

Министерство образования республики беларусь
БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра менеджмента

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
С б о р н и к з а д а ч
для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент»

Учебное электронное издание

Минск 2006

Составитель
С.В. Марцева

Белорусский национальный технический университет
проспект Независимости, 65, г.Минск, Республика Беларусь
Тел. (017) 231-71-25
Регистрационный № _____

© БНТУ, 2006

Содержание

| | |
|---|----|
| Тема 1. Теория анализа хозяйственной деятельности..... | 4 |
| Тема 2. Анализ маркетинговой деятельности предприятия | 5 |
| Тема 3. Анализ производства и реализации продукции | 7 |
| Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия..... | 10 |
| Тема 5. Анализ использования основных средств..... | 14 |
| Тема 6. Анализ использования материальных ресурсов предприятия..... | 15 |
| Тема 7. Анализ себестоимости продукции | 16 |
| Тема 8. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия | 19 |
| Тема 9. Принятие управленческих решений на основе маржинального анализа..... | 21 |
| Тема 10. Анализ источников формирования капитала | 25 |
| Литература | 27 |

Тема 1. ТЕОРИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задача 1. Составить двух-, трех- и четырехфакторную модель. Назвать типы полученных факторных моделей. Определить величины влияния отдельных факторов на прирост результативных показателей в четырех факторных моделях всеми известными способами измерения влияния факторов в детерминированном анализе.

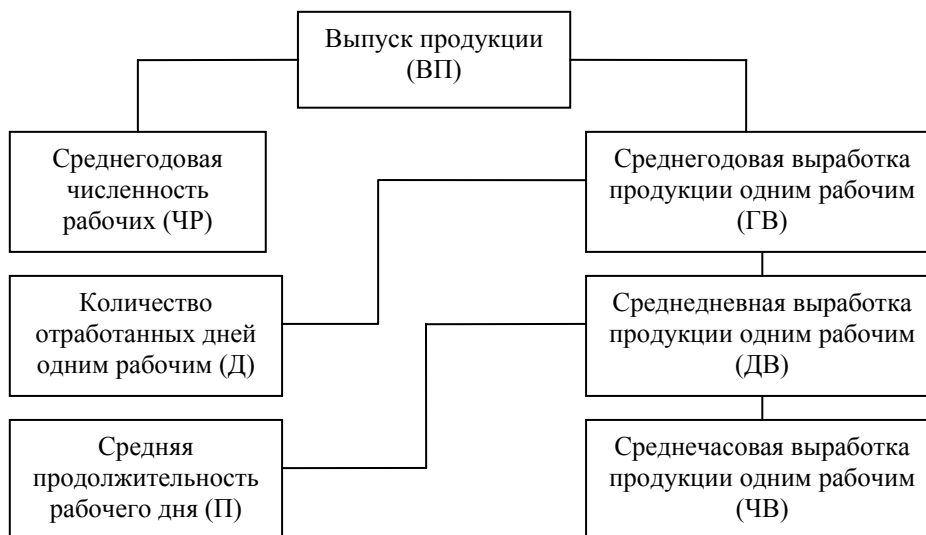


Рис.1. Факторная система выпуска продукции

Задача 2. Дана факторная модель $\Pi = V\Pi (Ц - С)$. Назвать тип модели. Рассчитать уровень влияния факторов на изменение результативного показателя способом абсолютных разниц.

Задача 3. Используя все возможные способы, рассчитать уровень влияния факторов на изменение результативного показателя. Назвать тип модели.

| Показатель | план | факт |
|---------------------------------|-------|-------|
| Выпуск продукции, тыс.руб. | ? | ? |
| Количество станков, единиц | 25 | 21 |
| Выработка на 1 станок, тыс.руб. | 24000 | 24800 |

Задача 4. Дана факторная модель $V = (a - b) c$. Назвать тип модели. Рассчитать уровень влияния факторов на изменение результативного показателя способом абсолютных разниц.

Задача 5. Построить факторную модель фондоотдачи, назвать тип модели, преобразовать ее методом сокращения и рассчитать уровень влияния факторов на изменение результативного показателя известными вам методами.

| Показатель | План | Факт |
|--|-------|-------|
| Выпуск продукции, млн.руб. | 45000 | 46500 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн.руб. | 15000 | 15500 |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 2250 | 2300 |

Задача 6. Составить математическую модель факторной системы результативного показателя. Охарактеризовать ее тип.

Себестоимость продукции – Y . Статьи калькуляции: сырье и материалы – X_1 ; покупные изделия и полуфабрикаты – X_2 ; топливо и энергия на технологические цели – X_3 ; заработная плата основных производственных рабочих – X_4 ; общепроизводственные расходы – X_5 ; общехозяйственные расходы – X_6 ; прочие статьи – X_7 .

