

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ГОУВПО
«ВОРОНЕЖСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, КОНСАЛТИНГА И ФИНАНСОВ

АНАЛИЗ ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Задания для практических занятий
по курсу «Комплексный экономический анализ
хозяйственной деятельности»**

**Для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 –
«Экономика» (профиль – «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит») и специальности 080109.65 –
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
дневной формы обучения**

**ВОРОНЕЖ
2011**

УДК 658. 1:338.3

Анализ затрат и результатов хозяйственной деятельности [Текст] : задания для практических занятий по курсу «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»/ Воронеж. гос. технол. акад.; сост. Н. В. Кондрашова. – Воронеж : ВГТА, 2011. – 28 с.

Задания для практических занятий разработаны в соответствии с требованиями ГОС ВПО подготовки выпускников по направлению 080100.62 – «Экономика» (профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и специальности 080109.65 – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Они предназначены для закрепления теоретических знаний дисциплин циклов ДН и СД.

Составитель доцент Н. В. КОНДРАШОВА

Научный редактор профессор А. И. ХОРЕВ

Рецензент доцент Ю. И. МАРТЫНОВ
(Воронежский институт экономики и социального развития)

Печатается по решению
редакционно-издательского совета
Воронежской государственной технологической академии

© Кондрашова Н. В., 2011

© ГОУВПО
«Воронежская
государственная
технологическая
академия», 2011

Оригинал-макет данного издания является собственностью Воронежской государственной технологической академии, его репродуцирование (воспроизведение) любым способом без согласия академии запрещается.

Практическая работа № 1. АНАЛИЗ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ

Задание 1. Проанализировать динамику объемов производства и продаж продукции. Результаты отразить графически.

Год	Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. р.	Темпы изменения, %		Объем продаж в сопоставимых ценах, тыс. р.	Темпы изменения, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
1	18 680			18 580		
2	18 800			18 740		
3	18 200			18 105		
4	19 400			19 850		
5	21 430*			20 296*		

Задание 2. Проанализировать выпуск продукции в отчетном году.

Изде- лие	Товарная продукция, тыс. р.			Плановое задание		Выполне- ние плана		Динамика	
	Про- шлый год	Отчетный год							
		план	факт	тыс.р.	%	тыс.р.	%	тыс.р.	%
А	5 400	5 200	4 900						
Б	5 100*	5 600	5 425						
В	4 500	5 025*	5 100						
Г									
Итого	19 400	20 200	21 430*						

Задание 3. Сопоставить структуру реализации видов продукции и доходов, полученных по ним.

Изделие	Фактический объем реализации за год		Цена реализации, р.	Объем продаж за год	
	шт.	доля, %		тыс. р.	доля, %
А	9 930		500		
Б	5 075		700		
В	6 400		750		
Г			800		
Итого	28 680*	100	-		100

Задание 4. Оценить выполнение плана по ассортименту: способом наименьшего процента; по удельному весу в общем перечне наименований; способом среднего процента.

Изделие	Товарная продукция, тыс. р.		Выполнение плана, %	Продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, тыс. р.
	план	факт		
А	5 200	4 900		
Б	5 600	5 425		
В	5 025*	5 100		
Г				
Итого	20 200	21 430*		

Задание 5. Рассчитать величину влияния объема производства и структурных сдвигов на изменение стоимости выпуска продукции способом цепной подстановки.

Изделие	Плановая цена, р.	Объем производства, шт.		Структура продукции, %		Товарная продукция в ценах плана, тыс. р.		
		план	факт	план	факт	план	фактически при плановой структуре	факт
А	500					5 200		4 900
Б	700					5 600		5 425
В	750					5 025*		5 100
Г	800							
Итого	-			100	100	20 200		21 430*

Результаты факторного анализа свести в таблицу:

Изделие	Изменение товарной продукции за счет объема производства, тыс. р.	Изменение товарной продукции за счет структуры, тыс. р.
А		
Б		
В		
Г		
Итого		

Задание 6. Рассчитать влияние структурных сдвигов на изменение средней цены изделия, а также на изменение стоимости выпуска продукции.

Изделие	Плановая цена, р.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, р.	Изменение товарной продукции за счет структуры, тыс. р.
		план	факт	+,-		
А	500					
Б	700					
В	750					
Г	800					
Итого	-	100	100	-		

Задание 7. Провести анализ качества изделия А, рассчитать коэффициенты сортности, выполнение плана по качеству; средневзвешенные цены.

