



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Экономика и менеджмент»

Практикум
по дисциплине
**«Комплексный экономический
анализ
финансово-хозяйственной
деятельности организации»**
Часть 1

Авторы
Орехова Л. Л.,
Иванова Е. А.

Ростов-на-Дону, 2019

Аннотация

Практикум предназначен для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика. Часть 1.

Содержит темы практических занятий, задания и рекомендуемую литературу для подготовки к практическим занятиям.

Авторы

доцент, к.э.н.,
доцент кафедры «Экономика
и менеджмент»
Орехова Л.Л.

доцент, к.э.н.,
доцент кафедры «Экономика
и менеджмент»
Иванова Е.А.



Оглавление

Введение

Тема 1. ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Тема 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Тема 3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ

Тема 4 АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ВВЕДЕНИЕ

Изучение дисциплины «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» направлено на формирование базовых знаний об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления предприятием и подготовки будущих выпускников к расчетно-аналитической деятельности, требующейся в ходе оценки имеющегося финансово-хозяйственного состояния и экономического потенциала организации.

Целями освоения дисциплины является получение обучающимися усвоение основных понятий, ознакомление с основными подходами и методами экономического анализа, а так же овладение методикой экономического анализа и практикой ее применения при оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой деятельности в процессе разработки и принятия управленческих решений.

В процессе изучения дисциплины обучающиеся:

- знать основные понятия и концепции анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций; взаимосвязь экономических категорий и процессов финансово-хозяйственной деятельности организаций; информационные источники анализа и диагностики, методические основы, приемы и способы экономического анализа;
- уметь проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм; проводить диагностику производственно-экономического потенциала организации;
- владеть базовыми инструментами экономического анализа; навыками целостного подхода к анализу финансово-хозяйственных проблем организации.

Практические занятия направлены на углубленное изучение теоретического материала дисциплины и приобретение практических навыков. На практическом занятии студенты под руководством преподавателя решают задачи по каждой теме курса, тем самым закрепляя изучаемый материал на практике.

К практическим занятиям необходимо готовиться за неделю до срока их проведения, чтобы была возможность, не только воспользоваться рекомендованной литературой, но и проконсультироваться с преподавателем по трудным вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенной темы. Самостоятельную работу по решению представленных заданий следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

Тема 1. ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ И МЕТОД ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Практические задания

Задача № 1.1

По данным промышленного предприятия требуется:

1. Назвать количественные и качественные показатели деятельности промышленного предприятия.
2. Рассчитать качественные показатели деятельности предприятия.
3. Определить абсолютное изменение и темп роста показателей.
4. Дать оценку результатов деятельности промышленного предприятия.
5. Назвать специальные приемы, которые были использованы в процессе анализа.

Таблица 1.1 - Динамика основных показателей деятельности промышленного предприятия

Показатели	Условное обозначение показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
1. Объем проданной продукции, работ, услуг (объем продаж), тыс. руб.	N	22319	35946		
2. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	S	16528	28658		
3. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	P	3867	4504		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	R	217	209		
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	F	3814	3905		
5.1. Активная часть	УВа	1923	2040		
6. Материальные затраты, включенные в себестоимость продукции, тыс. руб.	M	7452	13896		
7. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	E	5325	7363		
8. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	V	4580	6789		
9. Среднегодовая стоимость капитала (активов), тыс. руб.	K	14151	16305		

Задача № 1.2

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание, рабочие формулы и практическое значение приема абсолютных разностей.
2. Определить приемом абсолютных разностей влияние на изменение объема продаж продукции количественных и качественных факторов использования:
 - а) основных средств; б) материальных ресурсов; в) трудовых ресурсов.
3. Дать оценку влияния факторов на изменение объема продаж продукции, выявить резервы его увеличения.

Задача № 1.3

Поданным табл. 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание, рабочие формулы и практическое значение приема относительных разностей.
2. Определить приемом относительных разностей влияние на изменение объема продаж продукции трех групп факторов, перечисленных в задании 1.2.
3. Составить аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Задача № 1.4

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Рассчитать влияние на изменение объема продаж величины оборотных активов и их оборачиваемости, используя прием абсолютных разностей.
2. Исчислить влияние изменения объема проданной продукции и рентабельности продаж на прибыль от продаж, используя прием относительных разностей.
3. Дать оценку результатам факторного анализа.

Задача № 1.5

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Охарактеризовать содержание метода цепных подстановок.
2. Привести рабочие формулы расчета влияния факторов на изменение результативного показателя различными приемами цепных подстановок.
3. Составить модель зависимости фонда заработной платы работающих от факторов:
 - среднесписочной численности работающих;
 - их производительности труда;
 - зарплатоемкости продукции.

