

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
"БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА"**

Кафедра "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит"

О. В. ЛИПАТОВА, И. А. КЕЙЗЕР

**АНАЛИЗ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ
(ФИРМ) УЧАСТНИКОВ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Практикум для студентов дневной формы обучения
по специальности "Таможенное дело"**

Гомель 2010

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
"БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА"**

Кафедра "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит"

О. В. ЛИПАТОВА, И. А. КЕЙЗЕР

**АНАЛИЗ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ
(ФИРМ) УЧАСТНИКОВ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Практикум для студентов дневной формы обучения
по специальности "Таможенное дело"**

Одобрено учебно-методической комиссией ГЭФ

Гомель 2010

УДК 336.64
ББК 65.053
Л 61

Рецензент – канд. экон. наук, профессор кафедры "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" **В. Г. Гизатуллина** (УО "БелГУТ").

Липатова, О. В.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности : практикум для студентов дневной формы обучения по специальности "Таможенное дело" / О. В. Липатова, И. А. Кейзер ; М-во образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. – Гомель : БелГУТ, 2010. –75 с.

ISBN 978-985-468-718-6

Практикум разработан для проведения практических занятий по дисциплине "Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности". Содержит основные термины и понятия, вопросы для контроля знаний по основным темам курса, практические задания для закрепления теоретического материала.

Предназначен для студентов дневной формы обучения по специальности "Таможенное дело" гуманитарно-экономического факультета.

УДК 336.64
ББК 65.053

ISBN 978-985-468-718-6

© Липатова О. В., Кейзер И. А., 2010
© Оформление. УО "БелГУТ", 2010

ВВЕДЕНИЕ

Обеспечение эффективного функционирования организаций требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, вырабатывается экономическая стратегия ее развития.

Освоение курса "Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности" предусматривает получение разносторонней подготовки в данной предметной области и охватывает широкий круг вопросов, связанных с приобретением студентами умений и навыков системного комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, участвующих во внешнеэкономических связях национальной экономики, необходимых в практической работе.

В процессе изучения дисциплины должны быть:

- освоены теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий;
- изучены инструментарий анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, основные экономические показатели результатов деятельности организаций-участников ВЭД;
- освоены методологические особенности анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность;
- сформированы навыки аналитического мышления и практического использования методологических подходов для объективной оценки эффективности хозяйственной деятельности организаций;
- выработаны практические навыки в разработке управленческих решений по использованию резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций-субъектов ВЭД и

прогнозировании ее на перспективу.

Практическое занятие № 1

**ПОНЯТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ
АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,
ЕГО ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ,
ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ, МЕТОД И МЕТОДИКА**

Цель занятия: освоить основные термины, категории и общеметодологические приемы, используемые анализом хозяйственной деятельности. Рассмотреть экономический анализ как особую функцию управления, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности, его предмет и объекты.

Основные термины и понятия

Анализ как метод познания применяется при изучении явлений, предметов, процессов в природе и обществе и представляет собой метод исследования, состоящий в мысленном расчленении чего-то целого на составные части и выделении отдельных сторон, свойств, связей.

Экономический анализ – это функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений.

Анализ хозяйственной деятельности – важный элемент в системе управления производством, действенное средство выявления внутрихозяйственных резервов, основа разработки научно-обоснованных планов и управленческих решений. Он заключается в исследовании экономических явлений и процессов, обусловивших их фактов и причин, объективной оценке производственно-хозяйственной деятельности.

Индукция – это метод перехода от знания отдельных фактов к знанию общего.

Дедукция – это метод движения мысли от общего к частному, выведение из общих посылок следствий более частного характера.

Хозяйственная деятельность представляет собой сложную совокупность производственных отношений во взаимосвязи с производительными силами.

Предметом анализа хозяйственной деятельности являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Объектами анализа хозяйственной деятельности являются результаты хозяйственной деятельности.

Основная цель анализа субъектов хозяйствования в системе управления производством на всех его уровнях – обеспечение эффективного функционирования управляемого объекта, т. е. хозяйственной деятельности.

Метод анализа хозяйственной деятельности – системное, комплексное

изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей с целью объективной оценки результатов работы предприятия, выявление резервов повышения эффективности производства и обеспечение необходимой информацией для принятия управленческих решений.

Методика анализа хозяйственной деятельности – это совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы.

Системный подход в анализе хозяйственной деятельности – это направление в методологии исследования, которое базируется на изучении объектов как сложных систем, состоящих из отдельных элементов с многочисленными внутренними и внешними связями.

Задание 1 Используя знания по рассматриваемой теме, ответить на контрольные вопросы:

- 1 Дать пояснение термину "анализ".
- 2 Дать понятие метода анализа, применяемого для раскрытия сущности предмета, явления.
- 3 Дать пояснение термину "синтез".
- 4 Раскрыть понятие анализа в широком плане.
- 5 Рассмотреть экономический анализ как функцию управления и установить его связь с другими функциями управления.
- 6 Определить цель и задачи анализа хозяйственной деятельности.
- 7 Раскрыть содержание анализа хозяйственной деятельности.
- 8 Раскрыть сущность и значение объектов анализа хозяйственной деятельности.
- 9 Определить предмет анализа хозяйственной деятельности, установить его отличие от объекта.
- 10 Дать определение причинно-следственных связей. Привести пример, где следствие на одном уровне хозяйствования выступает причиной на другом.
- 11 Дать понятие методологии анализа хозяйственной деятельности.
- 12 Охарактеризовать основные черты метода анализа хозяйственной деятельности.
- 13 Что понимается под методикой анализа хозяйственной деятельности?
- 14 Перечислить основные составляющие, отражаемые в методике анализа хозяйственной деятельности.
- 15 Охарактеризовать системный подход в анализе хозяйственной деятельности и обозначить его главные особенности.

Задание 2 Из приведенных вариантов выделить направления, которые

относятся к анализу хозяйственной деятельности:

- анализ финансового состояния предприятия;
- анализ денежных доходов и расходов населения;
- анализ затрат на рубль товарной продукции;
- анализ оборачиваемости текущих активов;
- анализ рождаемости и миграции населения;
- анализ темпов роста национального дохода;
- анализ динамики и движения основных средств предприятия;
- анализ результатов социологического исследования;
- анализ динамики валютного курса;
- анализ кредиторской задолженности предприятия;
- анализ конкурентоспособности продукции;
- анализ материалоемкости продукции;
- анализ структуры инвестиций по регионам.

Задание 3 Показать, какие факторы находятся в причинно-следственной связи, т. е. определяют следующие показатели, и на какие факторы влияют нижеприведенные показатели сами:

- себестоимость;
- производительность труда;
- фондовооруженность.

Практическое занятие № 2

ИНСТРУМЕНТАРИЙ, ИСПОЛЪЗУЕМЫЙ В АНАЛИЗЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Цель занятия: изучить базовые способы обработки экономической информации и способы измерения влияния факторов в детерминированном и стохастическом факторном анализе.

Основные термины и понятия

Сравнение – это научный метод познания, когда в процессе изучения неизвестные (изучаемые) явления, предметы сопоставляются с уже известными, изученными ранее, для определения общих черт либо различий между ними.

Одномерный сравнительный анализ представляет собой сопоставление по одному или нескольким показателям одного объекта или нескольких объектов по одному показателю.

Многомерный сравнительный анализ основывается на сопоставлении результатов деятельности нескольких предприятий (подразделений) по

широкому спектру показателей.

Абсолютные величины показывают количественные размеры явления в единицах меры, веса, площади, стоимости и т. д. безотносительно к размеру других явлений.

Относительные показатели отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другое время или по другому объекту.

Относительные величины планового задания представляют собой отношение планового уровня показателя текущего года к его уровню в прошлом году или к среднему за несколько предыдущих лет.

Относительные величины выполнения плана – это отношение между фактическим и плановым уровнем показателя, выраженное обычно в процентах.

Относительные величины динамики используют для характеристики изменения показателя за какой-либо промежуток времени и определяют путем деления величины показателя текущего периода на его уровень в предыдущем периоде. Называются они темпами роста (прироста) и выражаются обычно в процентах или коэффициентах.

Относительные величины координации представляют собой соотношение частей целого между собой, например, силовых и рабочих машин; активной и пассивной части основных производственных фондов.

Относительными величинами интенсивности называют те, которые характеризуют степень распространенности, развития какого-либо явления в соответствующей среде (например, степень заболеваемости населения, процент устаревшего оборудования).

Относительные величины эффективности – это соотношение эффекта с ресурсами или затратами (например, производство продукции на один рубль затрат, на одного рабочего и т. д.).

Приведение показателей в сопоставимый вид – это нейтрализация воздействия стоимостного, объемного, качественного и структурного факторов путем приведения их к единому базису, а также использование средних и относительных величин, поправочных коэффициентов, методов пересчета и т. д.

Средние величины – это величины, исчисляемые на основе массовых данных о качественно однородных явлениях. Они позволяют определить общие тенденции и закономерности в развитии экономических процессов.

Группировка – это определенная классификацию явлений и процессов, а также причин и факторов, их обуславливающих.

Балансовый метод – это метод отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными.

Графический способ отражения информации – это обобщающий

рисунок положения или развития изучаемого явления, который позволяет зрительно заметить закономерности, содержащиеся в числовой информации. На графике более выразительно проявляются тенденции и связи изучаемых показателей.

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов в случаях, когда связь причинных факторов с результативным носит функциональный характер, т. е. результативный показатель может быть представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы причинных факторов.

Стохастический факторный анализ представляет собой методику исследования факторов в случаях, когда связь причинных факторов с результативным показателем в отличие от функциональной является неполной вероятностной (корреляционной).

Систематизация – это размещение изучаемых явлений или объектов в определенном порядке с выявлением их взаимосвязи и подчиненности.

Создать факторную систему – значит представить изучаемое явление в виде алгебраической суммы, частного или произведения нескольких факторов, которые воздействуют на его величину и находятся с ним в функциональной зависимости (т. е. формализовать зависимость между результативным и причинными факторами).

Корреляционная (стохастическая) связь – это неполная, вероятностная зависимость между показателями, которая проявляется только в массе наблюдений.

Парная корреляция – связь между двумя показателями, один из которых является факторным, а другой – результативным.

Коэффициент вариации показывает относительную меру отклонения отдельных значений от среднеквадратической.

Коэффициенты парной корреляции характеризуют тесноту связи между двумя показателями в общем виде, т. е. при условии воздействия других факторов на результативный показатель.

777

Задание 1 Используя знания по рассматриваемой теме, ответить на контрольные вопросы:

1 Группы, на которые можно подразделить способы и приемы экономического анализа, обусловленность такого деления.

2 Последовательность осуществления анализа экономических явлений, показателей и т. д.

3 Причины, определяющие необходимость приведения показателей в сопоставимый вид.

4 Требования, которые должны быть учтены при сравнении показателей.

5 Нейтрализация влияния объемного фактора.

6 Нейтрализация влияния и достижение единства стоимостного фактора.

- 7 Основные направления нейтрализации воздействия качественного фактора.
- 8 Характеристика абсолютных и относительных величин.
- 9 Характеристика основных видов относительных величин.
- 10 Средние величины: их сущность и основные виды.
- 11 Сравнение как способ анализа хозяйственной деятельности. Сущность метода сравнения.
- 12 Задачи, решаемые с помощью различных вариантов сравнения.
- 13 Характеристика основных типов сравнения.
- 14 Многомерное сравнение: его сущность и основное отличие от одномерного сравнительного анализа.
- 15 Основные этапы проведения многомерного сравнительного анализа.
- 16 Группировка как неотъемлемая часть экономического исследования.
- 17 Балансовый способ как один из традиционных способов экономического анализа.
- 18 Графический способ: его сущность и основное отличие от других традиционных способов анализа хозяйственной деятельности.
- 19 Способы табличного отражения аналитических данных и целесообразность их применения.
- 20 Необходимость факторного анализа.
- 21 Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
- 22 Способ цепной подстановки: его суть и методика расчёта.
- 23 Индексный метод как один из приёмов элиминирования.
- 24 Способ абсолютных разниц: методика расчёта для различных факторных моделей.
- 25 Необходимые условия применения корреляционного анализа.
- 26 Задачи, которые решает корреляционный анализ.
- 27 Характеристика основных этапов корреляционного анализа.