Задача 7. Составить факторную модель среднегодовой выработки продукции одним рабочим (показатель производительности труда). Преобразовать полученную модель методом расширения, используя дополнительный показатель D .

| Показатель | План | Факт |
|---|--------|--------|
| Объем продукции, тыс.руб. (ВП) | 180000 | 185600 |
| Среднегодовая численность работников, чел. (ЧР) | 150 | 145 |
| Количество отработанных дней всеми работниками, дн. (D) | 33000 | 30450 |

Задача 8. Дана факторная модель $Y = Z \times \sum ab$. Рассчитать уровень влияния факторов на изменение результативного показателя способом цепных подстановок и индексным методом.

Тема 2. АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задача 9. Определить коэффициенты ценовой эластичности изделия. Провести анализ темпов спроса и прироста цен.

| Цена, тыс.руб. | Объем спроса, ед. | Темп прироста, % | | Коэффициент эластичности спроса | Величина, тыс.руб. | | |
|----------------|-------------------|------------------|---------------|---------------------------------|--------------------|--------|---------|
| | | цены | объема спроса | | выручки | затрат | прибыли |
| 6,15 | 3120 | ? | ? | ? | ? | 13250 | ? |
| 6,25 | 2950 | | | | | 12837 | |
| 6,50 | 2800 | | | | | 12425 | |
| 7,15 | 2550 | | | | | 11600 | |
| 7,25 | 2230 | | | | | 10912 | |
| 7,50 | 2250 | | | | | 10638 | |
| 8,15 | 1950 | | | | | 10360 | |
| 8,25 | 1850 | | | | | 10142 | |

Задача 10. Провести анализ обеспеченности плана производства продукции договорами на поставку. Какие необходимо принять управленческие решения в результате обнаружения риска невостребованной продукции?

| Вид продукции | Объем поставки по заключенным договорам, ед. | Остаток готовой продукции на начало года, ед. | План производства продукции на год, ед. | Обеспеченность выпуска продукции договорами, % |
|---------------|--|---|---|--|
| А | 4580 | 145 | 5750 | |
| Б | 5250 | 108 | 5580 | |
| В | 3370 | 58 | 2743 | |
| Г | 2580 | 42 | 1920 | |

Задача 11. По данным, приведенным в таблице, проанализировать динамику остатков готовой продукции и скорость ее реализации. Определить однодневный объем продаж продукции.

| Вид продукции | Остаток на начало года | Фактический выпуск продукции | Объем реализованной продукции | Остаток на конец года | Прирост | | Удельный вес в общем выпуске, % | Скорость продаж, дни | |
|---------------|------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------|---------|---|---------------------------------|----------------------|--------------|
| | | | | | ед. | % | | прошлый год | отчетный год |
| A | 170 | 5040 | 4855 | ? | ? | ? | ? | 16,0 | 18,4 |
| B | 115 | 5540 | 5299 | | | | | 11,5 | 12,2 |
| C | 59 | 3200 | 3025 | | | | | 11,0 | 10,6 |
| D | 40 | 2700 | 2560 | | | | | 10,0 | 7,8 |

Задача 12. Проанализировать положения каждого вида продукции на рынках сбыта и разработать ассортимент товаров в соответствии с требованиями рыночной конъюнктуры.

| Показатель | Внутренний рынок | | | Экспорт | | |
|---|------------------|------|------|---------|------|------|
| | xxx1 | xxx2 | xxx3 | xxx1 | xxx2 | xxx3 |
| Изделие А | | | | | | |
| Объем реализации продукции, ед. | 5100 | 5100 | 4600 | 1100 | 600 | 400 |
| Цена единицы продукции, тыс.руб. | 4,7 | 4,9 | 5,0 | 8,0 | 8,0 | 7,77 |
| Себестоимость единицы продукции, тыс.руб. | 4,0 | 4,3 | 4,4 | 5,2 | 5,4 | 5,78 |
| Прибыль, тыс.руб. | | | | | | |
| Рентабельность, % | | | | | | |
| Изделие В | | | | | | |
| Объем реализации продукции, ед. | 5300 | 5350 | 5300 | - | - | - |
| Цена единицы продукции, тыс.руб. | 5,5 | 5,8 | 6,1 | - | - | - |
| Себестоимость единицы продукции, тыс.руб. | 4,7 | 4,9 | 5,12 | - | - | - |
| Прибыль, тыс.руб. | | | | - | - | - |
| Рентабельность, % | | | | - | - | - |
| Изделие С | | | | | | |
| Объем реализации продукции, ед. | 2100 | 2150 | 2300 | - | 525 | 760 |
| Цена единицы продукции, тыс.руб. | 6,5 | 6,7 | 7,0 | - | 8,0 | 8,4 |
| Себестоимость единицы продукции, тыс.руб. | 5,0 | 5,2 | 5,4 | - | 6,0 | 6,0 |
| Прибыль, тыс.руб. | | | | - | | |
| Рентабельность, % | | | | - | | |
| Изделие D | | | | | | |
| Объем реализации продукции, ед. | 1010 | 940 | 1260 | 525 | 850 | 1400 |
| Цена единицы продукции, тыс.руб. | 6,0 | 6,5 | 7,2 | 8,0 | 8,1 | 8,3 |
| Себестоимость единицы продукции, тыс.руб. | 4,7 | 5,0 | 5,5 | 5,2 | 5,6 | 6,0 |
| Прибыль, тыс.руб. | | | | | | |
| Рентабельность, % | | | | | | |