4. Рассчитать влияние перечисленных факторов на изменение фонда заработной платы работающих, используя прием абсолютных разностей цепных подстановок.

5. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризовать сущность и особенности метода экономического анализа.

2. Раскрыть понятие показателя и фактора, их взаимосвязь и классификацию.

3. Назвать общенаучные и специальные методы экономического анализа.

4. Перечислить и охарактеризовать типы факторных моделей, используемых в экономическом анализе

5. Раскрыть содержание и значение методов моделирования исходных факторных систем.

6. Охарактеризовать условия применения, рабочие формулы и практическое значение методов анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.

7. Раскрыть содержание и назвать направления использования методов комплексной рейтинговой оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений.

Тестовые задания к теме 1

1. Каковы роль и значение экономического анализа в управлении производством?

а) экономический анализ обеспечивает сбор, обработку и обобщение информации о хозяйственной деятельности предприятия;

б) экономический анализ является средством контроля за выполнением планов; в) экономический анализ служит средством выработки оптимальных управленческих решений на основе обработки экономической информации;

г) экономический анализ необходим для выявления отклонений показателей хозяйственной деятельности и резервов экономического роста.

2. Что является предметом экономического анализа?

а) экономические процессы на предприятии;

б) потоки экономической информации о хозяйственной деятельности предприятия;

в) хозяйственная деятельность предприятия, отражаемая в показателях с целью объективной оценки достигнутых результатов и выявления путей повышения ее эффективности;

г) результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Укажите правильное определение метода экономического анализа:

а) пути, способы и средства познания причинно-следственных связей формирования хозяйственных результатов; б) диалектический способ подхода к изучению экономики пред- приятия;

в) способ системного комплексного изучения, изменения и обобщения влияния отдельных факторов на результаты хозяйственной деятельности, осуществляемый путем обработки специальными приемами показателей плана, учета и отчетности;

г) совокупность приемов, используемых в анализе.

4. В чем сущность принципа элиминирования влияния факторов на результат деятельности?

а) в количественной оценке влияния отдельных факторов путем устранения влияния других факторов;

б) в объективной оценке уровня выполнения плана и динамики показателей;

в) в разложении изменения результативного показателя по факторам;

г) в определении резервов предприятия.

5. В чем сущность приема подстановок?

а) в последовательной замене плановых значений факторных показателей, расположенных в определенном порядке на их фактические значения и исчисления расчетных значений результативного показателя;

б) в исчислении абсолютных отклонений по факторам и последовательном умножении каждого из них на плановые значения остальных факторов;

в) в определении разности в процентах выполнения плана по факторам и умножении их на плановую величину результативного показателя;

г) в последовательном сравнении процентов выполнения плана по факторам с процентом выполнения плана по результативному показателю.

6. Укажите недостаток приема элиминирования:

а) сложность и трудоемкость приема;

б) наличие значительного неразложимого остатка;

в) зависимость влияния факторов от изменения последовательности в расчетах;

г) отсутствие возможности исчисления неиспользованных резервов.

7. Какие из перечисленных приемов анализа используются для оценки выполнения плана и динамики изменения показателей?

а) балансовый метод и индексный метод;

б) прием сравнения и способ абсолютных и относительных вели-

чин;

- в) способ цепных подстановок и абсолютных разниц;
- г) прием детализации и прием группировки.

8. Фактор это:

- а) неиспользованная возможность снижения текущих расходов материальных, трудовых, финансовых ресурсов при данном уровне развития производительных сил и производственных отношений;
- б) причина, движущая сила изменения чего-либо; элемент причины, воздействующий на данный показатель или ряд показателей;
- в) качественно-определяемый аспект потребительского свойства, который отличает его от многих других;
- г) замена базисной величины частного показателя на фактическую.

9. Аналитические показатели по способу выражения подразделяются на:

- а) количественные и качественные;
- б) абсолютные и относительные;
- в) директивные и расчетные;
- г) обобщающие и частные.

10. Укажите виды экономического анализа в зависимости от органов, осуществляющих его проведение:

- а) текущий и оперативный;
- б) микроанализ и макроанализ;
- в) финансово-экономический и технико-экономический;
- г) внутренний и внешний.

11. Какие из перечисленных признаков не являются признаками информационного обеспечения экономического анализа?

- а) целенаправленность, полнота и достоверность;
- б) делимость и изолированность;
- в) оперативность и актуальность;
- г) конкретность и публичность.

12. На какие две группы делятся приемы и способы экономического анализа?