Задание 2 Решить задачи с использованием способов приведения показателей в сопоставимый вид.

Задача 2.1

На основании данных, приведенных в таблице 2.1:

- нейтрализовать влияние ценностного фактора, выразив величину доходов организации в ценах базового периода;
- рассчитать базовые и цепные темпы роста;
- рассчитать годовой темп роста доходов;
- на основании полученных расчетов сделать вывод о динамике доходов железной дороги до и после приведения показателей в сопоставимый вид.

Таблица 2.1 – Исходные данные

Годы	2004	2005	2006	2007	2008	2009
------	------	------	------	------	------	------

Доходы от перевозок, млн руб.	250	350	499	680	775	912
Индекс цен	1	1,15	1,12	1,07	1,11	1,09

Задача 2.2

На основании данных, представленных в таблице 2.2, приведите объем валовой продукции в сопоставимый вид и определите абсолютный и относительный прирост выпуска продукции на предприятии.

Сделайте соответствующие выводы о работе предприятия по расчетам до и после приведения показателей в сопоставимый вид.

Решение задачи представить в таблице по форме 2.3.

Таблица 2.2 – Исходные данные

Вид продукции	Фактический объем производства, т		Валовая продукция, млн руб.	
	предшествующий год	отчетный год	предшествующий год	отчетный год
Конфеты шоколадные	6000	6000	720	900
Карамель	4000	6000	120	210
Печенье	5000	5500	130	140
Итого				

Задача 2.3

На основании данных, приведенных в таблице 2.3:

– нейтрализовать влияние стоимостного фактора. Оценку произвести для двух вариантов путем приведения:

- а) к фактическим ценам;
- б) к плановым ценам;

– определить процент выполнения плана производства валовой продукции в целом по предприятию и по каждому виду;

– на основании полученных расчетов сделать вывод о выполнении плана производства валовой продукции до и после приведения показателей в сопоставимый вид.

Задача 2.4

Исходя из данных, приведенных в таблице 2.4, дать оценку деятельности предприятия по снижению затрат на производство. При анализе учесть изменение объема производства продукции.

Задача 2.5

Оценить прирост доходов от реализации продукции, исходя из структуры произведенной продукции, по следующим исходным данным (таблица 2.5).

Сделать выводы отдельно по расчетам до и после приведения показателей в сопоставимый вид.

Таблица 2.5 – Нейтрализация влияния структурного фактора

Показатель	Продукция		Итого
	А	Б	
Цена одной штуки, руб.	50	71	
Объём производства, млн шт.			
– по плану	55	35	
– фактически	43	38	
Структура производства, %			
– по плану			
– фактически			
Доходы от реализации продукции, млн руб.			
– по плану			
– фактически			
– скорректированные			
Темп роста доходов, %			
– до нейтрализации			
– после нейтрализации			

Задача 2.6

Используя приведенные в таблице 2.6 данные, нейтрализуйте влияние структурного фактора и определите темп прироста продукции с учетом и без учета его влияния.

Сделайте соответствующие выводы о работе предприятия по расчетам до и после приведения показателей в сопоставимый вид.

Таблица 2.6 – Исходные данные

Сорт продукции	Цена единицы продукции, руб.	Объем производства продукции, кг	
		предшествующий год	отчетный год
I	300	12000	11000
II	250	6000	6600
III	200	2000	4400
Итого			

Задание 3 Решить задачи с использованием относительных и средних величин.

Задача 2.7

По данным таблицы 2.7 требуется рассчитать темпы роста обобщающих показателей оценки деятельности предприятий за ряд лет (с постоянной и переменной базой сравнения). Выявить сложившиеся тенденции и закономерности.

Таблица 2.7 – Исходные данные

Показатель	Годы			
	базисный	первый	второй	третий
Продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. Темпы роста, %: – с постоянной базой сравнения – с переменной базой сравнения	6800	6890	6920	7000
Численность работающих, чел. Темпы роста, %: – с постоянной базой сравнения – с переменной базой сравнения	2200	2210	2210	2216
Выработка продукции на одного работающего, руб. Темпы роста, %: – с постоянной базой сравнения – с переменной базой сравнения	3091	3118	3131	3159
Затраты на 1 руб. товарной продукции, руб. Темпы роста, %: – с постоянной базой сравнения – с переменной базой сравнения	0,86	0,848	0,84	0,82
Прибыль, тыс. руб. Темпы роста, %: – с постоянной базой сравнения – с переменной базой сравнения	1280	1312	1366	1396

Задача 2.8

По данным таблицы 2.8 требуется:

- рассчитать индексы планового задания, выполнения плана, динамики по основным показателям оценки деятельности предприятия и охарактеризовать их изменение;
- сравнить темпы изменения основных показателей деятельности предприятия со среднеотраслевыми темпами их роста (снижения);
- назвать все специальные приемы и способы, которые были использованы в процессе анализа.

Задача 2.9

По данным о возрасте оборудования, сгруппированном в таблице 2.9, рассчитать средний возраст станков и дать оценку полученным результатам, если известно, что нормативный срок службы данной группы оборудования равен 15 годам.

Таблица 2.9 – Исходные данные

Возраст основных фондов (станки), лет	Стоимость, млн руб.	Удельный вес, %
До 5	22350	
6 – 9	73180	
10 – 15	50120	
15 – 20	101200	
20 – 25	90850	
Свыше 25	41680	
Итого		

Задание 4 Решить задачи с использованием метода многомерного сравнения.

Задача 2.10

На основании данных, приведенных в таблице 2.10, определить предприятие с наиболее устойчивым финансовым состоянием. Обосновать сделанный выбор.

Таблица 2.10 – Матрица исходных данных

Номер предприятия	Коэффициент ликвидности	Коэффициент оборачиваемости	Рентабельность продаж	Рентабельность капитала	Коэффициент финансовой независимости	Запас безубыточности
1	1,8	3,2	25	22	0,75	30
2	2,0	2,5	30	26	0,62	25
3	1,5	2,8	35	25	0,55	52
4	1,7	2,2	33	38	0,68	40
5	1,4	2,7	24	16	0,58	22
6	1,6	3,5	20	21	0,72	30

Задание 5 Решить задачи с использованием балансового метода.

Задача 2.11

По данным таблицы 2.11, используя балансовый способ, рассчитать недостающие показатели и дать оценку полученным результатам.

Таблица 2.11 – Исходные данные

В миллионах рублей

Показатель	Май	Июнь	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
Остаток нерезализованной продукции на начало месяца	786			
Поступил товар от завода-изготовителя	5328	5500		
Поступил товар от посредника	3425	3160		
Реализовали часть товара через розничную сеть	4437	4890		
Реализовали товар оптом	3900	3115		
Вернули недоброкачественный товар заводу-изготовителю	717	600		
Списали часть товара (недостача) на естественную убыль	15	13		
Остаток нерезализованной продукции на конец месяца				

Задача 2.12

На основании данных таблицы 2.12 проанализировать изменение объема реализации и оценить влияние факторов на величину этого изменения.

Таблица 2.12 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Влияние факторов на объем реализации (+, -)
Остаток готовой продукции на начало года	7895	7895	
Выпуск товарной продукции	317500	351741	
Остаток готовой продукции на конец года	21600	25250	
Отгрузка продукции			
Остаток товаров отгруженных			
– на начало года	8223	8223	
– на конец года	11400	32440	
Разные поступления (списания) кроме реализации		+12	
Реализация продукции за год			

Задание 6 Решить задачи по оценке влияния факторов в детерминированном факторном анализе.

Задача 2.13

По данным таблицы 2.13 рассчитать дополнительные показатели и

определить количественное влияние факторов на объем продукции:

- а) способом цепных подстановок;
 - б) способом абсолютных разниц;
 - в) индексным способом.
- Сделать выводы.

Таблица 2.13 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Объем продукции, млн руб.	31032,3	33397,7		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	355	346		
Количество отработанных человеко-дней, тыс.	75,26	76,84		
Количество отработанных человеко-часов, тыс.	535,04	563,30		
Количество отработанных дней, одним рабочим за год				
Средняя продолжительность рабочего дня, ч				
Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. руб.				

Задача 2.14

По данным таблицы 2.14 определить количество деталей, выпущенных за месяц. Составить факторную модель объёма производства и выявить влияние факторов на величину результативного показателя. Расчёт произвести:

- а) способом цепных подстановок;
- б) способом абсолютных разниц;
- в) индексным способом.

Таблица 2.14 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Число работающих станков, шт.	50	48		
Продолжительность работы одного станка, ч	375	364		
Производительность одного станка, шт./ч	16	18		

Объем производства, шт.				
-------------------------	--	--	--	--

Задание 7 Решить задачи по оценке влияния факторов в стохастическом факторном анализе.

Задача 2.15

Используя данные, приведенные в таблице 2.15, способом парной корреляции изучить стохастическую зависимость между факторами: себестоимость произведенной продукции (результативный показатель – Y) и факторным показателем – X (производительность труда).

Таблица 2.15 – Исходные данные

№ п/п	Производительность труда (X)	Себестоимость произведенной продукции (Y), руб.
1	8,6	312
2	9,7	310
3	9,1	308
4	10,1	304
5	10,2	301
6	9,8	296
7	10,3	290
8	10,4	284
9	10,2	280
10	10,3	272
11	12,0	270
12	8,6	312
13	9,7	310
14	9,1	308
15	10,1	304

При выполнении расчетов способом парной корреляции необходимо:

- 1) построив корреляционное поле, определить наличие и вид связи;
- 2) подобрать вид математического уравнения, которое наилучшим образом отразит характер зависимости;
- 3) решить уравнение (найти его параметры) и на основании этого определить выровненные (теоретические) значения результативного показателя Y_x ;
- 4) измерить тесноту связи между факторным и результативным показателями, рассчитав коэффициент корреляции.
- 5) сделать соответствующие расчетам выводы;
- 6) определить резерв снижения себестоимости при повышении уровня производительности труда на 0,7 млн руб.

АНАЛИЗ ТЕХНИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ

Цель занятия: изучить методику анализа основных средств предприятия. Проанализировать показатели технического состояния и движения основных средств. Дать оценку эффективности использования оборудования по времени и мощности. Проанализировать использование производственной площади предприятия. Выявить резервы повышения эффективности использования основных средств предприятия.

Основные термины и понятия

Задачи анализа основных средств организации - определить обеспеченность предприятия основными фондами и уровень их использования по обобщающим и частным показателям; установить причины изменения их уровня; рассчитать влияние использования основных фондов на объем производства продукции и другие показатели; изучить степень использования производственной мощности предприятия и оборудования; выявить резервы повышения эффективности использования основных средств.

Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в неизменяющейся натуральной форме в течение длительного периода. Стоимость основных средств возмещается по мере их износа в виде амортизационных отчислений, включаемых в стоимость продукции или услуг.

Показатели структуры (удельный вес части в общем, выраженный в процентах или коэффициентах) отражают отношение части совокупности к совокупности, наглядно демонстрируют как всю совокупность, так и ее

часть.

Отраслевая структура показывает распределение производственных фондов по их видам и важнейшим отраслевым организациям.

Возрастная структура определяется долей различных возрастных групп в общей стоимости производственных фондов.

Производственная структура основных фондов – один из показателей технического уровня развития производства, представляет собой соотношение различных групп основных фондов в их общей стоимости.