Сорт продукции	Цена за единицу, р.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, тыс. р.			
		план	факт	план	факт	по цене I сорта	
						план	факт
I	600	2 600	3 800*				
II	500	3 400*	2 800				
III	450						
Итого	-	10 400	9 800				

Задание 8. Провести анализ ритмичности выпуска продукции по декадам.

Декады	Выпуск продукции, тыс. р.		Удельный вес, %			Засчитывается в выполнение плана	
	план	факт	план	факт	фактически к плану	тыс. р.	%
I	1 490	1 014*					
II	1 650						
III	1 810	2 987					
Итого	4 950	5 451	100,0	100,0			

Задание 9. Проанализировать влияние факторов на изменение объема реализации.

Показатель	Сумма, тыс. р.			Влияние факторов на изменение объема реализации, тыс. р.
	план	факт	+, -	
1. Остаток готовой продукции на начало года	2 130	2 280		
2. Выпуск продукции	20 200	21 430*		
3. Остаток готовой продукции на конец года	3 260	3 580		
4. Остаток товаров, отгруженных покупателям:				
4.1. на начало года	1 720	1 390		
4.2. на конец года	1 600	1 200		
5. Выручка от реализации				

Задание 10. Оценить выполнение договорных обязательств по поставкам продукции, тыс. р. Столбец «Выполнение договоров» разбить самостоятельно.

Период	Предусмотрено поставить по договорам		Выполнение договоров		Недоставки продукции	
	за квартал	с начала года	за квартал	с начала года	за квартал	с начала года
I квартал	7 410	7 410				
II квартал	6 870	14 280				
III квартал	7 200	21 480				
IV квартал	7 150	28 630				
За отчетный год	28 630	-	28 120	-	-	

Задание 11. Спланировать объем реализации продукции на будущий месяц по трем ассортиментным позициям, являющимися лидерами продаж.

Дополнительные бюджетные расходы на будущий год предусмотрены в следующих размерах:

на производство – 1 776 тыс. р.;

на коммерческие расходы – 552 тыс. р.;
на административные расходы – 360 тыс. р.

Эти расходы, являясь постоянными, будут равномерно распределяться в течение всего года. В будущем месяце планируется реализовать 1/12 годового спроса, что позволит организации выйти на планируемую годовую прибыль.

Исходные данные для планирования объема продаж на будущий месяц

Показатель	Ассортиментная позиция			Примечание
	А	Б	Г	
1. Соотношение реализации	1	2	4	
2. Цена реализации р./шт.	500	700	800	
3. Сырье и материалы для производства единицы продукции, р.	139	203	250	
4. Трудовые затраты на единицу продукции, р.	83	116	125	
5. Производственные накладные расходы, р.	28	87	125	
ИТОГО	250	406	500	
6. Прибыль от реализации, р./шт.	250	294	300	
Сметная прибыль от реализации, тыс. р. Производственные расходы, тыс. р. Коммерческие расходы, тыс. р. Административные расходы, тыс. р. ИТОГО				1 776/12 552/12 360/12 10 764*/12

Используя вышеприведенную информацию подготовить:

а) бюджет реализации продукции на будущий месяц (в количественном и денежном выражении);

б) бюджет производства на будущий месяц (в количественном исчислении).

Бюджет продаж на будущий месяц

Показатель	А	Б	Г	Итого
Объем продаж, шт.				
Выручка от продаж, тыс. р.				

Бюджет продаж на будущий месяц, скорректированный с учетом риска

Ассортиментная позиция	Плановый объем продаж, шт.	Доля в общем объеме продаж, %	Риск недополучения дохода, %	Скорректированный плановый объем продаж, шт.
А			15	
Б			7	
Г			10	
Итого		100,0		

Бюджет производства на будущий месяц, шт.

Показатель	А	Б	Г	Примечание
Остаток на начало месяца	170	368	554	
Объем реализации				Скорректированный плановый объем
Остаток на конец месяца				Меньше начального на 10 %
Объем производства				Объем продаж + конечный запас - начальный запас

Практическая работа № 2.

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СРЕДСТВ ТРУДА

Задание 1. Проанализировать динамику состава и структуры основных средств.

Группа основных средств	Наличие на начало года		Наличие на конец года		Изменение за год (+,-)		Динамика, %
	тыс. р.	%	тыс. р.	%	тыс. р.	пункты	
Здания	1 400		1 579				
Сооружения и передаточные устройства	298		225				
Машины и оборудование	2 766		2 948				
Промышленно-производственные средства							
Непроизводственные средства	1 530		1 520				
Всего основных средств		100		100		X	

Задание 2. Оценить степень изношенности и движения основных средств.