- а) количественные и качественные;
- б) основные и второстепенные;
- в) традиционные и математические;
- г) общие и частные.

13. Какие из перечисленных пунктов не относятся к основным принципам экономического анализа, вытекающим из требований метода АХД?

- а) единство анализа и синтеза;

- б) дедукция и индукция;
- в) изучение противоречий хозяйственной жизни;
- г) делимость и изолированность факторов.

14. Какие методы не используются при проведении перспективного анализа?

- а) метод экспертных оценок;
- б) экономико-математические;
- в) расчетно-аналитические;
- г) психологические.

Тема 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Практические задания

Задача № 2.1

Определить выполнение плана по объему валовой, товарной и реализованной продукции. Проанализировать приведенные показатели в динамике.

Т а б л и ц а 2.1 - Анализ выполнения плана по реализации продукции

Показатели	По плану на отчетный год, тыс.р.	Фактически, тыс.р.		Выполнение плана в %	
		за отчетный год	за предыдущий год.	годового плана	к прошлому году
1 Объем реализации в действующих оптовых ценах без НДС	4200	4284	3967		
2 Валовая продукция в оптовых ценах без НДС	4350	4568	4104		
3 Товарная продукция в оптовых ценах без НДС	4200	4326	4001		

Задача №2.2

Рассчитать влияние на выполнение плана по объему реализации услуг, изменение количества заказов и средней отпускной цены одного заказа. Сделать выводы о характере структурных сдвигов.

Т а б л и ц а 2.2 – Анализ выполнения плана по объему реализации продукции

Показатели	По плану	По отчету	Абсолютное отклонение
Объем реализации, тыс.р.	45350	45620,2	
Количество реализованных заказов, тыс. шт.	2055	2058	
Средняя цена одного заказа, р.			

Задача №2.3

Дать оценку ритмичности работы ателье за февраль, исчислив коэффициент ритмичности и аритмичности. Определить отклонение

среднедневного объема услуг в каждой декаде по отчету от плана (в абсолютном и относительном выражении).

Т а б л и ц а 2.3 – Анализ ритмичности производства

Декады	Число рабочих дней	Объем реализации услуг, р.		
		по плану	по отчету	по отчету в пределах плана
1	7	3200	2900	2900
2	6	2650	3000	2650
3	8	4300	4100	4300
Итого за месяц				

Рекомендация для решения задачи 2.3. Коэффициент ритмичности определяется отношением суммы фактически выпущенной продукции в пределах плана за ряд последовательных отрезков времени к сумме планового выпуска продукции за этот же период времени. Коэффициент аритмичности можно определить как разность между коэффициентом ритмичности и 1.

Задача №2.4

Проведите анализ выполнения плана объема производства продукции нарастающим итогом с начала года в соответствии с таблицей 2.4. Выводы обосновать.

Т а б л и ц а 2.4 – Анализ динамики объема производства продукции нарастающим итогом с начала года

Месяц, квартал	Объем производства продукции, тыс.р.				Изменение			
					суммы, тыс.р.		темп роста, %	
	в действующих ценах		в сопоставимых ценах		в действующих ценах	в сопоставимых ценах		
	факт	план	факт	план				
Январь	251	133	117	120				
Февраль	852	750	473	429				
За два месяца								
Март	301	520	194	334				
За I квартал								
Апрель	494	564	345	342				

За четыре месяца								
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Задача №2.5

Проведите анализ качества продукции, сравнивая данные отчетного периода с планом, а также с данными предыдущего года. Определите удельный вес основного показателя, характеризующего качество продукции – сертифицированной продукции в общем объеме продукции. Сделайте необходимые выводы.

Таблица 2.5 – Анализ обобщающих показателей качества продукции

Показатели	За предыдущий год	Отчетный год	
		план	факт
Объем продукции в фактически действующих оптовых ценах, тыс. р.	4454	4950	5450
Стоимость сертифицированной продукции в фактически действующих оптовых ценах, тыс. р.	2258	2554	2139
Удельный вес сертифицированной продукции в общем объеме продукции, %			

Рекомендация к решению задачи №2.5. Коэффициент сертифицированной продукции определяется отношением сертифицированной продукции к общему объему выпущенной продукции. Данный показатель характеризует долю в процентах или уровень продукции в копейках на 1 рубль общего объема продукции (работ, услуг).

Контрольные вопросы

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа производства и продаж продукции.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа производства и продаж продукции.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа производства продукции.
4. Дать определение номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции, охарактеризовать показатели анализа выполнения плана по ассортименту.
5. Раскрыть механизм влияния структуры производства продукции на объеме выпуска и другие экономические показатели.
6. Назвать основные направления анализа качества продукции.
7. Указать известные способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству.
8. Дать определение ритмичности производства и раскрыть систему показателей ее оценки.
9. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение объема продаж.