Коэффициент обновления отражает интенсивность обновления основных фондов.

Коэффициент выбытия характеризует степень интенсивности выбытия основных фондов.

Коэффициент прироста характеризует уровень прироста основных фондов или отдельных их групп за определенный период.

Физический износ основных фондов связан с их производственным потреблением (*эксплуатационный износ*).

Естественный износ – физический износ под воздействием различных внешних природных факторов, например под влиянием атмосферных осадков, температуры, влажности и т. п.

Моральный износ – это износ под воздействием, во-первых, научно-технического прогресса, который ведет к удешевлению воспроизводства средств труда по сравнению с действующими в данный момент. Во-вторых, моральный износ фондов имеет место в связи с созданием и внедрением в производство новых, более экономичных видов техники.

Экономическая эффективность использования основных средств – получение экономического эффекта за тот или иной период по отношению к среднегодовой балансовой стоимости основных средств.

В качестве экономического эффекта при использовании основных средств принимается: в промышленности – выпуск продукции; на транспорте – грузооборот в приведенных тонно-километрах, доходы от перевозок и прибыль; в сельском хозяйстве – валовый выпуск продукции; в строительстве – товарная строительная продукция; в торговле – товарооборот.

Анализ работы оборудования базируется на системе показателей, характеризующих использование его численности и времени работы. Оборудование – одна из наиболее активных частей основных фондов организаций.

Производственная мощность организации – максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии, форм организации труда и производства с учетом прогрессивных норм трудовых затрат и в условиях наиболее эффективного использования всех основных фондов организации.

Коэффициент использования производственной мощности – показатель, с помощью которого выявляются производственные резервы, планируется перевозочная работа, оценивается эффективность использования производственных мощностей.

Задание 1 Используя знания по рассматриваемой теме, ответить на контрольные вопросы:

1 Назовите основные задачи анализа основных средств предприятия и соответствующие им этапы аналитического исследования.

2 Перечислите и охарактеризуйте используемые источники информации для анализа состава и структуры основных средств, их технического состояния и эффективности использования.

3 Какими показателями характеризуется движение и техническое состояние основных средств, их экономическая сущность и порядок расчета?

4 Какие показатели используются для характеристики эффективности использования основных средств предприятия и как они рассчитываются?

5 Определите, какие факторы влияют на изменение фондоотдачи основных средств. Охарактеризуйте методику их количественного определения.

6 Охарактеризуйте систему показателей использования оборудования:

- а) по численности;
- б) по времени работы;
- в) по мощности.

7 Охарактеризуйте методику анализа пассивной части основных средств.

Задание 2 Решить задачи

Задача 3.1

По данным таблицы 3.1:

– определить по основным средствам в целом и по активной части основных средств: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста, коэффициент износа, коэффициент годности;

– на основании полученных данных сделать выводы о движении основных средств и их техническом состоянии;

– установить влияние технического состояния основных средств и эффективности их использования на изменение объема произведенной продукции, дополнительно используя данные таблицы 3.2.

Сделать выводы.

Таблица 3.1 – Исходные данные

Показатель	Стоимость основных средств, тыс. руб.
------------	---------------------------------------

	всего	в т. ч. активная часть
Наличие основных фондов на начало года	2394582	1815116
Поступило основных фондов в отчетном году	160276	108285
Выбыло основных фондов в отчетном году	89675	45687
Наличие основных фондов на конец года		
Амортизация основных фондов	767280	578044

Таблица 3.2 – Данные для оценки влияния факторов

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)
Объем произведенной продукции, тыс. руб.	5387900	5585000	
Фондоотдача основных средств, руб. / руб.			

Задача 3.2

По данным таблицы 3.3:

- рассчитать показатели, характеризующие степень привлечения оборудования в производство;
 - проанализировать изменение показателей по сравнению с планом;
 - дать оценку степени использования оборудования.
- Сделать выводы.

Т а б л и ц а 3.3 – Исходные данные

Показатель	По плану	Фактически	Абсолютное отклонение (+,-)
Количество наличного оборудования, всего	3240	3246	
В том числе:	3230	3234	
– установленное			
из него:			
• действующее	3182	3179	
• недействующее	48	55	
– неустановленное	10	12	
Коэффициенты использования наличного оборудования:			
– по установленному			
– по действующему			
Коэффициент использования установленного оборудования			

Задача 3.3

По данным таблицы 3.4:

- определить по основным средствам в целом и по группам основных средств коэффициенты, характеризующие их движение: коэффициент обновления, коэффициент ввода, коэффициент выбытия, коэффициент прироста;
- на основании полученных данных сделать выводы о движении основных средств.

Задача 3.4

По данным таблицы 3.5:

- определить средний возраст по группам оборудования;
 - проанализировать возрастной состав оборудования.
- Сделать соответствующие выводы, учитывая нормативный срок эксплуатации видов оборудования.

Задача 3.5

По данным таблицы 3.6:

– рассчитать показатели использования времени работы оборудования, а также коэффициенты экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки оборудования;

– проанализировать степень выполнения плана по всем показателям;

– определить влияние изменения основных факторов на коэффициенты экстенсивной, интенсивной и интегральной загрузки.

По результатам анализа дать оценку использования оборудования.

Т а б л и ц а 3.6 – Исходные данные

Показатель	По плану	Фактически	Абсолютное отклонение (+,-)
Количество действующего оборудования, ед.	3182	3179	
Время работы единицы оборудования, маш.ч	3700	3200	
Выработка за 1 машино-час, руб.	26,7552 3	34,76688	
Календарный фонд, тыс. ч			
Режимный фонд, тыс. ч	13412	13465	
Возможный фонд, тыс. ч	12622	12428	
Плановый фонд, тыс. ч		X	
Фактический фонд, тыс. ч	X		
Коэффициенты использования оборудования во времени:			
– к календарному фонду	X		
– к режимному фонду	X		
– к возможному фонду	X		
– к плановому фонду	X		
Коэффициент экстенсивной загрузки	X		
Коэффициент интенсивной загрузки	X		
Коэффициент интегральной загрузки	X		

Задача 3.6

По данным таблицы 3.7:

– рассчитать объем продукции, производимой на оборудовании одной группы;

– оценить изменение показателей в динамике;

– установить влияние основных причинных факторов на результативные показатели.

Сделать вывод.

Т а б л и ц а 3.7 – **Исходные данные**

Показатель	Предшеству ющий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Среднее количество единиц оборудования	48	50		
Среднее количество дней, отработанных единицей оборудования за год	224	216		
Коэффициент сменности работы оборудования	1,4	1,2		
Средняя продолжительность смены, ч	7,4	7,2		
Выработка продукции за 1 машино-час, тыс. руб.	120	125		
Объем продукции, млн руб.				

Задача 3.7

По данным таблицы 3.8:

- рассчитать показатели эффективности использования основных средств предприятия;
- оценить изменение показателей в динамике;
- установить влияние показателей эффективности использования активной части ОПФ на изменение общей фондоотдачи. Анализ проводить до факторов второго порядка включительно.

Сформулируйте вывод.

Т а б л и ц а 3.8 – **Исходные данные**

Показатель	Предшествую щий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)
Объем выпуска продукции, млн руб.	144000	151200	
Среднегодовая стоимость, млн руб.:			
– основных производственных фондов;	19075	21000	
– активной части ОПФ;	16320	17820	
– единицы оборудования	170	180	
Удельный вес активной части ОПФ в общей их стоимости, %			
Фондоотдача:			
– основных производственных фондов;			
– активной части ОПФ			
Среднегодовое количество технологического оборудования	96	99	

О к о н ч а н и е т а б л и ц ы 3.8

Показатель	Предшествую щий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)
Отработано за год всем оборудованием, ч	413337,6	390495,6	
В том числе единицей оборудования:			
– часов;	4305,6	3944,4	
– смен;	552	519	
– дней	263	257	
Коэффициент сменности работы оборудования	2,1	2,02	
Средняя продолжительность смены, ч	7,8	7,6	
Выработка продукции за 1 машино-час, тыс. руб.			

Задача 3.8

По данным таблицы 3.9:

- рассчитать среднегодовую стоимость и фондоотдачу основных производственных фондов;
- оценить изменение показателей в динамике;
- определить влияние изменения среднегодовой стоимости и фондоотдачи основных производственных фондов на изменение объема товарной продукции.

По результатам анализа сделать выводы.

Т а б л и ц а 3.9 – **Исходные данные**

Показатель	Предшеству ющий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Объем товарной продукции, млн руб.	1530	1580		
Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, млн руб.	730,4	750,7		
Удельный вес активной части в стоимости основных производственных фондов, %	90,1	88,3		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн руб.				
Фондоотдача основных производственных фондов, руб.				

Задача 3.9

По данным таблицы 3.10:

- рассчитать показатели оценки эффективности использования основных фондов: фондовооруженность, фондоотдачу среднегодовой стоимости производственных фондов, среднегодовую выработку одного рабочего;
- оценить изменение показателей в динамике;
- определить влияние фондоотдачи и фондовооруженности на среднегодовую выработку одного рабочего.

По результатам анализа сделать выводы.

Т а б л и ц а 3.10 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Объем продукции, млн руб.	577640	575925		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	410	310		
Среднегодовая стоимость производственных фондов, млн руб.	515750	460740		
Фондовооруженность, млн руб.				
Фондоотдача, руб.				
Среднегодовая выработка одного рабочего, млн руб.				

Задача 3.10

По данным таблицы 3.11:

- определить показатели, характеризующие эффективность использования производственной площади предприятия;
- оценить изменение показателей в динамике;
- оценить влияние изменения производственной площади цехов на объем выпущенной продукции.

Сформулируйте вывод.

Таблица 3.11 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Объем производства продукции, млн руб.	3541,7	3780		

Окончание таблицы 3.11

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Производственная площадь, м ²	123100	123100		
– в том числе производственная площадь цехов, м ²	108300	108600		
Удельный вес производственной площади цехов в общей площади, %				
Выпуск продукции на 1 м ² : – производственной площади; – площади цехов				

Практическое занятие № 4

АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ МАТЕРИАЛЬНЫМИ РЕСУРСАМИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

Цель занятия: изучить методику анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования. Проанализировать выполнение плана по объему, ассортименту, качеству материалов и ритмичности поставки. Дать оценку эффективности использования материальных ресурсов. Выявить резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Основные термины и понятия

Основные задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов:

- а) оценка реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;

б) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;

в) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Плановая потребность в материальных ресурсах – это потребность в материальных ресурсах на выполнение производственной программы организации с учетом экономически обоснованной величины производственных запасов, обеспечивающих бесперебойную работу организации.

Ритмичность поставок материальных ресурсов – это их равномерное поступление в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом и договорами поставок.

Обобщающие показатели в анализе позволяют получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения.

Материалоемкость продукции – обобщающий показатель эффективности использования материальных ресурсов, позволяющий оценить количество материальных затрат, которые приходится на производство единицы продукции.

Частные показатели применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьемкость, металлоемкость, топливемкость, энергоемкость и др.), а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий.

Задание 1 Используя знания по рассматриваемой теме, ответить на контрольные вопросы:

1 Определите цель и задачи анализа материальных ресурсов предприятия.

2 Перечислите и охарактеризуйте источники информации, используемые для анализа материальных ресурсов предприятия.

3 Как определяется потребность предприятия в материальных ресурсах? Назовите основные источники покрытия потребности предприятия в материальных ресурсах.

4 Раскройте методику анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

5 Какие показатели используются для оценки выполнения плана по срокам поставки материалов (ритмичности) и как они рассчитываются?

6 Охарактеризуйте систему показателей эффективности использования

материальных ресурсов.

7 Какие факторы влияют на изменение материалоемкости? Охарактеризуйте методику их количественного определения.

8 Раскройте методику оценки влияния эффективности использования материальных ресурсов на объем производства продукции.