Показатель	На начало года	На конец года
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. р.		
в т. ч. промышленно-производственных		
из них активной части		
Стоимость введенных средств, тыс. р.		780
в т. ч. промышленно-производственных		760
из них активной части		640
Стоимость выбывших средств		502
в т. ч. промышленно-производственных		472
из них активной части		458
Прирост основных средств, тыс. р.		
в т. ч. промышленно-производственных		
из них активной части		
Начисленная сумма амортизации, тыс. р.	2 500	2 730
в т. ч. промышленно-производственных	1 570	1 745
Коэффициент обновления ($K_{обн}$), %		
в т. ч. промышленно-производственных		
из них активной части		
Коэффициент выбытия ($K_{в}$), %		
в т. ч. промышленно-производственных		
из них активной части		
Коэффициент прироста ($K_{пр}$), %		
в т. ч. промышленно-производственных		
из них активной части		
Коэффициент износа ($K_{изн}$), %		
в т. ч. промышленно-производственных		

Динамика стоимости основных средств по группам

Основные производственные средства	Отчетный год				Отклонение	
	На начало года		На конец года		тыс. р.	%
	тыс. р.	%	тыс. р.	%		
Срок службы от 1 года до 5 лет	1 209		1 839			
Срок службы 5-10 лет	1 025		1 378*			
Срок службы 10-20 лет	1 740		1 045			
Срок службы свыше 20 лет	490		490			
Итого		100		100		

Задание 3. Провести факторный анализ эффективности использования основных средств.

Исходная информация для факторного анализа

Показатель	План	Факт	+, -
Объем выпуска продукции (ТП), тыс. р.	20 200	21 430*	
Среднегодовая стоимость, тыс. р.: основных производственных средств (ОПФ) активной части (ОПФ ^а)	4 040 2 525	4 608* 2 857	
Удельный вес активной части основных средств (УД ^а), коэффициент			
Количество единиц оборудования (К)	20	21	
Средняя стоимость единицы оборудования (Ц), тыс. р.			
Отработано за год всем оборудованием (Т), тыс. ч.	91,50	87,38	
Отработано за год единицей оборудования: часов (Т _{ед}) смен (СМ) дней (Д)	 610 306	 570 300	
Коэффициент сменности (К _{см})			
Средняя продолжительность смены (П), ч			
Среднечасовая выработка продукции единицей оборудования (СВ), р.			
Фондоотдача, р.: основных средств (ФО) активной части основных средств (ФО ^а)			

Результаты факторного анализа свести в таблицу:

Фактор	Расчет влияния факторов	Изменение выпуска продук- ции, тыс. р.
Первого уровня:		
1. Средняя стоимость основных производственных средств		
2. Доля активной части средств		
3. Отдача активной части		
Итого		
Второго уровня:		
3.2.1. Структура оборудования		
3.2.2. Целодневные простои		
3.2.3. Коэффициент сменности		
3.2.4. Внутрисменные простои		
3.2.5. Среднечасовая выработка		
Итого		

Практическая работа № 3. АНАЛИЗ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРЕДМЕТОВ ТРУДА

Задание 1. Рассчитать обеспечение потребности материальными ресурсами.

Определить уменьшение объема производства продукции в связи с недопоставкой материала А (норма расхода на 1 т вырабатываемой продукции 0,9 т).

Анализ обеспеченности материальными ресурсами

Ма-тери-ал	Плановая потребность с учетом остатка на начало года, т	Заключено договоров, т	Поступило по договорам, т	Отклонение от потребности				
				Всего, т	В том числе за счет			
					заключенных договоров		выполнения договоров	
					т	%	т	%
А	9 200	8 600	8 100					
Б	7 950*	8 500	8 500					
В	7 200	7 000	7 100					
Итого								

Задание 2. Оценить состояние и динамику материально-производственных запасов в разрезе различных видов материалов.

Анализ материально-производственных запасов, тыс. р.

