

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
Учреждение образования  
«Витебский государственный технологический университет»

**КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Рабочая тетрадь  
для студентов специальности  
1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»

Витебск  
2019

УДК 658.012

Составитель:

О. Г. Чеботарёва

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ», протокол № 7 от 30.09.2019.

**Комплексный анализ хозяйственной деятельности в промышленности : рабочая тетрадь / сост. О. Г. Чеботарёва. – Витебск : УО «ВГТУ», 2019. – 99 с.**

В рабочей тетради приведены теоретические и практические задания по направлениям анализа хозяйственной деятельности организации.

**УДК 658.012**

© УО «ВГТУ», 2019

## Содержание

|                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Тема 1. Экономический анализ в системе управления и его методологические основы                | 4  |
| Тема 2. Систематизация факторов в экономическом анализе и моделирование факторных систем       | 9  |
| Тема 3. Приемы и способы, используемые в комплексном анализе хозяйственной деятельности        | 13 |
| Тема 4. Принципы организации поиска и оценки хозяйственных резервов                            | 16 |
| Тема 5. Анализ маркетинговой деятельности организации                                          | 19 |
| Тема 6. Анализ объемов производства и реализации продукции                                     | 27 |
| Тема 7. Анализ использования персонала организации и фонда заработной платы                    | 37 |
| Тема 8. Анализ использования основных средств организации                                      | 47 |
| Тема 9. Анализ использования материальных ресурсов                                             | 57 |
| Тема 10. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг)                | 65 |
| Тема 11. Анализ финансовых результатов деятельности промышленной организации                   | 69 |
| Тема 12. Анализ источников формирования капитала                                               | 76 |
| Тема 13. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния промышленной организации | 78 |
| Тема 14. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала промышленной организации  | 81 |
| Тема 15. Анализ финансовой устойчивости и финансовых возможностей промышленной организации     | 83 |
| Тема 16. Анализ денежных потоков промышленной организации                                      | 85 |
| Тема 17. Анализ эффективности инвестиционной и инновационной деятельности                      | 86 |
| Тема 18. Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа           | 88 |
| Литература                                                                                     | 92 |
| Приложение А                                                                                   | 93 |

## ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ И ЕГО МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ

**Задание 1.1.** *Экономический анализ – это*

**Задание 1.2.** *Предметом экономического анализа является*

**Задание 1.3.** *Объектом экономического анализа является*

**Задание 1.4.** *Перечислите основные задачи экономического анализа*

1) *изучение характера действия экономических законов*

2)

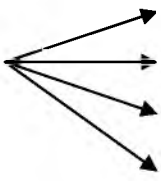
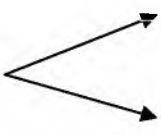
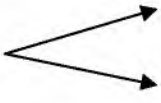
**Задание 1.5.** *Перечислите, с какими дисциплинами связан экономический анализ*

**Задание 1.6.** *Методика экономического анализа – это ....*

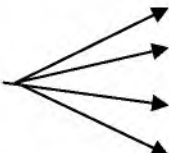
**Задание 1.7.** Укажите основные принципы экономического анализа, поясните их сущность.

|                      |
|----------------------|
| 1. <i>Научность.</i> |
| 2.                   |
| 3.                   |
| 4.                   |
| 5.                   |
| 6.                   |
| 7.                   |
| 8.                   |

**Задание 1.8.** Составьте классификацию видов экономического анализа по различным признакам.

|                                  |                                                                                     |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| По уровню и масштабам управления |  |
| По периодичности проведения      |  |
| По времени проведения            |  |
| По объектам управления           |  |

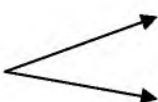
По аспектам  
исследования и  
субъектам  
управления



По  
содержанию  
программы



По степени  
охвата  
анализируемого  
объекта



По методике  
изучения  
объектов



**Задание 1.9.** По данным таблицы 1.1 проанализируйте динамику количественных аналитических показателей деятельности организации, рассчитайте качественные показатели деятельности организации. Сделайте выводы об изменении ее эффективности.

Таблица 1.1 – Анализ динамики основных показателей деятельности организации

| Показатели                                                                  | Усл.<br>обозн. | Пред.<br>год | Отч.<br>год | Откло-<br>нение | Темп<br>роста, % |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|-------------|-----------------|------------------|
| 1                                                                           | 2              | 3            | 4           | 5               | 6                |
| <b>1 КОЛИЧЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ</b>                                          |                |              |             |                 |                  |
| 1 Объем произведенной про-<br>дукции (работ, услуг), тыс. руб.              | ВП             | 1293         | 1219        |                 |                  |
| 2 Выручка (нетто) от реализа-<br>ции продукции (работ, услуг),<br>тыс. руб. | РП             | 1251         | 1305        |                 |                  |
| 3 Себестоимость продукции<br>(работ, услуг), тыс. руб.                      |                |              |             |                 |                  |
| 3.1 произведенной                                                           | Sp             | 926          | 1002        |                 |                  |
| 3.2 реализованной                                                           | Sp             | 912          | 1079        |                 |                  |
| 4 Прибыль от реализации про-<br>дукции (работ, услуг), тыс. руб.            | Пр             |              |             |                 |                  |
| 5 Прибыль до налогообложения,<br>тыс. руб.                                  | Пн             | 452          | 506         |                 |                  |
| 6 Чистая прибыль, тыс. руб.                                                 | Пч             |              |             |                 |                  |

Продолжение таблицы 1.1

| 1                                                                               | 2     | 3    | 4    | 5 | 6 |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|------|------|---|---|
| 7 Среднесписочная численность ПОД, чел.                                         | Ч     | 64   | 62   |   |   |
| 8 Фонд заработной платы ПОД, тыс. руб.                                          | ФЗП   | 384  | 446  |   |   |
| 9 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.                           | ОС    | 1054 | 1368 |   |   |
| 10 Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.                         | ОбС   | 62,6 | 82   |   |   |
| 11 Материальные затраты, тыс. руб.                                              | МЗ    | 194  | 226  |   |   |
| <b>2 КАЧЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ</b>                                                |       |      |      |   |   |
| <b>2.1 Обобщающие показатели эффективности деятельности организации</b>         |       |      |      |   |   |
| 1 Затраты на 1 руб. продукции, руб.                                             |       |      |      |   |   |
| – произведенной                                                                 | Sp/ВП |      |      |   |   |
| – реализованной                                                                 | Sp/РП |      |      |   |   |
| 2                                                                               |       |      |      |   |   |
| 3                                                                               |       |      |      |   |   |
| 4                                                                               |       |      |      |   |   |
| 5                                                                               |       |      |      |   |   |
| 6                                                                               |       |      |      |   |   |
| 7                                                                               |       |      |      |   |   |
| 8                                                                               |       |      |      |   |   |
| 9                                                                               |       |      |      |   |   |
| 10                                                                              |       |      |      |   |   |
| <b>2.2 Дифференцированные показатели эффективности деятельности организации</b> |       |      |      |   |   |
| 11                                                                              |       |      |      |   |   |
| 12                                                                              |       |      |      |   |   |
| 13                                                                              |       |      |      |   |   |
| 14                                                                              |       |      |      |   |   |
| 15                                                                              |       |      |      |   |   |
| 16                                                                              |       |      |      |   |   |
| 17                                                                              |       |      |      |   |   |
| 18                                                                              |       |      |      |   |   |
| 19                                                                              |       |      |      |   |   |

Окончание таблицы 1.1

| 1  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|----|---|---|---|---|---|
| 20 |   |   |   |   |   |
| 21 |   |   |   |   |   |
| 22 |   |   |   |   |   |
| 23 |   |   |   |   |   |
| 24 |   |   |   |   |   |
| 25 |   |   |   |   |   |
| 26 |   |   |   |   |   |
| 27 |   |   |   |   |   |
| 28 |   |   |   |   |   |
| 29 |   |   |   |   |   |
| 30 |   |   |   |   |   |

**Выводы:**



## ТЕМА 2. СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ФАКТОРОВ В ЭКОНОМИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ И МОДЕЛИРОВАНИЕ ФАКТОРНЫХ СИСТЕМ

**Задание 2.1.** Составьте классификацию факторов по различным признакам.

|                                                                               |                |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1 По своей природе (внешние, не зависящие от предприятия)                     | 1.<br>2.<br>3. |
| 2 По степени воздействия на результаты (внутренние, зависящие от предприятия) | 1.<br>2.       |
| 3 По зависимости от человека                                                  | 1.<br>2.       |
| 4 По местам возникновения (центрам ответственности)                           | 1.<br>2.       |
| 5 По степени распространенности                                               | 1.<br>2.       |
| 6 По времени действия                                                         | 1.<br>2.       |
| 7 По характеру действия                                                       | 1.<br>2.       |
| 8 По свойствам отражаемых явлений                                             | 1.<br>2.       |
| 9 По своему составу                                                           | 1.<br>2.       |
| 10 По возможности измерения влияния                                           | 1.<br>2.       |
| 11 По иерархии                                                                | 1.<br>2.       |

**Задание 2.2.** *Экономический анализ – это*

---



---



---

**Задание 2.3.** *К основным задачам факторного анализа следует отнести:*

---

1)

---

2)

---

3)

---

4)

---

5)

---

**Задание 2.4.** Факторный анализ – это

---

---

---

---

**Задание 2.5.** Аддитивная факторная модель представляет собой.....

---

---

**Приведите 3 примера аддитивной модели:**

- 1)
  - 2)
  - 3)
- 

**Задание 2.6.** Мультипликативная факторная модель представляет собой.....

---

---

**Приведите 3 примера мультипликативной модели:**

- 1)
  - 2)
  - 3)
- 

**Задание 2.7.** Кратная факторная модель представляет собой.....

---

---

**Приведите 3 примера кратной модели:**

- 1)
  - 2)
  - 3)
- 

**Задание 2.8.** Смешанная факторная модель представляет собой.....

---

---

**Приведите 3 примера смешанной модели:**

- 1)
  - 2)
  - 3)
-

**Задание 2.9.** Постройте структурно-логические модели, запишите их факторные модели:

|                                      |                                       |
|--------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>1) прибыли до налогообложения</b> | <b>2) объёма выпущенной продукции</b> |
| <b>3) фонда рабочего времени</b>     | <b>4) сдельной заработной платы</b>   |
| <b>5) рентабельности продукции</b>   | <b>6) рентабельности продаж</b>       |

**Задание 2.10.** Составьте следующие факторные модели:

- а) двух-, трех-, четырехфакторную модели среднегодовой выработки одного работника;
- б) двух-, трехфакторную модели среднедневной выработки работника;
- в) двух-, трех-, четырехфакторную модели повременной заработной платы.

|                                                |                          |
|------------------------------------------------|--------------------------|
| <b>Структурно-логическая модель имеет вид:</b> | <b>Факторные модели:</b> |
|------------------------------------------------|--------------------------|

|                                                       |                                 |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <p><b>Структурно-логическая модель имеет вид:</b></p> | <p><b>Факторные модели:</b></p> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------|

**Задание 2.11.** Постройте факторные модели затрат, приходящихся на рубль произведенной продукции и фондоёмкости продукции. Преобразуйте их методом удлинения.

---

**Задание 2.12.** Постройте факторные модели рентабельности продукции и продаж. Преобразуйте их методом формального разложения.

---

**Задание 2.13.** Постройте факторные модели рентабельности активов и рентабельности основных средств. Преобразуйте их методом расширения.

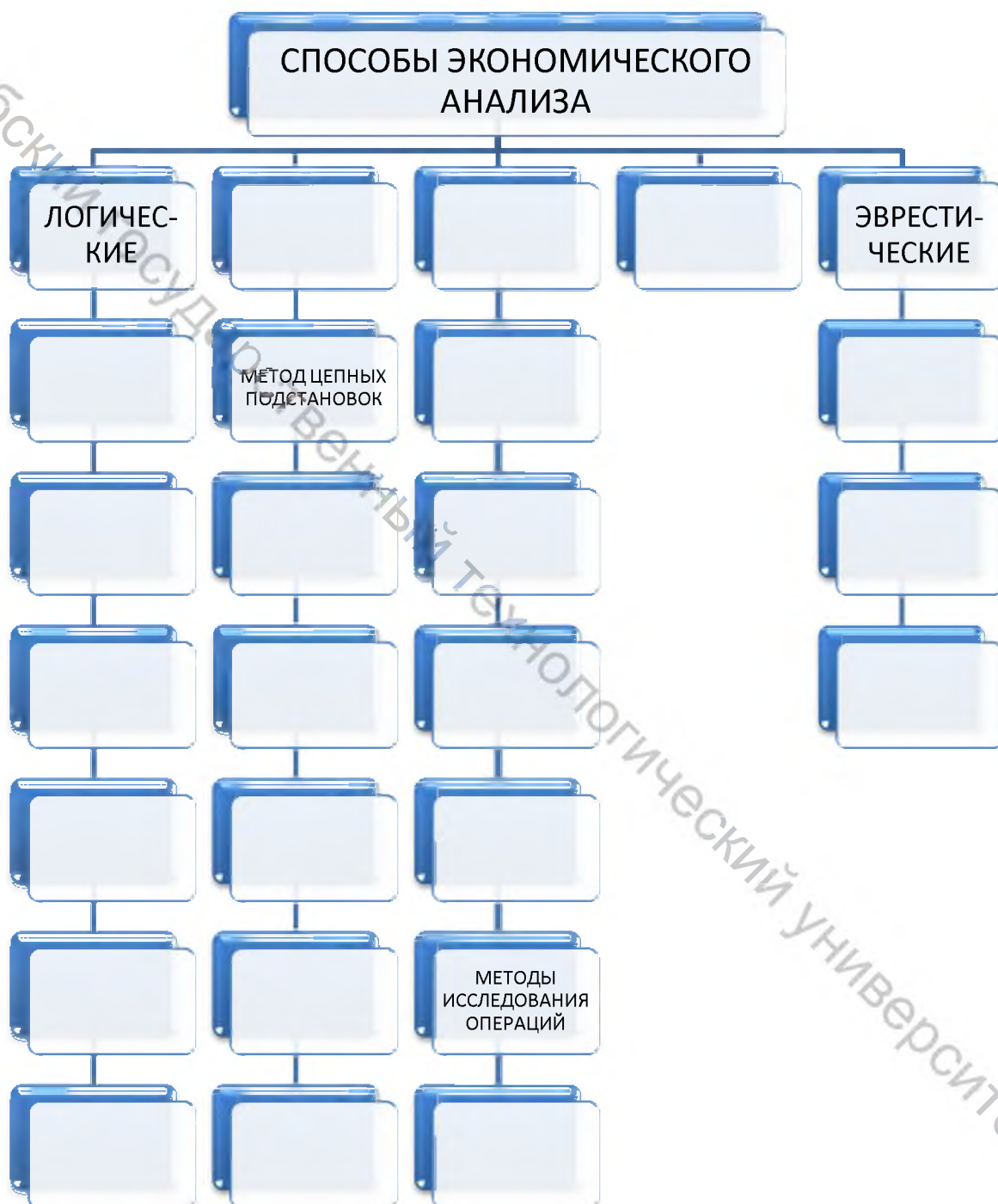
---

**Задание 2.14.** Постройте факторные модели зарплатоотдачи и преобразуйте её методом сокращения.

---

### ТЕМА 3. ПРИЕМЫ И СПОСОБЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В КОМПЛЕКСНОМ АНАЛИЗЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Задание 3.1.** Представьте классификацию способов экономического анализа в виде следующей схемы.



**Задание 3.2.** Выполните горизонтальный и вертикальный сравнительный анализ затрат организации, сделайте необходимые выводы.

Таблица 3.1 – Анализ затрат организации

| Статьи затрат                                            | Затраты,<br>тыс. д. е. |             |                 |                     | Структура<br>затрат, % |             |                           |
|----------------------------------------------------------|------------------------|-------------|-----------------|---------------------|------------------------|-------------|---------------------------|
|                                                          | Пред.<br>год           | Отч.<br>год | Откло-<br>нение | Темп<br>роста,<br>% | Пред.<br>год           | Отч.<br>год | Откло-<br>нение,<br>п. п. |
| Материальные затраты                                     | 165                    | 172         |                 |                     |                        |             |                           |
| Затраты на оплату труда                                  | 142                    |             |                 |                     |                        |             |                           |
| Отчисления на социальные<br>нужды                        | 48                     | 50          |                 |                     |                        |             |                           |
| Амортизация основных средств<br>и нематериальных активов |                        | 36          |                 |                     |                        |             |                           |
| Прочие затраты                                           | 12                     | 14          |                 |                     |                        |             |                           |
| Всего затрат                                             | 400                    | 420         |                 |                     |                        |             |                           |

**Задание 3.3.** На основании представленных данных постройте четырёхфакторную модель объема выпущенной продукции. Определите влияние факторов на изменение объема производства используя способы: цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, интегрального способа. По результатам расчётов сделайте необходимые выводы.

Таблица 3.2 – Исходные данные для анализа

| Показатели                                    | Пред.<br>год | Отч.<br>год | Откло-<br>нение | Темп<br>роста, % |
|-----------------------------------------------|--------------|-------------|-----------------|------------------|
| Объем произведенной продукции, тыс. руб.      | 4200         | 4600        |                 |                  |
| Среднесписочная численность работников, чел.  | 28           | 24          |                 |                  |
| Общее число отработанных человеко-дней, тыс.  | 6216         | 5472        |                 |                  |
| Общее число отработанных человеко-часов, тыс. | 49,12        | 42,57       |                 |                  |

**Структурно-логическая модель имеет вид**

**Факторная модель имеет вид**

**ВП =**

Таблица 3.3 – Исходные данные для анализа

| Показатели                                           | Пред. год | Отч. год | Отклонение | Темп прироста, % |
|------------------------------------------------------|-----------|----------|------------|------------------|
| Объем произведенной продукции, тыс. руб. <b>(ВП)</b> |           |          |            |                  |
|                                                      |           |          |            |                  |
|                                                      |           |          |            |                  |
|                                                      |           |          |            |                  |
|                                                      |           |          |            |                  |

**Метод цепных подстановок:**

**Метод абсолютных разниц:**

**Метод относительных разниц:**

**Интегральный способ:**

**Вывод:**

**ТЕМА 4. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПОИСКА И ОЦЕНКИ  
ХОЗЯЙСТВЕННЫХ РЕЗЕРВОВ**

**Задание 4.1.** *Хозяйственные резервы – это ....*

**Задание 4.2.** *По пространственному признаку выделяют резервы:*

**Задание 4.3.** *По признаку времени резервы делятся на:*

**Задание 4.4.** *По стадиям жизненного цикла изделия резервы делятся на:*

**Задание 4.5.** *По стадиям процесса производства резервы делятся на:*

**Задание 4.6.** *По используемым факторам производства резервы делятся на:*



**Задание 4.7.** По характеру воздействия на результаты производства резервы делятся на:

**Задание 4.8.** По способам выявления резервы делятся на:

**Задание 4.9.** Перечислите и охарактеризуйте принципы организации поиска резервов.

|           |  |  |  |
|-----------|--|--|--|
| Научность |  |  |  |
|           |  |  |  |

**Задание 4.10.** Определите резервы увеличения объема выпуска продукции **способом прямого счета** по данным таблицы 4.1, если в предыдущем году его величина была равна 24000 тыс. д. е.