Задача 13. Определить единичные, групповые и интегральный показатели конкурентоспособности продукции. Является ли оцениваемый товар конкурентоспособным?

| Показатель | Оцениваемый | Минск - 15 | a_i |
|--|-------------|------------|-------|
| <i>Технические параметры</i> | | | |
| Общий объем, дм ³ | 315 | 325 | 0,15 |
| Полезный объем ХК, дм ³ | 190 | 202 | 0,25 |
| Полезный объем МК, дм ³ | 70 | 70 | 0,20 |
| Замораживающая способность, кг/сут | 4,3 | 4,5 | 0,2 |
| Средний срок службы, лет | 16 | 15 | 0,10 |
| Температура в морозильной камере, °С | -15 | -18 | 0,08 |
| <i>Экономические параметры</i> | | | |
| Цена, у.е. | 350 | 400 | 0,6 |
| Расход электроэнергии в сутки, кВт · ч | 1,40 | 1,45 | 0,4 |

ТЕМА 3. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Задача 14. Рассчитать базисные, цепные темпы роста, среднегодовой темп роста и прироста выпуска и реализации продукции. Проанализировать полученные данные.

| Год | Объем производства продукции, тыс.руб. | Объем реализации, тыс.руб. |
|------|--|----------------------------|
| xxx1 | 91500 | 89600 |
| xxx2 | 94400 | 94600 |
| xxx3 | 96800 | 95300 |
| xxx4 | 94100 | 93500 |
| xxx5 | 109800 | 99800 |

Задача 15. Оценить выполнение плана по производству и реализации продукции предприятием.

| Изделие | Объем производства продукции в плановых ценах, тыс.руб. | | | | Реализация продукции в плановых ценах, тыс.руб. | | | |
|---------|---|-------|------|-----------|---|-------|------|-----------|
| | план | факт | +, - | % к плану | план | факт | +, - | % к плану |
| А | 28920 | 25520 | ? | ? | 28620 | 24370 | ? | ? |
| Б | 34700 | 34364 | | | 34700 | 32900 | | |
| В | 19350 | 22326 | | | 19050 | 21500 | | |
| Г | 14400 | 20160 | | | 14250 | 19200 | | |
| Итого | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

Задача 16. Провести анализ выполнения плана договорных обязательств поставок продукции по предприятию за месяц.

| Изделие | Потребитель | План поставки по договору | Фактически отгружено | Недоставка продукции | Зачетный объем в пределах плана |
|---------|-------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| А | 1 | 815 | 865 | ? | ? |
| | 2 | 815 | 765 | | |
| | 3 | 623 | 723 | | |
| Б | 1 | 600 | 600 | | |
| | 2 | 1250 | 1100 | | |

Задача 17. Оценить и проанализировать выполнение плана по ассортименту продукции. Какие причины влияют на невыполнение плана по ассортименту продукции? Перечислите причины невыполнения плана по ассортименту.

| Изделие | Объем производства продукции в плановых ценах, тыс.руб. | | Процент выполнения плана | Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс.руб. |
|---------|---|-------|--------------------------|---|
| | план | факт | | |
| А | 28910 | 25310 | ? | ? |
| Б | 33710 | 33374 | | |
| В | 19310 | 22286 | | |
| Г | 14510 | 20270 | | |
| Итого | | | | |

Задача 18. Рассчитать влияние структурного фактора на объем производства продукции в стоимостном выражении способом цепной подстановки и процентных разностей.

| Изделие | Оптовая цена за ед., руб. | Объем производства продукции, ед. | | Структура продукции, % | | Стоимость выпущенной продукции в ценах плана, тыс.руб. | | | Изменение товарной продукции за счет структуры, тыс.руб. |
|---------|---------------------------|-----------------------------------|------|------------------------|------|--|-----------------------------|------|--|
| | | план | факт | план | факт | план | факт при плановой структуре | факт | |
| А | 5200 | 5870 | 5150 | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| Б | 6250 | 5710 | 5614 | | | | | | |
| В | 7220 | 2853 | 3278 | | | | | | |
| Г | 7500 | 2030 | 2798 | | | | | | |
| Итого | - | | | | | | | | |

Задача 19. Определить влияние структурного фактора на объем производства продукции в стоимостном выражении способом абсолютных разниц и с помощью средневзвешенных цен. Воспользоваться данными задачи 18.