10. Раскрыть содержание анализа выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

Тестовые задания к теме 2

1. Как называется валовая продукция за минусом внутривалового оборота и незавершенного производства?

- а) товарная продукция;
- б) реализованная продукция;
- в) чистая продукция;
- г) конечная продукция

2. Как называется стоимость продукции, отгруженной и оплаченной покупателями?

- а) товарная продукция;
- б) реализованная продукция;
- в) валовая продукция;
- г) нет правильного ответа.

3. Как называется стоимость всей продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство?

- а) товарная продукция;
- б) реализованная продукция;
- в) чистая продукция;
- г) валовая продукция.

4. Как называется перечень наименований продукции ?

- а) ассортимент;
- б) структура;
- в) прайс-лист;
- г) нет правильного ответа

5. Сколько существует способов оценки выполнения плана по ассортименту продукции?

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4;
- г) 5

6. Как называется совокупность свойств продукции, способных удовлетворять определенные

потребности в соответствии с ее назначением?

- а) ассортимент;
- б) номенклатура;
- в) качество;
- г) структура;

7. Какие выделяют показатели качества продукции?

- а) индивидуальные и косвенные;
- б) обобщающие и косвенные;
- в) индивидуальные и обобщающие;
- г) индивидуальные, косвенные и обобщающие

8. Вставьте пропущенное слово в предложение: «Равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом, называется ...».

- а) ассортиментом;
- б) номенклатурой;
- в) ритмичностью;
- г) аритмичностью.

9. Какие из перечисленных показателей относятся к прямым показателям ритмичности?

- а) коэффициент ритмичности;
- б) доплата за сверхурочные работы,
- г) оплата простоев по вине предприятия,
- д) потери от брака

10. Какие из перечисленных показателей относятся к косвенным показателям ритмичности?

- а) коэффициент ритмичности;
- б) доплата за сверхурочные работы, оплата простоев по вине предприятия, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции;
- в) показатель аритмичности;
- г) коэффициент ритмичности, оплата простоев по вине предприятия

11. Как часто на предприятии проводят анализ реализации продукции?

- а) анализ реализации продукции проводят ежемесячно, а затем нарастающим итогом за год;
- б) анализ реализации продукции проводят каждый месяц, квартал, полугодие.
- в) анализ реализации продукции проводят каждое, полугодие;
- г) анализ реализации продукции проводят каждый месяц, квартал.

Тема 3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ

Практические задания

Задача №3.1

По приведенным данным таблицы 3.1. проанализировать структуру промышленно-производственных основных фондов. Определить абсолютное изменение и темп роста (снижения) по сравнению с началом года.

Таблица 3.1 – Группы основных фондов организации

Группы основных фондов	На начало года		На конец года	
	тыс.р.	% к итогу	тыс.р.	% к итогу
Промышленно-производственные средства, всего	107205	100	110210	100
В том числе				
– здания	70585		71420	
– сооружения	1400		1420	
– передаточные устройства	900		900	
– машины и оборудование	33230		35374	
– транспортные средства	680		675	
– инструмент, инвентарь	410		420	

Задача №3.2

Проведите анализ наличия, движения и динамику основных фондов организации за год. Определите удельный вес групп основных фондов в общей их величине.

Таблица 3.2 – Наличие, движение и динамика основных фондов

Группы основных фондов	Наличие на начало года, тыс. р.	Поступление за год, тыс. р.		Выбыло за год, тыс. р.		Наличие на конец года, тыс. р.	Превышение поступления над выбытием, тыс. р.
		все го	в том числе введено	все го	в том числе ликвидировано		
Промышленно-производственные основные фонды	3690	690	690	111	92		

в том числе активная часть основных фондов	2196	603	556	99	90		
Непроизводственные основные фонды	270	32	32	12	12		
Всего							

Задача № 3.3

Проанализируйте степень обновления, выбытия и изношенности основных фондов организации за год, исчислив соответствующие коэффициенты. Определите абсолютное отклонение по сравнению с началом года. Сделайте необходимые выводы.