Таблица 4.1 – Исходная информация для подсчета резервов

| Показатели                             | Пред. год | План | Отклонение |
|----------------------------------------|-----------|------|------------|
| Численность ПОД, чел.                  | 1000      | 1100 |            |
| Фонд рабочего времени, тыс. чел.-часов | 1870      | 2002 |            |
| Количество единиц оборудования         | 300       | 340  |            |
| Количество материалов, тыс. м:         |           |      |            |
| – А                                    | 26        | 27   |            |
| – Б                                    | 55        | 57   |            |
| Цена материалов, д. е.:                |           |      |            |
| – А                                    | 62        | 64   |            |
| – Б                                    | 36        | 40   |            |

|  |
|--|
|  |
|--|

**Задание 4.11.** Определите резерв увеличения производства продукции *способом сравнения* по следующим данным: фактические затраты сырья составили 12 кг при норме 10 кг, фактический объем производства – 1200 шт.

**Задание 4.12.** Используя способы цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, интегральный, определите резервы увеличения объема производства продукции (табл. 4.2).

Таблица 4.2 – Исходные данные для анализа

| Показатели                          | Пред.<br>год | План | Откло-<br>нение | Темп<br>роста, % |
|-------------------------------------|--------------|------|-----------------|------------------|
| Численность ПОД, чел.               | 12           | 15   |                 |                  |
| Производительность труда, д. е.     | 17           | 20   |                 |                  |
| Объем производства продукции, д. е. |              |      |                 |                  |

## ТЕМА 5. АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

**Задание 5.1.** *Маркетинговая деятельность – это ....*

---

---

---

---

**Задание 5.2.** *Основные этапы анализа маркетинговой деятельности организации:*

1)

2)

3)

4)

5)

---

---

---

---

---

---

**Задание 5.3.** *Основные источники информации для анализа маркетинговой деятельности:*

---

---

---

---

**Задание 5.4.** *Коэффициент эластичности спроса по цене характеризует ....*

---

---

---

**Задание 5.5.** *Конкурентоспособность продукции – это ....*

---

---

---

**Задание 5.6.** *К основным факторам возникновения риска не востребоваемости продукции следует отнести:*

---

---

---

**Задание 5.7.** *По каким показателям проводится анализ структуры рынка сбыта?*

---

---

**Задание 5.8.** В чём сущность ценовой политики организации?

**Задание 5.9.** К основным факторам спроса относят:

**Задание 5.10.** Матрица БКГ позволяет проанализировать ....

**Задание 5.11.** Организация реализует свой товар по цене 20 д. е. При этом среднемесячный уровень спроса на товар равен 2000 штук. Руководство организации с целью максимизации выручки решает изменить цену. Было установлено, что при росте цены на 10 % эластичность товара становится равной (–1,2), при снижении цены на 10 % коэффициент эластичности равен (–0,8). Какую цену следует установить на товар?

**Коэффициент дуговой эластичности спроса по цене рассчитывается как:**

$$K_{эл} = \frac{\Delta Q}{Q} \times \frac{P}{\Delta P}$$

**Задание 5.12.** В таблице 5.1 отражена шкала спроса на продукцию организации.

Таблица 5.1 – Шкала спроса на товар

| Цена, д. е. | Объем спроса, тыс. шт. | Выручка, тыс. д. е. | Коэффициент эластичности |
|-------------|------------------------|---------------------|--------------------------|
| 120         | 100                    |                     |                          |
| 100         | 200                    |                     |                          |
| 80          | 300                    |                     |                          |
| 70          | 350                    |                     |                          |
| 60          | 400                    |                     |                          |
| 40          | 500                    |                     |                          |
| 20          | 600                    |                     |                          |

Определите уровень эластичности спроса на продукцию организации на основании расчётов сделайте вывод о взаимосвязи между показателями.

**Коэффициент дуговой эластичности спроса по цене рассчитывается как**

$$K_{эл} = \frac{\Delta Q}{Q} \times \frac{P}{\Delta P}$$

**Задание 5.13.** Организация выпускает печенье и торты. В таблице 5.2 отражена полезность, которую потребитель получает от потребления различного количества вафель и печенья.

Таблица 5.2 – Шкала полезности

| Количество, уп. | Полезность печенья, (ютиль) | Полезность торта, (ютиль) |
|-----------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1               | 30                          | 180                       |
| 2               | 56                          | 315                       |
| 3               | 78                          | 405                       |
| 4               | 98                          | 473                       |
| 5               | 116                         | 525                       |
| 6               | 133                         | 570                       |
| 7               | 148                         | 608                       |
| 8               | 161                         | 638                       |
| 9               | 174                         | 660                       |
| 10              | 186                         | 675                       |

Цена упаковки печенья составляет – 3 д. е., а цена упаковки вафель – 15 д. е. Обычно среднестатистический потребитель покупает 2 торта и 10 упаковок печенья в квартал.

Необходимо определить:

1. Сколько денег тратит потребитель на покупку данного количества продукции?
2. Какую полезность получает потребитель от этой комбинации товаров?
3. Какова предельная полезность, которую получает потребитель от потребления тортов и печенья? Каково отношение предельной полезности к цене для каждого из товаров?
4. Максимизирует ли потребитель полезность?
5. Какую полезность получает потребитель, если весь свой бюджет он будет тратить на покупку тортов?
6. При какой комбинации двух товаров полезность окажется

максимальной?

Для удобства расчётов предельной полезности целесообразно воспользоваться формой таблицы 5.3.

Таблица 5.3 – Расчёт предельной полезности тортов и печенья

| Количество, уп. | Предельная полезность печенья | Отношение предельной полезности к цене печенья | Предельная полезность торта | Отношение предельной полезности к цене торта |
|-----------------|-------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|
| 1               |                               |                                                |                             |                                              |
| 2               |                               |                                                |                             |                                              |
| 3               |                               |                                                |                             |                                              |
| 4               |                               |                                                |                             |                                              |
| 5               |                               |                                                |                             |                                              |
| 6               |                               |                                                |                             |                                              |
| 7               |                               |                                                |                             |                                              |
| 8               |                               |                                                |                             |                                              |
| 9               |                               |                                                |                             |                                              |
| 10              |                               |                                                |                             |                                              |

|  |
|--|
|  |
|--|

**Задание 5.14.** На основании информации, представленной в таблице 5.4, оцените риски не востребоваемости продукции организации в разрезе отдельных ассортиментных групп путём расчёта коэффициента обеспеченности договорами на поставку. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 5.4 – Анализ рисков не востребоваемости продукции

| Виды продукции и | Объем поставки по заключенным договорам, шт. | Остаток готовой продукции на начало года, шт. | План произв. продукции на год, шт. | Обеспеченность договорами, % |
|------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| А                | 6200                                         | 340                                           | 6040                               |                              |
| Б                | 4500                                         | 260                                           | 4620                               |                              |
| В                | 2100                                         | 120                                           | 1850                               |                              |
| Г                | 3800                                         | 220                                           | 3430                               |                              |
| Д                | 5400                                         | 280                                           | 5160                               |                              |
| Е                | 2800                                         | 160                                           | 2440                               |                              |
| Итого            |                                              |                                               |                                    |                              |

**Процент обеспеченности договорами на поставку определяется как**

**Вывод:**

**Задание 5.15.** Проанализируйте риски не востребоваемости продукции на основании изучения динамики остатков готовой продукции по данным таблицы 5.5. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 5.5 – Анализ динамики остатков готовой продукции в шт.

| Вид продукции | Остаток на начало года | Фактический выпуск | Объем продаж | Остаток на конец года | Прирост |   |
|---------------|------------------------|--------------------|--------------|-----------------------|---------|---|
|               |                        |                    |              |                       | шт.     | % |
| А             | 420                    | 5680               | 5640         |                       |         |   |
| Б             | 380                    | 5240               | 5280         |                       |         |   |
| В             | 360                    | 4830               | 4900         |                       |         |   |
| Г             | 400                    | 5280               | 5210         |                       |         |   |
| Д             | 410                    | 4960               | 5020         |                       |         |   |
| Е             | 390                    | 5140               | 5110         |                       |         |   |
| Итого         |                        |                    |              |                       |         |   |

**Вывод:**

**Задание 5.16.** На основании информации, представленной в таблицах 5.6, 5.7, проанализируйте динамику рынков сбыта продукции. Сделайте выводы.

**Вывод:**

Таблица 5.6 – Анализ динамики сбыта продукции на внутреннем рынке

| Показатель<br>год | Объём<br>продаж, шт. | Цена<br>единицы,<br>д. е. | Себесто-<br>имость<br>единицы, д. е. | Прибыль от<br>реализации<br>тыс. д. е. | Рентабель-<br>ность<br>продаж, % |
|-------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|
| Продукция А       |                      |                           |                                      |                                        |                                  |
| 2016              | 2500                 | 5                         | 3,8                                  |                                        |                                  |
| 2017              | 3200                 | 4,5                       | 3,2                                  |                                        |                                  |
| 2018              | 2900                 | 4,8                       | 3,4                                  |                                        |                                  |
| Продукция Б       |                      |                           |                                      |                                        |                                  |
| 2016              | 5200                 | 8                         | 6,4                                  |                                        |                                  |
| 2017              | 5600                 | 7,7                       | 6,6                                  |                                        |                                  |
| 2018              | 5400                 | 8,4                       | 6,8                                  |                                        |                                  |
| Продукция В       |                      |                           |                                      |                                        |                                  |
| 2016              | 3600                 | 12                        | 9                                    |                                        |                                  |
| 2017              | 3400                 | 16                        | 12                                   |                                        |                                  |
| 2018              | 3800                 | 15                        | 9                                    |                                        |                                  |
| Продукция Г       |                      |                           |                                      |                                        |                                  |
| 2016              | 6200                 | 10,5                      | 7,6                                  |                                        |                                  |
| 2017              | 5800                 | 8,4                       | 6,8                                  |                                        |                                  |
| 2018              | 6700                 | 12,6                      | 10,2                                 |                                        |                                  |

Таблица 5.7 – Анализ динамики сбыта продукции на внешнем рынке

| Показатель<br>год | Объём<br>продаж, шт. | Цена<br>единицы,<br>д. е. | Себесто-<br>имость<br>единицы, д. е. | Прибыль от<br>реализации<br>тыс. д. е. | Рентабель-<br>ность<br>продаж, % |
|-------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------|
| Продукция А       |                      |                           |                                      |                                        |                                  |
| 2016              | 1200                 | 7,5                       | 5,6                                  |                                        |                                  |
| 2017              | 800                  | 7,8                       | 6,0                                  |                                        |                                  |
| 2018              | 1000                 | 8,2                       | 7,2                                  |                                        |                                  |
| Продукция Б       |                      |                           |                                      |                                        |                                  |
| 2016              | 2600                 | 12,6                      | 8,9                                  |                                        |                                  |
| 2017              | 2800                 | 10,2                      | 7,6                                  |                                        |                                  |
| 2018              | 2400                 | 11,8                      | 9,2                                  |                                        |                                  |
| Продукция В       |                      |                           |                                      |                                        |                                  |
| 2016              | 1800                 | 18                        | 15,8                                 |                                        |                                  |
| 2017              | 1650                 | 17,5                      | 14,2                                 |                                        |                                  |
| 2018              | 1860                 | 16,8                      | 14,8                                 |                                        |                                  |
| Продукция Г       |                      |                           |                                      |                                        |                                  |
| 2016              | 3400                 | 14                        | 11,6                                 |                                        |                                  |
| 2017              | 3600                 | 16,2                      | 12,8                                 |                                        |                                  |
| 2018              | 3420                 | 15,8                      | 12,4                                 |                                        |                                  |

**Вывод:**



**Задание 5.17.** На основании информации, представленной в таблицах 5.7, 5.8, проанализируйте структуру рынков сбыта и их доходность в 2018 г., построив матрицу БКГ. На основании расчётов сделайте выводы.

Таблица 5.8 – Анализ структуры рынков сбыта и их доходности

| Вид продукции | Объём продаж |         | Объём продаж конкурента | Темп роста рынка | Относительная доля рынка |
|---------------|--------------|---------|-------------------------|------------------|--------------------------|
|               | 2017 г.      | 2018 г. |                         |                  |                          |
| А             |              |         | 4500                    |                  |                          |
| Б             |              |         | 5800                    |                  |                          |
| В             |              |         | 3600                    |                  |                          |
| Г             |              |         | 6200                    |                  |                          |

**Матрица БКГ имеет вид:**

**Вывод:**

**Задание 5.18.** На основании информации, представленной в таблице 5.9, проанализируйте эффективность маркетинговой деятельности организации. По результатам расчётов сделайте выводы.

**Вывод:**

Таблица 5.9 – Анализ эффективности маркетинговой деятельности организации

| Показатель                                                 | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение | Темп роста, % |
|------------------------------------------------------------|---------|---------|------------|---------------|
| Объём производства, тыс. д. е.                             | 5600    | 5750    |            |               |
| Объём продаж, тыс. д. е.                                   | 5480    | 5810    |            |               |
| Численность службы маркетинга чел.                         | 12      | 14      |            |               |
| Среднесписочная численность персонала, чел.                | 546     | 542     |            |               |
| Сумма коммерческих затрат организации, тыс. д. е.          | 452     | 488     |            |               |
| · в том числе затраты на рекламу                           | 346     | 364     |            |               |
| Общая сумма затрат организации, тыс. д. е.                 | 4860    | 4920    |            |               |
| Фонд заработной платы службы маркетинга, тыс. д. е.        | 386     | 420     |            |               |
| Затраты на оплату труда в целом по организации, тыс. д. е. | 2640    | 2860    |            |               |
| Прибыль организации, тыс. д. е.                            | 976     | 1008    |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |

**Вывод:**

**Задание 5.19.** На основании информации, представленной в таблице 5.10, оцените конкурентоспособность продукции. По результатам расчётов сделайте выводы.

**Решение:**

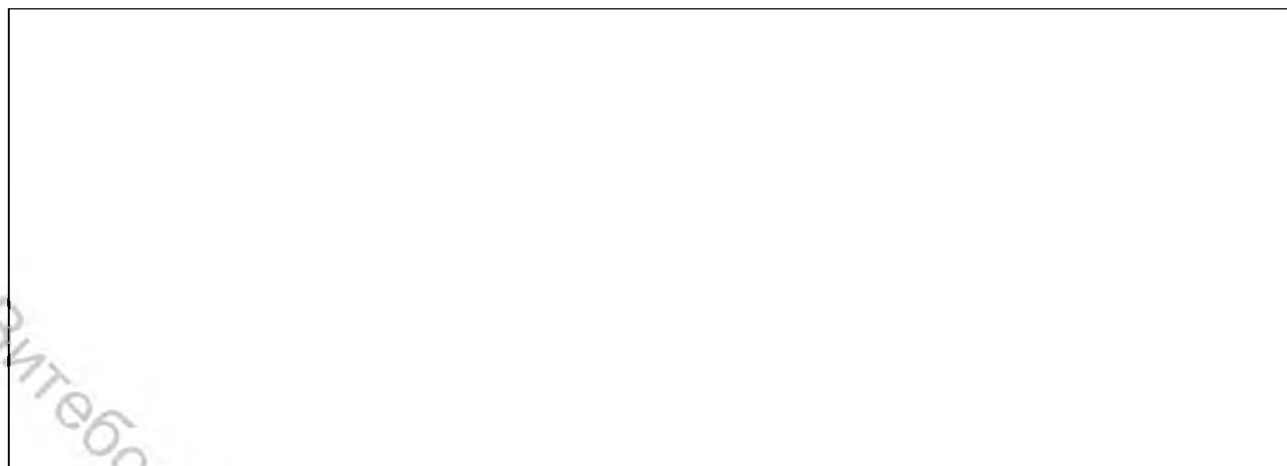


Таблица 5.10 – Анализ конкурентоспособности продукции

| Показатель                              | LG<br>F2M5HS4<br>W | Bosch<br>WLG20160<br>BL | Samsung<br>WW60J30G0P<br>WDBY | Коэффициент<br>весомости |
|-----------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Технические параметры                   |                    |                         |                               |                          |
| Максимальная загрузка, кг               | 7                  | 5                       | 6                             | 0,15                     |
| Количество режимов стирки               | 14                 | 16                      | 12                            | 0,25                     |
| Уровень шума стирки, дБ                 | 48                 | 75                      | 55                            | 0,20                     |
| Максимальная скорость<br>отжима, об/мин | 1200               | 1000                    | 1000                          | 0,22                     |
| Глубина, см                             | 45                 | 40                      | 45                            | 0,18                     |
| Экономические параметры                 |                    |                         |                               |                          |
| Цена, руб.                              | 800                | 700                     | 740                           | 0,5                      |
| Потребляемая мощность,<br>кВт*ч на 1 кг | 0,17               | 0,15                    | 0,15                          | 0,25                     |
| Потребляемый объем воды, л              | 48                 | 40                      | 36                            | 0,25                     |

**Вывод:**

## ТЕМА 6. АНАЛИЗ ОБЪЁМОВ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

**Задание 6.1.** *Произведенная продукция – это...*

---

---

---

**Задание 6.2.** *Реализованная продукция – это...*

---

---

---

**Задание 6.3.** В каких показателях измеряется объём произведённой продукции?

**Задание 6.4.** Что является источниками информации для анализа объёмов производства и реализации продукции?

**Задание 6.5.** Ассортимент продукции – это ...

**Задание 6.6.** Выполнить план по структуре – значит

**Задание 6.7.** Запишите формулу для расчёта процента выполнения договорных обязательств ( $K_{в.д.}$ )

**Задание 6.8.** Запишите формулу для расчёта процента выполнения плана по ассортименту

**Задание 6.9.** Перечислите основные показатели качества продукции.

**Задание 6.10.** С помощью каких показателей можно оценить ритмичность выпуска продукции?

**Задание 6.11.** Перечислите основные факторы и резервы роста объёма реализованной продукции.

**Задание 6.12.** Проанализируйте динамику объемов производства и реализации продукции организации (табл. 6.1). Рассчитайте коэффициент опережения объемов производства над объемом реализации. Постройте графики динамики исследуемых показателей и сделайте выводы.

| Год  | Объем<br>производства<br>продукции,<br>тыс. д. е. | Темпы роста, %<br>цепные | Объем<br>реализации<br>продукции,<br>тыс. д. е. | Темпы роста, %<br>цепные | Коэффициент<br>опережения |
|------|---------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 2008 | 3600                                              |                          | 3600                                            |                          |                           |
| 2009 | 3400                                              |                          | 3100                                            |                          |                           |
| 2010 | 3500                                              |                          | 3400                                            |                          |                           |
| 2011 | 3200                                              |                          | 3500                                            |                          |                           |
| 2012 | 3400                                              |                          | 3500                                            |                          |                           |
| 2013 | 3600                                              |                          | 3400                                            |                          |                           |
| 2014 | 3800                                              |                          | 3700                                            |                          |                           |
| 2015 | 3700                                              |                          | 3800                                            |                          |                           |
| 2016 | 3800                                              |                          | 4000                                            |                          |                           |
| 2017 | 3400                                              |                          | 3600                                            |                          |                           |