Материал	Остатки материалов отчетного года			Отклонение фактических показателей (+,-)	
	На начало	На конец		в динамике	от нормы
		по нормам	фактически		
А	836	810	764		
Б	10 378	11 960	11 963*		
В	9 420	9 076	9 076		
Г	1 258	1 446	1 890		
Д	954	1 097	2 196		
Итого					

Анализ состояния материальных запасов

Материал	Среднесуточный расход, т	Фактический запас		Норма запаса, дни		Отклонение от максимальной нормы	
		т	дни	макс.	мин.	т	дни
А	40	200		8	5		
Б	35	245*		14	10		
В	30	270		12	7		
Г	17	153		11	9		
Д	32	224		8	6		

Задание 3. Оценить движение материальных ресурсов и его влияние на выпуск продукции.

Движение материалов

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение (+,-)
Выпуск продукции, тыс. р.	20 200	21 430*	
Движение материалов, тыс. р.:			
остаток на начало периода	2 000	1 500	
поступило за отчетный период	13 800	14 700	
израсходовано за отчетный период	8 200	10 430	
остаток на конец периода	7 600	5 770	

Расчет влияния факторов материального снабжения на выполнение плана выпуска продукции

Факторы	Расчет	Результат
Общее изменение выпуска продукции, тыс. р.		
В том числе за счет:		
изменения складского запаса на начало периода		
изменения поступления материалов		
изменения остатка материалов на конец периода		
Итого	X	

Задание 4. Провести факторный анализ эффективности использования материальных ресурсов. Определить влияние:
факторов на уровень материалоемкости;
материалоемкости на сумму материальных затрат и объем производства продукции.

Факторный анализ материалоемкости продукции

Показатель	План отчетного года	Фактически выпущенная в отчетном году продукция		
		по себестоимости и в ценах плана	по фактической себестоимости и в ценах плана	по фактической себестоимости и фактическим ценам
Материальные затраты, тыс. р.	5 950	6 420	6 880*	6 880*
Объем продукции в оптовых ценах предприятия, тыс. р.	20 200	21 430*	21 430*	22 360*
Материальные затраты на 1 р. продукции, к.				

Задание 5. Оценить использование материалов на единицу продукции.

Анализ использования материалов

Наименование материалов и изделий	Фактический выпуск продукции, шт.	Расход материалов на единицу продукции			Экономия (-) /перерасход (+) на весь выпуск, кг	Изменение выпуска продукции, шт.
		по норме	фактически	отклонение		
Изделие «А», шт.	2 400	X	X	X		
Материал А, кг	X	40	39,5			
Материал Б, кг	X	120	123*			

Задание 6. Оценить прогрессивность расходных норм на одинаковую продукцию, выпускаемую на различных предприятиях - изготовителях.

Установить неиспользованные возможности увеличения выпуска продукции за счет более экономного расходования материалов.

Анализ прогрессивности расходных норм

Пред-при-ятия-изго-тови-тели	Факти-ческий выпуск продук-ции, ед.	Удельный расход, кг		Расход материальных ресур-сов на весь выпуск, кг				Резерв эконо-мии, кг
		план	факт	план	факт	+, -	по про-грес-сивной норме	
№ 1	56*	289	268					
№ 2	70	243	243					
№ 3	161	301	270					

Практическая работа № 4.

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Задание 1. Оценить полноту использования рабочего времени. Определить общую величину потерь рабочего времени (целодневных и внутрисменных); потерь рабочего времени на одного рабочего.

Динамика использования рабочего времени

Показатель	Про-шлый год	Отчетный год		Отклонение (+, -)	
		план	факт	от про-шлого года	от плана
Фонд рабочего времени (ФРВ), чел. ч					
Среднесписочная численность рабочих (КР), чел.	408*	400	412		
Отработано за год одним рабочим:					
дней (Д)	240	250	245		
часов (Ч)	1 884	2 000	1 911		
Средняя продолжительность					

рабочего дня (П), ч					
---------------------	--	--	--	--	--

Задание 2. Определить непроизводительные затраты рабочего времени.

Исходные данные для расчета непроизводительных затрат труда

Показатель	Сумма, тыс. р.
Общая сумма затрат на производство	17 900
Заработная плата рабочих	4 310
Заработная плата производственных рабочих	3 050*
Материальные затраты	9 500
Себестоимость забракованной продукции	150
Затраты на исправление брака	40

Установить величину резервов увеличения фонда рабочего времени.

Задание 3. Провести расчет влияния факторов на уровень среднегодовой выработки работников организации.

Оценить влияние экстенсивных и интенсивных трудовых факторов на объем выпуска продукции.