Задача 20. Провести анализ влияния структуры реализованной продукции на сумму выручки.

| Изделие | Оптовая цена за ед., руб. | Объем производства продукции, ед. | | Выручка по плановым ценам, тыс.руб. | | | Изменение выручки за счет структуры, тыс.руб. |
|---------|---------------------------|-----------------------------------|------|-------------------------------------|-----------------------------|------|---|
| | | план | факт | план | факт при плановой структуре | факт | |
| А | 5200 | 5870 | 5150 | ? | ? | ? | ? |
| Б | 6250 | 5710 | 5614 | | | | |
| В | 7220 | 2853 | 3278 | | | | |
| Г | 7500 | 2030 | 2798 | | | | |
| Итого | - | | | | | | |

Задача 21. Рассчитать и проанализировать средний коэффициент сортности, средневзвешенную цену по плану и факту, выполнение плана по качеству продукции.

| Сорт продукции | Цена за ед., руб. | Выпуск продукции, ед. | | Стоимость выпуска, тыс.руб. | | | |
|----------------|-------------------|-----------------------|------|-----------------------------|------|-----------------|------|
| | | план | факт | план | факт | по цене I сорта | |
| | | | | | | план | факт |
| I | 6120 | 2960 | 3608 | ? | ? | ? | ? |
| II | 5120 | 1808 | 1088 | | | | |
| III | 2620 | 1232 | 584 | | | | |
| Итого | | | | | | | |

Задача 22. Предприятие выпускает продукцию по сортам, произошло изменение сортового состава. Провести анализ влияния качества на стоимостные показатели работы предприятия: выпуск товарной продукции, выручку от реализации продукции и прибыль.

| Сорт продукции | Цена за единицу продукции, руб. | Себестоимость единицы продукции, руб. | Фактический выпуск продукции, ед. | Фактический объем реализованной продукции, ед. |
|----------------|---------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--|
| I | 6120 | 5120 | 2960 | 3608 |
| II | 5120 | 4320 | 1808 | 1088 |
| III | 2620 | 2020 | 1232 | 584 |
| Итого | | | | |

Задача 23. Определить потери от брака, недополученную прибыль и потери товарной продукции.

| | тыс.руб. |
|---|----------|
| 1. Себестоимость забракованной продукции | 500 |
| 2. Расходы по исправлению брака | 80 |
| 3. Стоимость брака по цене возможного использования | 150 |
| 4. Сумма удержаний с виновных лиц | 10 |
| 5. Потери от брака | ? |
| 6. Стоимость товарной продукции в действующих ценах | 104300 |
| 7. Себестоимость продукции | 84168 |

Задача 24. Определить коэффициенты вариации и ритмичности работы предприятия.

Ритмичность выпуска продукции по декадам

| Декада | Выпуск продукции за год, тыс.руб. | |
|-----------|-----------------------------------|-------|
| | план | факт |
| Первая | 34200 | 31240 |
| Вторая | 31330 | 34272 |
| Третья | 32250 | 36288 |
| Четвертая | 25680 | 22670 |
| Всего | | |

Задача 25. Определить коэффициент аритмичности работы предприятия и влияние каждой из причин невыполнения выпуска продукции по декадам, если за первую декаду план выпуска продукции невыполнен на 3% по причине несвоевременной поставки сырья и на 2,5% по причине неисправности оборудования. Подсчитать упущенные возможности предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой. Использовать данные задачи 24. Перечислить причины аритмичности работы предприятия.

Задача 26. Провести анализ влияния факторов на объем реализации продукции.

| Показатели | Сумма в плановых ценах, тыс. руб. | | |
|--|-----------------------------------|--------|------|
| | план | факт | +, - |
| 1. Остаток готовой продукции на начало года | 2000 | 2000 | - |
| 2. Выпуск товарной продукции | 123460 | 124470 | ? |
| 3. Остаток готовой продукции на конец года | 2150 | 3560 | ? |
| 4. Отгрузка продукции за год | ? | ? | ? |
| 5. Остаток товаров, отгруженных покупателям: | | | |
| 5.1. на начало года | 4450 | 4500 | |
| 5.2. на конец года | 5000 | 7155 | |
| 6. Реализация продукции | ? | ? | ? |

Тема 4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задача 27. Определить фактический фонд рабочего времени на предприятии. Проанализировать влияние факторов на изменение фонда рабочего времени (способом абсолютных разниц), использование имеющихся трудовых ресурсов на предприятии.

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | | Отклонение | |
|--|-------------|--------------|------|------------------|----------|
| | | план | факт | от прошлого года | от плана |
| Среднегодовая численность рабочих (<i>ЧР</i>) | 150 | 150 | 155 | ? | ? |
| Отработано за год одним рабочим: | | | | | |
| дней (<i>Д</i>) | ? | ? | ? | | |
| часов (<i>Ч</i>) | 1727 | 1749 | 1638 | | |
| Средняя продолжительность рабочего дня (<i>П</i>), ч | 7,75 | 7,85 | 7,7 | | |
| Фонд рабочего времени за сверхурочно отработанное время, тыс.ч | 1630 | - | 1485 | | |

Задача 28. Установить непроизводительные затраты труда образовавшиеся в результате изготовления забракованной продукции и исправления брака. Определить, на сколько увеличился бы выпуск продукции в результате сокращения потерь рабочего времени.