### Вывод:

**Задание 6.13.** На основании информации, представленной в таблице 6.2, проанализируйте динамику объёма производства продукции в разрезе выпускаемой продукции. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 6.2 – Анализ объёма производства продукции

| Наименование изделия | Сумма, д. е. |         | Структура, % |         | Отклонение |       | Темп роста, % |
|----------------------|--------------|---------|--------------|---------|------------|-------|---------------|
|                      | 2017 г.      | 2018 г. | 2017 г.      | 2018 г. | д. е.      | п. п. |               |
| Яблочный сок         | 2600         | 2800    |              |         |            |       |               |
| Вишнёвый сок         | 3100         | 2900    |              |         |            |       |               |
| Персиковый сок       | 4200         | 4400    |              |         |            |       |               |
| Виноградный сок      | 3800         | 4100    |              |         |            |       |               |
| Итого                |              |         | 100          | 100     |            | X     |               |

**Вывод:**

**Задание 6.13.** На основании информации, представленной в таблице 6.3, проанализируйте выполнение договорных обязательств на поставку продукции. Рассчитайте коэффициент выполнения договорных обязательств. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 6.3 – Анализ выполнения договорных обязательств за квартал в тыс. д. е.

| Месяц              | План поставки |               | Выпуск   |               | Недоставка |               |
|--------------------|---------------|---------------|----------|---------------|------------|---------------|
|                    | за месяц      | с начала года | за месяц | с начала года | за месяц   | с начала года |
| Январь             | 450           |               | 440      |               |            |               |
| Февраль            | 480           |               | 500      |               |            |               |
| Март               | 390           |               | 400      |               |            |               |
| Апрель             | 420           |               | 400      |               |            |               |
| Май                | 440           |               | 440      |               |            |               |
| Июнь               | 470           |               | 460      |               |            |               |
| Итого за полугодие |               |               |          |               |            |               |

**Вывод:**

**Задание 6.14.** На основании информации, представленной в таблице 6.4, проанализируйте выполнение плана по ассортименту произведенной продукции. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 6.4 – Анализ выполнения плана по ассортименту

| Наименование изделия | Цена, д. е. | Выпуск продукции, тыс. л |      | Выпуск продукции, тыс. д. е. |      | Засчитывается в счет плана, тыс. д. е. | Выполнение плана, % |
|----------------------|-------------|--------------------------|------|------------------------------|------|----------------------------------------|---------------------|
|                      |             | план                     | факт | план                         | факт |                                        |                     |
| Яблочный сок         | 12          | 10                       | 12   |                              |      |                                        |                     |
| Вишнёвый сок         | 14          | 12                       | 10   |                              |      |                                        |                     |
| Персиковый сок       | 16          | 14                       | 14   |                              |      |                                        |                     |
| Виноградный сок      | 10          | 16                       | 14   |                              |      |                                        |                     |
| Морковный сок        | 8           | 12                       | 10   |                              |      |                                        |                     |
| Томатный сок         | 15          | 10                       | 12   |                              |      |                                        |                     |
| Итого                | X           |                          |      |                              |      |                                        |                     |

**Вывод:**

**Задание 6.15.** На основании информации, представленной в таблице 6.5, проанализируйте влияние структуры на изменение объема произведённой продукции. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 6.5 – Анализ влияния структуры на изменение объема произведённой продукции

| Виды продукции   | Цена за 1 л, д. е. | Объем производств, л |      | Структура продукции, % |      |                  | Стоимость выпущенной продукции, д. е. |                             |      |
|------------------|--------------------|----------------------|------|------------------------|------|------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------|
|                  |                    | июнь                 | июль | июнь                   | июль | изменение, п. п. | июнь                                  | факт при плановой структуре | июль |
| Апельсиновый сок | 8                  | 120                  | 140  |                        |      |                  |                                       |                             |      |
| Гранатовый сок   | 10                 | 80                   | 100  |                        |      |                  |                                       |                             |      |
| Ананасовый сок   | 4                  | 100                  | 80   |                        |      |                  |                                       |                             |      |
| Грушевый сок     | 6                  | 140                  | 120  |                        |      |                  |                                       |                             |      |
| Тыквенный сок    | 5                  | 180                  | 180  |                        |      |                  |                                       |                             |      |
| ИТОГО            | X                  |                      |      | 100                    | 100  | X                |                                       |                             |      |

**Задание 6.17.** На основании информации, представленной в таблице 6.6, оцените качество продукции и заполните таблицу 6.7. Сделайте выводы.

Таблица 6.6 – Исходные данные для анализа качества произведенной продукции

| Показатель                          | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение | Темп роста, % |
|-------------------------------------|---------|---------|------------|---------------|
| Объем производства продукции, всего | 24000   | 26000   |            |               |
| Из неё:                             |         |         |            |               |
| – инновационной                     | 8600    | 9200    |            |               |
| – сертифицированной                 | 16200   | 16400   |            |               |
| – новой                             | 7800    | 6800    |            |               |
| Объем экспорта                      | 14600   | 16400   |            |               |

Таблица 6.7 – Анализ обобщающих показателей качества продукции

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение |
|------------|---------|---------|------------|
|            |         |         |            |
|            |         |         |            |
|            |         |         |            |
|            |         |         |            |

**Вывод:**

**Задание 6.18.** На основании информации, представленной в таблице 6.8, оцените качество колбасной продукции, рассчитав коэффициент сортности. Сделайте выводы.

$K_c = \text{_____}$

**Вывод:**



Таблица 6.8 – Анализ сортности продукции

| Сорт продукции | Цена, д. е. | Количество, кг |         | Стоимость, д. е. |         | Стоимость по цене высшего сорта, д. е. |         |
|----------------|-------------|----------------|---------|------------------|---------|----------------------------------------|---------|
|                |             | 2017 г.        | 2018 г. | 2017 г.          | 2018 г. | 2017 г.                                | 2018 г. |
| Высший         | 120         | 1200           | 1280    |                  |         |                                        |         |
| I сорт         | 106         | 460            | 505     |                  |         |                                        |         |
| II сорт        | 100         | 390            | 398     |                  |         |                                        |         |
| Итого          | X           |                |         |                  |         |                                        |         |

**Задание 6.19.** На основании информации, представленной в таблице 6.9, оцените ритмичность выпуска продукции организации за первую декаду февраля всеми известными способами. Сделайте выводы.

Таблица 6.9 – Анализ ритмичности выпуска продукции

| Показатель                            | 01.02 | 02.02 | 03.02 | 04.02 | 05.02 | 06.02 | 07.02 | 08.02 | 09.02 | 10.02 |
|---------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Суточное задание                      |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Выпуск продукции, факт                |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Объём, засчитанный в выполнение плана |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Абсолютное отклонение                 |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Структура план. выпуска               |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Структура факт. выпуска               |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Засчитано в выполнение плана          |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Абсолютное отклонение                 |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |

**Расчёты:**

**Вывод:**

**Задание 6.20.** На основании информации, представленной в таблице 6.10, проведите факторный анализ изменения объёма производства продукции методом абсолютных разниц. Оцените влияние на объём производства таких

факторов, как изменение численности персонала, структуры персонала, количества дней, отработанных одним рабочим, продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки одного рабочего. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 6.10 – Показатели деятельности организации

| Показатель                                                              | 2017 г. | 2018 г. | Отклоне-<br>ние | Темп<br>роста,<br>% |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------------|---------------------|
| Объём произведённой продукции, тыс. д. е.                               | 120000  | 133280  |                 |                     |
| Среднесписочная численность персонала, чел.                             | 120     | 132     |                 |                     |
| – в том числе рабочих                                                   | 96      | 98      |                 |                     |
| Общее количество дней, отработанных всеми рабочими за год, чел.-дни     | 21312   | 21952   |                 |                     |
| Общее количество часов, отработанных всеми рабочими за год, тыс. чел.-ч | 168365  | 171226  |                 |                     |

Факторная модель имеет вид

**ВП =**

Для удобства расчётов заполните таблицу 6.11.

Таблица 6.11 – Исходные данные для анализа

| Фактор | 2017 г. | 2018 г. | Отклоне-<br>ние |
|--------|---------|---------|-----------------|
|        |         |         |                 |
|        |         |         |                 |
|        |         |         |                 |
|        |         |         |                 |
|        |         |         |                 |

Результаты расчётов представьте в виде таблицы 6.12.

Таблица 6.12 – Расчёт влияния факторов на изменение объёма выпущенной продукции

| Фактор        | Формула для расчёта | Расчёт влияния | Размер<br>влияния, д. е. |
|---------------|---------------------|----------------|--------------------------|
|               |                     |                |                          |
|               |                     |                |                          |
|               |                     |                |                          |
|               |                     |                |                          |
|               |                     |                |                          |
| <b>Итого:</b> |                     |                |                          |

**Вывод:**

**Задание 6.21.** На основании информации, представленной в таблице 6.13, проведите факторный анализ изменения объема реализованной продукции. Оцените влияние на объем реализации таких факторов, как изменение эффективности использования персонала, основных средств, материальных ресурсов. По результатам расчетов сделайте развернутый вывод.

Таблица 6.13 – Показатели деятельности организации

| Показатель                                           | 2017 г. | 2018 г. | Отклоне-<br>ние | Темп<br>роста,<br>% |
|------------------------------------------------------|---------|---------|-----------------|---------------------|
| Объем произведённой продукции, тыс. д. е.            | 120000  | 133280  |                 |                     |
| Объем реализованной продукции, тыс. д. е.            | 128000  | 130000  |                 |                     |
| Среднесписочная численность персонала, чел.          | 120     | 132     |                 |                     |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. д. е. | 164000  | 152000  |                 |                     |
| Материальные затраты, тыс. д. е.                     | 62000   | 64000   |                 |                     |

Для удобства расчетов заполните таблицу 6.14.

Таблица 6.14 – Исходные данные для анализа

| Фактор | 2017 г. | 2018 г. | Отклоне-<br>ние |
|--------|---------|---------|-----------------|
|        |         |         |                 |
|        |         |         |                 |
|        |         |         |                 |
|        |         |         |                 |
|        |         |         |                 |
|        |         |         |                 |
|        |         |         |                 |

Факторная модель зависимости объема реализованной продукции от эффективности использования персонала имеет вид

**РП =**

**Вывод:**

Таблица 6.15 – Расчёт влияния использования персонала на изменение объёма реализованной продукции

| Фактор        | Формула для расчёта | Расчёт влияния | Размер влияния, д. е. |
|---------------|---------------------|----------------|-----------------------|
|               |                     |                |                       |
|               |                     |                |                       |
|               |                     |                |                       |
| <b>Итого:</b> |                     |                |                       |

Факторная модель зависимости объёма реализованной продукции от эффективности использования основных средств имеет вид

$$РП =$$

Таблица 6.16 – Расчёт влияния использования основных средств на изменение объёма реализованной продукции

| Фактор        | Формула для расчёта | Расчёт влияния | Размер влияния, д. е. |
|---------------|---------------------|----------------|-----------------------|
|               |                     |                |                       |
|               |                     |                |                       |
|               |                     |                |                       |
| <b>Итого:</b> |                     |                |                       |
| <b>Вывод:</b> |                     |                |                       |

Факторная модель зависимости объёма реализованной продукции от эффективности использования материальных ресурсов имеет вид

$$РП =$$

Таблица 6.17 – Расчёт влияния использования материальных ресурсов на изменение объёма реализованной продукции

| Фактор        | Формула для расчёта | Расчёт влияния | Размер влияния, д. е. |
|---------------|---------------------|----------------|-----------------------|
|               |                     |                |                       |
|               |                     |                |                       |
|               |                     |                |                       |
| <b>Итого:</b> |                     |                |                       |
| <b>Вывод:</b> |                     |                |                       |

## ТЕМА 7. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

**Задание 7.1.** *Персонал организации – это ...*

**Задание 7.2.** *Перечислите основные источники анализа персонала организации.*

**Задание 7.3.** *Запишите формулу коэффициента текучести кадров.*

**Задание 7.4.** *Производительность труда – это ...*

**Задание 7.5.** *Перечислите основные показатели использования рабочего времени.*

**Задание 7.6.** *Чем отличается фактический фонд рабочего времени от явочного?*

**Задание 7.7.** *Приведите факторную модель для оценки переменной части фонда заработной платы*

**Задание 7.8.** *Приведите факторную модель для оценки постоянной части фонда заработной платы*

**Задание 7.9.** *Перечислите основные показатели эффективности использования персонала и фонда заработной платы.*

**Задание 7.10.** Укажите основные пути повышения эффективности использования персонала организации.

**Задание 7.11.** На основании информации, представленной в таблице 7.1, проанализируйте состав, структуру, и динамику численности персонала организации. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 7.1 – Анализ состава, структуры, и динамики численности персонала

| Наименование показателя | Списочная численность работников на конец отчетного периода, чел. |            |          |            | Абсолютное изменение, чел. | Изменение уд. веса, п. п. |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------|----------|------------|----------------------------|---------------------------|
|                         | 2017 год                                                          | уд. вес, % | 2018 год | уд. вес, % |                            |                           |
| Всего работников        | 142                                                               | 100        | 148      | 100        |                            | –                         |
| Служащие, в т. ч.:      | 26                                                                |            | ....     |            |                            |                           |
| – руководители          | ....                                                              |            | 8        |            |                            |                           |
| – специалисты           | 16                                                                |            | ....     |            |                            |                           |
| – другие служащие       | 2                                                                 |            | 1        |            |                            |                           |
| Рабочие                 | ....                                                              |            | 122      |            |                            |                           |

**Вывод:**

**Задание 7.12.** На основании информации, представленной в таблице 7.2, проанализируйте движение персонала организации (табл. 7.3). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 7.2 – Данные о движении персонала организации

| Показатель                                                            | 2017 год | 2018 год | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------------|---------------|
| Среднесписочная численность, чел.                                     | 389      | 374      |                  |               |
| Численность принятых на работу, чел.                                  | 46       | 91       |                  |               |
| Численность уволенных работников, чел.                                | 91       | 52       |                  |               |
| Численность уволенных по собственному желанию, чел.                   | 56       | 26       |                  |               |
| Численность уволенных за прогул и нарушение трудовой дисциплины, чел. | 13       | 10       |                  |               |
| Число работников, проработавших весь год                              | 362      | 654      |                  |               |

Таблица 7.3 – Показатели движения персонала организации

| Показатель                     | Формула для расчёта | 2017 год | 2018 год | Отклонение (+/-) |
|--------------------------------|---------------------|----------|----------|------------------|
| Коэффициент оборота по приему  |                     |          |          |                  |
| Коэффициент оборота по выбытию |                     |          |          |                  |
| Коэффициент текучести кадров   |                     |          |          |                  |
| Коэффициент постоянства кадров |                     |          |          |                  |

**Вывод:**

**Задание 7.13.** На основании информации, представленной в таблице 7.4, дайте характеристику качественного состава рабочих организации посредством расчёта среднего тарифного коэффициента рабочих. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 7.4 – Состав рабочих по уровню квалификации

| Разряд рабочих | Тарифный коэффициент | Численность рабочих, чел. |      |
|----------------|----------------------|---------------------------|------|
|                |                      | план                      | факт |
| II             | 1,16                 | 82                        | 96   |
| III            | 1,35                 | 88                        | 92   |
| IV             | 1,57                 | 129                       | 123  |
| V              | 1,73                 | 90                        | 82   |
| Итого          | –                    |                           |      |

**Решение:**

**Вывод:**

**Задание 7.14.** На основании информации, представленной в таблице 7.5, рассчитайте показатели производительности труда работников организации (табл. 7.6). По результатам расчётов сделайте выводы.

**Вывод:**

Таблица 7.5 – Показатели деятельности организации

| Показатель                                                            | 2017 год | 2018 год | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------------|---------------|
| Объём выпущенной продукции, тыс. д. е.                                | 5800     | 6400     |                  |               |
| Объём выпущенной продукции, тыс. л                                    | 4200     | 4600     |                  |               |
| Среднесписочная численность работников, чел.                          | 106      | 110      |                  |               |
| Среднесписочная численность рабочих, чел.                             | 86       | 88       |                  |               |
| Количество рабочих дней, отработанных всеми рабочими за год, чел.-дни | 18920    | 19184    |                  |               |
| Количество часов, отработанных всеми рабочими за год, чел.-ч          | 147576   | 151554   |                  |               |

Для удобства расчётов воспользуйтесь формой таблицы 7.6.

Таблица 7.6 – Анализ показателей производительности труда в организации

| Показатель                   | 2017 год | 2018 год | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|------------------------------|----------|----------|------------------|---------------|
| <b>Обобщающие показатели</b> |          |          |                  |               |
|                              |          |          |                  |               |
|                              |          |          |                  |               |
|                              |          |          |                  |               |
|                              |          |          |                  |               |
| <b>Частные показатели</b>    |          |          |                  |               |
|                              |          |          |                  |               |
|                              |          |          |                  |               |
|                              |          |          |                  |               |

**Задание 7.15.** На основании информации, представленной в таблице 7.5, постройте четырёхфакторную модель производительности труда одного работника организации и проведите факторный анализ, используя метод абсолютных разниц.

По результатам расчётов сделайте выводы.

Факторная модель имеет вид

$$ГВ_{1p} =$$

Таблица 7.7 – Исходные данные для анализа

| Показатель                                    | 2017 год | 2018 год | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|-----------------------------------------------|----------|----------|------------------|---------------|
|                                               |          |          |                  |               |
|                                               |          |          |                  |               |
|                                               |          |          |                  |               |
|                                               |          |          |                  |               |
| Годовая выработка одного рабочего, тыс. д. е. |          |          |                  |               |

Результаты расчётов представьте в виде таблицы 7.8.



