;
- б) цепных подстановок;
- в) последовательных итераций.

Заключение

В практикуме по комплексному экономическому анализу представлены практические задания, позволяющие закрепить теоретические знания и навыки практического применения методов экономического анализа для выявления резервов повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

Комплексный экономический анализ состояния хозяйствующего субъекта проводится с целью установления эффективности использования финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

Финансовую эффективность работы предприятия отражают обеспеченность собственными оборотными средствами и их сохранность, состояние нормируемых запасов товарно-материальных ценностей, состояние и динамика дебиторской и кредиторской задолженности, оборачиваемость оборотных средств, материальное обеспечение банковских кредитов, платежеспособность.

Устойчивое финансовое положение предприятия зависит, прежде всего, от улучшения таких качественных показателей, как производительность труда, рентабельность производства, фондоотдача, а также выполнение плана по прибыли. Рациональному размещению средств предприятия способствует правильная организация материально-технического обеспечения производства, оперативная деятельность по ускорению денежного оборота. В то же время финансовые затруднения предприятия, отсутствие средств для своевременных расчетов могут повлиять на стабильность поставок, нарушить ритм материально-технического снабжения.

Материал, представленный в практикуме, базируется на принципах научного, системного и практико-ориентированного изучения теории и практики методов комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятия.

В практикуме четко структурирована практическая работа по темам согласно рабочей программе изучаемой дисциплины.

Представленная в практикуме информационная база должна обеспечить обучающемуся успешное освоение компетенций в процессе подготовки и проведения практических занятий.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс, тыс. р.

Показатель	Код	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
АКТИВ				
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1110	155	181	137
Основные средства	1150	21579	21794	21224
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Финансовые вложения	1170	284	284	107
Отложенные налоговые активы	1180	494	542	569
Прочие внеоборотные активы	1190	538	310	193
Итого по разделу I	1100	23050	23111	22230
II. Оборотные активы				
Запасы	1210	3270	3500	3762
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	230	417	323
Дебиторская задолженность	1230	2596	3856	4174
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	43	123	569
Прочие оборотные активы	1260	24	56	36
Итого по разделу II	1200	6163	7952	8864
БАЛАНС	1600	29213	31063	31094
ПАССИВ				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	291	286	286
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-22	0	0
Переоценка внеоборотных активов	1340	1129	1127	1124
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	7350	7350	7350
Резервный капитал	1360	157	157	167
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7563	3990	10601
Итого по разделу III	1300	16468	12910	19528
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	3087	7552	4483
Отложенные налоговые обязательства	1420	1250	1216	1292
Оценочные обязательства	1430	405	305	313
Прочие обязательства	1450	42	0	0
Итого по разделу IV	1400	4784	9073	6088
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	4355	2220	308
Кредиторская задолженность	1520	3249	4256	4643
Доходы будущих периодов	1530	1	1	0
Оценочные обязательства	1540	356	448	525
Прочие обязательства	1550	0	2155	2
Итого по разделу V	1500	7961	9080	5478
БАЛАНС	1600	29213	31063	31094

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах, тыс. р.

Показатель	Код	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Выручка	2110	23864	26832	34851
Себестоимость	2120	(15591)	(17382)	(18748)
Валовая прибыль (убыток)	2100	8273	9450	16103
Коммерческие расходы	2210	(2623)	(3638)	(4524)
Управленческие расходы	2220	(1813)	(1794)	(2013)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3837	4018	9566
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0
Проценты к получению	2320	19	14	53
Проценты к уплате	2330	(424)	(291)	(513)
Прочие доходы	2340	158	409	1773
Прочие расходы	2350	(1333)	(3295)	(682)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2257	855	10197
Текущий налог на прибыль	2410	(595)	(345)	(1827)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	83	34	(46)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	32	48	(2)
Прочее	2460	(35)	6	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	1742	598	8322