Т а б л и ц а 3.3 – Анализ степени обновления, выбытия, прироста и изношенности основных фондов

Показатель	На начало года	На конец года
1. Первоначальная стоимость основных фондов, тыс.р.	6700	5900
2. Ввод в действие основных фондов, тыс.р.	3450	3200
3. Выбыло в отчетном году основных фондов, тыс.р.	145	230
4. Износ основных фондов, тыс.р.	90	100

Рекомендации к решению задачи 3.3. Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных фондов, который проводится по данным бухгалтерской отчетности (форма №5). Для этого рассчитываются следующие коэффициенты:

- *коэффициент обновления*, определяется отношением стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода;
- *коэффициент выбытия*, определяется отношением стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода;
- *коэффициент износа*, определяется отношением суммы износа основных фондов к первоначальной стоимости основных фондов на соответствующую дату;
- *коэффициент годности* – это разность между 1 и коэффициентом износа; отношение остаточной стоимости основных фондов к первоначальной стоимости основных фондов.

Задача № 3.4

Проведите анализ фондоотдачи на предприятии, используя данные таблицы 3.4. Определите темпы роста относительно предыдущего года и бизнес-плана. Сделайте необходимые выводы.

Таблица 3.4 – Анализ фондоотдачи организации

Показатели	Предыдущий год	Анализируемый год	
		по бизнес-плану	фактически
Объем товарной продукции, тыс.р.	3400	4000	3900
Основные фонды – всего, тыс.р.	2100	2500	2500
в т.ч. их активная часть	1830	2000	1900
Фондоотдача, р.: общая активной части			

Рекомендации к решению задачи 3.4. Основным обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача. Определяется отношением реализованной продукции за вычетом налогов к среднегодовой стоимости основных средств.

Задача № 3.5

По данным предприятия определите: а) фондоотдачу и фондоемкость в базовом и отчетном периодах; б) абсолютное и относительное изменение исследуемых величин. Сделайте выводы по расчетам.

Таблица 3.5 – Анализ использования основных фондов

Показатель	Базовый период	Отчетный период
Объем товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс.р.	22000	25000
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.р.	11000	20000

Рекомендации к решению задачи 3.5. Фондоемкость – показатель, обратный фондоотдаче.

Задача № 3.6

Проведите анализ эффективности использования основных фондов, определив абсолютное и относительное отклонение в сравнении с планом и с предыдущим годом. Оцените влияние изменения объема реализации, удельного веса активной части основных фондов и фондоотдачи машин и оборудования на отклонение фондоотдачи основных фондов методом цепных подстановок.

Таблица 3.6 – Показатели эффективности использования основных фондов

Показатели	В предыдущем году	В отчетном году	
		план	факт
1 Объем реализации, тыс. р.	4542,2	3948,5	4175,8
2 Среднегодовая стоимость основных фондов в т.ч. производственных машин и оборудования	605,63	603,74	598,25
	204,15	208,77	216,23
3 Удельный вес машин и оборудования в стоимости основных средств, %			
4 Фондоотдача на 1 руб. стоимости основных фондов, р.			
5. Фондоотдача на 1 руб. стоимости машин и оборудования, р.			

Задача №3.7

Дайте оценку использования оборудования на фабрике в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. Исчислите по анализируемым годам коэффициент использования наличного оборудования и коэффициент установленного оборудования за отчетный и предыдущий год. Сделайте выводы.

Таблица 3.7 – Анализ обеспеченности оборудования и его использование

Наименование оборудования	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение	
	единиц	в % к наличному оборудованию	единиц	в % к наличному оборудованию	единиц	по % к наличному оборудованию
Установленное	733		747			
Неустановленное	30		24			
Из состава установленного:	676		680			
	19		19			
	- работающее					
	- резервное	12		14		
- находящееся в ремонте	26		34			
- неработающее						
Итого						

Рекомендация к решению задачи 3.7. Для оценки использования имеющегося в наличии оборудование сопоставляют с работающим, так

как не все имеющееся оборудование установлено и не все установленное эксплуатируется. Кроме того, определяются:

- коэффициент использования наличного оборудования, определяется отношением количества действующего (имеющегося) оборудования к количеству наличного оборудования;
- коэффициент использования установленного оборудования, определяется отношением количества действующего оборудования к количеству установленного оборудования.

Задача №3.8

Проведите анализ использования производственной мощности предприятия на основании данных таблицы 3.8. Определите, как изменилось использование производственной мощности за счет производственной площади и выпуска продукции на 1 м² площади методом абсолютных разниц. Сделайте необходимые выводы.

Т а б л и ц а 3.8 – Анализ использования производственной мощности

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1 Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс. р.	73940	78375
2 Производственная мощность в сопоставимых ценах, тыс. р.	85000	92000
3 Степень использования мощности, %	87	85,2
4 Производственная площадь, м ²	500	540
5 Выпуск продукции на 1 м ² производственной площади, тыс. р.		

Рекомендации к решению задачи 3.8. Максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии называется производственной мощностью предприятия. Степень использования производственной мощности определяется отношением фактического (планового) объема производства продукции к среднегодовой производственной мощности предприятия.