Задание 2 Решить задачи

Задача 4.1

По данным таблицы 4.1:

– определить уровень обеспеченности организации материально-техническими ресурсами по договорам и по фактическому поступлению;

– дать оценку обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Сделать вывод.

Таблица 4.1 – Исходные данные

Наименование сырья и материалов	Совокупная потребность (план) в материальных ресурсах	Заклучено договоров	Уровень обеспеченности по договорам, %	Фактически поступило	Уровень обеспеченности по фактическому поступлению, %
Вспомогательные материалы, тыс. руб.	2889	2745		2745	
Тара, тыс. руб.	272	266		255	
Запчасти, тыс. руб.	975	975		965	
Трубы стальные, т	930	900		900	
Трубы тянутые, т	13950	13671		13643	
Прокат латунный, кг	225000	225000		225000	

Задача 4.2

По данным таблицы 4.2:

– оценить выполнение плана поступления по отдельным видам материально-технических ресурсов;

– определить средний процент выполнения плана поступления материальных ресурсов по ассортименту.

Сделать выводы.

Таблица 4.2 – Исходные данные

Материал	Совокупная потребность в	Фактически поступило, т	Выполнение плана, %	Принимается в выполнение
----------	--------------------------	-------------------------	---------------------	--------------------------

	материальных ресурсов, т			плана по ассортименту, т
Трубы катаные	3000	2858		
Трубы тянутые	5010	5010		
Трубы тонкостенные углеродистые	3690	3600		
Трубы тонкостенные углеродистые нержавеющей	2010	2175		
Итого трубы стальные				

Задача 4.3

По данным таблицы 4.3:

– рассчитать процент выполнения плана поставок, процент и объем поставок материальных ресурсов, принимаемых в зачет при ритмичном обеспечении предприятия материальными ценностями;

– оценить выполнение плана поставок и ритмичность поступления материальных ресурсов.

По результатам анализа сделать выводы.

Т а б л и ц а 4.3 – Исходные данные

Период	План поставки материальных ресурсов, млн руб.	Фактически поставлено материальных ресурсов, млн руб.	Процент выполнения плана поставок	Принимается в зачет ритмичности	
				процент	поставка материалов, млн руб.
I квартал	1300	1260			
II квартал	1680	1650			
III квартал	1750	1660			
IV квартал	2110	2140			
Итого за год					

Задача 4.4

По данным таблицы 4.4:

– определить показатели, характеризующие ритмичность поступления материалов в организацию: среднее квадратическое отклонение, коэффициент неравномерности поставок, коэффициент вариации;

– дать оценку ритмичности поступления материалов.

Сделать выводы.

Таблица 4.4 – Исходные данные

В тысячах рублей

Месяц	План поставки	Фактически поставлено	Отклонение от плана	Выполнение плана поставки, %
Январь	525	480		
Февраль	690	630		
Март	735	780		
Апрель	780	705		
Май	840	840		
Июнь	900	930		
Июль	750	675		
Август	900	810		
Сентябрь	975	1005		
Октябрь	1005	990		
Ноябрь	1035	1110		
Декабрь	1125	1110		
Итого за год				

Задача 4.5

По данным таблицы 4.5:

– рассчитать показатели использования материальных ресурсов;

– проанализировать изменение показателей в динамике;

– оценить влияние факторов на изменение материалоемкости продукции;

– определить влияние уровня материальных затрат на изменение выпуска продукции.

Сделать выводы.

Таблица 4.5 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Выпуск продукции, млн руб.	87998	92058		
Материальные затраты, млн руб.	40271	40195		
– в том числе прямые материальные затраты	33528	36376		
Материалоемкость общая				
Материалоемкость по прямым материальным затратам				
Материалоотдача общая				
Материалоотдача по				

прямым материальным затратам				
Коэффициент соотношения всех материальных затрат и прямых материальных затрат				

Задача 4.6

По данным таблицы 4.6:

- определить обобщающий и частные показатели материалоемкости производства;
 - проанализировать изменение показателей в динамике;
 - рассчитать и проанализировать влияние частных показателей материалоемкости на обобщающий показатель материалоемкости.
- Сделать выводы.

Таблица 4.6 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Выпуск продукции, млн руб.	76700	77690		
Материальные затраты, млн руб.	32343	33223		
В том числе:				
– сырье и материалы	5690	5270		
– топливо	13245	14690		
– энергия	12700	12860		
другие материальные затраты	708	403		
Материалоемкость продукции общая				
в том числе:				
– сырьеемкость продукции				
– топливоемкость продукции				
– энергоемкость продукции				
– емкость продукции по другим материальным затратам				

Задача 4.7

По данным таблицы 4.7:

- рассчитать количество выпущенной продукции;
 - проанализировать изменение показателей по сравнению с планом;
 - оценить влияние факторов на выпуск товарной продукции.
- Сделать выводы.

Таблица 4.7 – Исходные данные

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение, (+,-)	Выполнение плана, %
Количество заготовленного сырья и материалов, т	6488	7301		
Изменение переходящих остатков, т	8	- 3		
Отходы сырья, т	308,3	413,1		
Удельный расход сырья на единицу продукции, т	2,3	2,2		
Количество выпущенной продукции, шт.				

Практическое занятие № 5

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ И ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА

Цель занятия: изучить методику анализа трудовых ресурсов предприятия и эффективности использования фонда заработной платы. Проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и использование рабочего времени. Дать оценку эффективности использования фонда заработной платы. Выявить резервы производительности труда.

Основные термины и понятия

К трудовым ресурсам относится часть населения, которая обладает необходимыми физическими данными, знаниями и навыками в соответствующей отрасли. Достаточная обеспеченность предприятий нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют

большое значение для увеличения объемов продукции и повышения эффективности производства.

Оценка обеспеченности предприятий и структурных подразделений трудовыми ресурсами представляет собой сопоставление их фактического количества по категориям и профессиям с плановой потребностью на предстоящие периоды.

Средний тарифный разряд работ – это показатель, характеризующий требуемый квалификационный уровень рабочих для выполнения заданного объема работ.

Средний тарифный разряд рабочих характеризует фактический средний уровень квалификации рабочих на конкретный момент времени.

Непроизводительные затраты труда – это затраты труда, которые складываются из затрат рабочего времени в результате отклонения от технологического процесса, сбоев в работе технических средств, нарушений трудовой дисциплины, некачественного выполнения работы и др.

Обобщающие показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов – производительность труда, среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработка продукции на одного работающего в стоимостном выражении.

Частные показатели – это затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции данного вида в натуральном выражении за один человеко-день или человеко-час.

Вспомогательные показатели характеризуют затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени.

Задание 1 Используя знания по рассматриваемой теме, ответить на контрольные вопросы:

1 Назовите основные задачи анализа трудовых ресурсов предприятия и фонда заработной платы.

2 Перечислите и охарактеризуйте привлекаемые для анализа труда и заработной платы источники информации.

3 Охарактеризуйте методику анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Какие показатели используются для оценки качественного состава трудовых ресурсов, методика их расчета?

4 Перечислите и охарактеризуйте показатели, используемые для оценки движения рабочей силы.

5 Какие показатели влияют на фонд рабочего времени? Как количественно определить их влияние?

6 Какими показателями определяются потери рабочего времени и как их определить?

7 Охарактеризуйте систему показателей производительности труда.

8 Какие факторы влияют на среднегодовую выработку продукции работником предприятия? Как количественно измерить их влияние?

9 Охарактеризуйте методику анализа фонда заработной платы.

Задание 2 Решить задачи

Задача 5.1

По данным таблицы 5.1:

– рассчитать средние тарифные разряды, плановый и фактический;

– проанализировать состав рабочих по квалификации.

Сделать вывод.

Таблица 5.1 – Исходные данные

Тарифный разряд	Число рабочих, чел.		Отклонение от плана (+,-)
	по плану	фактически	
I	131	116	
II	1259	1230	
III	2373	2312	
IV	1358	1320	
V	704	713	
VI	918	850	
Без разряда	876	885	
Всего рабочих			

Задача 5.2

По данным таблицы 5.2:

– произвести расчет коэффициентов оборота по приему и выбытию, коэффициента текучести кадров;

– оценить изменение показателей в динамике;

– установить влияние движения рабочей силы на изменение производительности труда.

Проанализировать полученные результаты.

Таблица 5.2 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %

Состояло по списку на начало года, чел.	5156	5400		
Принято, чел.	981	481		
Выбыло, чел.	737	697		
В том числе: – по собственному желанию	401	322		
– за прогулы и другие нарушения	91	102		
– выбыло по прочим причинам	245	273		
Состояло по списку на конец года, чел.	5400	5184		
Среднесписочная численность, чел.				
Коэффициент оборота по приему				
Коэффициент оборота по выбытию				
Коэффициент текучести				
Объем производства, млн руб.	53879	55850		
Производительность труда, млн руб. / чел.				

Задача 5.3

По данным таблицы 5.3:

– рассчитать общие, целодневные и внутрисменные потери рабочего времени;

– дать общую оценку использования рабочего времени.

Сделать выводы об эффективности использования рабочего времени.

Таблица 5.3 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Среднесписочная численность рабочих, чел.	5332	5250		
Число отработанных всеми рабочими человеко-дней				
Число человеко-часов, отработанных всеми рабочими, тыс. ч – в том числе сверхурочно, тыс. ч	X	60		

Число дней, отработанных одним рабочим за год	225	223		
Число часов, отработанных одним рабочим за год	1760	1742		
Средняя продолжительность рабочего дня, ч				

Задача 5.4

По данным таблицы 5.4:

– рассчитать показатели выработки продукции;
– оценить динамику всех показателей, характеризующих трудовые ресурсы и их использование;

– оценить влияние факторов на изменение среднегодовой выработки продукции одним работником предприятия.

Сделать вывод.

Таблица 5.4 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Объем производства продукции, млн руб.	105600	110880		
Среднесписочная численность работников предприятия, чел. – в том числе численность рабочих	220 176	222 182		
Удельный вес рабочих в общей численности работников предприятия				

Окончание таблицы 5.4

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Отработано дней одним рабочим за год	220	210		
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,95	7,8		
Общее количество отработанного времени, чел.·ч: – всеми рабочими за год				

– одним рабочим				
Среднегодовая выработка, млн руб.:				
– одного работающего;				
– одного рабочего				
Среднедневная выработка рабочего, млн руб.				
Среднечасовая выработка рабочего, млн руб.				

Задача 5.5

По данным таблицы 5.5:

- рассчитать недостающие показатели;
- оценить изменение показателей в динамике;
- определить влияние среднегодовой выработки одного основного рабочего, структуры рабочих и структуры работников промышленно-производственного персонала на среднегодовую выработку работника промышленно-производственного персонала.

Сделать выводы.

Таблица 5.5 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Объем продукции, млн руб.	253230	270776		
Среднесписочная численность работников промышленно-производственного персонала, чел.	345	374		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	245	262		
– в том числе численность основных рабочих	201	215		

Окончание е таблицы 5.5

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Удельный вес рабочих в численности работников промышленно-производственного персонала, %				

Удельный вес основных рабочих в численности рабочих, %				
Среднегодовая выработка работника промышленно-производственного персонала, млн руб.				
Среднегодовая выработка основного рабочего, млн руб.				

Задача 5.6

Используя один из методов детерминированного факторного анализа, определить, как изменится объем производства продукции под влиянием изменения производительности труда и численности рабочих, если известно, что численность рабочих после внедрения организационно-технических мероприятий на предприятии снизилась с 515 чел. до 500 чел., а производительность труда возросла с 14000 руб. до 15270 руб. в год.

Кроме того, количественно оценить, как повлияет изменение объема производства на уровень рентабельности, если известно, что прибыль до внедрения мероприятий составила 1000 тыс. руб., а после – планируется 1560 тыс. руб.