Таблица 7.8 – Расчёт влияния факторов

| Фактор         | Расчёт влияния | Размер влияния, д. е. |
|----------------|----------------|-----------------------|
|                |                |                       |
|                |                |                       |
|                |                |                       |
|                |                |                       |
| <b>Итого :</b> |                |                       |

**Вывод:**

**Задание 7.16.** На основании информации, представленной в таблице 7.9, проанализируйте состав, структуру и динамики фонда рабочего времени работников организации. По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 7.9 – Анализ состава, структуры и динамики фонда рабочего времени организации

| Показатель                                                                                                                                                  | Значение показателя |         | структура |         | Отклонение, +/- |       | Темп роста, % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------|-----------|---------|-----------------|-------|---------------|
|                                                                                                                                                             | 2017 г.             | 2018 г. | 2017 г.   | 2018 г. | дни             | п. п. |               |
| Число человеко-дней явок и неявок на работу                                                                                                                 | 468590              | 466000  |           |         |                 |       |               |
| в том числе:                                                                                                                                                |                     |         |           |         |                 |       |               |
| отработанное время                                                                                                                                          | 284819              | 278559  |           |         |                 |       |               |
| выходные и праздничные дни                                                                                                                                  | 124885              | 128402  |           |         |                 |       |               |
| неявки по уважительным причинам                                                                                                                             | 55359               | 54995   |           |         |                 |       |               |
| потери рабочего времени                                                                                                                                     | 3527                | 4044    |           |         |                 |       |               |
| в том числе:                                                                                                                                                |                     |         |           |         |                 |       |               |
| отпуска без сохранения заработной платы по семейно-бытовым и другим уважительным причинам, предоставляемые по договоренности между работником и нанимателем | 3115                | 3741    |           |         |                 |       |               |
| прогулы и другие неявки из-за нарушения трудовой дисциплины                                                                                                 | 405                 | 303     |           |         |                 |       |               |
| целодневные (целосменные) простои                                                                                                                           | 7                   | –       |           |         |                 |       |               |
| забастовки                                                                                                                                                  | –                   | –       |           |         |                 |       |               |

**Вывод:**

**Задание 7.17.** На основании информации, представленной в таблице 7.9, проанализируйте использование фонда рабочего времени работников организации. По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 7.10 – Анализ использования фонда рабочего времени работников организации

| Показатель                               | 2017 год | 2018 год | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|------------------------------------------|----------|----------|------------------|---------------|
| <i>Абсолютные показатели</i>             |          |          |                  |               |
| Календарный фонд рабочего времени        |          |          |                  |               |
| Табельный (или номинальный) фонд         |          |          |                  |               |
| Максимально возможный (или явочный) фонд |          |          |                  |               |
| Фактический фонд рабочего времени        |          |          |                  |               |
| <i>Относительные показатели</i>          |          |          |                  |               |
| Коэффициент использования....            |          |          |                  |               |
|                                          |          |          |                  |               |
|                                          |          |          |                  |               |

**Вывод:**

**Задание 7.18.** На основании информации, представленной в таблице 7.5, постройте трёхфакторную модель фонда рабочего времени работников организации. Анализ проведите методом абсолютных разниц.

По результатам расчётов сделайте выводы.

Факторная модель имеет вид

**ФРВ =**

Таблица 7.11 – Исходные данные для анализа

| Показатель                      | 2017 год | 2018 год | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|---------------------------------|----------|----------|------------------|---------------|
|                                 |          |          |                  |               |
|                                 |          |          |                  |               |
|                                 |          |          |                  |               |
| Фонд рабочего времени, чел.-дни |          |          |                  |               |

Результаты расчётов представьте в виде таблицы 7.12.

Таблица 7.12 – Расчёт влияния факторов

| Фактор        | Расчёт влияния | Размер влияния, дни |
|---------------|----------------|---------------------|
|               |                |                     |
|               |                |                     |
|               |                |                     |
| <b>Итого:</b> |                |                     |

**Вывод:**

**Задание 7.19.** На основании информации, представленной в таблице 7.13, рассчитайте изменение средней трудоёмкости продукции, в том числе под влиянием изменения объёма производства и удельной трудоёмкости изготовления отдельных видов продукции. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 7.13 – Анализ динамики удельной трудоемкости продукции

| Вид продукции | Объем производства, тыс. т |         | Удельная трудоёмкость на тонну, ч |         | Затраты времени в расчёте на объём выпуска продукции, ч |                             |         |
|---------------|----------------------------|---------|-----------------------------------|---------|---------------------------------------------------------|-----------------------------|---------|
|               | 2017 г.                    | 2018 г. | 2017 г.                           | 2018 г. | 2017 г.                                                 | 2017 г. при выпуске 2018 г. | 2018 г. |
| Гвозди        | 50                         | 48      | 5                                 | 5,1     |                                                         |                             |         |
| Винты         | 24                         | 26      | 10                                | 9,8     |                                                         |                             |         |
| Гайки         | 88                         | 90      | 7,5                               | 7,4     |                                                         |                             |         |
| Итого         |                            |         | х                                 | х       |                                                         |                             |         |

**Расчёты:****Вывод:**

**Задание 7.20.** На основании информации, представленной в таблице 7.14, проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и заработной платы работников организации (табл. 7.15). Определите сумму экономии или перерасхода фонда заработной платы. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 7.14 – Исходные данные для анализа

| Показатель                                   | 2017 год | 2018 год | Отклонение (+/-) | Темп роста, % |
|----------------------------------------------|----------|----------|------------------|---------------|
| Объём производства продукции, тыс. д. е.     | 1200     | 1360     |                  |               |
| Фонд заработной платы, тыс. д. е.            | 560      | 590      |                  |               |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 64       | 70       |                  |               |

Для проведения анализа заполните таблицу 7.15.

Таблица 7.15 – Анализ соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы работников организации

| Показатель                                        | 2017 год | 2018 год |
|---------------------------------------------------|----------|----------|
| 1 Среднегодовая заработная плата, д. е.           |          |          |
| 2 Среднегодовая выработка одного работника, д. е. |          |          |
| 3 Индекс производительности труда                 |          |          |
| 4 Индекс средней заработной платы                 |          |          |
| 5 Коэффициент опережения                          |          |          |

**Расчёт:**

**Вывод:**

**Задание 7.21.** На основании информации, представленной в таблицах 7.13, 7.5, проведите факторный анализ фонда заработной платы:

- 1) рабочих-повременщиков;
- 2) рабочих-сдельщиков.

Рассчитайте относительное отклонение фонда заработной платы. При проведении расчётов учтите, что среднечасовая заработная плата одного рабочего в организации в 2017 г. была на уровне 2,42 д. е., а в 2018 г. увеличилась на 0,12 д. е.

По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Факторная модель фонда заработной платы рабочих-сдельщиков имеет вид

$$\Phi ЗП_{\text{пер}} =$$

**Расчёты:**

**Вывод:**

*Факторная модель фонда заработной платы рабочих-повременщиков имеет вид*

**$\Phi ЗП_{\text{пост}} =$**

**Расчёты:**

**Вывод:**

Расчет относительного отклонения фонда заработной платы производится как

**$\Delta \Phi ЗП_{\text{отн}} =$**

**Задание 7.22.** На основании информации, представленной в таблице 7.16, проанализируйте эффективность использования персонала организации. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 7.16 – Анализ эффективности использования персонала организации

| Показатель                                                 | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение | Темп роста, % |
|------------------------------------------------------------|---------|---------|------------|---------------|
| Объём производства, тыс. д. е.                             | 5600    | 5750    |            |               |
| Среднесписочная численность персонала, чел.                | 120     | 126     |            |               |
| Затраты на оплату труда в целом по организации, тыс. д. е. | 2640    | 2860    |            |               |
| Прибыль организации, тыс. д. е.                            | 976     | 1008    |            |               |
| Фонд рабочего времени, чел.-ч                              | 209664  | 219860  |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |
|                                                            |         |         |            |               |

**Вывод:**

**Задание 7.23.** По данным, представленным в таблице 7.17, составьте восьмифакторную модель чистой прибыли на рубль зарплаты. Выполните расчет влияния факторов способом цепной подстановки, сделайте выводы.

$$\text{ЧП}_{1р} = \text{ЧП}/\text{ФЗП} =$$

Таблица 7.17 – Показатели деятельности организации

| Показатели                                    | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение |
|-----------------------------------------------|---------|---------|------------|
| 1 Прибыль от реализации продукции, тыс. д. е. | 6650    | 6830    |            |
| 2 Чистая прибыль, тыс. д. е.                  | 840     | 1200    |            |
| 3 Выручка от реализации продукции, тыс. д. е. | 60800   | 65200   |            |
| 4 Объем производства продукции, тыс. д. е.    | 60400   | 60300   |            |
| 5 Фонд заработной платы, тыс. д. е.           | 2440    | 2648    |            |
| 6 Среднесписочная численность ПОД, чел.       | 200     | 220     |            |
| – в том числе рабочих                         | 160     | 180     |            |
| 7 Отработано всеми рабочими за год, тыс.:     |         |         |            |
| – чел.-дней                                   | 36,8    | 41,04   |            |
| – чел.-часов                                  | 291,46  | 325,86  |            |

Для проведения анализа заполните таблицу 7.18.

Таблица 7.18 – Исходные данные для факторного анализа

| Показатели                                               | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение |
|----------------------------------------------------------|---------|---------|------------|
| Доля чистой прибыли в общей сумме прибыли ( $D_{чп}$ )   |         |         |            |
| Рентабельность продаж ( $R_{пр}$ ), коэфф.               |         |         |            |
| Коэффициент реализуемости, коэфф. ( $Kр$ )               |         |         |            |
| Среднечасовая выработка рабочего ( $ЧВ$ ), д. е.         |         |         |            |
| Средняя продолжительность рабочего дня ( $П$ ), ч        |         |         |            |
| Отработано дней одним рабочим за год ( $Д$ )             |         |         |            |
| Удельный вес рабочих в общей численности ПОД, ( $Уд$ )   |         |         |            |
| Среднегодовая зарплата одного работника ( $ГЗП$ ), д. е. |         |         |            |
| Чистая прибыль на рубль зарплаты, д. е.                  |         |         |            |

**Расчёты:**

**Вывод:**

## **ТЕМА 8. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Задание 8.1.** *Основные средства промышленной организации – это ....*

**Задание 8.2.** *К активной части основных средств промышленной организации относят:*

**Задание 8.3.** *Перечислите источники анализа основных средств промышленной организации*

**Задание 8.4.** *Коэффициент обновления основных средств характеризует*

**Задание 8.5.** Коэффициент износа основных средств рассчитывается как:

**Задание 8.6.** Перечислите основные показатели эффективности использования основных средств организации.

**Задание 8.7.** По каким направлениям анализируется использование технологического оборудования?

**Задание 8.8.** Производственная мощность организации – это ...

**Задание 8.9.** Баланс использования производственных мощностей имеет вид:

**Задание 8.10.** Перечислите основные направления повышения эффективности использования основных средств промышленной организации.

**Задание 8.11.** На основании информации, представленной в таблицах 8.1, 8.2, проанализируйте движение основных средств организации в 2017 г., 2018 г. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

**Вывод:**



Таблица 8.1 – Анализ наличия динамики основных средств в 2017 г.

В тыс. д. е.

| Группы основных средств                                | Наличие на начало года | Стоимость                 |                           | Наличие на конец года | Превышение поступления над выбытием | Темп роста, % |
|--------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                                        |                        | вводимых основных средств | выбывших основных средств |                       |                                     |               |
| Здания                                                 | 4800                   | 400                       | 120                       |                       |                                     |               |
| Сооружения                                             | 2100                   | 650                       | 50                        |                       |                                     |               |
| Передаточные устройства                                | 3600                   | 420                       | 0                         |                       |                                     |               |
| Машины и оборудование                                  | 58000                  | 16800                     | 8100                      |                       |                                     |               |
| Транспортные средства                                  | 76000                  | 14200                     | 5200                      |                       |                                     |               |
| Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь | 5000                   | 1020                      | 60                        |                       |                                     |               |
| Другие виды основных средств                           | 50                     | 12                        | 0                         |                       |                                     |               |
| Итого                                                  |                        |                           |                           |                       |                                     |               |

Таблица 8.2 – Анализ наличия динамики основных средств в 2018 г.

В тыс. д. е.

| Группы основных средств                                | Наличие на начало года | Стоимость                 |                           | Наличие на конец года | Превышение поступления над выбытием | Темп роста, % |
|--------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                                        |                        | вводимых основных средств | выбывших основных средств |                       |                                     |               |
| Здания                                                 |                        | 140                       | 360                       |                       |                                     |               |
| Сооружения                                             |                        | 160                       | 420                       |                       |                                     |               |
| Передаточные устройства                                |                        | 240                       | 250                       |                       |                                     |               |
| Машины и оборудование                                  |                        | 6200                      | 4800                      |                       |                                     |               |
| Транспортные средства                                  |                        | 3400                      | 520                       |                       |                                     |               |
| Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь |                        | 680                       | 140                       |                       |                                     |               |
| Другие виды основных средств                           |                        | 12                        | 20                        |                       |                                     |               |
| Итого                                                  |                        |                           |                           |                       |                                     |               |

**Задание 8.12.** На основании информации, представленной в таблицах 8.1, 8.2, проанализируйте динамику среднегодовой стоимости основных средств организации в 2017 г., 2018 г., в том числе активной части (табл. 8.3). По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

*Среднегодовая стоимость основных средств рассчитывается следующим образом:*

Таблица 8.3 – Анализ динамики среднегодовой стоимости основных средств

В тыс. д. е.

| Показатель                                      | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение | Темп роста, % |
|-------------------------------------------------|---------|---------|------------|---------------|
| Стоимость основных средств на начало года       |         |         |            |               |
| в том числе активной части                      |         |         |            |               |
| Стоимость основных средств на конец года        |         |         |            |               |
| в том числе активной части                      |         |         |            |               |
| Среднегодовая стоимость основных средств        |         |         |            |               |
| в том числе активной части                      |         |         |            |               |
| Удельный вес активной части основных средств, % |         |         |            |               |

**Вывод:**

**Задание 8.13.** На основании данных, представленных в задании 8.11, заполните таблицу 8.4 и проведите анализ движения основных средств организации (табл. 8.5). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 8.4 – Исходные данные для анализа движения основных средств

В тыс. д. е.

| Показатель                                  | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение | Темп роста, % |
|---------------------------------------------|---------|---------|------------|---------------|
| 1 Стоимость основных средств на начало года |         |         |            |               |
| 2 Поступило всего основных средств          |         |         |            |               |
| 3 Введено новых основных средств            | 16240   | 8160    |            |               |
| 4 Выбыло основных средств                   |         |         |            |               |
| 5 Ликвидировано основных средств            | 9260    | 4820    |            |               |
| 6 Стоимость основных средств на конец года  |         |         |            |               |

Таблица 8.5 – Анализ динамики показателей движения основных средств автотранспортной организации

| Показатель             | Формула | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение |
|------------------------|---------|---------|---------|------------|
| Коэффициент ввода      |         |         |         |            |
| Коэффициент обновления |         |         |         |            |
| Срок обновления        |         |         |         |            |
| Коэффициент выбытия    |         |         |         |            |
| Коэффициент прироста   |         |         |         |            |

**Вывод:**

**Задание 8.14.** На основании информации, представленной в таблице 8.6, проанализируйте техническое состояние основных средств.

Таблица 8.6 – Анализ технического состояния основных средств

В тыс. д. е.

| Показатель                                                                           | 2017 г. | 2018 г. | Откло-<br>нение | Темп<br>роста, % |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------------|------------------|
| 1 Первоначальная стоимость основных средств на конец года, тыс. д. е.                | 12460   | 13680   |                 |                  |
| 2 Остаточная стоимость основных средств на конец года, тыс. д. е.                    | 6460    | 7820    |                 |                  |
| 3 Сумма износа, накопленная за весь период эксплуатации основных средств, тыс. д. е. |         |         |                 |                  |
| 4 Коэффициент годности основных средств                                              |         |         |                 |                  |
| 5 Коэффициент износа основных средств                                                |         |         |                 |                  |

**Вывод:**

**Задание 8.15.** На основании информации, представленной в таблице 8.7, рассчитайте средний возраст оборудования организации.

Таблица 8.7 – Анализ возрастного состава оборудования

| Оборудование                   | Количество, шт. |              |              |                 | Всего,<br>шт. | Удель-<br>ный вес,<br>% |
|--------------------------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|-------------------------|
|                                | до<br>5 лет     | до<br>10 лет | до<br>15 лет | свыше<br>15 лет |               |                         |
| Багетное оборудование          | 5               | 12           | 6            | 4               |               |                         |
| Кромкооблицовочные станки      | 14              | 8            | 12           | 6               |               |                         |
| Сверлильно-присадочные станки  | 7               | 14           | 5            | 12              |               |                         |
| Столлы для производства мебели | 2               | 7            | 9            | 10              |               |                         |
| Форматно-раскроечные станки    | 4               | 10           | 14           | 8               |               |                         |
| Всего                          |                 |              |              |                 |               |                         |
| Удельный вес, %                |                 |              |              |                 |               |                         |

Ср. возраст оборудования:

**Задание 8.16.** На основании информации, представленной в таблице 8.8, проведите факторный анализ:

1) фондоотдачи основных средств организации и определите влияние на неё таких факторов, как: изменение удельного веса активной части основных средств, удельного веса машин и оборудования в активной части основных средств, фондоотдачи машин и оборудования;

2) фондорентабельности основных средств организации и определите влияние на неё таких факторов, как: изменение коэффициента реализуемости, рентабельности продаж, фондоотдачи основных средств.

По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 8.8 – Показатели деятельности организации

В тыс. д. е.

| Показатели                                            | 2017 г. | 2018 г. | Изменение |
|-------------------------------------------------------|---------|---------|-----------|
| Прибыль от реализации продукции                       | 4200    | 4800    |           |
| Объем выпущенной продукции                            | 12400   | 13800   |           |
| Выручка от реализации                                 | 12000   | 14000   |           |
| Среднегодовая стоимость основных средств организации: |         |         |           |
| – в целом основных средств                            | 4400    | 4500    |           |
| – активной их части                                   | 3160    | 3400    |           |
| – машин и оборудования                                | 2910    | 3000    |           |

Факторная модель фондоотдачи имеет вид

$\Phi_0 =$

Для удобства расчётов воспользуйтесь формой таблицы 8.9.

Таблица 8.9 – Исходные данные для анализа

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | Изменение |
|------------|---------|---------|-----------|
|            |         |         |           |
|            |         |         |           |
|            |         |         |           |

**Решение:**

**Вывод:**

**Roc =**

Таблица 8.10 – Исходные данные для анализа

| Показатели | 2017 г. | 2018 г. | Изменение |
|------------|---------|---------|-----------|
|            |         |         |           |
|            |         |         |           |
|            |         |         |           |

**Решение:**

**Вывод:**

По результатам анализа сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 8.11 – Показатели деятельности организации

| Показатель                                                           | 2017 г. | 2018 г. | Откло-<br>нение | Темп<br>роста, % |
|----------------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------------|------------------|
| Объем выпущенной продукции, тыс. д. е.                               | 125620  | 138600  |                 |                  |
| Количество единиц оборудования, ед.                                  | 18      | 22      |                 |                  |
| Среднегодовая стоимость оборудования, тыс. д. е.                     | 115200  | 151800  |                 |                  |
| Общее количество отработанных машино-дней в организации, машино-дни  | 3960    | 4884    |                 |                  |
| Общее количество отработанных машино-смен                            | 7207    | 8010    |                 |                  |
| Общее количество отработанных машино-часов в организации, машино-час | 56360   | 63117   |                 |                  |

$$\mathbf{R}_{oc} =$$

Таблица 8.12 – Исходные данные для анализа

| Фактор                                                     | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение |
|------------------------------------------------------------|---------|---------|------------|
| Среднее количество отработанных дней единицей оборудования |         |         |            |
| Коэффициент сменности                                      |         |         |            |
| Длительность смены                                         |         |         |            |
| Среднечасовая выработка одной машины                       |         |         |            |
| Средняя стоимость одной машины                             |         |         |            |
| Фондоотдача основных средств                               |         |         |            |

**Решение:**

**Вывод:**

**Задание 8.17.** На основании информации, представленной в таблице 8.13, проанализируйте использование оборудования исходя из следующих исходных данных:

- режим работы – 2-сменный;
- затраты времени на планово-предупредительный ремонт составляют 5 % от режимного фонда рабочего времени;
- фактические простои составят 2 % от планового фонда рабочего времени.