Контрольные вопросы

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа использования основных средств.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа использования основных средств.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа использования основных средств.

4. Охарактеризовать систему показателей, оценивающих наличие, структуру и обновляемость основных средств.
5. Назвать основные направления анализа технического состояния основных средств.
6. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования основных средств.
7. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи.
8. Раскрыть содержание анализа влияния факторов использования основных средств на изменение объема продукции (работ, услуг).

Тестовые задания к теме 3

1. Фондоотдача основных средств есть:
 - а) отношение стоимости годового объема продаж к среднегодовой стоимости основных средств;
 - б) отношение среднегодовой стоимости основных средств к стоимости годового объема продаж продукции;
 - в) отношение стоимости годового объема продаж продукции к величине чистой прибыли;
 - г) отношение стоимости годового объема продаж продукции к фондоемкости.
2. Если темпы фондовооруженности превышают темп роста фондоотдачи, на предприятии преобладает следующий путь развития:
 - а) экстенсивный;
 - б) интенсивный;
 - в) смешанный;
 - г) комбинированный.
3. Уровень затрат основных средств на единицу продукции определяется с помощью показателя:
 - а) фондовооруженности;
 - б) фондоемкости;
 - в) фондоотдачи;
 - г) фондообеспеченности.
4. Если темпы роста технической вооруженности труда превышают темпы роста фондовооруженности труда, то это обеспечит:
 - а) рост производительности труда;
 - б) снижение производительности труда;
 - в) производительность не изменится;
 - г) эти показатели не имеют взаимосвязи.
5. Использование основных фондов признается эффективным,

если относительный прирост:

- а) продукции превышает относительный прирост стоимости основных фондов;
- б) стоимости основных фондов превышает относительный прирост прибыли;
- в) амортизационных отчислений превышает относительный прирост себестоимости продукции;
- г) продукции превышает относительный прирост прибыли от продаж.

6. К активной части основных производственных фондов предприятия относятся:

- а) производственные здания;
- б) сооружения и передаточные устройства;
- в) машины и оборудование;
- г) земельные участки.

7. Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается как отношение стоимости:

- а) выбывших основных средств в отчетном периоде к стоимости основных средств на конец периода;
- б) выбывших основных средств в отчетном периоде к стоимости основных средств на начало периода;
- в) основных средств на конец периода к стоимости выбывших основных средств в отчетном периоде;
- г) основных средств на начало периода к стоимости выбывших основных средств в отчетном периоде.

8. Для анализа движения основных производственных средств используются коэффициенты:

- а) годности и износа;
- б) фондовооруженности и энерговооруженности;
- в) обновления и выбытия;
- г) фондоотдачи и фондоемкости.

9. Фондоемкость продукции определяется отношением:

- а) среднегодовой стоимости основных средств к выручке от продаж продукции;
- б) среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности персонала;
- в) выручки от продаж продукции к среднегодовой стоимости основных средств;
- г) энергетической мощности предприятия к среднесписочной численности персонала.

10. Экстенсивными факторами развития производства признаются:

- а) рост фондоотдачи;
- б) увеличение количества материалов;
- в) снижение трудоемкости продукции;
- г) рост материалоотдачи продукции.

11. Коэффициент износа рассчитывается как отношение:

- а) стоимости начисленного износа основных средств к их первоначальной стоимости;
- б) остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости;
- в) стоимости начисленного износа основных средств к их стоимости на конец периода;
- г) стоимости начисленного износа основных средств к их стоимости на начало периода.

12. Фондовооруженность труда определяется отношением:

- а) среднегодовой стоимости основных средств к выручке от продаж продукции;
- б) среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности персонала;
- в) энергетической мощности предприятия к среднесписочной численности персонала;
- г) энергетической мощности предприятия к выручке от продаж продукции.

13. Определите, как изменилась фондоемкость продукции в отчетном году на основе следующих данных:

выручка от продаж в отчетном году - 7500 тыс. р., в прошлом году - 6500 тыс. р.;

среднегодовая стоимость основных фондов в отчетном году - 6300 т. р., в прошлом году - 5900 тыс. р.:

- а) увеличилась на 0,09 р.;
- б) уменьшилась на 0,07 р.;
- в) увеличилась на 0,16 р.;
- г) не изменилась.

Тема 4 АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Практические задания

Задача № 4.1

На основе данных таблицы 4.1. дайте оценку ритмичности поступления материалов на фабрику в течение полугодия. Сделайте выводы.