Задача 5.7

На основании исходных данных таблицы 5.6:

- рассчитать абсолютное отклонение фонда оплаты труда;
- оценить изменение показателей в динамике;
- рассчитать относительное отклонение фонда оплаты труда, учитывая, что темп роста объема производства составил 103,8 %.

Дать оценку полученным результатам.

Таблица 5.6 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	В миллионах рублей	
			Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
Переменная часть оплаты труда рабочих	12030	12725		
Постоянная часть оплаты	3272	3709		

труда рабочих				
Всего оплата труда рабочих без отпускных				
Оплата отпусков, всего				
В том числе:				
– относящаяся к переменной части	1090	1155		
– относящаяся к постоянной части	300	336		
Оплата труда служащих	3808	3540		
Общий фонд заработной платы				
В том числе:				
– переменная часть				
– постоянная часть				

Задача 5.8

На основании исходных данных таблицы 5.7:

- рассчитать показатели заработной платы одного работника;
 - оценить изменение показателей в динамике;
 - количественно оценить влияние факторов на изменение фонда повременной оплаты труда.
- Сформулировать вывод.

Таблица 5.7 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
Среднесписочная численность рабочих-повременщиков, чел.	35	37		
Отработано дней одним рабочим за год	220	210		
Средняя продолжительность рабочей смены, ч	7,75	7,8		
Фонд повременной оплаты труда, млн руб.	3049	3100		

Окончание таблицы 5.7

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Заработная плата одного работника, тыс. руб.:				
– среднегодовая;				
– среднедневная;				

– среднечасовая				
-----------------	--	--	--	--

Задача 5.9

На основании исходных данных таблицы 5.8:

- рассчитать недостающие показатели;
- оценить изменение показателей в динамике;
- определить экономию или перерасход по заработной плате сотрудников, вызванные различием в темпах роста производительности труда и средней заработной платы.

Сформулировать вывод.

Таблица 5.8 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)	Темп роста, %
Объем продукции, млн руб.	5424	7076		
Численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел.	490	492		
В том числе рабочих	207	210		
Фонд заработной платы промышленно-производственного персонала млн руб.	3183	4240		
В том числе фонд заработной платы рабочих	2750	2890		
Выработка на одного работника ППП, млн руб. / чел.				
Выработка на одного рабочего, млн руб. / чел.				
Средняя заработная плата одного работника ППП, тыс. руб.				
Средняя заработная плата одного рабочего, тыс. руб.				

Окончание таблицы 5.8

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Коэффициент опережения роста производительности				

труда средней заработной платы одного работника ППП				
Коэффициент опережения роста производительности труда средней заработной платы одного рабочего				

Практическое занятие № 6

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Цель занятия: изучить методику анализа себестоимости продукции. Проанализировать затраты предприятия на рубль товарной продукции. Выявить резервы снижения себестоимости продукции.

Основные термины и понятия

Основная цель анализа затрат и себестоимости продукции – на основании аналитических исследований разработать мероприятия по экономии ресурсов и максимизации их отдачи, т. е. изыскание возможностей улучшения результатов работы, повышения эффективности за счет выявления внутренних и внешних резервов. Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, насколько правильно решаются вопросы снижения уровня расходов.

Классификация – это объединение различных затрат в отдельные однородные группы по определенному признаку. **Под структурой расходов** понимается доля (удельный вес) отдельных групп расходов в общей сумме затрат организации.

Классификация затрат помогает глубже изучить их состав и характер, усилить в процессе производства контроль за их формированием, применить единообразные экономически обоснованные способы группировки расходов в планировании, учете и анализе.

Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость и установить влияние технического прогресса на структуру затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня предприятия, о росте производительности труда. Удельный вес заработной платы сокращается и в том случае, если увеличивается доля покупных комплектующих изделий,

полуфабрикатов, что говорит о повышении уровня кооперации и специализации.

Группировка затрат по назначению, т. е. по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы. Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения.

Прямые затраты связаны с производством определенных видов продукции (сырье, материалы, зарплата производственных рабочих и пр.). Они прямо относятся на тот или другой объект калькуляции. **Косвенные расходы** связаны с производством нескольких видов продукции и распределяются по объектам калькуляции пропорционально соответствующей базе (основной и дополнительной зарплате рабочих или всем прямым расходам, производственной площади и т. д.).

Важное значение имеет точное определение суммы постоянных и переменных затрат, так как от этого во многом зависят результаты анализа. Для этой цели используются **методы**:

- алгебраический;
- графический;
- статистический, основанный на корреляционно-регрессионном анализе;
- содержательный (селективный), построенный на основе анализа каждой статьи и элементов затрат.

Обобщающий показатель себестоимости продукции – **затраты на рубль продукции**, во-первых, универсальный (может рассчитываться в любой отрасли производства), во-вторых, наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Он определяется отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах.

Задание 1 Используя знания по рассматриваемой теме, ответить на контрольные вопросы:

1 Охарактеризуйте основные задачи, источники информации и объекты анализа затрат на производство и себестоимости продукции.

2 Охарактеризуйте методику анализа общей суммы затрат на производство. Назовите факторы изменения общей суммы затрат на производство продукции. Как количественно оценить их влияние?

3 Раскройте сущность методики анализа затрат на рубль товарной продукции.

4 Объясните, как провести анализ себестоимости отдельных видов продукции. Перечислите факторы, формирующие уровень себестоимости отдельного изделия; раскройте методику их количественной оценки.

Задание 2 Решить задачи

Задача 6.1

По данным таблицы 6.1:

- определить и оценить структуру расходов по элементам затрат;
 - дать оценку всех затрат на производство, определить сумму экономии или перерасхода по всем элементам затрат.
- Сформулировать выводы.

Таблица 6.1 – Исходные данные

Показатель	План		Факт		Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп роста, %
	сумма, млн руб.	уд. в., %	сумма, млн руб.	уд. в., %	суммы, млн руб.	уд. в., %	
Материальные затраты	11240		12720				
Заработная плата	200		8600				
Отчисления на социальные нужды	2378		2494				
Амортизационные отчисления	1690		1910				
Прочие производственные расходы	6240		6400				
Итого производственная себестоимость							
Коммерческие расходы	1760		2000				
Полная себестоимость, всего		100		100			
В том числе:							
– переменные расходы		69		70,5			
– постоянные расходы		31		29,5			

Задача 6.2

По данным таблицы 6.2:

- проанализировать изменение расходов по статьям калькуляции в динамике, учитывая, что темп роста объема производства составил 106,8 %.
 - определить и оценить структуру расходов по статьям калькуляции.
- Сформулировать выводы.

Таблица 6.2 – Исходные данные

Статья калькуляции	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
--------------------	--------------------	--------------	------------------------------	---------------

	сумма, млн руб.	уд. в., %	сумма, млн руб.	уд. в., %	суммы, млн руб.	уд. в., %	%
Сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов)	892390		900100				
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	152000		135400				
Транспортно-заготовительные расходы	52900		60800				
Топливо и энергия на технологические цели	278300		243500				
Основная заработная плата производственных рабочих	338400		440600				
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	890000		106000				
Налоги и отчисления, исчисляемые от заработной платы производственных рабочих	158000		189000				
Общепроизводственные расходы	945300		890500				
Общехозяйственные расходы	561000		612560				
Итого затрат на производство продукции							

Задача 6.3

По данным таблицы 6.3:

- рассчитать затраты на рубль товарной продукции;
 - проанализировать изменение показателей в динамике;
 - оценить влияние факторов на изменение уровня затрат на рубль товарной продукции.
- Сделать вывод.

Таблица 6.3 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Объем выпущенной продукции, шт.	74291	77017		
Себестоимость единицы продукции, руб.	7020	7390		
Цена единицы продукции, руб.	7250	7888		
Затраты на рубль товарной продукции, тыс. руб.				

Задача 6.4

По данным таблицы 6.4:

- рассчитать себестоимость единицы продукции;
- проанализировать изменение показателей в динамике;
- оценить влияние факторов на изменение себестоимости единицы продукции.

Сделать вывод.

Таблица 6.4 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Объем производства, шт.	8640	7560		
Сумма постоянных затрат, млн руб.	10368	10584		
Сумма переменных затрат на единицу продукции, тыс. руб.	4200	4650		
Себестоимость 1 шт., тыс. руб.				

Практическое занятие № 7

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Цель занятия: изучить методику анализа объема производства и реализации продукции. Проанализировать выполнение плана по номенклатуре и ассортименту производимой продукции, оценить влияние структурных сдвигов на изменение выпуска продукции. Дать оценку качества продукции. Выявить резервы роста объема производства и

реализации продукции.

Основные термины и понятия

Объем производства и объем реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса на первое место выдвигается объем производства продукции. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а, наоборот, возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может действительно реализовать.

Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия.

Обобщающие показатели объема производства продукции получают с помощью стоимостной оценки. Основными показателями объема производства служат товарная и валовая продукция.

Валовая продукция – это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство. Выражается в сопоставимых и действующих ценах.

Товарная продукция отличается от валовой тем, что в нее не включают остатки незавершенного производства и внутривозвратный оборот. По своему составу на многих предприятиях валовая продукция совпадает с товарной, если нет внутривозвратного оборота и незавершенного производства.

Объем реализации продукции определяется или по отгрузке продукции покупателям, или по оплате (выручке). Может выражаться в сопоставимых, плановых и действующих ценах.

Ритмичность – равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом.

Прямые показатели – коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства продукции за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес произведенной продукции за каждый месяц к квартальному выпуску, удельный вес выпущенной продукции за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес продукции, выпущенной в первую декаду отчетного месяца, к третьей декаде предыдущего месяца.

Косвенные показатели ритмичности – наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и

готовой продукции на складах.

Задание 1 Используя знания по рассматриваемой теме, ответить на контрольные вопросы:

1 Назовите основные задачи анализа объема производства, реализации и конкурентоспособности продукции.

2 Перечислите и охарактеризуйте привлекаемые для анализа объема производства и реализации продукции источники информации.

3 Назовите основные объекты анализа производства и реализации продукции.

4 Дайте характеристику основных показателей объема производства продукции.

5 Охарактеризуйте методику анализа выполнения плана по ассортименту продукции. Укажите основные причины недовыполнения плана по ассортименту.

6 Что понимается под структурой продукции? Какие методы используются для оценки влияния структурных сдвигов на объем выпущенной продукции. Укажите экономические последствия изменения структуры выпускаемой продукции.

7 Что понимается под ритмичностью производства продукции? Какие показатели используются для оценки ритмичности, как они рассчитываются? Укажите экономические последствия нарушения ритмичности производства продукции?

8 Охарактеризуйте показатели, используемые для оценки качества продукции.

9 Какие факторы влияют на объем реализации? Раскройте методику анализа факторов изменения реализованной продукции.

Задание 2 Решить задачи

Задача 7.1

По данным таблицы 7.1:

- оценить выполнение плана по выпуску продукции;
 - определить средний процент выполнения плана по ассортименту.
- Сделать выводы.

Таблица 7.1 – Исходные данные

Изделие	Выпуск продукции, млн руб.		Выполнение плана, %	Объем продукции, зачтенный в выполнении плана по ассортименту, млн руб.
	по плану	фактически		
А	126005	143248		
Б	75902	86970		
В	56708	63664		
Г	27980	27090		

Д	28350	31834		
Е	945	–		
Итого				

Задача 7.2

По данным таблицы 7.2:

- оценить выполнение плана по структуре продукции;
- рассчитать изменение объема продукции под влиянием структурных сдвигов, используя метод прямого счета.

Сформулировать выводы. Укажите мероприятия по оптимизации структуры выпущенной продукции.