По результатам расчётов сделайте выводы.

**Решение:**

Таблица 8.13 – Анализ использования оборудования

| Показатель                                              | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение |
|---------------------------------------------------------|---------|---------|------------|
| 1 Количество оборудования, всего, ед.                   | 120     | 120     |            |
| В том числе:                                            |         |         |            |
| – установленного                                        | 88      | 90      |            |
| – действующего                                          | 86      | 88      |            |
| – не установленного                                     |         |         |            |
| – не действующего                                       |         |         |            |
| 2 Коэффициент использования оборудования:               |         |         |            |
| – по установленному                                     |         |         |            |
| – по действующему                                       |         |         |            |
| 3 Коэффициент использования установленного оборудования |         |         |            |
| 4 Календарный фонд времени, тыс. маш.-ч                 |         |         |            |
| 5 Режимный фонд времени, тыс. маш.-ч                    |         |         |            |
| 6 Возможный фонд времени, тыс. маш.-ч                   |         |         |            |
| 7 Плановый фонд времени, тыс. маш.-ч                    |         |         |            |
| 8 Фактический фонд времени, тыс. маш.-ч                 |         |         |            |
| 9 Коэффициенты использования оборудования по времени:   |         |         |            |
| – к календарному фонду                                  |         |         |            |
| – к режимному фонду                                     |         |         |            |
| – к возможному фонду                                    |         |         |            |
| – к плановому фонду                                     |         |         |            |

**Вывод:**

**Задание 8.18.** На основании информации, представленной в таблице 8.14, проанализируйте использование производственной мощности и площадей организации. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 8.14 – Показатели деятельности организации

| Показатель                                          | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|------------|
| Объем производства продукции, тыс. д. е.            | 551     | 276     |            |
| Среднегодовая производственная мощность, тыс. д. е. | 625     | 313     |            |
| Производственная площадь, всего, м <sup>2</sup>     | 526     | 263     |            |
| – в том числе площадь цехов                         | 456     | 228     |            |
| Фонд рабочего времени, тыс.-ч:                      |         |         |            |
| – фактический                                       | 2410    | 1205    |            |
| – плановый                                          | 2470    | 1235    |            |

**Решение:**

Таблица 8.15 – Анализ эффективности использования производственной мощности и площади организации

| Показатель                                                  | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|------------|
| Использование среднегодовой мощности, %                     |         |         |            |
| Удельный вес площади цехов в общей производственной площади |         |         |            |
| Выпуск продукции, д. е.:                                    |         |         |            |
| – на 1 м <sup>2</sup> производственной площади              |         |         |            |
| – на 1 м <sup>2</sup> площади цехов                         |         |         |            |
| Коэффициент экстенсивной загрузки оборудования              |         |         |            |
| Интегральный коэффициент загрузки оборудования              |         |         |            |

**Вывод:**

**Задание 8.19.** На основании информации, представленной в таблице 8.16, проанализируйте эффективность использования основных средств организации. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 8.16 – Исходные данные

| Показатель                                                                      | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение | Темп роста, % |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|------------|---------------|
| Объём выпущенной продукции, тыс. д. е.                                          | 22600   | 25000   |            |               |
| Прибыль от реализации, тыс. д. е.                                               | 4520    | 6500    |            |               |
| Среднегодовая стоимость основных средств организации, тыс. д. е.                | 24800   | 21900   |            |               |
| Среднегодовая стоимость активной части основных средств организации, тыс. д. е. | 17360   | 14016   |            |               |
| Среднесписочная численность работников, чел.                                    | 24      | 28      |            |               |
| Среднесписочная численность рабочих, чел.                                       | 18      | 20      |            |               |

Таблица 8.17 – Анализ обобщающих показателей эффективности использования основных средств организации

| Показатель                                             | Формула для расчёта | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------|---------|------------|
| Фондоотдача основных средств, д. е.                    |                     |         |         |            |
| Фондоотдача активной части основных средств, д. е.     |                     |         |         |            |
| Фондоёмкость, д. е.                                    |                     |         |         |            |
| Фондоёмкость по активной части основных средств, д. е. |                     |         |         |            |
| Фондовооружённость труда, тыс. д. е. / чел.            |                     |         |         |            |
| Техническая вооружённость труда, тыс. д. е. / чел.     |                     |         |         |            |
| Рентабельность основных средств, %                     |                     |         |         |            |



## ТЕМА 9. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

**Задание 9.1.** *Материальные ресурсы промышленной организации – это*

....

**Задание 9.2.** *Перечислите основные источники для анализа материальных ресурсов промышленной организации.*

**Задание 9.3.** *Коэффициент обеспеченности материальными ресурсами рассчитывается как:*

**Задание 9.4.** *Что включает в себя анализ ассортимента и структуры материальных ресурсов?*

**Задание 9.5.** *Что означает «выполнить план по структуре материальных ресурсов»?*

**Задание 9.6.** *Чему равен период оборачиваемости запасов сырья и материалов?*

**Задание 9.7.** *Перечислите основные показатели эффективности использования материальных ресурсов.*

**Задание 9.8.** *Материалоёмкость продукции характеризует....*

**Задание 9.9.** *Материалоотдача рассчитывается как:*

**Задание 9.10.** Перечислите основные направления повышения эффективности использования материальных ресурсов.

**Задание 9.11.** На основании информации, представленной в таблице 9.1, рассчитайте потребность организации в материальных ресурсах. В таблице 9.2 рассчитайте объём закупок материалов организации.

Таблица 9.1 – Определение потребности в материалах

| Вид материала                                | яблоко | вишня | слива | персик |
|----------------------------------------------|--------|-------|-------|--------|
| Фруктовые соки                               |        |       |       |        |
| Норма расхода, кг                            | 0,84   | 1,22  | 1,68  | 1,45   |
| Объем выпуска, тыс. л                        | 28     |       |       |        |
| Нектары из фруктов                           |        |       |       |        |
| Норма расхода, кг                            | 1,26   | 1,48  | 1,68  | 1,52   |
| Объем выпуска, тыс. л                        | 16     |       |       |        |
| Фруктовое пюре                               |        |       |       |        |
| Норма расхода, кг                            | 1,56   | 1,78  | 2,06  | 1,86   |
| Объем выпуска, тыс. кг                       | 10     |       |       |        |
| Джем                                         |        |       |       |        |
| Норма расхода, кг                            | 1,85   | 2,12  | 1,96  | 2,04   |
| Объем выпуска, тыс. кг                       | 8      |       |       |        |
| Потребность по производственной программе, т |        |       |       |        |
| Остаток фруктов на конец года, т             | 6,1    | 7,2   | 8,6   | 6,8    |
| Итого потребность, т                         |        |       |       |        |

Расчёты по определению необходимого объёма закупок представьте в форме таблицы 9.2.

Таблица 9.2 – Расчёт объёма закупок материальных ресурсов

| Вид материала | Потребность, т | Запас на начало года, т | Цена, д. е. | Объём закупок |            |
|---------------|----------------|-------------------------|-------------|---------------|------------|
|               |                |                         |             | т             | тыс. д. е. |
| яблоко        |                | 6,7                     | 0,14        |               |            |
| вишня         |                | 7,4                     | 0,26        |               |            |
| слива         |                | 8,2                     | 0,20        |               |            |
| персик        |                | 7,2                     | 0,32        |               |            |

**Задание 9.12.** На основании информации, представленной в таблице 9.3, проанализируйте обеспеченность потребности в материальных ресурсах договорами на поставку и их фактическое выполнение. По результатам расчётов сделайте необходимые выводы.

**Расчёты:**

Таблица 9.3 – Анализ обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на поставку

| Вид материалов | Плановая потребность, т | Источники покрытия, т |         | Заключено договоров, т | Обеспеченность договорами, % | Поступило от поставщиков, т | Выполнение договоров, % |
|----------------|-------------------------|-----------------------|---------|------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
|                |                         | Внутреннее            | внешние |                        |                              |                             |                         |
| яблоко         |                         |                       |         | 70,8                   |                              | 69,0                        |                         |
| вишня          |                         |                       |         | 92,4                   |                              | 90,0                        |                         |
| слива          |                         |                       |         | 106,4                  |                              | 110,0                       |                         |
| персик         |                         |                       |         | 100,00                 |                              | 100,0                       |                         |

**Вывод:**

**Задание 9.13.** На основании информации, представленной в таблице 9.4, оцените ритмичность поставок материалов за первую декаду февраля всеми известными способами. Сделайте выводы.

Таблица 9.4 – Анализ ритмичности выпуска продукции

| Показатель                            | 01.02 | 02.02 | 03.02 | 04.02 | 05.02 | 06.02 | 07.02 | 08.02 | 09.02 | 10.02 |
|---------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| План, т                               | 12,8  | 13,2  | 12,7  | 12,6  | 13,0  | 12,8  | 12,6  | 12,8  | 12,4  | 13,1  |
| Факт, т                               | 12,5  | 13,0  | 13,0  | 12,6  | 13,2  | 13,0  | 12,3  | 12,6  | 12,8  | 13,0  |
| Объём, засчитанный в выполнение плана |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Абсолютное отклонение                 |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Структура план.закупки                |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Структура факт.закупки                |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Засчитано в выполнение плана          |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Абсолютное отклонение                 |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |

**Расчёты:**

**Вывод:**

**Задание 9.14.** По данным таблицы 9.5 проанализируйте состояние запасов материальных ресурсов. По результатам расчетов сделайте вывод.

Таблица 9.5 – Анализ состояния запасов материалов

| Вид материалов | Расход за сутки, т | Фактический запас |     | Норма запаса, дни | Отклонение от нормы |   |
|----------------|--------------------|-------------------|-----|-------------------|---------------------|---|
|                |                    | т                 | дни |                   | дни                 | т |
| Яблоко         | 1,2                | 9                 |     | 6                 |                     |   |
| Вишня          | 0,6                | 6                 |     | 10                |                     |   |
| Слива          | 0,8                | 7,36              |     | 8                 |                     |   |
| Персик         | 1                  | 10,8              |     | 12                |                     |   |

**Расчёты:**

**Вывод:**

**Задание 9.15.** По данным таблицы 9.6 рассчитайте влияние изменения структуры закупок яблок по поставщикам на общую стоимость яблок. Сделайте выводы.

Таблица 9.6 – Анализ выполнения плана по поставкам материалов

| Поставщик | Плановая цена за 1 т, д. е. | Потребность, тонн |            | Структура потребности, % |            |           | Стоимость материалов, д. е. |                                   |            |
|-----------|-----------------------------|-------------------|------------|--------------------------|------------|-----------|-----------------------------|-----------------------------------|------------|
|           |                             | по плану          | фактически | по плану                 | фактически | изменение | по плану                    | Фактически при плановой структуре | фактически |
| ИП Иванов | 2,0                         | 120               | 172        |                          |            |           |                             |                                   |            |
| ИП Петров | 1,6                         | 166               | 156        |                          |            |           |                             |                                   |            |
| ИП Мухин  | 1,8                         | 148               | 202        |                          |            |           |                             |                                   |            |
| ИП Орлов  | 2,1                         | 136               | 220        |                          |            |           |                             |                                   |            |
| ИТОГО     | X                           |                   |            | 100                      | 100        | X         |                             |                                   |            |

**Расчёты:**

**Вывод:**

**Задание 9.16.** По данным таблицы 9.7 проанализируйте влияние показателей расхода сырья на изменение объема производства продукции. По результатам расчетов сделайте вывод.

Факторная модель имеет вид

Таблица 9.7 – Анализ влияния показателей расхода сырья на изменение объема производства продукции

| Показатель                                                                          | 2017 г. | 2018 г. | Расчет влияния фактора |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|------------------------|
| Расход сырья на производство i-го вида продукции ( $З_i$ ), кг                      | 350,5   | 342     |                        |
| Изменение остатков сырья на производство i-го вида продукции ( $\Delta Oст_i$ ), кг | 30      | -12     |                        |
| Отходы сырья на производство i-го вида продукции ( $Oтх_i$ ), кг                    | 56      | 60      |                        |
| Удельные затраты сырья на единицу i-го вида продукции ( $УЗ_i$ ), кг                | 2,5     | 2,4     |                        |
| Выпуск продукции i-го вида ( $ВП_i$ ), тыс. шт.                                     |         |         |                        |

**Вывод:**

**Задание 9.17.** ООО «Камея» производит чулочно-носочные изделия из следующего сырья: хлопчатобумажная пряжа, льняная нить, шерстяная нить. На основании данных, представленных в таблице 9.8, определите потребность в оборотных средствах, авансируемых в сырье и материалы, а также среднюю норму запаса (в днях).

Таблица 9.8 – Расчет потребности в оборотных средствах для сырья и материалов

| Наименование показателя                                    | Значение показателя по видам сырья |              |        |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|--------|
|                                                            | х/б нить                           | льняная нить | шерсть |
| 1 Время в пути, дней                                       | 6                                  | 8            | 3      |
| 2 Продолжительность разгрузки, сортировки, дней            | 2                                  | 3            | 0,5    |
| 3 Продолжительность технологической подготовки сырья, дней | 1                                  | 2            | 1,5    |
| 4 Продолжительность складского запаса, дней                | 12                                 | 18           | 6      |
| 5 Продолжительность страхового запаса, дней                | 6                                  | 6            | 2      |
| 6 Итого норма, дни                                         |                                    |              |        |
| 7 Однодневный расход сырья, тыс. д. е.                     | 5500                               | 6200         | 9870   |
| 8 Потребность в сырье, тыс. д. е.                          |                                    |              |        |

**Задание 9.18.** Организация ООО «Пекарня № 1» при производстве продукции использует муку трёх сортов – высшего, первого и второго. Норматив хранения каждого вида сырья соответственно равен 12, 34 и 28 дн.,

доля муки высшего и первого сортов в производстве продукции – соответственно 20 % и 38 %. Общий расход муки на месяц при 24 рабочих днях составляет 5000 млн д. е. Пекарня для финансирования запасов будет использовать кредит в размере 5500 д. е.

Оцените достаточность кредита для финансирования запасов.

**Задание 9.19.** По данным таблицы 9.9 проанализируйте влияние факторов на изменение общей материалоемкости. Сделайте выводы. Проанализируйте изменение материалоемкости изделия А, сделайте выводы.

Таблица 9.9 – Исходные данные для анализа материалоемкости продукции

| Показатель                                         | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение |
|----------------------------------------------------|---------|---------|------------|
| Объем выпуска продукции всего, тыс. кг             |         |         |            |
| – фруктовый сок                                    | 10      | 12      |            |
| – фруктовое пюре                                   | 35      | 40      |            |
| Удельный вес в общем выпуске:                      |         |         |            |
| – фруктовый сок                                    |         |         |            |
| – фруктовое пюре                                   |         |         |            |
| Уровень расхода фруктов на производство соков, кг: |         |         |            |
| – яблоко                                           | 2,0     | 2,1     |            |
| – вишня                                            | 2,5     | 2,6     |            |
| – персик                                           | 3,0     | 2,9     |            |
| Уровень расхода фруктов на производство пюре, кг:  |         |         |            |
| – яблоко                                           | 5,0     | 4,8     |            |
| – вишня                                            | 2,5     | 2,6     |            |
| – персик                                           | 4,2     | 4,1     |            |
| Цена за 1 кг, д. е.:                               |         |         |            |
| – яблоко                                           | 14      | 18      |            |
| – вишня                                            | 25      | 29      |            |
| – персик                                           | 12      | 19      |            |
| Цена за 1 кг, д. е.:                               |         |         |            |
| – фруктовый сок                                    | 210     | 300     |            |
| – фруктовое пюре                                   | 330     | 430     |            |

Факторная модель имеет вид

**Расчёты:**

**Вывод:**

**Задание 9.20.** На основании информации, представленной в таблице 9.10, проанализируйте изменение показателя прибыли, приходящейся на рубль материальных затрат. По результатам расчётов сделайте развёрнутый вывод.

Таблица 9.10 – Показатели деятельности организации

В тыс. д. е.

| Показатель                       | 2017 г. | 2018 г. | Изменение |
|----------------------------------|---------|---------|-----------|
| Прибыль от реализации продукции  | 2400    | 2600    |           |
| Объем выпущенной продукции       | 9900    | 10200   |           |
| Выручка от реализации            | 10100   | 10000   |           |
| Материальные затраты организации | 3800    | 4080    |           |

Факторная модель прибыли, приходящейся на рубль материальных затрат, имеет вид

$$П_{1рмз} =$$

Для удобства расчётов воспользуйтесь формой таблицы 9.11.

Таблица 9.11 – Исходные данные для анализа

| Фактор | 2017 г. | 2018 г. | Изменение |
|--------|---------|---------|-----------|
|        |         |         |           |
|        |         |         |           |
|        |         |         |           |

**Решение:**

**Вывод:**

**Задание 9.21.** На основании информации, представленной в таблице 9.12, проанализируйте динамику показателей эффективности использования материальных ресурсов. По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 9.12 – Анализ динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов

| Показатель                                          | 2017 г. | 2018 г. | Отклоне-<br>ние | Темп<br>роста, % |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|-----------------|------------------|
| Объем выпуска продукции, тыс. д. е.                 | 20800   | 21600   |                 |                  |
| Прибыль от реализации, тыс. д. е.                   | 4200    | 4500    |                 |                  |
| Себестоимость продукции, тыс. д. е.                 | 16800   | 17000   |                 |                  |
| Материальные затраты, всего, тыс. д. е.             | 7200    | 7400    |                 |                  |
| В том числе:                                        |         |         |                 |                  |
| – сырье, материалы, покупные комплектующие          | 4800    | 5000    |                 |                  |
| – топливо                                           | 1200    | 1220    |                 |                  |
| – энергия                                           | 800     | 860     |                 |                  |
| Удельный вес материальных затрат в себестоимости, % |         |         |                 |                  |
| Материалоотдача, д. е.                              |         |         |                 |                  |
| Прибыль на рубль материальных затрат, д. е.         |         |         |                 |                  |
| Общая материалоемкость, д. е.                       |         |         |                 |                  |
| В том числе д. е.:                                  |         |         |                 |                  |
| – сырьеемкость                                      |         |         |                 |                  |
| – топливоемкость                                    |         |         |                 |                  |
| – энергоемкость                                     |         |         |                 |                  |

**Вывод:**



## ТЕМА 10. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

**Задание 10.1.** *Затраты – это ....*

**Задание 10.2.** *Себестоимость продукции – это ....*

**Задание 10.3.** *Перечислите состав затрат по экономическим элементам*

**Задание 10.4.** *Перечислите состав затрат по экономическим статьям*

**Задание 10.5.** *Перечислите источники информации для анализа затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг).*

**Задание 10.6.** *Укажите преимущество расчёта и анализа затрат на рубль продукции над абсолютными показателями себестоимости.*

**Задание 10.7.** *Прямые затраты – это ....*

**Задание 10.8.** *Косвенные затраты – это ....*

**Задание 10.9.** *Величина затрат, приходящаяся на рубль продукции, рассчитывается как*

**Задание 10.10.** Перечислите основные резервы снижения себестоимости продукции.

---



---



---

**Задание 10.11.** На основании информации, представленной в таблице 10.1, проанализируйте динамику и структуру затрат организации по экономическим элементам. По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 10.1 – Анализ динамики и структуры затрат на производство продукции, работ, услуг

| Показатель                                            | 2017 год          |                 | 2018 год          |                 | Отклонение, (+,-) |                     | Темп роста, % |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------|
|                                                       | Сумма, тыс. д. е. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. д. е. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. д. е. | Удельный вес, п. п. |               |
| Затраты на производство продукции (работ, услуг)      | 12800             | 100             | 13200             | 100             |                   | х                   |               |
| Материальные затраты                                  | ....              | 48,00           | 6600              |                 |                   |                     |               |
| Затраты на оплату труда                               | 4100              |                 | ....              | 30,30           |                   |                     |               |
| Отчисления на социальные нужды                        | .....             |                 | 1360              |                 |                   |                     |               |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 742               |                 | .....             |                 |                   |                     |               |
| Прочие затраты                                        | 420               |                 | 420               |                 |                   |                     |               |

**Вывод:**

**Задание 10.12.** На основании информации, представленной в таблице 10.2, проанализируйте динамику затрат на рубль как произведенной, так и реализованной продукции. По результатам расчётов сделайте вывод.