Исходные данные для факторного анализа

Показатель	План	Факт	Изменение	
			+, -	%
Объем выпуска продукции (ТП), тыс. р.	20 200	21 430*		
Среднесписочная численность: промышленно-производственного персонала (ППП) рабочих (КР)	500	504		
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала (УД), %				
Общее число отработанных чел. дней рабочими				
Отработано дней одним рабочим за год (Д)				
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч				
Общее число отработанных чел. часов рабочими (ФРВ)				
Среднегодовая выработка, тыс. р.: одного работника (ГВ) одного рабочего (ГВ')				

Среднедневная выработка рабочего (ДВ), р.				
Среднечасовая выработка рабочего (СВ), р.				

**Расчет влияния факторов на уровень среднегодовой выработки
работника организации**

Фактор	Алгоритм расчета	ΔГВ, тыс. р.
Доля рабочих в общей численности ППП	$\Delta ГВ_{уд} = \Delta УД \cdot Д_{пл} \cdot П_{пл} \cdot СВ_{пл}$	
Количество дней отработанных одним рабочим за год	$\Delta ГВ_{д} = УД_{ф} \cdot \Delta Д \cdot П_{пл} \cdot СВ_{пл}$	
Продолжительность рабочего дня	$\Delta ГВ_{п} = УД_{ф} \cdot Д_{ф} \cdot \Delta П \cdot СВ_{пл}$	
Среднечасовая выработка рабочего	$\Delta ГВ_{св} = УД_{ф} \cdot Д_{ф} \cdot П_{ф} \cdot \Delta СВ$	
Итого		

Анализ влияния трудовых факторов на объем выпуска продукции

Показатель	Тем изме- нения, %	Разница в уровне показате- лей, пункты	Расчет влияния фактора	Сумма из- менения выпуска продукции, тыс. р.
Среднесписочная численность рабочих, чел.				
Среднее число отработанных человеко-дней в году, чел.-дн.				
Среднее число отработанных человеко-часов в году, чел.-ч				
Выпуск продукции, тыс. р.				
Итого				

Задание 4. Провести анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции; определить изменение производительности труда (часовой выработки) за счет изменения трудоемкости продукции.

Анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции

Показатель	Проп- шлый год	Отчетный год		Изменение уровня показателя, %		
		план	факт	пла- новое зада- ние	выпол- нение плана	дина- мика
Выпуск про- дукции, тыс. р.						
Отработано всеми рабочи- ми, ч						
Удельная тру- доемкость на 1 тыс. р., ч						
Среднечасовая выработка, р.						

Задание 5. Изучить показатели удельной трудоемкости по видам продукции, общей трудоемкости продукции.

Анализ удельной трудоемкости по видам продукции

Вид про- дук- ции	Объем произ- водства, шт.		Удельная тру- доемкость, ч		Затраты труда на выпуск продукции, ч		
	план	факт	план	факт	по плану	по плану на факти- ческий выпуск	факти- чески
А			19,5	18,0			
Б			26,5	25,0			
В			30,0	29,0			
Г			33,7	28,0			
Итого							

Практическая работа № 5. КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ИНТЕНСИФИКАЦИИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА

Задание. Провести комплексную оценку всесторонней интенсификации производства.

Показатели, характеризующие развитие производства

Показатели	План	Факт	Темп изменения, %
1. Выпуск продукции, тыс. р.	20 200	22 360*	
2. Производственный персонал:			
а) численность, чел	500	504	
б) оплата труда с начислениями, тыс. р.	2 781	3 048	
3. Материальные затраты, тыс. р.	5 950	6 880	
4. Основные средства, тыс. р.	18 500	17 348	
5. Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. р.	2 174	2 295	
6. Производительность труда:			
а) на одного работающего, р.			
б) на один рубль оплаты труда, р.			
7. Материалоотдача, р.			
8. Фондоотдача, р.			
9. Оборачиваемость оборотных средств, количество оборотов			

Сводный анализ влияния факторов

Виды ресурсов	Прирост ресурсов на 1 % прироста продукции	Доля прироста выпуска продукции, %		Тип развития
		за счет экстенсивности	за счет интенсивности	
1. Производственный персонал	а)			
	б)			
2. Материальные затраты				
3. Основные средства				
4. Оборотные средства				
5. Комплексная оценка всесторонней интенсификации				

Расчет относительной экономии/перерасхода ресурсов

Виды ресурсов	План	Размер ресурсов, в пересчете на объем выпуска	Факт	Изменение: экономия (-), перерасход (+) ресурсов, тыс. р.
1. Производственный персонал	500 2 781		504 3 048	
2. Материальные затраты	5 950		6 880	
3. Основные производственные фонды	18 500		17 348	
4. Оборотные средства	2 174		2 295	
5. Комплексная оценка всесторонней интенсификации				

Практическая работа № 6.