| Показатель | |
|--|--------|
| Производственная себестоимость товарной продукции, тыс.руб. | 80810 |
| Плановый выпуск продукции за год, тыс.руб. | 96210 |
| Заработная плата рабочих, тыс.руб. | 16742 |
| Заработная плата производственных рабочих, тыс.руб. | 10285 |
| Материальные затраты, тыс.руб. | 42710 |
| Себестоимость забракованной продукции, тыс.руб. | 710 |
| Затраты на исправление брака, тыс.руб. | 95 |
| Плановый фонд рабочего времени, ч | 279840 |
| Фактический фонд рабочего времени, ч | 270270 |
| Отклонение от плана на дополнительные отпуска с разрешения администрации, дни (на всех рабочих) | +495 |
| Отклонение от плана в результате прогулов, дни | +33 |
| Отклонение от плана в результате простоев, дни | +660 |
| Отклонение от плана в результате изменений средней продолжительности рабочей смены всех рабочих, ч | -5197 |

Задача 29. Определить влияние факторов на уровень среднегодовой выработки работников предприятия способом абсолютных разниц

| Показатель | План | Факт |
|---|------------|------------|
| Объем производства продукции, тыс.руб. | 98100 | 102900 |
| Среднесписочная численность: промышленно-производственного персонала (ППП) рабочих (ЧР) | 201 160 | 203 165 |
| Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч | 7,85 | 7,7 |
| Общее количество отработанного времени: всеми рабочими за год (Т), чел. – ч | 279840 | 270270 |

Задача 30. Определить влияние факторов на уровень среднегодовой выработки рабочего предприятия способом абсолютных разниц. Воспользоваться данными задачи 29.

Задача 31. Провести анализ среднечасовой выработки рабочих по методике Н.А. Русак.

| Показатель | План | Факт |
|---|------------|------------|
| Объем производства продукции, тыс.руб. | 98100 | 102900 |
| Среднесписочная численность: промышленно-производственного персонала (ППП) рабочих (ЧР) | 201 160 | 203 165 |
| Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч | 7,85 | 7,7 |
| Общее количество отработанного времени: всеми рабочими за год (Т), чел. - ч | 279840 | 270270 |
| Непроизводительные затраты времени (T_n), чел. -ч | - | 1367 |
| Сверхплановая экономия времени за счет внедрения мероприятий НТП (T_s), чел. -ч | - | 8500 |
| Изменение стоимости выпущенной продукции в результате структурных сдвигов, тыс.руб. | - | +2550 |

Задача 32. Определить, как изменится прибыль на одного работника за счет изменения капиталовооруженности труда, скорости оборота капитала и рентабельности оборота.

| Показатель | План | Факт |
|---|-------|--------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 18200 | 19596 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 203 | 205 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 98750 | 103435 |
| Среднегодовая сумма капитала, тыс. руб. | 49955 | 51110 |

Задача 33. Определить, как изменится прибыль на одного работника за счет изменения производительности труда, удельного веса реализованной продукции в общем ее выпуске, рентабельности продаж.

| Показатель | План | Факт |
|--|-------|--------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 16530 | 19896 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 201 | 203 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 95550 | 99435 |
| Выпуск продукции в действующих ценах, тыс. руб. (ВП) | 96300 | 104600 |
| Среднегодовая сумма капитала, тыс. руб. | 49955 | 51110 |

Задача 34. Рассчитать влияние факторов изменения годовой выработки промышленно-производственного персонал на уровень рентабельности персонала.

| Показатель | План | Факт |
|---|------------|------------|
| Выпуск продукции в действующих ценах, тыс.руб. | 98100 | 102900 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс.руб. | 17896 | 20000 |
| Выручка от реализации продукции, тыс.руб. | 97350 | 98535 |
| Среднесписочная численность: промышленно-производственного персонала рабочих (ЧР) | 201 160 | 203 165 |
| Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч | 7,85 | 7,7 |
| Общее количество отработанного времени: всеми рабочими за год (Т), чел. – ч | 279840 | 270270 |

Задача 35. Провести анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции. Определить темпы прироста среднечасовой выработки.

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год | | Рост уровня показателя, % | | |
|--|-------------|--------------|--------|---------------------------|----------------------|--------------|
| | | план | факт | план к прошлому году | факт к прошлому году | факт к плану |
| Выпуск продукции, тыс. руб. | 95400 | 97300 | 102100 | ? | ? | ? |
| Отработано всеми рабочими человеко-часов | 277420 | 280940 | 271370 | ? | ? | ? |
| Удельная трудоемкость на 1 тыс.руб., ч | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| Среднечасовая выработка, руб. | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

Задача 36. Провести анализ выполнения норм выработки рабочими-сдельщиками индивидуально и в среднем по предприятию, определить процент перевыполнения (недовыполнения) плана по производительности труда рабочими-сдельщиками; на сколько возросла (снизилась) среднечасовая выработка рабочего, на сколько возросла (снизилась) трудоемкость продукции, если в плане предусмотрено выполнение норм выработки в целом по предприятию на 109%. Общая численность рабочих предприятия составляет 162 чел., среднечасовая выработка рабочего составляет 342,5 руб.