**Вывод:**

Таблица 10.2 – Анализ уровня затрат на один рубль произведенной продукции и затрат на один рубль реализованной продукции

| Показатели                                               | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение, +/- | Темп роста, % |
|----------------------------------------------------------|---------|---------|-----------------|---------------|
| Объем произведенной продукции, тыс. д. е.                | 7200    | 7400    |                 |               |
| Затраты на производство продукции, тыс. д. е.            | 5600    | 5900    |                 |               |
| Затраты на рубль произведенной продукции, д. е.          |         |         |                 |               |
| Выручка от реализации продукции, тыс. д. е.              | 7100    | 7300    |                 |               |
| Себестоимость реализованной продукции, работ, тыс. д. е. | 8600    | 9300    |                 |               |
| Затраты на рубль реализованной продукции, д. е.          |         |         |                 |               |

**Задание 10.13.** На основании информации, представленной в таблице 10.3, проведите факторный маржинальный анализ общей суммы затрат организации, а так же затрат на рубль произведенной продукции.

По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 10.3 – Исходные данные для анализа

| Показатель                          | 2017 г. |       | 2018 г. |       |
|-------------------------------------|---------|-------|---------|-------|
|                                     | гольфы  | носки | гольфы  | носки |
| Объем производства, тыс. пар.       | 1200    | 1100  | 1100    | 1200  |
| Удельный вес в общем объеме выпуска | ....    | ....  | ....    | ....  |
| Цена изделия, д. е.                 | 1,64    | 1,82  | 1,80    | 1,72  |
| Себестоимость изделия, д. е.        | 1,42    | 1,60  | 1,58    | 1,61  |
| В т. ч. переменные затраты, д. е.   | 0,92    | 1,06  | 1,02    | 0,98  |
| Постоянные затраты, тыс. д. е.      | ....    |       | ....    |       |

Факторная модель общей суммы затрат имеет вид

$$Z_{\text{общ}} =$$

**Решение:**

Таблица 10.4 – Расчёт влияние факторов на общую сумму затрат

| Фактор | Расчёт влияния | Влияние, д. е. |
|--------|----------------|----------------|
|        |                |                |
|        |                |                |
|        |                |                |
|        |                |                |
|        |                |                |

**Вывод:**

Факторная модель затрат на рубль продукции имеет вид

$Z_{1p} =$

**Решение:**

Таблица 10.5 – Расчёт влияние факторов на сумму затрат на рубль

| Фактор | Расчёт влияния | Влияние, д. е. |
|--------|----------------|----------------|
|        |                |                |
|        |                |                |
|        |                |                |
|        |                |                |
|        |                |                |
|        |                |                |

**Вывод:**

## ТЕМА 11. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

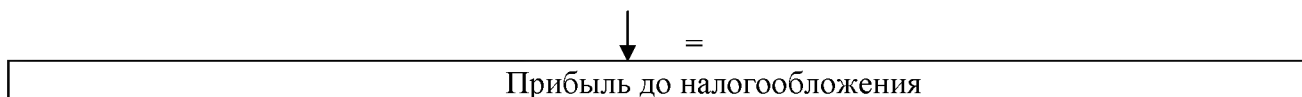
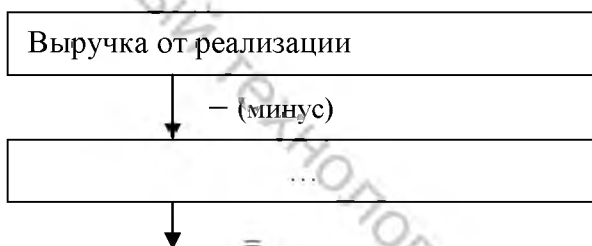
**Задание 11.1.** *Финансовый результат деятельности организации – это*

\*\*\*

**Задание 11.2.** *Перечислите источники информации для анализа финансовых результатов деятельности организации.*

**Задание 11.3.** *Перечислите основные показатели прибыли коммерческой организации.*

**Задание 11.4.** *Представьте в виде схемы порядок формирования прибыли до налогообложения.*



**Задание 11.5.** *Укажите соответствие доходов и расходов организации соответствующим видам деятельности.*

|                                       |                                                                                                                                                                                                                        |                                        |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Доходы по текущей деятельности        | Выручка от реализации продукции, работ, услуг;                                                                                                                                                                         | Расходы по текущей деятельности        |
|                                       | Доходы и расходы от уступки права требования;                                                                                                                                                                          |                                        |
|                                       | Доходы и расходы по договорам о совместной деятельности;                                                                                                                                                               |                                        |
| Доходы по прочей текущей деятельности | Доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием запасов (за исключением продукции, товаров) и денежных средств;                                                                                            | Расходы по прочей текущей деятельности |
|                                       | Доходы и расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций;                                                                                                                                           |                                        |
|                                       | Доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, оплату работ, оказанных услуг, финансирование текущих расходов;                                                                  |                                        |
|                                       | Доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение инвестиционных активов;                                                                                                                   |                                        |
| Доходы по инвестиционной деятельности | Материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год;                                                                                                                                    | Расходы по инвестиционной деятельности |
|                                       | Не компенсируемые виновными лицами потери от простоев по внешним причинам;                                                                                                                                             |                                        |
|                                       | Неустойки (штрафы, пени) и другие виды санкций за нарушение условий договоров, присужденные судом или признанные должником, причитающиеся к получению;                                                                 |                                        |
| Доходы по финансовой деятельности     | Неустойки (штрафы, пени) и другие виды санкций за нарушение условий договоров, присужденные судом или признанные организацией, подлежащие к уплате;                                                                    | Расходы по финансовой деятельности     |
|                                       | Проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством); |                                        |
|                                       | Проценты, причитающиеся к получению;                                                                                                                                                                                   |                                        |
|                                       | Расходы на реализацию;                                                                                                                                                                                                 |                                        |
|                                       | Расходы обслуживающих производств и хозяйств;                                                                                                                                                                          |                                        |
|                                       | Расходы по аннулированным производственным заказам;                                                                                                                                                                    |                                        |
|                                       | Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;                                                                                                                                                                        |                                        |
|                                       | Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;                                                                                                                                                          |                                        |
|                                       | Суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации;                                                                                                                                      |                                        |
|                                       | Суммы излишков инвестиционных активов, выявленных в результате инвентаризации;                                                                                                                                         |                                        |
|                                       | Суммы изменения стоимости инвестиционных активов в результате переоценки, обесценения, признаваемые доходами (расходами) в соответствии с законодательством;                                                           |                                        |
|                                       | Суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств;                                                                                                                                                            |                                        |
|                                       | Суммы недостач и потерь от порчи инвестиционных активов;                                                                                                                                                               |                                        |
|                                       | Суммы создаваемых резервов под снижение стоимости запасов и восстанавливаемые суммы этих резервов;                                                                                                                     |                                        |
|                                       | Управленческие расходы;                                                                                                                                                                                                |                                        |
|                                       | Разницы, возникающие при погашении обязательства в валюте, отличной от валюты обязательства, за исключением случаев, установленных законодательством;                                                                  |                                        |

**Задание 11.6.** Рентабельность – это ....

**Задание 11.7.** Какие существуют подходы к анализу показателей рентабельности?

**Задание 11.8.** Приведите формулу модели ДЮПОН для анализа рентабельности активов организации.

**Задание 11.9.** Укажите направления распределения чистой прибыли организации.

**Задание 11.10.** Перечислите основные направления увеличения прибыли и рентабельности.

**Задание 11.11.** На основании информации, представленной в таблице 11.1, проанализируйте динамику состава и структуры прибыли до налогообложения организации. На основании расчётов сделайте выводы.

Таблица 11.1 – Анализ состава и динамики прибыли до налогообложения

| Показатель                                                           | 2017 г. |            | 2018 г. |            | Абсолютное отклонение (+,-) | Темп роста, % |
|----------------------------------------------------------------------|---------|------------|---------|------------|-----------------------------|---------------|
|                                                                      | сумма   | Уд. вес, % | сумма   | Уд. вес, % |                             |               |
| Прибыль от реализации продукции (работ, услуг), тыс. д. е.           | 5600    |            | 6200    |            |                             |               |
| Сальдо прочих доходов и расходов от текущей деятельности, тыс. д. е. | 2100    |            | 1800    |            |                             |               |
| Сальдо доходов и расходов от инвестиционной деятельности, тыс. д. е. | 4200    |            | 4600    |            |                             |               |
| Сальдо доходов и расходов от финансовой деятельности, тыс. д. е.     | 3800    |            | 3200    |            |                             |               |
| Прибыль до налогообложения, тыс. д. е.                               |         | 100        |         | 100        |                             |               |

**Вывод:**

**Задание 11.12.** На основании информации, представленной в таблице 11.2, проанализируйте механизм формирования чистой прибыли организации. На основании расчётов сделайте выводы.

Таблица 11.2 – Анализ формирования чистой прибыли

| Показатель                                                                  | 2017 г. | 2018 г. | Абсолютное отклонение (+,-) | Темп роста, % |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------------------------|---------------|
| Прибыль до налогообложения, тыс. д. е.                                      | 860     | 920     |                             |               |
| Налог на прибыль, тыс. д. е.                                                | 155     | 160     |                             |               |
| Прочие налоги, сборы и платежи, исчисляемые из прибыли (дохода), тыс. д. е. | 6       | 8       |                             |               |
| Чистая прибыль, тыс. д. е.                                                  |         |         |                             |               |

**Вывод:**

**Задание 11.13.** На основании информации, представленной в таблице 11.3, проведите факторный анализ прибыли от реализации продукции (табл. 11.4). На основании расчётов сделайте выводы.

Таблица 11.3 – Исходные данные для факторного анализа прибыли от реализации

В тыс. д. е.

| Наименование показателей                                                                                                                           | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение, (+/-) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|-------------------|
| 1 Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 5320    | 6020    |                   |
| 2 Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг                                                                                     | 3820    | 4040    |                   |
| 3 Расходы на реализацию                                                                                                                            | 220     | 310     |                   |
| 4 Управленческие расходы                                                                                                                           | 460     | 520     |                   |
| 5 Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг, полная                                                                             |         |         |                   |
| 6 Прибыль от реализации                                                                                                                            |         |         |                   |
| 7 Индекс отпускных цен на продукцию                                                                                                                |         |         |                   |
| 8 Выручка (нетто) от реализации продукции в сопоставимых ценах (стр.1: стр. 7)                                                                     |         |         |                   |



Таблица 11.4 – Анализ факторов изменения прибыли от реализации продукции, работ, услуг

| Факторы изменения прибыли от реализации продукции                                     | Алгоритм расчета                                                                                                                    | Значение, тыс. д. е. |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1 Изменение прибыли (убытка) от реализации продукции ( $\Delta \Pi_p$ ), всего        | $\Delta \Pi_p = \Pi_p^{2018} - \Pi_p^{2017}$                                                                                        |                      |
| <b>В том числе за счет:</b>                                                           |                                                                                                                                     |                      |
| 1.1 Изменения цен на реализованную продукцию ( $\Delta \Pi_p^{\text{ц}}$ )            | $\Delta \Pi_p^{\text{ц}} = \Pi_{2018} - \Pi_{2018 \text{ с.ц.}}$                                                                    |                      |
| 1.2 Объема реализованной продукции ( $\Delta \Pi_p^{\text{об}}$ )                     | $\Delta \Pi_p^{\text{об}} = \left( \frac{B_{2018 \text{ с.ц.}}}{B_{2017 \text{ с.ц.}}} - 1 \right) \times \Pi_{2017}$               |                      |
| 1.3 Уровня затрат на один рубль реализованной продукции ( $\Delta \Pi_p^{\text{с}}$ ) | $\Delta \Pi_p^{\text{с/с}} = \left( \frac{C/C_{2017}}{B_{2017}} - \frac{C/C_{2018}}{B_{2018}} \right) \times B_{2018 \text{ с.ц.}}$ |                      |
| <b>Вывод:</b>                                                                         |                                                                                                                                     |                      |

**Задание 11.14.** На основании информации, представленной в таблице 11.5, проведите факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции и в целом по организации. На основании расчётов сделайте выводы.

Таблица 11.5 – Исходные данные для анализа

| Показатель                                     | Гвозди  |         |                 | Саморезы |         |                 |
|------------------------------------------------|---------|---------|-----------------|----------|---------|-----------------|
|                                                | 2017 г. | 2018 г. | откло-<br>нение | 2017 г.  | 2018 г. | откло-<br>нение |
| Объем реализации, уп.                          | 305     | 360     |                 | 210      | 290     |                 |
| Цена без НДС, д. е.                            | 105     | 120     |                 | 205      | 225     |                 |
| Себестоимость упаковки, д. е.                  | 70      | 80      |                 | 150      | 165     |                 |
| Прибыль от реализации единицы продукции, д. е. |         |         |                 |          |         |                 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. д. е.    |         |         |                 |          |         |                 |
| Факторная модель имеет вид                     |         |         |                 |          |         |                 |
| <b>Решение:</b>                                |         |         |                 |          |         |                 |
| <i>Гвозди:</i>                                 |         |         |                 |          |         |                 |

*Саморезы:*

*Прибыль в целом по организации:*

**Вывод:**

**Задание 11.15.** На основании информации, представленной в таблице 11.6, рассчитайте и проанализируйте показатели рентабельности деятельности организации на основании ресурсного, затратного и доходного подходов. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 11.6 – Исходные данные для анализа

| Показатель                                                  | 2017 г. | 2018 г. | Изменение (+,-) | Темп роста, % |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|-----------------|---------------|
| 1                                                           | 2       | 3       | 4               | 5             |
| Выручка от реализации продукции                             | 6240    | 6820    |                 |               |
| Полная себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) | 5820    | 5980    |                 |               |
| Расходы по текущей деятельности                             |         |         |                 |               |
| Расходы по инвестиционной деятельности                      |         |         |                 |               |
| Прибыль от реализации                                       |         |         |                 |               |
| Прибыль от текущей деятельности                             |         |         |                 |               |
| Прибыль от инвестиционной деятельности                      |         |         |                 |               |
| Прибыль от реализации                                       |         |         |                 |               |
| Прибыль до налогообложения                                  |         |         |                 |               |
| Среднегодовая сумма совокупного капитала (активов)          |         |         |                 |               |
| Чистая прибыль                                              |         |         |                 |               |
| Собственный капитал                                         |         |         |                 |               |
| Среднегодовая сумма основных средств                        |         |         |                 |               |
| Среднегодовая стоимость краткосрочных активов               |         |         |                 |               |
| Среднегодовая сумма заемного капитала                       |         |         |                 |               |
| Среднегодовая численность персонала, чел.                   |         |         |                 |               |

Результаты расчётов оформите в виде таблицы 11.7.

Таблица 11.7 – Анализ показателей рентабельности деятельности организации

| Показатель              | 2017 г. | 2018 г. | Изменение (+, -) |
|-------------------------|---------|---------|------------------|
| <b>Затратный подход</b> |         |         |                  |
|                         |         |         |                  |
|                         |         |         |                  |
|                         |         |         |                  |
| <b>Доходный подход</b>  |         |         |                  |
|                         |         |         |                  |
| <b>Ресурсный подход</b> |         |         |                  |
|                         |         |         |                  |
|                         |         |         |                  |
|                         |         |         |                  |
|                         |         |         |                  |
|                         |         |         |                  |
|                         |         |         |                  |

**Вывод:**

**Задание 11.16.** На основании информации, представленной в таблице 11.7, рассчитайте и проанализируйте прибыль от реализации продукции, используя маржинальный подход. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 11.8 – Исходные данные для анализа

| Показатель                                  | 2017 г. | 2018 г. | Изменение (+,-) |
|---------------------------------------------|---------|---------|-----------------|
| Объём производства, тыс. 1 м <sup>2</sup> : |         |         |                 |
| – бумага                                    |         |         |                 |
| – картон                                    |         |         |                 |
| Цена, д. е. за 1 м <sup>2</sup> :           |         |         |                 |
| – бумага                                    |         |         |                 |
| – картон                                    |         |         |                 |
| Затраты переменные на 1 м <sup>2</sup> :    |         |         |                 |
| – бумага                                    |         |         |                 |
| – картон                                    |         |         |                 |
| Затраты постоянные, тыс. д. е.              |         |         |                 |

**Факторная модель имеет вид**

**Решение:**

*Бумага:*

**Картон:**

**Прибыль в целом по организации:**

**Вывод:**

## ТЕМА 12. АНАЛИЗ ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА

**Задание 12.1.** *Капитал – это ....*

---

---

---

**Задание 12.2.** *Из каких двух источников формируется капитал организации?*

---

**Задание 12.3.** *Из каких элементов состоит собственный капитал организации?*

---

**Задание 12.4.** *Какие основные внутренние источники пополнения собственного капитала организации?*

---

**Задание 12.5.** *Какие основные внешние источники пополнения собственного капитала организации?*

---

**Задание 12.6.** *Из каких элементов состоит заёмный капитал организации?*

---

**Задание 12.7.** Напишите формулу расчёта темпа устойчивого экономического роста.

**Задание 12.8.** Напишите формулу расчёта коэффициента самофинансирования.

**Задание 12.9.** Какие вы знаете источники финансовых доходов организации?

**Задание 12.10.** Перечислите источники информации для анализа источников формирования капитала.

**Задание 12.11.** На основании информации, представленной в приложении А, выполните горизонтальный и вертикальный анализ активов (табл. 12.1). На основании расчётов сделайте необходимые выводы.