Таблица 7.2 – Исходные данные

Изделие	Выпуск продукции, млн руб.		Структура продукции, %		Фактический выпуск продукции при плановой структуре	Изменение объема продукции от изменения структуры	Засчитывается в выполнении плана по структуре
	план	факт	план	факт			
А	126005	143248					
Б	75902	86970					
В	56708	63664					
Г	27980	27090					
Д	28350	31834					
Итого							

Задача 7.3

По данным таблицы 7.3 оценить влияние структурных сдвигов на выпуск продукции в стоимостном выражении (по средним ценам). Сформулировать выводы.

Таблица 7.3 – Исходные данные

Изделие	Фактический выпуск продукции в натуральном выражении, шт.	Средняя отпускная цена, руб.		Изменения объема продукции за счет структурных сдвигов, тыс. руб.
		план	факт	
А	5760	5200	5400	
Б	5600	6400	6320	
В	2743	7300	7140	
Г	1920	4900	5150	
Д	4250	3200	3720	
Итого				

Задача 7.4

По данным таблицы 7.4:

- рассчитать коэффициенты ритмичности выпуска продукции за год и по кварталам;
 - оценить ритмичность выпуска продукции.
- Указать мероприятия по обеспечению ритмичного выпуска продукции.

Таблица 7.4 – Исходные данные

Показатель	Удельный вес продукции, %						Коэффициент ритмичности
	1-я декада		2-я декада		3-я декада		
	план	факт	план	факт	план	факт	
1-й квартал	31,9	31,0	34,8	34,7	33,3	34,3	
2-й квартал	32,4	30,2	33,8	33,7	33,8	36,1	
3-й квартал	32,4	30,2	33,8	35,3	33,8	34,5	
4-й квартал	30,9	30,9	32,3	32,8	36,8	36,3	
Год	31,9	31,0	33,7	33,7	34,4	35,3	

Задача 7.5

По данным таблицы 7.5:

- рассчитать стоимостные показатели оценки качества продукции;
- проанализировать изменение показателей в динамике и по сравнению с планом.

Сформулировать выводы.

Таблица 7.5 – Исходные данные

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение от			
		план	факт	предыдущего года		плана	
				абсолютное, (+,-)	относительное, %	абсолютное, (+,-)	относительное, %
Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб.	238320	317500	351741				
– в том числе сертифицированная продукция, тыс. руб.	143100	222250	282393				
Удельный вес сертифицированной продукции в общем объеме выпуска, %							

Рекламации: – количество принятых рекламаций, шт.;	8		4				
--	---	--	---	--	--	--	--

Окончание таблицы 7.5

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонение от			
		план	факт	предыдущего года		плана	
				абсолютное, (+,-)	относительное, %	абсолютное, (+,-)	относительное, %
– стоимость зарекламированной продукции в действующих ценах, тыс. руб.	4000		3900				
Удельный вес зарекламированной продукции, %							
Продукция, поставленная на экспорт, тыс. руб.	40100	100250	112500				
Удельный вес экспортной продукции, %							

Задача 7.6

По данным таблицы 7.6:

- рассчитать недостающие показатели;
 - составить баланс товарной продукции;
 - проверить степень обеспечения объема реализации товарной массой.
- Сделать выводы.

Таблица 7.6 – Исходные данные

Показатель	Фактически в действующих ценах, млн руб.
Остаток готовой продукции на складах на начало отчетного года	16118
Выпуск товарной продукции	351741

Разные поступления (списания), кроме реализации (излишек, недостачи)	+12
Реализация	
Остаток готовой продукции на складах на конец отчетного года	57690
Итого расход с остатком	

Задача 7.7

По данным таблицы 7.7:

– рассчитать объемы отгрузки и реализации продукции;

– проанализировать изменение объема реализации и оценить влияние факторов на величину этого изменения

Сделать выводы.

Таблица 7.7 – Исходные данные

В тысячах рублей

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Влияние факторов на объем реализации (+,-)
Остаток готовой продукции на начало года	6350	7240	
Выпуск товарной продукции	317500	351741	
Остаток готовой продукции на конец года	21600	25250	
Отгрузка продукции			
Остаток товаров отгруженных	8540	10560	
а) на начало года;	11400	16700	
б) на конец года			
Разные поступления (списания), кроме реализации		+12	
Реализация продукции за год			

Практическое занятие № 8

АНАЛИЗ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Цель занятия: изучить методику анализа экспортно-импортных операций. Выявить резервы повышения эффективности внешнеэкономической деятельности.

Основные термины и понятия

Внешиэкономическая деятельность – совокупность организационно-

экономических, производственно-хозяйственных и оперативно-коммерческих функций экспортноориентированных предприятий с учётом избранной внешнеэкономической стратегии, форм и методов работы на рынке иностранного партнера.

Экспорт – вывоз за границу товаров, проданных иностранному покупателю или предназначенных для продажи на иностранном рынке. К экспорту относятся также вывоз товаров для переработки их в другой стране, перевозка товаров транзитом через другую страну, вывоз привезенных из другой страны товаров для продажи их в третьей стране (реэкспорт) и др. Косвенный экспорт – экспорт с участием посредников.

Импорт (от лат. importo – ввозить, привозить, вводить) – ввоз в страну товаров, работ, услуг результатов интеллектуальной деятельности и т. п. на таможенную территорию страны из-за границы без обязательств про обратный вывоз. Реимпорт – ввоз товаров, ранее вывезенных, но не переработанных.

Количественные показатели отражают объемы внешнеэкономических операций, количественные изменения во внешней торговле. К количественным показателям относятся, например, показатели стоимости экспорта или импорта товаров по плану и по отчету фактически как в целом по предприятию (объединению), так и по отдельным торговым соглашениям, специализированным фирмам, отдельным странам, товарным группам и отдельным товарам.

Качественные показатели характеризуют рациональность использования средств, занятых в экспортно-импортных операциях. Качественные показатели отражают также финансовую деятельность и финансовое положение объединения. К качественным показателям относятся: скорость оборота средств во внешнеэкономических операциях, эффективность этих операций; отдача оборотных средств при экспорте и импорте товаров; обеспеченность банковских кредитов и др.

Под конкурентоспособностью товаров и услуг понимается их способность выдержать сравнение с аналогичными товарами и услугами других производителей и продаваться в связи с этим по ценам не ниже среднерыночных. Уровень конкурентоспособности товаров и услуг определяется совокупностью различных технико-экономических факторов: качество и себестоимость, формы и методы торговли, цены, условия и сроки поставки и транспортировки, соответствие требованиям моды и условиям местного рынка, виды и формы расчетов и платежей с покупателями, престиж производителя и продавца ("цена" фирмы), престиж товара (товарный знак), эффективность рекламы и др.

Анализ конкурентоспособности товаров, экспортируемых внешнеторговой фирмой, должен сопровождаться с ее стороны выработкой соответствующих рекомендаций поставщикам – отечественным изготовителям товаров, направленных на повышение уровня конкурентоспособности этих товаров.

Задание 1 Используя знания по рассматриваемой теме, ответить на контрольные вопросы:

1 Назовите и охарактеризуйте задачи, объекты и источники информации анализа внешнеэкономической деятельности.

2 Раскройте методику анализа динамики экспорта (импорта) товаров.

3 Охарактеризуйте индексный метод анализа экспортно-импортных операций.

4 Какие показатели используются для оценки конкурентоспособности экспортируемых товаров.

5 Охарактеризуйте методы оценки уровня конкурентоспособности экспортируемой продукции.

6 Раскройте методику оценки уровня и качества выполнения обязательств по контрактам с иностранными партнерами.

7 Какие показатели используются для анализа накладных расходов по экспорту-импорту товаров, как они рассчитываются?

8 Какие факторы оказывают влияние на величину накладных расходов по экспорту-импорту товаров, как количественно оценить их влияние?

9 Какие показатели используются для оценки эффективности экспортно-импортных операций, какова методика их анализа?

Задание 2 Решить задачи

Задача 8.1

По данным таблицы 8.1:

– рассчитать базисные и цепные темпы роста объемов реализации продукции на экспорт в натуральном и стоимостном выражении;

– рассчитать среднегодовой темп роста продукции на экспорт в натуральном и стоимостном выражении.

Сделать выводы. Указать возможную причину расхождения в темпах роста объема реализации продукции на экспорт, рассчитанных по натуральным и стоимостным показателям.

Таблица 8.1 – Исходные данные

Показатель	Год					
	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Объем производства продукции, т	8205	7960	8384	7530	5801	3444
Базисные темпы роста, %						
Цепные темпы роста, %						
Объем производства продукции, тыс. дол.	7904,3	8120,5	8618,8	8631,7	8525,3	9527,4

Базисные темпы роста, %						
Цепные темпы роста, %						

Задача 8.2

По данным таблицы 8.2 рассчитать показатели, характеризующие структуру и динамику экспорта продукции кондитерской фабрики «Венеция».

По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 8.2 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год		Отчетный год		Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп роста, %
	сумма, дол.	уд. в., %	сумма, дол.	уд. в., %	суммы, дол.	уд. в., %	
Карамель	3970680		936736				
Конфеты глазированные	391230		572570				
Конфеты неглазированные	10059		15030				
Новогодние подарки	6095		22653				
Печенье	851483		989526				
Шоколад и шоколадные изделия	218035		436324				
Вафли	351921		468384				
Торты	2416		3324				
Итого							

Задача 8.3

По данным таблицы 8.3 рассчитать и оценить структуру и динамику экспорта продукции кондитерской фабрики «Венеция» по регионам отгрузки.

По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 8.3 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год		Отчетный год		Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп роста, %
	сумма, дол.	уд. в., %	сумма, дол.	уд. в., %	суммы, дол.	уд. в., %	
Страны СНГ							
В том числе:							
Россия	5695390		5547874				
Украина	82730		23569				
Молдова	14987		135304				
Азербайджан	876830		1737682				
Армения	53503		33988				
Туркменистан	43549		–				

Таджикистан	288943		70474			
Казахстан	105770		219853			
Страны дальнего зарубежья						
В том числе:						
Германия	41017		64283			
Греция	141494		352796			
США	723604		1075442			
Израиль	150380		108334			
Англия	6300		122051			
Итого						

Задача 8.4

По данным таблицы 8.4:

– рассчитать стоимость продукции, реализованной на экспорт;
– определить и оценить влияние факторов, оказавших воздействие на изменение стоимости экспорта продукции. Для этого необходимо рассчитать следующие показатели:

- индекс стоимости;
- индекс цены;
- индекс физического объема;
- индекс структуры.

Оценить тенденцию развития экспорта товаров по стоимости и структуре. Сделать вывод.

Таблица 8.4 – Исходные данные

Наименование товаров	Предыдущий год			Отчетный год		
	количество, тыс. т	цена, дол.	стоимость, тыс. дол.	количество, тыс. т	цена, дол.	стоимость, тыс. дол.
Карамель	3970680	0,974		936736	1,424	
Конфеты глазированные	391230	5,441		572570	6,156	
Конфеты неглазированные	10059	2,203		15030	2,621	
Новогодние подарки	218035	4,344		436324	5,091	
Печенье	6095	6,195		22653	7,128	
Шоколад и шоколадные изделия	851483	1,117		989526	1,563	
Вафли	351921	1,406		468384	1,857	
Торты	2416	4,057		3324	4,100	
Итого						

Задача 8.5

По данным таблицы 8.5:

- рассчитать показатели доходности внешнеэкономической деятельности. Результаты расчета показателей представить в таблице 8.6;
- оценить изменение показателей в динамике.

По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 8.5 – Исходные данные

В долларах

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции на экспорт	8460502	9711784		
Затраты на экспорт	7493742	8053089		
Прибыль от реализации на экспорт	966760	1658695		
Внешнеторговое сальдо	- 15393750	- 22796290		
Себестоимость экспортируемой продукции	7493742	8053089		
Общая прибыль предприятия от реализации продукции	3523636	10136364		
Общая выручка предприятия	64859545	87608636		
Импорт	23919070	32323730		
Экспорт	8460502	9711784		
Общая себестоимость реализуемой продукции	61335909	77472272		
Объем реализации предприятия	64859545	87608636		
Общий объем поставок	43989764	56696284		

Таблица 8.6 – Показатели доходности внешнеэкономической деятельности

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Показатели доходности экспортных операций:				
– показатель экономического эффекта от экспорта продукции, дол.				