Т а б л и ц а 4.1 - Анализ поступления материалов

Материалы	План поступления, тыс. р.	Недополучено за полугодие, тыс. р.	Коэффициент ритмичности снабжения
Ткань пальтовая	205,2	20,1	
Ткань костюмная	166,5	16,8	
Ткань плательная:			
- шерстяная	81,9	9,6	
- шелковая	19,8	4,45	
- хлопчатобумажная	397,8	15,1	
Итого			

Рекомендации к решению задачи 4.1. Коэффициент ритмичности снабжения определяется как разность между 1 и отношением недополученных материалов к поступившим материалам.

Задача №4.2

Дать оценку изменения обобщающих показателей использования материальных ресурсов по сравнению с предшествующим годом, определив материалоотдачу и материалоемкость продукции. Сделайте выводы.

Т а б л и ц а 4.2 – Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год в ценах прошлого года	Абсолютное отклонение
1. Объем продукции, тыс.р.	140000	150000	
2. Расход материалов, тыс.р.	35000	35700	
3. Материалоотдача, р.			
4. Материалоемкость, р.			

Рекомендации к решению задачи 4.2. Материалоотдача характеризует выход продукции на 1 рубль материальных затрат, то есть сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов. Определяется делением объема товарной продукции на расход материала. *Материалоемкость* – показатель, обратный материалоотдаче. Он характеризует величину материальных затрат, приходящихся на 1

рубль произведенной продукции.

Задача № 4.3

Определите показатели материалоемкости продукции, оцените выполнение бизнес-плана по ним, проанализируйте их динамику. Сделайте выводы.

Т а б л и ц а 4.3 – Анализ материалоемкости продукции

Показатели	Предшествующий период	Отчетный год		В % к предшествующему году	В % к бизнес-плану
		по бизнес-плану	фактически		
1 Расход материальных ресурсов, тыс.р.	42630	43869	42014		
2 Объем выпущенной (реализованной) продукции, тыс.р.	50000	51000	49000		
3. Материалоемкость продукции, р.					

Задача № 4.4

Дайте оценку использования материалов на фабрике. Определите влияние двух основных факторов на отклонение фактической стоимости израсходованных материалов от плана: изменение по сравнению с планом объема услуг и изменение норм расхода материалов.

Т а б л и ц а 4.4 – Анализ использования материалов на фабрике

Материалы	Расход материалов, тыс. р.			Отклонение фактической стоимости от плана		
	план	по плану, пересчитанному на факт	факт	все-го	в т.ч. за счет	
					изменения объема реализации	норм расхода материалов
Основной	32400		33010			
Вспомогательный	2600		2690			
Итого						

Справка: процент выполнения плана по объему реализации услуг составил 102,5%.

Задача № 4.5

Определите влияние изменения объема и ассортимента; себестоимости продукции; цен на сырье; цен на готовую продукцию, на показатель материалоемкости. На сколько в целом изменилась мате-

риалоемкость продукции?

Т а б л и ц а 4.5 – Факторный анализ материалоемкости продукции

Показатели	Сумма затрат, коп.
1. Затраты на 2 р. товарной продукции по плану	82
2. Затраты на 1 р. товарной продукции, фактически выпущенной в отчетном году:	
а) по плану на фактический выпуск и ассортимент	78,5
б) фактически в ценах, принятых в плане	78,8
в) фактически в плановых оптовых ценах	78,18
г) фактически в ценах, действовавших в отчетном году	80,6

Задача № 4.6

Проведите анализ прибыли на 1 рубль материальных затрат на предприятии. Определите методом абсолютных разниц влияние основных факторов на прибыль на 1 рубль материальных затрат. Сделайте необходимые выводы.

Т а б л и ц а 4.6 – Анализ прибыли на 1 рубль материальных затрат

Показатели	План	Факт
1 Прибыль от реализации продукции, тыс. р.	15477	17417
2 Выручка от реализации продукции, тыс. р.	82410	96530
3 Объем выпуска продукции, тыс. р.	80000	100320
4 Материальные затраты, тыс.р.	35000	45600
5 Рентабельность продаж, %		
6 Удельный вес выручки в общем выпуске продукции		
7 Материалоотдача, р.		
8 Прибыль на 1 рубль материальных затрат, коп.		

Рекомендации к решению задачи 4.6. Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на 1 рубль материальных затрат. Ее повышение положительно характеризует работу предприятия. На прибыль на 1 рубль материальных затрат оказывают влияние следующие факторы: материалоотдача, доля реализованной продукции в общем объеме ее производства, рентабельность продаж.

Контрольные вопросы

1. Назвать цель, задачи и информационную базу анализа использования материальных ресурсов.
2. Раскрыть содержание анализа обеспеченности предприятия

материальными ресурсами.