Таблица 12.1 – Анализ состава, динамики и структуры активов

| Средства организации                                      | На начало    |            | На конец     |            | Отклонение   |       | Темп роста % |
|-----------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|-------|--------------|
|                                                           | сумма, д. е. | уд. вес, % | сумма, д. е. | уд. вес, % | сумма, д. е. | п. п. |              |
| <b>Долгосрочные активы</b>                                |              |            |              |            |              |       |              |
| <b>Краткосрочные активы</b>                               |              |            |              |            |              |       |              |
| <b>В том числе:</b>                                       |              |            |              |            |              |       |              |
| – в сфере производства                                    |              |            |              |            |              |       |              |
| – в сфере обращения                                       |              |            |              |            |              |       |              |
| Из них краткосрочные активы с минимальным риском вложений |              |            |              |            |              |       |              |
| <b>БАЛАНС</b>                                             |              |            |              |            |              |       |              |
| <b>В том числе:</b>                                       |              |            |              |            |              |       |              |
| – монетарные активы                                       |              |            |              |            |              |       |              |
| – немонетарные активы                                     |              |            |              |            |              |       |              |

**Вывод:**

### **ТЕМА 13. АНАЛИЗ РАЗМЕЩЕНИЯ КАПИТАЛА И ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВЕННОГО СОСТОЯНИЯ ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Задание 13.1.** *Имущество организации – это ....*

---

---

**Задание 13.2.** *Актив бухгалтерского баланса состоит из.....*

---

---

**Задание 13.3.** *Пассив бухгалтерского баланса состоит из.....*

---

---

**Задание 13.4.** *Что входит в состав долгосрочных активов промышленной организации?*

---

---

---

**Задание 13.5.** *Что входит в состав краткосрочных активов промышленной организации?*

---

---

---

**Задание 13.6.** *Что входит в состав собственного капитала организации?*

---

---

**Задание 13.7.** *Что входит в состав заёмного капитала организации?*

---

---

**Задание 13.8.** *Как рассчитать величину собственных оборотных средств организации?*

---

---

**Задание 13.9.** *Как рассчитать коэффициент реальной стоимости имущества организации?*

---

---

**Задание 13.10.** *Перечислите источники информации для анализа размещения капитала и оценки имущественного состояния промышленной организации.*

---

**Задание 13.11.** На основании информации, представленной в приложении А, проанализируйте динамику и структуру источников капитала в предыдущем и отчетном году (табл. 13.1, 13.2, 13.3). На основании расчётов сделайте необходимые выводы.

Таблица 13.1 – Анализ динамики и структуры источников капитала в предыдущем году

| Источники капитала    | На начало периода |            | На конец периода |            | Отклонение |       |
|-----------------------|-------------------|------------|------------------|------------|------------|-------|
|                       | тыс. д. е.        | уд. вес, % | тыс. д. е.       | уд. вес, % | тыс. д. е. | п. п. |
| 1 Собственный капитал |                   |            |                  |            |            |       |
| 2 Заемный капитал     |                   |            |                  |            |            |       |
| Итого:                |                   |            |                  |            |            |       |

Таблица 13.2 – Анализ динамики и структуры источников капитала в отчётном году

| Источники капитала    | На начало периода |            | На конец периода |            | Отклонение |       |
|-----------------------|-------------------|------------|------------------|------------|------------|-------|
|                       | тыс. д. е.        | уд. вес, % | тыс. д. е.       | уд. вес, % | тыс. д. е. | п. п. |
| 1 Собственный капитал |                   |            |                  |            |            |       |
| 2 Заемный капитал     |                   |            |                  |            |            |       |
| Итого:                |                   |            |                  |            |            |       |

Таблица 13.2 – Анализ динамики и структуры источников капитала за 2 года

| Источники капитала    | Предыдущий год |            | Отчётный год |            | Отклонение |       |
|-----------------------|----------------|------------|--------------|------------|------------|-------|
|                       | тыс. д. е.     | уд. вес, % | тыс. д. е.   | уд. вес, % | тыс. д. е. | п. п. |
| 1 Собственный капитал |                |            |              |            |            |       |
| 2 Заемный капитал     |                |            |              |            |            |       |
| Итого:                |                |            |              |            |            |       |

**Вывод:**

**Задание 13.12.** На основании информации, представленной в приложении А, выполните анализ источников формирования долгосрочных активов (*ДА*) и краткосрочных активов (*КА*) (табл. 13.4, 13.5), сделайте необходимые выводы.

Таблица 13.4 – Анализ источников формирования долгосрочных активов  
В тыс. д. е.

| Долгосрочные активы          | На начало года | На конец года | Отклонение | Источники покрытия долгосрочных активов                                  | На начало года | На конец года | Отклонение |
|------------------------------|----------------|---------------|------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------|
| <b>1 ДА (итог раздела I)</b> |                |               |            | <b>1 Долгосрочные обязательства (итог раздела IV)</b>                    |                |               |            |
|                              |                |               |            | <b>2 Собственный капитал (итог раздела III)</b>                          |                |               |            |
|                              |                |               |            | 2.1 Используемый на покрытие ДА                                          |                |               |            |
|                              |                |               |            | <b>3 Краткосрочные обязательства (итог раздела V)</b>                    |                |               |            |
|                              |                |               |            | 3.1 Используемые на покрытие ДА                                          |                |               |            |
|                              |                |               |            | <b>4 Итого: стр.1 + стр.2.1+стр.3.1</b>                                  |                |               |            |
|                              |                |               |            | <b>5 Собственный капитал, используемый на покрытие КА (стр. 2 – 2.1)</b> |                |               |            |

Таблица 13.5 – Анализ источников формирования краткосрочных активов  
В тыс. д. е.

| Краткосрочные активы          | На начало года | На конец года | Отклонение | Источники покрытия краткосрочных активов              | На начало года | На конец года | Отклонение |
|-------------------------------|----------------|---------------|------------|-------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------|
| <b>1 КА (итог раздела II)</b> |                |               |            | <b>1 Собственный капитал (итог раздела III)</b>       |                |               |            |
|                               |                |               |            | 1.1 Используемый на покрытие ДА                       |                |               |            |
|                               |                |               |            | 1.2 Используемый на покрытие КА                       |                |               |            |
|                               |                |               |            | <b>2 Краткосрочные обязательства (итог раздела V)</b> |                |               |            |
|                               |                |               |            | 2.1 Используемые на покрытие ДА                       |                |               |            |
|                               |                |               |            | 2.2 Используемые на покрытие КА                       |                |               |            |
|                               |                |               |            | <b>3 Итого (стр. 1.2 + стр. 2.2)</b>                  |                |               |            |



## ТЕМА 14. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Задание 14.1.** Перечислите все известные вам показатели эффективности и интенсивности использования капитала организации. Заполните таблицу 14.1.

Таблица 14.1 – Показатели эффективности и интенсивности использования капитала организации

| Показатель                                 | Формула для расчёта | Экономическая интерпретация |
|--------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Показатели рентабельности                  |                     |                             |
| <i>Рентабельность активов</i>              |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
| Показатели оборачиваемости                 |                     |                             |
| <i>Коэффициент оборачиваемости активов</i> |                     |                             |
| <i>Длительность оборота активов</i>        |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |
|                                            |                     |                             |

**Задание 14.1.** На основании данных, представленных в приложении А, рассчитайте и проанализируйте показатели деловой активности организации. Результаты расчётов сведите в таблицу 14.2. По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 14.2 – Анализ показателей деловой активности

| Показатели                                                              | Базисный<br>год | Отчётный<br>год | Изме-<br>нение<br>(+/-) | Темп<br>роста, % |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|------------------|
| 1 Выручка от реализации продукции (без налогов), тыс. д. е.             |                 |                 |                         |                  |
| 2 Среднегодовая стоимость активов, тыс. д. е.                           |                 |                 |                         |                  |
| 3 Среднегодовая стоимость краткосрочных (оборотных) активов, тыс. д. е. |                 |                 |                         |                  |
| 4 Себестоимость реализованной продукции, тыс. д. е.                     |                 |                 |                         |                  |
| 5 Средняя стоимость запасов и затрат, тыс. д. е.                        |                 |                 |                         |                  |
| 6 Среднегодовая стоимость остатков готовой продукции, тыс. д. е.        |                 |                 |                         |                  |
| 7 Среднегодовая величина дебиторской задолженности, тыс. д. е.          |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |
|                                                                         |                 |                 |                         |                  |

**Вывод:**

## ТЕМА 15. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ И ФИНАНСОВЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Задание 15.1.** Перечислите все известные вам показатели оценки финансовой устойчивости и финансовых возможностей промышленной организации. Заполните таблицу 15.1.

Таблица 15.1 – Показатели оценки финансовой устойчивости и финансовых возможностей промышленной организации

| Показатель                                  | Формула для расчёта | Экономическая интерпретация |
|---------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| Показатели финансовой устойчивости          |                     |                             |
| Коэффициент автономии                       |                     |                             |
|                                             |                     |                             |
|                                             |                     |                             |
|                                             |                     |                             |
|                                             |                     |                             |
|                                             |                     |                             |
|                                             |                     |                             |
|                                             |                     |                             |
| Показатели ликвидности и платёжеспособности |                     |                             |
| Коэффициент текущей ликвидности             |                     |                             |
|                                             |                     |                             |
|                                             |                     |                             |
|                                             |                     |                             |
|                                             |                     |                             |

**Задание 15.2.** На основании информации, представленной в приложении А, проведите группировку активов организации по степени ликвидности, и сопоставьте с пассивами, сгруппированными по периоду погашения.

На основании результатов анализа сделайте выводы.

|               |
|---------------|
| <b>Вывод:</b> |
|---------------|

**A1 Наиболее ликвидные активы –.....**

**П1 Наиболее срочные обязательства –.....**

**A2 Быстрореализуемые активы –....**

**П2 Краткосрочные пассивы –....**

**A3 Медленно реализуемые активы – ....**

**П3 Долгосрочные пассивы –....**

**A4 Трудно реализуемые активы –....**

**П4 Постоянные пассивы –....**

**Задание 15.3.** На основании информации, представленной в приложении А и таблице 15.1, рассчитайте показатели финансовой устойчивости организации (табл. 15.2). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 15.2 – Анализ показателей финансовой устойчивости организации

| Показатель | На начало года | На конец года | Отклонение |
|------------|----------------|---------------|------------|
|            |                |               |            |
|            |                |               |            |
|            |                |               |            |
|            |                |               |            |
|            |                |               |            |
|            |                |               |            |
|            |                |               |            |

**Вывод:**

**Задание 15.4.** На основании информации, представленной в приложении А и таблице 15.1, рассчитайте показатели ликвидности и платёжеспособности организации (табл.15.3). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 15.3 – Анализ показателей ликвидности и платёжеспособности организации

| Показатель | Нормативное значение | На начало года | На конец года | Отклонение |
|------------|----------------------|----------------|---------------|------------|
|            |                      |                |               |            |
|            |                      |                |               |            |
|            |                      |                |               |            |
|            |                      |                |               |            |

**Вывод:**

## ТЕМА 16. АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ ПРОМЫШЛЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

**Задание 16.1.** *Приведите основные этапы анализа денежных потоков организации.*

- 1) \_\_\_\_\_
- 2) \_\_\_\_\_
- 3) \_\_\_\_\_
- 4) \_\_\_\_\_
- 5) \_\_\_\_\_

**Задание 16.2.** *Приведите источники информации для анализа денежных потоков организации.*

**Задание 16.3.** На основании информации, представленной в приложении А, заполните таблицу 16.1. Сделайте выводы.

**Вывод:**

Таблица 16.1 – Анализ показателей денежных потоков

| Показатель                                      | Базисный год | Отчётный год | Отклонение |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Показатели динамики денежных потоков            |              |              |            |
| Коэффициент прироста ПДП                        |              |              |            |
| Коэффициент прироста ОДП                        |              |              |            |
| Коэффициент прироста ЧДП                        |              |              |            |
| Показатели сбалансированности денежных потоков  |              |              |            |
| коэффициент прилива                             |              |              |            |
| коэффициент прилива                             |              |              |            |
| коэффициент оседания                            |              |              |            |
| коэффициент достаточности                       |              |              |            |
| коэффициент покрытия оттока                     |              |              |            |
| Показатели качества денежных потоков            |              |              |            |
| уровень денежного притока                       |              |              |            |
| уровень денежного оттока                        |              |              |            |
| уровень чистого денежного потока                |              |              |            |
| Показатели рентабельности денежных потоков      |              |              |            |
| рентабельность активов                          |              |              |            |
| рентабельность долгосрочных активов             |              |              |            |
| рентабельность краткосрочных активов            |              |              |            |
| рентабельность совокупного капитала             |              |              |            |
| рентабельность собственного оборотного капитала |              |              |            |
| рентабельность продаж                           |              |              |            |
| рентабельность остатка денежных средств         |              |              |            |
| Показатели оборачиваемости денежных средств     |              |              |            |
| коэффициент оборачиваемости денежных средств    |              |              |            |
| оборачиваемость в днях                          |              |              |            |
| Показатели рентабельности денежных средств      |              |              |            |
| рентабельность остатка денежных средств         |              |              |            |
| рентабельность притока денежных средств         |              |              |            |
| рентабельность оттока денежных средств          |              |              |            |

## ТЕМА 17. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ И ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Задание 17.1.** Приведите источники информации для анализа инвестиционной деятельности организации

**Задание 17.2.** На основе расчета среднегодовой нормы прибыли, в таблице 17.1 определите оптимальный вариант инвестиционного проекта. По результатам расчётов сделайте вывод.

**Расчёты:**

Таблица 17.1 – Расчет среднегодовой нормы прибыли на инвестиции, акционерный и собственный капитал

| Показатель                                                                  | Вариант I | Вариант II |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|
| 1 Среднегодовая чистая прибыль, тыс. д. е.                                  | 273       | 224        |
| 2 Инвестиции, тыс. д. е.                                                    | 800       | 800        |
| 3 Среднегодовая норма прибыли на инвестиции (п. 1 / п. 2) x 100 %           |           |            |
| 4 Полный оплаченный акционерный капитал, тыс. д. е.                         | 550       | 550        |
| 5 Среднегодовая норма прибыли на акционерный капитал (п. 1 / п. 4) x 100 %  |           |            |
| 6 Собственный капитал, тыс. д. е.                                           | 520       | 520        |
| 7 Среднегодовая норма прибыли на собственный капитал, (п. 1 / п. 6) x 100 % |           |            |

**Задание 17.3.** Приведите источники информации для анализа инновационной деятельности организации.

**Задание 17.4.** Проанализируйте эффективность технологических инноваций по данным таблицы 17.2. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 17.2 – Исходные данные для анализа

| Показатель                                                      | До внедрения | После внедрения |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| 1 Объем произведенной продукции:                                |              |                 |
| – в тыс. д. е.                                                  | 300          | 420             |
| – в натуральном выражении, тыс. шт.                             | 400          | 500             |
| 2 Добавленная стоимость, тыс. д. е.                             | 165          | 270             |
| 3 Расход материальных ресурсов на единицу продукции, тыс. д. е. | 12           | 10              |
| 4 Себестоимость единицы продукции, тыс. д. е.                   | 45           | 41              |
| 5 Трудоемкость изготовления единицы продукции, ч                | 15           | 12              |
| 6 Количество отработанного времени всеми рабочими, тыс. чел.-ч  | 438          | 410             |
| 7 Материальные затраты, тыс. д. е.                              |              |                 |
| 8 Выручка от реализации продукции, тыс. д. е.                   | 290          | 410             |
| 9 Переменные затраты, тыс. д. е.                                | 135          | 132             |

**Прирост объема произведенной продукции:**

**Прирост добавленной стоимости:**

**Экономия материальных ресурсов:**

**Экономия от снижения себестоимости продукции:**

**Сокращение затрат труда на производство продукции:**

*Рост производительности труда:*

*Снижение материалоемкости продукции:*

*Снижение издержкоемкости продукции:*

*Прирост маржи покрытия:*

*Прирост маржинальной рентабельности:*

*Прирост рентабельности затрат:*

*Прирост рентабельности оборота:*

**Вывод:**

## **ТЕМА 18. МЕТОДИКА ОБОСНОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА**

**Задание 18.1.** Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы предприятия в отчетном месяце – 25000 д. е., переменные – 18 д. е./шт., производственная мощность предприятия составляет 2500 шт. в месяц. Цена единицы продукции – 32 д. е.

А. На основе анализа точки безубыточности определите величину полных затрат, выручки от реализации, финансовый результат от реализации.

Б. Вследствие изменений тарифов оплаты труда постоянные расходы в отчетном месяце повысились и составили 28000 д. е./месяц, а переменные затраты достигли 19 д. е./шт. Цена на продукцию осталась неизменной. Определите критическую величину.

**Задание 18.2.** Согласно условиям задания 18.1 критический объем реализации составил \_\_\_\_\_ шт. Однако предприятие получило заказ только на 1500 шт., чего недостаточно для достижения точки нулевой прибыли. Принято решение, что оптимизация прибыли должна осуществляться за счет снижения



постоянных расходов (уменьшения арендной платы и амортизации оборудования).

Определите предельно минимальную величину постоянных расходов в этом случае.

**Задание 18.3.** Организация ООО «Белоснежка» в отчётном году произвела и реализовала 90 000 упаковок стирального порошка на сумму 746 000 тыс. д. е. общие затраты составили 628 000 тыс. д. е., из них переменные составляют 68 %.

Определите запас производственной и финансовой прочности организации.

Как изменится уровень финансовой прочности, если переменные затраты на единицу продукции возрастут на 8 %, а постоянные останутся на том же уровне?

**Задание 18.4.** На основании данных, представленных в таблице, определите и проанализируйте влияние изменения постоянных затрат организации на результаты её деятельности.

Таблица 18.1 – Варианты распределения переменных затрат предприятия, д. е.

| Наименование показателя | Значение показателя для вариантов |      |      |
|-------------------------|-----------------------------------|------|------|
|                         | 1                                 | 2    | 3    |
| Выручка                 | 8000                              | 8000 | 8000 |
| Затраты                 | 5000                              | 5000 | 5000 |
| В том числе постоянные  | 2000                              | 2500 | 3000 |

Для оценки влияния постоянных затрат на результаты деятельности организации составьте расчётную таблицу 18.2.

**Вывод:**

Таблица 18.2 – Влияние постоянных затрат на значение операционного рычага, д. е.

| Наименование показателя                  | Значение показателя для вариантов |      |      |
|------------------------------------------|-----------------------------------|------|------|
|                                          | 1                                 | 2    | 3    |
| 1 Выручка                                | 8000                              | 8000 | 8000 |
| 2 Затраты                                | 5000                              | 5000 | 5000 |
| В том числе                              |                                   |      |      |
| – переменные                             |                                   |      |      |
| – постоянные                             | 2000                              | 2500 | 3000 |
| 3 Маржинальная прибыль                   |                                   |      |      |
| 4 Порог рентабельности                   |                                   |      |      |
| 5 Прибыль от реализации                  |                                   |      |      |
| 6 Значение операционного рычага          |                                   |      |      |
| 7 Запас финансовой прочности             |                                   |      |      |
| 8 Уровень запаса финансовой прочности, % |                                   |      |      |
| 9 Темп роста постоянных затрат           |                                   |      |      |
| 10 Темп роста операционного рычага       |                                   |      |      |

**Задание 18.5.** ООО «Рассвет», исходя из анализа рынков сбыта продукции, планирует осуществить производство и реализацию продукции в количестве 100000 штук по цене 450 тыс. д. е., переменные расходы на единицу продукции составляют 300 тыс. д. е.