| Уровень выполнения норм выработки, % | Число рабочих-сдельщиков |
|--------------------------------------|--------------------------|
| 80-90 | 7 |
| 91-100 | 10 |
| 101-110 | 33 |
| 111-120 | 32 |
| 121-130 | 23 |
| 131-140 | 13 |
| 141-150 | 7 |

Задача 37. Определить абсолютное и относительное отклонение по фонду заработной платы, используя коэффициент выполнения плана по выпуску продукции и поправочный коэффициент.

| Вид оплаты | Сумма зарплаты, тыс.руб. | |
|--|--------------------------|-------|
| | план | факт |
| 1. <i>Переменная часть оплаты труда рабочих</i> | ? | ? |
| 1.1. По сдельным расценкам | 11630 | 12180 |
| 1.2. Премии за производственные результаты | 1500 | 1645 |
| 2. <i>Постоянная часть оплаты труда рабочих</i> | ? | ? |
| 2.1. Повременная оплата труда по тарифным ставкам | 3772 | 3809 |
| 2.2. Доплаты | 600 | 1000 |
| 2.2.1. За сверхурочное время работы | - | 80 |
| 2.2.2. За стаж работы | 500 | 520 |
| 2.2.3. За простои по вине предприятия | - | 300 |
| 3. <i>Всего оплата труда рабочих без отпускных</i> | ? | ? |
| 4. <i>Оплата отпусков рабочих</i> | ? | ? |
| 4.1. Относящаяся к переменной части | 1190 | 1255 |
| 4.2. Относящаяся к постоянной части | 310 | 346 |
| 5. <i>Оплата труда служащих</i> | 4908 | 4640 |
| 6. Объем выпуска продукции, шт. | 16133 | 16550 |

Задача 38. Провести анализ влияния факторов на изменение переменной части фонда зарплаты.

| Изделие | Объем производства продукции, тыс.руб. | | Удельная трудоемкость, чел.-ч | | Уровень среднечасовой оплаты труда, руб. | |
|---------|--|-------|-------------------------------|------|--|-------|
| | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5760 | 5040 | 14,5 | 14,0 | 53,45 | 58,93 |
| Б | 5600 | 5544 | 16,0 | 15,0 | 58,50 | 65,17 |
| В | 2743 | 3168 | 20,0 | 18,0 | 66,00 | 67,66 |
| Г | 1920 | 2688 | 27,0 | 22,2 | 53,40 | 60,54 |
| Итого | 16023 | 16440 | - | - | - | - |

Задача 39. Определить влияние факторов на повременный фонд заработной платы способом абсолютных разниц.

| Показатель | План | Факт |
|---|------|------|
| Среднесписочная численность рабочих-повременщиков | 34 | 35 |
| Количество отработанных дней одним рабочим в среднем за год | 219 | 209 |
| Средняя продолжительность рабочей смены, ч | 7,85 | 7,7 |
| Фонд повременной оплаты труда, тыс.руб. | 2882 | 2919 |

Задача 40. Рассчитать индексы среднего заработка работающих и производительности труда, коэффициент опережения. Определить сумму экономии (перерасхода) фонда зарплаты в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты.

| Показатели | план | факт |
|--|-------|-------|
| Среднегодовая заработная плата, тыс.руб. | 117,4 | 113,5 |
| Среднегодовая выработка одного работающего, тыс.руб. | 475 | 504 |
| Общий фонд заработной платы, тыс.руб. | 21600 | 22565 |

Задача 41. Провести факторный анализ чистой прибыли на рубль зарплаты, используя способ цепной подстановки.

| Показатель | План | Факт |
|---|-------|--------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 19000 | 20396 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 12900 | 13750 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 96350 | 20035 |
| Стоимость выпущенной продукции, тыс. руб. | 97100 | 105400 |
| Фонд заработной платы, тыс. руб. | 21600 | 22565 |
| Среднегодовая зарплата <i>ППП</i> , тыс. руб. | 102,5 | 106,26 |
| Удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала, % | 80 | 81,68 |
| Отработано дней одним рабочим за год | 219 | 209 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, ч | 7,85 | 7,7 |

Тема 5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задача 42. Рассчитать коэффициенты обновления, выбытия, прироста, износа основных производственных фондов и срок обновления основных фондов.

| Группа основных средств | Наличие на начало года, тыс.руб. | Поступило за год тыс.руб. | Выбыло за год тыс.руб. | Наличие на конец года тыс.руб. |
|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Здания и сооружения | 5325 | - | - | ? |
| Силовые машины | 170 | 50 | - | ? |
| Рабочие машины | 8755 | 1995 | 800 | ? |
| Измерительные приборы | 222 | 45 | - | ? |
| Вычислительная техника | 425 | 160 | 30 | ? |
| Транспортные средства | 380 | 145 | 130 | ? |
| Инструменты | 375 | 155 | 70 | ? |
| Всего производственных фондов | ? | ? | ? | ? |

Задача 43. Провести факторный анализ фондорентабельности основных фондов. Рассчитать влияние факторов на фондоотдачу основных производственных фондов. Определить влияние данных факторов на объем производства продукции. Расчеты проводить применяя способ абсолютных разниц.