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Задание 1. По данным внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности (форма № 5) провести поэлементный анализ затрат организации.

Структура элементов затрат

Показатель	План		Факт		Изменение	
	тыс. р.	%	тыс.р.	%	абсолютное, тыс. р.	относительное, пункты
Материальные затраты	5 950		6 880*			
Затраты на оплату труда	2 051		2 248			
Отчисления на социальные нужды	730		800			
Амортизация	3 273		3 496			
Прочие затраты	778		890			
Итого по элементам затрат		100,0		100,0		

Задание 2. По данным внешней бухгалтерской (финансовой) отчетности (форма № 2) провести экспресс-анализ эффективности расходования ресурсов.

Динамика показателей выручки, расходов и валовой прибыли

Показатели	1 ^й год	2 ^й год	3 ^й год	4 ^й год	Отчетный год
Выручка, тыс. р.	18 580	18 740	18 105	19 850	20 296*
Темп изменения, %	100,0				
Расходы, тыс. р.	12 190	12 700	11 830	12 980	13 640
Темп изменения, %	100,0				
Валовая прибыль, тыс. р.					
Темп роста, %	100,0				

Задание 3. Провести укрупненный факторный анализ производственных факторов, влияющих на себестоимость произведенной продукции.

Перераспределение прочих затрат

Показатели	План, тыс. р.		Факт, тыс. р.	
	до перераспределения	после перераспределения	до перераспределения	после перераспределения
Материальные затраты				
Затраты на оплату труда с начислениями				
Амортизация				
Прочие затраты		-		-
Итого по элементам затрат				

Расчеты по скорректированным данным

Показатели	План	Факт	Темп изменения, %
1. Товарная продукция, тыс. р.	20 200	22 360*	
2. Оплата труда с начислениями, тыс. р.			
3. Материальные затраты, тыс. р.			
4. Амортизация, тыс. р.			
5. Производительность труда, р.			
6. Материалоотдача, р.			
7. Амортизациеотдача, р.			
8. Себестоимость продукции, тыс. р.			

Задание 4. Провести факторный анализ суммы затрат на 1 р. продукции.

Факторный анализ затрат на 1 р. продукции

Показатель	План отчетного года	Фактически выпущенная в отчетном году продукция		
		по себестоимости и в ценах плана	по фактической себестоимости и в ценах плана	по фактической себестоимости и фактическим ценам
Себестоимость продукции, тыс. р.		13 540*		
Объем продукции в оптовых ценах предприятия, тыс. р.	20 200	21 430*	21 430*	22 360*
Затраты на 1 р. продукции, коп.				

Результаты влияния факторов

Факторы изменения затрат на 1 р. продукции	Размер изменения затрат на 1 р. продукции, к.	Сумма экономии или повышения себестоимости, тыс. р.
Изменение структуры и ассортимента продукции		
Изменение себестоимости отдельных видов продукции		
Изменение оптовых цен на продукцию		
Итого		

Задание 5. По данным управленческого учета количественно измерить влияние факторов на сумму себестоимости продукции.

Оценить характер отклонений затрат по производству видов продукции как благоприятное (Б) и неблагоприятное (Н).

Расчет отклонений возникших в процессе производства продукции

Показатели	Плановый бюджет	Скорректированный бюджет на фактический объем	Фактический бюджет	Отклонение (+, -)		
				Всего	В том числе	
					изменение объема, структуры и ассортимента	прочие факторы
Объем продаж, шт.	29 105		28 305*			
Выручка, тыс. р.	19 215		20 296*			
Переменные затраты, тыс. р. - всего						
В том числе: прямые материальные						
прямые трудовые						
Валовая прибыль, тыс. р.						
Постоянные затраты, тыс. р.	4 100		4 476			
Прибыль от продаж, тыс. р.						