В результате воздействия внешних факторов переменные расходы на единицу продукции могут быть увеличены на 15 %, а постоянные за счёт увеличения затрат по маркетингу – на 20 %. Как повлияет изменение факторов среды функционирования на показатели безубыточности (точка безубыточности, необходимый объём реализации, критическая и прогнозная выручка, запас производственной и финансовой прочности, прибыль, рентабельность), если желаемая сумма прибыли должна остаться неизменной? Оцените целесообразность управленческого решения.

Для проведения расчётов целесообразно составить таблицу 18.3.

Таблица 18.3 – Влияние изменения конъюнктуры рынка на показатели безубыточности

| Наименование показателя | Значение показателя для вариантов |                 |
|-------------------------|-----------------------------------|-----------------|
|                         | до изменения                      | после изменения |
| 1                       | 2                                 | 3               |
| 1 Выручка               |                                   |                 |
| 2 Затраты               |                                   |                 |
| В том числе             |                                   |                 |
| – переменные            |                                   |                 |
| – постоянные            |                                   |                 |
| 3 Маржинальная прибыль  |                                   |                 |
| 4 Порог рентабельности  |                                   |                 |

### Окончание таблицы 18.3

| 1                                        | 2 | 3 |
|------------------------------------------|---|---|
| 6 Значение операционного рычага          |   |   |
| 7 Запас финансовой прочности             |   |   |
| 8 Уровень запаса финансовой прочности, % |   |   |
| 9 Темп роста постоянных затрат           |   |   |
| 10 Темп роста операционного рычага       |   |   |

**Вывод:**

**Задание 18.6.** Организация ООО «Луч» производит и реализовывает кастрюли. В таблице 18.4 представлены данные о деятельности фирмы в 2018 г.

Оцените меры по улучшению работы предприятия на планируемый период.

1. Отдел сбыта считает реальным довести объем продаж до 550 тыс. ед., если цены будут снижены на 10 %. Как это скажется на прибыли?

2. Будет ли лучше, если цены повысить на 10 % и согласиться на уменьшение количества продаж на 15 %?

3. Если пойти на увеличение только материальных затрат на 11,5 %, то на сколько следует увеличить объем продаж, чтобы получить прибыль не меньше, чем в прошлом году (при условии, что объем продаж в натуральном выражении останется на уровне прошлого года); какой в этом случае должна быть цена продажи?

Таблица 18.4 – Показатели деятельности организации при различных вариантах

| Показатель                                  | Исходные данные | Вариант А | Вариант Б |
|---------------------------------------------|-----------------|-----------|-----------|
| Объем продаж, ед.                           | 450 000         |           |           |
| Цена, д. е./ед.                             | 85 000          |           |           |
| Расходы по изготовлению и сбыту, тыс. д. е. |                 |           |           |
| заработная плата по изготовлению            | 3200            |           |           |
| материалы                                   | 9000            |           |           |
| переменная часть общих затрат               | 2500            |           |           |
| упаковка и транспортировка                  | 910             |           |           |
| постоянные расходы                          | 15890           |           |           |
| Переменные расходы на единицу               |                 |           |           |
| Маржинальный доход                          |                 |           |           |
| Прибыль                                     |                 |           |           |

## ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. пособие / Л. Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : Современная школа, 2010. – 800 с.
2. Васильева, Л. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Л. Васильева, М. Петровская. Москва : КноРус, 2016. – 606 с.
3. Горанец, С. И. Анализ хозяйственной деятельности : практикум по одноименной дисциплине для слушателей экономических спец. факультета переподготовки / С. И. Горанец. – Гродно : УО «ГрГУ им. Я. Купалы», 2015. – 41 с.
4. Елисеева, Т. П. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Т. П. Елисеева. – Минск : Современная школа, 2007. – 944 с.
5. Климова, Н. В. Экономический анализ : учеб. пособие / Н. В. Климова. – Москва : Вузовский учебник, 2008. – 287 с.
6. Комплексный экономический анализ предприятия / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – Санкт-Петербург : Питер, 2012. – 576 с.
7. Миляева, Л. Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Практикоориентированный подход / Л. Г. Миляева. – Москва : КноРус, 2016. – 190 с.
8. Пласкова, Н. С. Экономический анализ : учебник / Н. С. Пласкова. – Москва : Эксмо, 2007. – 704 с.
9. Русакова, Е. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия : учеб. пособие / Е. Русакова. – Санкт-Петербург : Питер, 2016. – 224 с.
10. Савиных, А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие / А. Савиных. – Москва : КноРус, 2016. – 300 с.
11. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент» (квалификация (степень) «бакалавр») / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2017. – 283 с.
12. Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям и специальностям / Г. В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 648 с.
13. Стражев, В. И. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск : Вышэйшая школа, 2014. – 143 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

|                                |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|
| Вид экономической деятельности |                                 |
| Организационно-правовая форма  |                                 |
| Орган управления               | Концерн «Беллегпром»            |
| Единица измерения              | тыс. руб.                       |
| Адрес                          | г. Витебск, ул. М. Горького, 75 |

|                  |  |
|------------------|--|
| Дата утверждения |  |
| Дата отправки    |  |
| Дата принятия    |  |

| Активы                                                                    | Код строки        | На 31 декабря 2016 года        | На 31 декабря 2015 г.        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                         | 2                 | 3                              | 4                            |
| <b>I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>                                              |                   |                                |                              |
| Основные средства                                                         | 110               | 36 647                         | 33 670                       |
| Нематериальные активы                                                     | 120               | 62                             | 71                           |
| Доходные вложения в материальные активы                                   | 130               | –                              |                              |
| В том числе:                                                              |                   |                                |                              |
| – инвестиционная недвижимость                                             | 131               | –                              |                              |
| – предметы финансовой аренды (лизинга)                                    | 132               | –                              |                              |
| – прочие доходные вложения в материальные активы                          | 133               | –                              |                              |
| Вложения в долгосрочные активы                                            | 140               | 620                            | 1 130                        |
| Долгосрочные финансовые вложения                                          | 150               | –                              | –                            |
| Отложенные налоговые активы                                               | 160               | –                              |                              |
| Долгосрочная дебиторская задолженность                                    | 170               | –                              |                              |
| Прочие долгосрочные активы                                                | 180               | –                              |                              |
| <b>ИТОГО по разделу I</b>                                                 | <b>190</b>        | <b>37 329</b>                  | <b>34 871</b>                |
| <b>II КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>                                            |                   |                                |                              |
| Запасы                                                                    | 210               | 13 238                         | 13 342                       |
| В том числе:                                                              |                   |                                |                              |
| – материалы                                                               | 211               | 4 387                          | 5 175                        |
| – животные на выращивании и откорме                                       | 212               | –                              | –                            |
| – незавершенное производство                                              | 213               | 3 786                          | 3 544                        |
| – готовая продукция и товары                                              | 214               | 5 065                          | 4 623                        |
| – товары отгруженные                                                      | 215               | –                              | –                            |
| – прочие запасы                                                           | 216               | –                              | –                            |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации                       | 220               | –                              | –                            |
| Расходы будущих периодов                                                  | 230               | 111                            | 272                          |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240               | 79                             | 1 056                        |
| Краткосрочная дебиторская задолженность                                   | 250               | 18 316                         | 10 536                       |
| Краткосрочные финансовые вложения                                         | 260               | –                              | –                            |
| Денежные средства и их эквиваленты                                        | 270               | 477                            | 70                           |
| Прочие краткосрочные активы                                               | 280               | 2 965                          | 2 238                        |
| <b>ИТОГО по разделу II</b>                                                | <b>290</b>        | <b>35 186</b>                  | <b>27 514</b>                |
| <b>БАЛАНС</b>                                                             | <b>300</b>        | <b>72 515</b>                  | <b>62 385</b>                |
| <b>Собственный капитал и обязательства</b>                                | <b>Код строки</b> | <b>На 31 декабря 2016 года</b> | <b>На 31 декабря 2015 г.</b> |
| <b>1</b>                                                                  | <b>2</b>          | <b>3</b>                       | <b>4</b>                     |
| <b>III СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>                                            |                   |                                |                              |
| Уставный капитал                                                          | 410               | 1 502                          | 1 502                        |
| Неоплаченная часть уставного капитала                                     | 420               | –                              | –                            |
| Собственные акции (доли в уставном капитале)                              | 430               | –                              | –                            |
| Резервный капитал                                                         | 440               | 1 350                          | 1 086                        |
| Добавочный капитал                                                        | 450               | 43 855                         | 33 584                       |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                              | 460               | –                              | 222                          |

| 1                                                  | 2          | 3             | 4             |
|----------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода          | 470        | –             | –             |
| Целевое финансирование                             | 480        | –             | –             |
| <b>ИТОГО по разделу III</b>                        | <b>490</b> | <b>46 707</b> | <b>36 394</b> |
| <b>IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>               |            |               |               |
| Долгосрочные кредиты и займы                       | 510        | 2 763         | 5 758         |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам  | 520        | –             | –             |
| Отложенные налоговые обязательства                 | 530        | –             | –             |
| Доходы будущих периодов                            | 540        | 97            | 148           |
| Резервы предстоящих платежей                       | 550        | –             | –             |
| Прочие долгосрочные обязательства                  | 560        | –             | –             |
| <b>ИТОГО по разделу IV</b>                         | <b>590</b> | <b>2 860</b>  | <b>5 906</b>  |
| <b>V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>               |            |               |               |
| Краткосрочные кредиты и займы                      | 610        | 6 706         | 4 307         |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств      | 620        | –             | –             |
| Краткосрочная кредиторская задолженность           | 630        | 16 242        | 15 778        |
| В том числе:                                       |            | 12 425        | 12 354        |
| – поставщикам, подрядчикам, исполнителям           | 631        |               |               |
| – по авансам полученным                            | 632        | 276           | 488           |
| – по налогам и сборам                              | 633        | 620           | 154           |
| – по социальному страхованию и обеспечению         | 634        | 182           | 206           |
| – по оплате труда                                  | 635        | 659           | 598           |
| – по лизинговым платежам                           | 636        | –             | –             |
| – собственнику имущества (учредителям, участникам) | 637        | 1 570         | 440           |
| – прочим кредиторам                                | 638        | 510           | 1 538         |
| Обязательства, предназначенные для реализации      | 640        | –             | –             |
| Доходы будущих периодов                            | 650        | –             | –             |
| Резервы предстоящих платежей                       | 660        | –             | –             |
| Прочие краткосрочные обязательства                 | 670        | –             | –             |
| <b>ИТОГО по разделу V</b>                          | <b>690</b> | <b>22 948</b> | <b>20 085</b> |
| <b>БАЛАНС</b>                                      | <b>700</b> | <b>72 515</b> | <b>62 385</b> |

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Черепнина Е.Е.

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Шевченко А.Н.

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

**ОТЧЕТ**  
**о прибылях и убытках**  
за \_\_\_\_\_  
январь-декабрь 2016 года

|                                |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|
| Организация                    | ОАО «Витебские ковры»           |
| Учетный номер плательщика      | 300082076                       |
| Вид экономической деятельности |                                 |
| Организационно-правовая форма  |                                 |
| Орган управления               | Концерн «Беллепром»             |
| Единица измерения              | тыс. руб.                       |
| Адрес                          | г. Витебск, ул. М. Горького, 75 |

| Наименование показателей                                                                  | Код строки | За январь - декабрь 2016 года | За январь - декабрь 2015 года |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1                                                                                         | 2          | 3                             | 4                             |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг                                    | 010        | 92529                         | 74183                         |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг                              | 020        | 76865                         | 61438                         |
| Валовая прибыль (010 – 020)                                                               | 030        | 15664                         | 12745                         |
| Управленческие расходы                                                                    | 040        | 3448                          | 3050                          |
| Расходы на реализацию                                                                     | 050        | 3594                          | 3310                          |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 – 040 – 050)         | 060        | 8622                          | 6385                          |
| Прочие доходы по текущей деятельности                                                     | 070        | 63128                         | 42634                         |
| Прочие расходы по текущей деятельности                                                    | 080        | 65506                         | 44745                         |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности (± 060 + 070 – 080)                              | 090        | 6244                          | 4274                          |
| Доходы по инвестиционной деятельности                                                     | 100        | 455                           | 450                           |
| В том числе:                                                                              |            |                               |                               |
| доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов  | 101        | 403                           | 411                           |
| доходы от участия в уставном капитале других организаций                                  | 102        |                               |                               |
| проценты к получению                                                                      | 103        |                               | 0                             |
| прочие доходы по инвестиционной деятельности                                              | 104        | 52                            | 39                            |
| Расходы по инвестиционной деятельности                                                    | 110        | 60                            | 106                           |
| В том числе:                                                                              |            |                               |                               |
| расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 111        | 8                             | 67                            |
| прочие расходы по инвестиционной деятельности                                             | 112        | 52                            | 39                            |
| Доходы по финансовой деятельности                                                         | 120        | 13604                         | 7511                          |
| В том числе:                                                                              |            |                               |                               |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств                                      | 121        | 13604                         | 7511                          |
| прочие доходы по финансовой деятельности                                                  | 122        |                               |                               |
| Расходы по финансовой деятельности                                                        | 130        | 14187                         | 11817                         |
| В том числе:                                                                              |            |                               |                               |
| проценты к уплате                                                                         | 131        | 1073                          | 253                           |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств                                      | 132        | 12929                         | 11428                         |
| прочие расходы по финансовой деятельности                                                 | 133        | 185                           | 136                           |

| Наименование показателей                                                                         | Код строки | За январь-декабрь 2016 года | За январь-декабрь 2015 года |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1                                                                                                | 2          | 3                           | 4                           |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100 – 110 + 120 – 130 ± 140) | 140        | -188                        | -3962                       |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (± 090 ± 150)                                                | 150        | 6056                        | 312                         |
| Налог на прибыль                                                                                 | 160        | 730                         | 190                         |
| Изменение отложенных налоговых активов                                                           | 170        |                             |                             |
| Изменение отложенных налоговых обязательств                                                      | 180        |                             |                             |
| Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)                                           | 190        |                             |                             |
| Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода)                                                  | 200        | 54                          | 24                          |
| Чистая прибыль (убыток)<br>(± 160 – 170 ± 180 ± 190 – 200)                                       | 210        | 5272                        | 98                          |
| Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)            | 220        |                             |                             |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)                            | 230        |                             |                             |
| Совокупная прибыль (убыток) (± 210 ± 220 ± 230)                                                  | 240        | 5272                        | 98                          |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию                                                                | 250        |                             |                             |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию                                                           | 260        |                             |                             |

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

Черепнина Е.Е.

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

(подпись)

Шевченко А.Н.

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)



**ОТЧЕТ**  
**о движении денежных средств**

3

2016 год

а

|                                |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|
| Организация                    | ОАО «Витебские ковры»           |
| Учетный номер плательщика      | 300082076                       |
| Вид экономической деятельности |                                 |
| Организационно-правовая форма  |                                 |
| Орган управления               | Концерн «Беллегпром»            |
| Единица измерения              | тыс. руб.                       |
| Адрес                          | г. Витебск, ул. М. Горького, 75 |

| Наименование показателей                                                                          | Код строки | За 2016 года | За 2015 года |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| 1                                                                                                 | 2          | 3            | 4            |
| <b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>                                          |            |              |              |
| Поступило денежных средств всего                                                                  | 020        | 93449        | 74659        |
| В том числе:                                                                                      |            |              |              |
| от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг                                        | 021        | 92254        | 73171        |
| от покупателей материалов и других запасов                                                        | 022        | 66           | 53           |
| роялти                                                                                            | 023        |              |              |
| прочие поступления                                                                                | 024        | 1129         | 1435         |
| Направлено денежных средств – всего                                                               | 030        | 70121        | 63227        |
| В том числе:                                                                                      |            |              |              |
| на приобретение запасов, работ, услуг                                                             | 031        | 54365        | 49580        |
| на оплату труда                                                                                   | 032        | 7747         | 7454         |
| на уплату налогов и сборов                                                                        | 033        | 3720         | 3860         |
| на прочие выплаты                                                                                 | 034        | 4289         | 2333         |
| Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020 – 030)                           | 040        | 23328        | 11432        |
| <b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>                                   |            |              |              |
| Поступило денежных средств – всего                                                                | 050        | 26           | 659          |
| В том числе:                                                                                      |            |              |              |
| от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов             | 051        | 26           | 658          |
| возврат предоставленных займов                                                                    | 052        |              |              |
| доходы от участия в уставном капитале других организаций                                          | 053        |              |              |
| проценты                                                                                          | 054        | –            | 1            |
| прочие поступления                                                                                | 055        |              |              |
| Направлено денежных средств – всего                                                               | 060        | 121          | 743          |
| В том числе:                                                                                      |            |              |              |
| на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 061        | 121          | 743          |
| на предоставление займов                                                                          | 062        |              |              |
| на вклады в уставный капитал других организаций                                                   | 063        |              |              |
| прочие выплаты                                                                                    | 064        |              |              |
| Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности (050 – 060)                    | 070        | -95          | -84          |

| Наименование показателей                                                             | Код строки | За 2016 года | За 2015 года |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| 1                                                                                    | 2          | 3            | 4            |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности                                 |            |              |              |
| Поступило денежных средств – всего                                                   | 080        | 0            | 0            |
| В том числе:                                                                         |            |              |              |
| кредиты и займы                                                                      | 081        |              |              |
| от выпуска акций                                                                     | 082        |              |              |
| вклады собственника имущества (учредителей, участников)                              | 083        |              |              |
| прочие поступления                                                                   | 084        |              |              |
| Направлено денежных средств – всего                                                  | 090        | 22826        | 12087        |
| В том числе:                                                                         |            |              |              |
| на погашение кредитов и займов                                                       | 091        | 21594        | 11472        |
| на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации    | 092        | 137          | 218          |
| на выплаты процентов                                                                 | 093        | 694          | 3            |
| на лизинговые платежи                                                                | 094        |              |              |
| прочие выплаты                                                                       | 095        | 401          | 394          |
| Результат движения денежных средств по финансовой деятельности (080 – 090)           | 100        | -22826       | -12087       |
| Результат движения денежных средств за отчетный период ( $\pm 040 \pm 070 \pm 100$ ) | 110        | 407          | -739         |
| Остаток денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2014 г.                          | 120        | 70           | 809          |
| Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода                | 130        | 477          | 70           |
| Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю         | 140        |              |              |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Е.И. Чеботарева  
(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись)

А.Н. Шевченко  
(инициалы, фамилия)

28 марта 2016 г.

Учебное издание

## КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Рабочая тетрадь

Составитель:

Чеботарёва Оксана Геннадьевна

Редактор *Т.А. Осипова*

Корректор *А.В. Пухальская*

Компьютерная верстка *О.Г. Чеботарёва*

---

Подписано к печати 10.10.2019. Формат  $60 \times 90^{1/8}$ . Усл. печ. листов 12.3.

Уч.-изд. листов 8.3. Тираж 100 экз. Заказ № 302.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»  
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.