| Показатель | План | Факт |
|--|-------|-------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс.руб. | 16800 | 18196 |
| Объем выпуска продукции, тыс.руб. | 85000 | 99700 |
| Среднегодовая стоимость, тыс.руб.: основных производственных фондов (ОПФ) | 13715 | 15000 |
| активной их части (ОПФ ^а) | 9646 | 10800 |
| машин и оборудования (ОПФ ^м) | 8680 | 9400 |
| Среднегодовое количество действующего оборудования (К), шт. | 64 | 66 |
| Отработано часов единицей оборудования: | | |
| часов (Тед) | 3750 | 3432 |
| смен (См) | 500 | 470,4 |
| дней (Д) | 250 | 245 |

Задача 44. Используя способ цепной подстановки, рассчитать влияние факторов на прирост фондоотдачи активной части фондов (технологического оборудования) с учетом структуры оборудования. Оценить, как эти факторы влияют на уровень фондоотдачи ОПФ. Воспользоваться данными задачи 43.

Задача 45. Оценить степень использования производственной мощности предприятия (пассивной и активной частей).

| Показатель | Прошлый год | Отчетный год |
|--|-------------|--------------|
| Объем производства продукции, тыс. руб. | 95200 | 101900 |
| Производственная мощность, тыс.руб. | 101100 | 121100 |
| Уровень использования мощности, % | ? | ? |
| Производственная площадь, м ² | 6100 | 6500 |
| В том числе площадь цехов, м ² | 5600 | 6014 |
| Выпуск продукции на 1 м ² , тыс. руб.: производственной площади площади цехов | ? | ? |
| | ? | ? |

Задача 46. Определить влияние факторов на изменение выпуска продукции за счет количества, экстенсивности и интенсивности использования оборудования способами цепной подстановки и абсолютных разниц. Воспользоваться данными задачи 43.

Тема 6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задача 47. Определить обеспечение потребности в материале А договорами на поставку и фактическое их выполнение.

| Вид материала | Плановая потребность, т | Источники покрытия потребности, т | | Заключено договоров, т | Обеспечение потребности договорами, % | Поступило от поставщиков, т | Выполнение договоров, % |
|---------------|-------------------------|-----------------------------------|---------|------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| | | внутренние | внешние | | | | |
| А | 5800 | 60 | ? | 5520 | ? | 5290 | ? |

Задача 48. Определить, при каких объемах средней партии поставки и среднего запаса сырья, затраты предприятия по обслуживанию запаса будут минимальны, если годовая потребность в сырье А - 5047 т. Средняя стоимость размещения одного заказа - 158 руб. Средняя стоимость хранения единицы товара - 11 руб.

Задача 49. Провести анализ использования сырья на выпуск изделия С способом цепных подстановок. За счет каких факторов можно уменьшить расход сырья на производство единицы продукции?

| Показатель | План | Факт | Отклонение |
|---|--------|--------|------------|
| Изменение переходящих остатков, т | +5 | -2 | -7 |
| Отходы сырья, т | 216,5 | 286,4 | +69,9 |
| Расход сырья на производство продукции, т | 4125,5 | 4604,6 | +479,1 |
| Количество выпущенной продукции, ед. | 2753 | 3178 | +425 |

Задача 50. Провести анализ материалоемкости продукции. Для анализа использовать способ цепных подстановок.

| Изделие | Оптовая цена за ед. изделия, руб. | Объем производства продукции, ед. | | Структура продукции, % | | Постоянные материальные затраты, тыс.руб. | | Цена 1 кг материала, руб. | Норма расхода на ед., кг | |
|---------|-----------------------------------|-----------------------------------|------|------------------------|------|---|------|---------------------------|--------------------------|--------|
| | | план | факт | план | факт | план | факт | | план | факт |
| А | 5000 | 5760 | 5040 | ? | ? | 6912 | 7056 | 50,6 | 9,984 | 9,99 |
| Б | 6000 | 5600 | 5544 | ? | ? | 7840 | 8981 | 51,4 | 11,621 | 11,595 |
| В | 7000 | 2743 | 3168 | ? | ? | 6035 | 6209 | 100,7 | 7,626 | 7,87 |
| Г | 7500 | 1920 | 2688 | ? | ? | 4078 | 5392 | 93,5 | 10,376 | 10,375 |

Задача 51. Рассчитать изменение материалоемкости продукции, если известно, что за счет использования более качественного сырья сумма материальных затрат возросла на 8%, а стоимость произведенной продукции - на 7%. Первоначально сумма материальных затрат составляла 29368 тыс.руб., стоимость произведенной продукции – 97200 тыс.руб.