Факторный анализ прямых материальных затрат по видам продукции

Материал	Объем продаж продукции, шт.		Расход материалов на единицу продукции, кг.		Цена единицы материала, р.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	9 930	6 930	0,40	0,38	200	160
Б	7 700	7 500	0,36	0,35	300	358
В	6 400*	6 600	0,42	0,39	100	120
Г			0,33	0,35	180	155
Итого	29 105	28 305*	-	-	-	-

Материал	Сумма прямых материальных затрат, тыс. р.				Изменение суммы затрат, тыс. р.		
	$V_{\text{пл}} \cdot \text{УР}_{\text{пл}} \cdot \text{ЦМ}_{\text{пл}}$	$V_{\text{ф}} \cdot \text{УР}_{\text{пл}} \cdot \text{ЦМ}_{\text{пл}}$	$V_{\text{ф}} \cdot \text{УР}_{\text{ф}} \cdot \text{ЦМ}_{\text{пл}}$	$V_{\text{ф}} \cdot \text{УР}_{\text{ф}} \cdot \text{ЦМ}_{\text{ф}}$	всего	в том числе за счет	
						V_i	УР_i ЦМ_i

А								
Б								
В								
Г								
Итого								

Факторный анализ прямых трудовых затрат по видам продукции

Изделие	Объем продаж, шт.		Удельная трудоемкость, ч		Уровень среднечасовой оплаты труда, р.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	9 930	6 930	0,19	0,18	150,0	155,0
Б	7 700	7 500	0,26	0,25	152,0	157,0
В	6 400*	6 600	0,30	0,29	155,0	158,0
Г			0,33	0,28	154,0	160,0
Итого	29 105	28 305*	-	-	-	-

Изделие	Сумма прямых трудовых затрат, тыс. р.				Изменение суммы трудо- вых затрат, тыс. р.		
	$V_{\text{ипл}} \cdot UTE_{\text{ипл}} \cdot OT_{\text{ипл}}$	$V_{\text{иф}} \cdot UTE_{\text{ипл}} \cdot OT_{\text{ипл}}$	$V_{\text{иф}} \cdot UTE_{\text{иф}} \cdot OT_{\text{ипл}}$	$V_{\text{иф}} \cdot UTE_{\text{иф}} \cdot OT_{\text{иф}}$	всего	в том числе за счет	
						V_i	UTE_i
А							
Б							
В							
Г							
Итого							

Практическая работа № 7.
АНАЛИЗ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ

Задание 1. Оценить динамику величины, состава и структуры прибыли организации

Динамика выручки, себестоимости и показателей прибыли организации

Показатели	Абсолютная величина, тыс. р.		Абсолютное отклонение, тыс. р.	Динамика, %
	предыдущий период	отчетный период		
Выручка от реализации	19 215	20 296*		
Себестоимость проданной продукции	12 980	13 640*		

Прибыль от продаж				
Прибыль до налогообложения	4 020	4 310		
Чистая прибыль отчетного периода	3 055	3 275		

Анализ состава и структуры прибыли до налогообложения

Показатели	Предыдущий период		Отчетный период	
	тыс. р.	%	тыс. р.	%
Прибыль (убыток) до налогообложения		100,0		100,0
Прибыль (убыток) от продаж				
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				

Задание 2. Измерить влияние факторов формирования прибыли от продаж организации.

Исходные данные о динамике прибыли от продаж

Показатели	Период		Отклонение	
	базис-ный	отчет-ный	тыс. р.	%
Выручка от реализации (ВР), тыс. р.	19 215	20 296*		
Себестоимость проданной продукции (ПС), тыс. р.	12 980	13 640*		
Прибыль от продаж (П), тыс. р.				
Индекс изменения цен отчетного периода к базисному периоду ($I_{ц}$)	1,0	1,15		
Коэффициент изменения натурального общего объема реализации ($K_{вр}$)	1,0			

Расчет прибыли отчетного периода исходя из себестоимости и цен базисного периода

Показатели	Порядок расчета	Значение показателя, тыс. р.
Выручка от реализации отчетного периода в базисных ценах $\sum(VРП_1 \cdot УД_{i1} \cdot Ц_{i0})$	$ВР_{всл.2} = ВР_1 / I_{ц}$	
Фактически реализованная продукция, рассчитанная по базисной себестоимости	$ПС_{всл.2} = ПС_0 \cdot K_{врп.};$	

$\sum(VPI_1 \cdot UD_{i1} \cdot C_{i0})$	$K_{вп} = BP_{всл.2} / BP_0$	
Прибыль отчетного периода, рассчитанная по базисным ценам и себестоимости	$П_{всл.2} = BP_{всл.2} - ПС_{всл.2}$	