– рентабельность экспортных продаж, %				
– коэффициент соотношения внешнеторгового сальдо и выручки от экспорта				
– рентабельность затрат по экспорту продукции, %				
– уровень прибыли от экспорта в общей прибыли предприятия, %				

Окончание таблицы 8.6

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Показатели доходности импортных операций:				
– рентабельность затрат по импорту, %				
– коэффициент соотношения импорта и прибыли от реализации				
Общие показатели доходности внешнеэкономической деятельности:				
– коэффициент соотношения внешнеторгового сальдо и выручки предприятия				
– внешнеторговое сальдо				
– коэффициент соотношения внешнеторгового сальдо и выручки от экспорта				
– коэффициент соотношения внешнеторгового сальдо и прибыли от реализации продукции				
– коэффициент соотношения внешнеторгового сальдо и импорта				
– коэффициент соотношения внешнеторгового сальдо и прибыли от реализации продукции на экспорт				

Задача 8.6

По данным таблицы 8.5:

– рассчитать показатели деловой активности внешнеэкономической деятельности и валютной самоокупаемости. Результаты расчета показателей представить в таблице 8.7;

– оценить изменение показателей в динамике.

По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Таблица 8.7 – Показатели деловой активности внешнеэкономической деятельности и валютной самоокупаемости

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Показатели деловой активности:				
– уровень экспорта в объеме продаж, %				
– уровень импорта в общем объеме поставок, %				
– уровень затрат по экспортируемой продукции в общей себестоимости реализованной продукции, %				
– коэффициент соотношения себестоимости экспортной продукции и выручки от экспорта				
Показатели валютной самоокупаемости:				
– коэффициент соотношения импорта и экспорта				
– коэффициент соотношения экспорта и импорта				

Задача 8.7

По данным таблицы 8.8:

– определить общую сумму расходов на хранение экспортной продукции;

– оценить влияние основных факторов на величину накладных расходов по экспорту.

Сделать вывод. Указать основные направления снижения накладных

расходов.

Таблица 8.8 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Вес, т	1000	700		
Средний срок хранения, дни	12	20		
Средняя ставка за хранение за 1 тонно-день, дол.	40	50		
Расходы по хранению, дол.				

Задача 8.8

По данным таблицы 8.9:

- рассчитать показатели, характеризующие эффективность осуществления экспортных операций;
- оценить влияние основных факторов на изменение коэффициента отдачи оборотного капитала. При проведении факторного анализа нейтрализовать стоимостный фактор.

Сделать вывод. Указать основные направления повышения эффективности экспортных операций.

Таблица 8.9 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Выручка нетто от экспорта, тыс. руб.	270000	594000		
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	120000	230000		
Средние остатки по экспорту, тыс. руб.	12000	25555		
Эффективность экспорта, %				
Коэффициент оборачиваемости				
Продолжительность оборота в днях				
Отдача оборотного капитала				
Курс доллара, тыс. руб.	1,7	3,4		

Задача 8.9

По данным таблицы 8.10:

- рассчитать недостающие показатели;
- оценить уровень и качество выполнения обязательств по импортным

контрактам.

Сделать вывод.

Таблица 8.10 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Сумма всех контрактов по импорту, тыс. руб.	1848224	3701695		
Импортная стоимость товаров по контрактам, просроченным исполнением в течение года, тыс. руб.	175346	286301		

Окончание таблицы 8.10

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Коэффициент просроченных обязательств				
Сумма предъявленных претензий, тыс. руб.	175346	286301		
Сумма удовлетворенных претензий, тыс. руб.	175346	286301		
Коэффициент удовлетворения претензий				

Практическое занятие № 9

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель занятия: изучить методику анализа финансовых результатов деятельности организации. Выявить резервы повышения рентабельности производственно-финансовой деятельности организации.

Основные термины и понятия

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. **Прибыль** – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она

представляет собой разность между чистой выручкой (после уплаты НДС, акцизов и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции.

Цель анализа финансовых результатов – определить реальную величину чистой прибыли, стабильность основных элементов общей суммы прибыли, тенденции их изменения и возможности использования для прогноза прибыли, оценить зарабатывающую способность предприятия. Для достижения этой цели в процессе анализа по показателям прибыли, используемым в хозяйственной практике, изучаются: выполнение плана и динамика; факторы их формирования и изменения; качество прибыли; резервы роста; направления, пропорции и тенденции распределения прибыли.

В процессе анализа прибыли отчетного периода используются следующие показатели прибыли:

маржинальная прибыль - это разность между выручкой (нетто) и прямыми производственными затратами по реализованной продукции;

прибыль от реализации продукции, работ и услуг представляет собой разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами отчетного периода;

балансовая (валовая) прибыль включает финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные доходы и расходы;

налогооблагаемая прибыль – это разность между балансовой прибылью и суммой прибыли, облагаемой налогом на доход (по ценным бумагам и от долевого участия в совместных предприятиях), а также суммы льгот по налогу на прибыль в соответствии с налоговым законодательством, которое периодически

пересматривается;

чистая (нераспределенная) прибыль - прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений;

капитализированная (реинвестированная) прибыль - это часть нераспределенной прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов, т. е. в фонд накопления;

потребляемая прибыль - та ее часть, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу предприятия или на социальные программы.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной), окупаемость затрат и т. д. Они более полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

1) показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов;

2) показатели, характеризующие

прибыльность продаж;

3) показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Задание 1 Используя знания по рассматриваемой теме, ответить на контрольные вопросы:

1 Назовите и охарактеризуйте задачи, объекты и источники информации анализа финансовых результатов.

2 По каким направлениям проводится анализ прибыли организации?

3 Какие факторы оказывают влияние на изменение прибыли от реализации продукции?

4 Раскройте методику анализа прибыли от основного вида деятельности.

5 Как проводится анализ прибыли от операционной и внереализационной деятельности?

6 Раскройте методику анализа показателей рентабельности деятельности организации.

7 Как проводится анализ распределения и использования прибыли?

Задание 2 Решить задачи

Задача 9.1

По данным таблицы 9.1:

– определить показатели прибыли предприятия в разрезе видов деятельности и прибыль отчетного периода;

– оценить изменение показателей в динамике.

Сделать вывод.

Т а б л и ц а 9.1 – **Исходные данные**

В миллионах рублей

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции, работ, услуг	21463	22543		
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	20149	20816		
Расходы на реализацию	219	195		
Прибыль (убыток) от реализации				
Операционные доходы	415	1110		
Операционные расходы	400	1257		

Прибыль (убыток) от операционной деятельности				
Внереализационные доходы	164	249		
Внереализационные расходы	621	343		
Прибыль (убыток) от внереализационной деятельности				
Прибыль (убыток) за отчетный период				

Задача 9.2

По данным таблицы 9.2:

– определить прибыль по видам произведенной продукции;

– оценить изменение показателей в динамике;

– оценить влияние факторов на прибыль от реализации продукции.

Сделать вывод.

Т а б л и ц а 9.2 – **Исходные данные**

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Станки с ЧПУ: – объем реализации, шт. – цена, тыс. руб. – себестоимость единицы продукции, тыс. руб. – прибыль, тыс. руб.	36 173820 168900	19 158350 151000		
Станки фрезерные: – объем реализации, шт. – цена, тыс. руб. – себестоимость единицы продукции, тыс. руб. – прибыль, тыс. руб.	15 254780 248900	10 338920 311000		
Станки консольно-фрезерные: – объем реализации, шт. – цена, тыс. руб. – себестоимость единицы продукции, тыс. руб. – прибыль, тыс. руб.	179 418280 409000	219 451420 439000		

Задача 9.3

По данным таблицы 9.3:

- определить недостающие показатели;
- проанализировать изменение показателей в динамике;
- оценить использование прибыли предприятием.

Сделать вывод.

Т а б л и ц а 9.3 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Прибыль отчетного периода, млн руб.	602	1291		
Налог на недвижимость, млн руб.	158	185		
Налог на прибыль, млн руб.	152	314		

Окончание таблицы 9.3

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Местные налоги и сборы, млн руб.	74	40		
Пени и штрафы, уплачиваемые из прибыли, млн руб.	86	37		
Чистая прибыль, млн руб.				
В том числе:				
– резервный фонд, млн руб.				
– в процентах к чистой прибыли, %	22,7	3,6		
– фонд накопления, млн руб.				
– в процентах к чистой прибыли, %	25,8	7,3		
– фонд потребления, млн руб.				
– в процентах к чистой прибыли, %	51,5	89,1		

Задача 9.4

По данным таблицы 9.4:

- рассчитать показатели рентабельности;
- проанализировать изменение показателей в динамике;
- оценить влияние факторов на показатели рентабельности.

Сделать вывод. Указать пути повышения показателей рентабельности предприятия.

Т а б л и ц а 9.4 – Исходные данные

Показатель	Предшествующий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Прибыль отчетного периода, млн руб.	602	1291		
Полная себестоимость реализованной продукции, млн руб.	18790	21011		
Среднегодовая сумма совокупного капитала, млн руб.	10532	16218		
Выручка от реализации продукции, млн руб.	19800	22543		
Рентабельность производственной деятельности, %				
Рентабельность реализации продукции, %				
Рентабельность совокупного капитала, %				

Практические занятия № 10 – 11

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ. ОБЩАЯ ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель занятия: изучить систему показателей оценки финансовой устойчивости предприятия, его платежеспособности и ликвидности, методику их анализа. Изучить методику комплексной оценки хозяйственной деятельности организации. Выявить резервы улучшения финансового состояния организации.

Основные термины и понятия

Финансовое состояние – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени.

Устойчивое финансовое состояние (умение сохранять финансовое равновесие в долгосрочном периоде), формируется в процессе всей экономической деятельности предприятия, и определение его на ту или иную дату помогает установить, насколько правильно предприятие управляло финансовыми ресурсами в течение периода, предшествовавшего этой дате; как оно использовало имущество, какова структура этого имущества; насколько рационально предприятие сочетало собственные и

заемные источники; насколько эффективно использовало собственный капитал; какова отдача производственного потенциала; нормальны ли взаимоотношения с дебиторами, кредиторами, бюджетом, акционерами как долго будет сохраняться это устойчивое финансовое состояние.

Собственный оборотный капитал представляет собой ту часть оборотного капитала, которая вовлечена в мобилизацию (оборот).

Платежеспособность предприятия – это его способность вовремя удовлетворить платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет и т. д., то есть своевременно оплачивать свои обязательства. Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности предприятия.

Ликвидность – это скорость превращения активов хозяйствующего субъекта в денежные средства.

Эффективность хозяйственной деятельности измеряется одним из двух способов, отражающих результативность работы предприятия относительно либо величины авансированных ресурсов, либо величины их потребления (затрат) в процессе производства.

Коэффициенты оборачиваемости показывают сколько раз за анализируемый период тот или иной вид активов может быть покрыт выручкой от реализации продукции (работ, услуг).

Показатель продолжительности оборота в днях говорит о том, за какой период средства, вложенные в тот или иной вид активов, возвращаются предприятию в денежной форме.

Рентабельность – важнейший показатель деятельности предприятия, его эффективности. Он характеризует уровень отдачи затрат и степень использования капитала, ресурсов и является мерой доходности предприятия. В основе расчета рентабельности лежит отношение прибыли или к затраченным средствам, или к выручке от реализации, или к другим активам предприятия.

Задание 1 Используя знания по рассматриваемой теме, ответить на контрольные вопросы:

1 Раскрыть понятие, значения и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.