3. Охарактеризовать цели и задачи составления бюджета потребности в материальных запасах.

4. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета коэффициентов оформления и выполнения договоров, выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению.

5. Охарактеризовать сущность и привести формулу расчета коэффициента ритмичности поставок материалов.

6. Раскрыть содержание анализа и назвать показатели эффективности использования материальных ресурсов.

7. Перечислить факторы, оказывающие влияние на изменение уровня эффективности использования материалов.

Тестовые задания к теме 4

1. Рациональное использование материальных ресурсов не является фактором роста:

- а) себестоимости продукции;
- б) прибыли от продаж;
- в) рентабельности активов;
- г) рентабельности продаж.

2. Определите темп прироста материалоотдачи на основе следующих данных: выручка от реализации продукции в отчетном году - 4932 тыс. р., в предыдущем году - 4099 тыс. р.; затраты предметов труда в отчетном году - 2340 тыс. р., в предыдущем году - 2200 тыс. р.:

- а) 120,32 %;
- б) 113,25 %;
- в) 106,36 %;
- г) 14,15 %.

3. Материалоёмкость продукции определяется как отношение:

- а) суммы материальных затрат к стоимости продукции;
- б) стоимости продукции к сумме материальных затрат;
- в) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции;
- г) полной себестоимости продукции к сумме материальных затрат.

4. Укажите последовательность решения частных аналитических задач при анализе использования материальных ресурсов:

- а) расчет оптимальной потребности в материальных ресурсах;
- б) оценка эффективности использования материальных ресурсов;
- в) анализ обоснованности норм расхода материальных ресурсов;
- г) выявление резервов сокращения материальных затрат.

5. Значение коэффициента материальных затрат... свидетельствует об экономии материальных ресурсов на производство продукции по сравнению с установленными нормами:

- а) больше 0;
- б) больше 1;
- в) меньше 0;
- г) меньше 1.

6. К обобщающим показателям эффективности использования материальных ресурсов не относится:

- а) материалоемкость продукции;
- б) материалотдача;
- в) удельный вес материальных затрат в себестоимости;
- г) абсолютная величина материальных затрат.

7. Наиболее обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов

служит:

- а) материалотдача;
- б) материалоемкость продукции;
- в) прибыль на один рубль материальных затрат;
- г) удельный вес материальных затрат в себестоимости.

8. Уровень затрат материальных ресурсов на производство единицы продукции определенного вида

определяется при помощи:

- а) материалотдачи;
- б) удельной материалоемкости;
- в) фондоемкости;
- г) фондовооруженности.

9. Материальные затраты 12 600 тыс. р. Стоимость выпущенной продукции - 30 240 тыс. р.,

материалоемкость равна:

- а) 0,42;
- б) 5,12;
- в) 40,1
- г) 0,31

10. Показатели эффективности использования материальных ресурсов:

- а) повышение материалоемкости, материалотдачи и прибыли на 1 р. материальных затрат;
- б) повышение материалоемкости, снижение материалотдачи и прибыли на 1 р. материальных затрат;
- в) снижение материалоемкости, повышение материалотдачи и

прибыли на 1 р. материальных затрат;

г) снижение материалоемкости, материалотдачи и прибыли на 1 р. материальных затрат.

11. Основные факторы, влияющие на материалоемкость:

а) объем производства продукции (работ, услуг) и себестоимость;

б) объем реализации продукции (работ, услуг) и прибыль;

в) сумма материальных и трудовых затрат;

г) объем производства продукции (работ, услуг) и сумма материальных затрат на ее (их) производство.

12. Эффективное управление запасами материальных ресурсов не предполагает:

а) оптимизацию размера запасов материалов;

б) минимизацию затрат по обслуживанию запасов материалов;

в) обеспечение эффективности контроля за движением материалов;

г) минимизацию коэффициента оборачиваемости материалов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бендерская, О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник. - Белгород: ЭБС АСВ, 2013
2. Губина О. В., Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум: Учебное пособие. - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2018
3. Донцова, Л.В., Никифорова, Н.А. Анализ финансовой отчетности: учеб. для вузов. - М.: Дело и Сервис, 2008
4. Мельник, М.В., Герасимова, Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник.- М.: Форум, 2010
5. Петров, К.Ф. Анализ финансово-экономического состояния предприятия. - Москва: Лаборатория книги, 2009
6. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. -М.: ИНФРА-М, 2016.
7. Соловьева Н. А., Шовхалов Ш. А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2016
8. Шеремет А. Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учеб. пособие. - Москва: Информационное агентство "ИПБР- БИНФА", 2004