Расчет влияния факторов формирования суммы прибыли от продаж

Показатели	Условия расчета				Порядок расчета	Сумма прибыли, тыс. р.	Влияние фактора на сумму прибыли, тыс. р.
	объем продаж	структура продаж	цена	себестоимость			
Базисный	База	База	База	База	$BP_0 - ПС_0$		
Усл. 1	Отчет	База	База	База	$П_0 \cdot K_{вп}$		
Усл. 2	Отчет	Отчет	База	База	$BP_{всл.2} - ПС_{всл.2}$		
Усл. 3	Отчет	Отчет	Отчет	База	$BP_1 - ПС_{всл.2}$		
Отчетный	Отчет	Отчет	Отчет	Отчет	$BP_1 - ПС_1$		

Практическая работа № 8. КОМПЛЕКСНЫЙ ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Задание. Провести комплексную оценку влияния факторов на формирование величины экономической рентабельности в разрезе:

а) изменения рентабельности продаж под влиянием

- структуры реализации;
- себестоимости реализации;
- цен на продукцию;

б) изменения оборачиваемости активов по зависимости

$$O_a = \frac{Bp}{AK} = \frac{ЧА}{AK} \cdot \frac{СК}{ЧА} \cdot \frac{СОС}{СК} \cdot \frac{Bp}{СОС} \quad \text{или} \quad O_a = UD_{ча} \cdot K_{ск/ча} \cdot K_m \cdot O_{сос},$$

где – Вр - выручка от продаж, тыс. р.;

АК - среднегодовая стоимость активов, тыс. р.

ЧА - среднегодовая сумма чистых активов, тыс. р.;

$\overline{СК}$ - среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. р.;
 $\overline{СОС}$ - средняя стоимость собственного оборотного капитала, тыс. р.

$УД_{ча}$ - доля чистых активов в совокупных активах, ед.;
 $K_{ск/ча}$ - соотношение собственного капитала и чистых активов, ед.;
 K_M - коэффициент маневренности, ед.;
 O_{coc} - оборачиваемость собственных оборотных средств, раз.

Исходные данные для расчета факторов рентабельности активов

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Прибыль от продаж (П), тыс. р.			
Выручка от реализации (ВР), тыс. р.			
Рентабельность продаж ($R_{пр}$), %			
Оборачиваемость всех активов (O_a), об.	2,21	2,24	
Доля чистых активов в сумме всех активов ($УД_{ча}$), коэффициент	0,63	0,72	
Соотношение собственного капитала и чистых активов ($K_{ск/ча}$), ед.	1,00	0,98	
Коэффициент маневренности (K_M), ед.	0,29	0,35	
Оборачиваемость собственного оборотного капитала (O_{coc}), об.	12,12	9,07	
Рентабельность активов (R_a), %			

Расчет влияния факторов на изменение уровня рентабельности продаж

Показатели	Взаимодействующие факторы			Прибыль от продаж, тыс. р.	Объем продаж, тыс. р.	Уровень рентабельности продаж, %	Влияние фактора на уровень рентабельности продаж, пункты
	$УД_i$	$Ц_i$	$Сб_i$				
Исходные данные	База	База	База				-
Структура продаж	Отчет	База	База				
Цены продаж	Отчет	Отчет	База				
Себестоимость	Отчет	Отчет	Отчет				

продаж							
Итого							

Обобщенные результаты факторного анализа рентабельности активов

Факторы изменения уровня рентабельности активов	Расчет влияния факторов	Результат влияния факторов
Изменение структуры и ассортимента продаж		
Изменение себестоимости продаж		
Изменение цен на продукцию		
Изменение доли чистых активов в сумме всех активов		
Изменение соотношения собственного капитала и чистых активов		
Изменение доли собственного оборотного капитала в сумме собственного капитала		
Изменение оборачиваемости собственных оборотных средств		
Итого		

По результатам расчетов сделать вывод о влиянии различных факторов на изменение уровня экономической рентабельности.

Учебное издание

АНАЛИЗ ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задания для практических занятий по курсу
«Комплексный экономический анализ
хозяйственной деятельности»

Для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 –
«Экономика» (профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)
и специальности 080109.65 – «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»,
дневной формы обучения

Составитель КОНДРАШОВА Надежда Викторовна

Подписано в печать .2011. Формат 60х 84 1/16.
Усл. печ. л. 1,8. Тираж 50 экз. Заказ . С. – 28.
ГОУВПО «Воронежская государственная технологическая академия»
(ГОУВПО «ВГТА»)
Отдел полиграфии ГОУВПО «ВГТА»
Адрес академии и отдела полиграфии:
394036, Воронеж, пр. Революции, 19