2 Назовите и охарактеризуйте основные источники информации, используемые при анализе финансового состояния предприятия.

3 По каким направлениям проводится анализ финансового состояния предприятия?

4 В чем состоит суть вертикального и горизонтального анализа баланса?

5 Раскройте экономическое содержание показателей финансовой независимости и методику их расчета. Какие факторы влияют на показатели финансовой независимости предприятия, как количественно оценить их влияние?

6 Охарактеризуйте систему показателей финансовой устойчивости предприятия и методику из анализа.

7 Дайте понятие ликвидности предприятия. В чем ее отличие от платежеспособности?

8 На основании каких показателей проводится анализ ликвидности предприятия? Охарактеризуйте эти показатели и раскройте методику их анализа.

9 Какие показатели используются для анализа деловой активности предприятия: их сущность, алгоритм расчета и методика анализа?

10 Охарактеризуйте систему показателей оценки рентабельности субъекта хозяйствования.

11 Как проводится комплексная оценка производственной деятельности организации?

12 Какие методы используются для прогнозирования платежеспособности организации? Охарактеризуйте данные методы.

Задание 2 Решить задачи

Задача 10.1

По данным таблицы 10.1:

– рассчитать коэффициенты абсолютной, промежуточной и текущей ликвидности. Рассчитанные показатели представить в таблице 10.2;

– определить изменение показателей в динамике по сравнению с данными на начало года и по сравнению с нормативными значениями;

– определить влияние изменения группировки статей актива баланса по степени ликвидности и сумм краткосрочных обязательств на изменение коэффициентов ликвидности.

По результатам анализа сделать вывод о платежеспособности предприятия.

Таблица 10.1 – Исходные данные

В миллионах рублей

Показатель	На начало года	На конец года	Абсолютное отклонение, (+,-)
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	45897	65108	
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы и затраты	12076	24401	
В том числе:			
– сырье, материалы и другие активы	10268	20649	
– животные на выращивании и откорме	868	2149	
– незавершенное производство и полуфабрикаты	554	195	
– расходы на реализацию	–	–	

– готовая продукция и товары для реализации	292	843	
– товары отгруженные	–	–	
– выполненные этапы по незавершенным работам	–	–	
– расходы будущих периодов	94	565	
– прочие запасы и затраты	–	–	
Налоги по приобретенным активам	1642	5012	
Дебиторская задолженность	13730	26220	
В том числе:			
– покупателей и заказчиков	8743	21148	
– поставщиков и подрядчиков	–	–	
– разных дебиторов	1330	1638	
– прочая дебиторская задолженность	3657	3434	
Расчеты с учредителями	3	–	
Денежные средства	320	307	
Финансовые вложения	32	48	
Прочие оборотные активы	1	1	
ИТОГО по разделу II	27804	55989	
Краткосрочные кредиты и займы	13306	30552	
Кредиторская задолженность	11363	22888	

Т а б л и ц а 10.2 – Показатели ликвидности и платежеспособности

Показатель	Норматив	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)	
				в динамике	от норматива
Коэффициент абсолютной ликвидности					
Коэффициент промежуточной ликвидности					
Коэффициент текущей ликвидности					

Задача 10.2

1) По данным таблицы 10.3:

– рассчитать основные показатели, регламентированные Инструкцией по анализу финансового состояния и платежеспособности субъектов предпринимательской деятельности Республики Беларусь (коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами); показатели представить в таблице 10.4;

– определить изменение показателей в динамике по сравнению с данными на начало года;

– дать оценку полученным показателям в сравнении с их нормативными

значениями для предприятий промышленности;

– обосновать решение о признании структуры их бухгалтерского баланса удовлетворительной или неудовлетворительной, а предприятие – платежеспособным или неплатежеспособным;

– определить влияние изменения статей баланса на изменение коэффициента текущей ликвидности и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами предприятия.

По результатам анализа сделать вывод.

Т а б л и ц а 10.3 – Исходные данные

В миллионах рублей

Показатель	На начало года	На конец года	Абсолютное отклонение, (+,-)
Внеоборотные активы	45897	65108	
Оборотные активы	27804	55989	
<i>Итого средств</i>			
Капитал и резервы	45283	60523	
Долгосрочные кредиты и займы	3441	7127	
Краткосрочные кредиты и займы	13306	30552	
Краткосрочные обязательства	11671	22895	
<i>Итого источников финансирования</i>			

Т а б л и ц а 10.4 – Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Норматив	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)	
				в динамике	от норматива
Коэффициент текущей ликвидности					
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами					
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами					

Задача 10.3

1) По данным таблицы 10.5:

– рассчитать коэффициенты финансовой автономии, финансовой зависимости, коэффициент финансового риска (плечо финансового рычага), показатели представить в таблице 10.6;

– определить изменение показателей в динамике по сравнению с данными на начало года и по сравнению с нормативными значениями;

– определить влияние изменения структуры статей пассива баланса на изменение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость

транспортной организации.

По результатам анализа сделать вывод.

Таблица 10.5 – Исходные данные

В миллионах рублей

Показатель	На начало года	На конец года	Абсолютное отклонение, (+,-)
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	45897	65108	
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	27804	55989	
Краткосрочные кредиты и займы	13306	30552	
Кредиторская задолженность	11363	22888	
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный фонд	40900	42908	
Добавочный фонд	3521	15709	
Прибыль (убыток) отчетного периода			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	911	1988	
Целевое финансирование	- 49	- 82	
Доходы будущих периодов			
ИТОГО по разделу III	45283	60523	
IV ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	3441	7127	

Окончание таблицы 10.5

Показатель	На начало года	На конец года	Абсолютное отклонение, (+,-)
Краткосрочные кредиты и займы	13306	30552	
Кредиторская задолженность	11363	22888	
В том числе:			
– перед поставщиками и подрядчиками	8783	19640	
– перед покупателями и заказчиками	-	-	
– по оплате труда	782	1027	
– по расчетам с персоналом	95	9	
– по налогам и сборам	522	377	
– по социальному страхованию и обеспечению	164	317	
– разных кредиторов	1107	1523	
– прочая кредиторская	-	-	

задолженность			
Резервы предстоящих расходов	-	2	
Прочие виды обязательств	218	-	
ИТОГО по разделу IV	28418	60574	
БАЛАНС	73701	121097	

Таблица 10.6 – Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Норматив	На начало года	На конец года	Абсолютное отклонение, (+,-)	
				в динамике	от норматива
Коэффициент финансовой автономии					
Коэффициент финансовой зависимости					
Коэффициент финансового риска					
Коэффициент маневренности собственного капитала					
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования					
Коэффициент реальной стоимости имущества					

Задача 10.4

1) По данным таблицы 10.7, используя данные таблицы 10.5:

– рассчитать основные показатели, характеризующие деловую активность и интенсивность использования капитала (результаты расчетов представить в таблице 10.8);

– определить изменение показателей в динамике по сравнению с данными на начало года;

– определить влияние изменения статей баланса на изменение коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей.

По результатам анализа сделать вывод о деловой активности и интенсивности использования капитала предприятия.

Таблица 10.7 – Исходные данные

В миллионах рублей

Показатель	На начало 2009 года	На конец 2009 года	На конец 2010 года
I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	45897	65108	69666
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			

Запасы и затраты	12076	24401	27085
В том числе:			
– сырье, материалы и другие активы	10268	20649	22920
– животные на выращивании и откорме	868	2149	2385
– незавершенное производство и полуфабрикаты	554	195	216
– расходы на реализацию	–	–	–
– готовая продукция и товары для реализации	292	843	936
– товары отгруженные	–	–	–
– выполненные этапы по незавершенным работам	–	–	–
– расходы будущих периодов	94	565	627
– прочие запасы и затраты	–	–	–
Налоги по приобретенным активам	1642	5012	5263
Дебиторская задолженность	13730	26220	28580
В том числе:			
– покупателей и заказчиков	8743	21148	23051
– поставщиков и подрядчиков	–	–	–
– разных дебиторов	1330	1638	1785
– прочая дебиторская задолженность	3657	3434	3743
Расчеты с учредителями	3	–	–
Денежные средства	320	307	311
Финансовые вложения	32	48	44
Прочие оборотные активы	1	1	1
ИТОГО по разделу II	27804	55989	61284
БАЛАНС	73701	121097	130949
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг		146664	118376

Т а б л и ц а 10.8 – Показатели деловой активности и интенсивности использования капитала

Показатель	2009 год	2010 год	Абсолютное отклонение (+,-)
Коэффициент деловой активности			
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (активов)			
Средний срок оборота оборотных средств			
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных активов			
Средний срок оборота материальных оборотных средств			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
Средний срок оборота дебиторской задолженности			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			

Средний срок оборота кредиторской задолженности			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / Л. Л. Ермолович [и др.] ; под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : ООО "Современная школа", 2006. – 736 с.
- 2 Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб.-практ. пособие / В. И. Стражев [и др.]. – Минск : Вышэйшая школа, 2008. – 527 с.
- 3 **Бабаш, Л. П.** Методика анализа эффективности внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования / Л. П. Бабаш // Бухгалтерский учет и анализ. – 2003. – № 1. – С. 3–9. – № 2. – С. 14–17.
- 4 **Баринов, В. А.** Внешнеэкономическая деятельность : учеб. / В. А. Баринов. – М. : Форум, 2010. – 192 с.
- 5 **Григорьев, Ю. А.** Учет, анализ и контроль внешнеэкономической деятельности и валютных операций : учеб. / Ю. А. Григорьев, Ю. Г. Ермолаев; под ред. Ю. Г. Ермолаева. – М. : ПАИМС, 1993. – 208 с.
- 6 **Июкша, Д. М.** Методические подходы к определению критериев и показателей эффективности внешнеторговой деятельности субъектов предпринимательства / Д. М. Июкша, Г. Л. Муравьев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2008. – № 11. – С. 7–13.
- 7 **Любушин, Н. П.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Н. П. Любушин. – М. : ЮНИТИ, 2007. – 448 с.
- 8 **Макаревич, Е. Е.** Система показателей и методики оценки эффективности внешней торговли / Е. Е. Макаревич // Бухгалтерский учет и анализ. – 2004. – № 9. – С. 37–42.
- 9 **Муравьев, А. И.** Анализ внешнеэкономической деятельности предприятий : учеб. / А. И. Муравьев, А. Ф. Мухин, Ю. А. Григорьев. – М. : Финансы и статистика, 1999. – 144 с.
- 10 **Муховцов, Н. П.** Анализ внешнеэкономической деятельности предприятий : учеб. / Н. П. Муховцов. – М. : Финансы и статистика, 1997. – 274 с.
- 11 **Савицкая, Г. В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 512 с.
- 12 **Савицкая, Г. В.** Экономический анализ : учеб. / Г. В. Савицкая. – М. : Новое знание, 2007. – 679 с.
- 13 Экономический анализ : учеб. / Л. Т. Гиляровская [и др.] ; под общ. ред. Л. Т. Гиляровской. – М. : ЮНИТИ, 2004. – 615 с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Практическое занятие № 1. Понятие и содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности, его цель и задачи, предмет и объекты, метод и методика	4
Практическое занятие № 2. Инструментарий, используемый в анализе финансово-хозяйственной деятельности	6
Практическое занятие № 3. Анализ технического состояния и использования основных средств предприятий	19
Практическое занятие № 4. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования	28
Практическое занятие № 5. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и фонда оплаты труда	34
Практическое занятие № 6. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг)	42
Практическое занятие № 7. Анализ производства и реализации продукции	46
Практическое занятие № 8. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятий	52
Практическое занятие № 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	61
Практические занятия № 10–11. Анализ финансового состояния предприятия. Общая оценка результатов хозяйственной деятельности и прогнозирования финансового состояния предприятия	66
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	74