Задача 52. Произвести факторный анализ прибыли на рубль материальных затрат способом абсолютных разниц

| Показатель | План | Факт |
|--|-------|--------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 19000 | 20396 |
| Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | 96350 | 101035 |
| Объем выпуска продукции, тыс. руб. | 97100 | 105400 |
| Материальные затраты, тыс. руб. | 29268 | 32846 |

Тема 7. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Задача 53. Используя алгебраический метод, спрогнозировать общую сумму затрат для любого объема производства в заданном релевантном ряду, если: максимальный объем производства продукции, который может обеспечить предприятие, составляет 2630 шт. При таком объеме производства общая сумма затрат - 325 тыс.руб. Минимальному объему производства, равному 2130 шт., соответствует общая сумма издержек - 275 тыс.руб.

Задача 54. Определить сумму постоянных затрат в условиях многопродуктового производства, если объем выпуска продукции и затраты колебались на протяжении года и минимальный месячный объем производства составил 8200 тыс.руб., максимальный - 11200 тыс.руб. Затраты соответственно 6185 и 7910 тыс.руб.

Задача 55. С помощью корреляционного анализа спрогнозировать общую сумму затрат для любого объема производства в заданном релевантном ряду.

| Год | Объем производства продукции (x) | Общие затраты (y) | xy | x ² |
|-------|----------------------------------|-------------------|----|----------------|
| xxx1 | 155 | 65 | ? | ? |
| xxx2 | 142 | 66 | ? | ? |
| xxx3 | 150 | 68 | ? | ? |
| xxx4 | 121 | 67 | ? | ? |
| xxx5 | 185 | 71 | ? | ? |
| xxx6 | 224 | 73 | ? | ? |
| Итого | ? | ? | ? | ? |

Задача 56. Провести расчет влияния факторов на изменение общей суммы затрат.

| Изделие | Объем производства продукции, ед. | | Структура продукции, % | | Постоянные материальные затраты, тыс.руб. | | Переменные затраты на ед., руб. | |
|---------|-----------------------------------|------|------------------------|------|---|-------|---------------------------------|------|
| | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5870 | 5150 | ? | ? | 8012 | 8156 | 3900 | 4200 |
| Б | 5710 | 5654 | ? | ? | 8940 | 10081 | 4700 | 4600 |
| В | 2853 | 3278 | ? | ? | 7135 | 7309 | 4600 | 4700 |
| Г | 2030 | 2798 | ? | ? | 5178 | 6492 | 4850 | 4844 |

Задача 57. Провести расчет влияния факторов на изменение удельных затрат на рубль продукции способом цепных подстановок.

| Изделие | Оптовая цена за ед. изделия, руб. | Объем производства продукции, ед. | | Структура продукции, % | | Постоянные затраты, тыс.руб. | | Переменные затраты на ед., руб. | |
|---------|-----------------------------------|-----------------------------------|------|------------------------|------|------------------------------|-------|---------------------------------|------|
| | | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5000 | 5870 | 5150 | ? | ? | 8012 | 8156 | 3900 | 4200 |
| Б | 6000 | 5710 | 5654 | ? | ? | 8940 | 10081 | 4700 | 4600 |
| В | 7000 | 2853 | 3278 | ? | ? | 7135 | 7309 | 4600 | 4700 |
| Г | 7500 | 2030 | 2798 | ? | ? | 5178 | 6492 | 4850 | 4844 |

Задача 58. Воспользовавшись данными задачи 57 рассчитать влияние факторов изменения удельных переменных затрат на изменение суммы прибыли, если

| Изделие | Фактический объем реализованной продукции, ед. |
|---------|--|
| А | 4990 |
| Б | 5514 |
| В | 3146 |
| Г | 2677 |

Задача 59. Произвести расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия А методом цепных подстановок.

| Показатель | план | факт |
|--|------|------|
| Объем производства, ед. | 5870 | 5150 |
| Сумма постоянных затрат, тыс. руб. | 7022 | 7166 |
| Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб. | 2910 | 3210 |

Задача 60. Спрогнозировать уровень себестоимости продукции А, если ожидается спад производства на 20% из-за отсутствия платежеспособного спроса на данную продукцию. Удельные переменные затраты остаются на том же уровне. Возможно сократить постоянные затраты на 5%. Объем выпуска продукции 5150 ед., постоянные затраты 7166 тыс.руб., переменные затраты на единицу продукции 3210 руб.

Задача 61. Рассчитать влияние факторов на изменение суммы прямых материальных затрат.

| Изделие | Объем производства продукции, ед. | | Структура продукции, % | | Цена 1 кг материала, руб. | Норма расхода на ед., кг | |
|---------|-----------------------------------|------|------------------------|------|---------------------------|--------------------------|--------|
| | план | факт | план | факт | | план | факт |
| А | 5760 | 5040 | ? | ? | 50,6 | 9,984 | 9,99 |
| Б | 5600 | 5544 | ? | ? | 51,4 | 11,621 | 11,595 |
| В | 2743 | 3168 | ? | ? | 100,7 | 7,626 | 7,87 |
| Г | 1920 | 2688 | ? | ? | 93,5 | 10,376 | 10,375 |

Задача 62. Определить, за счет каких факторов возросли материальные затраты на выпуск продукции.

| | |
|--|----------|
| Стоимость возвратных отходов по цене возможного использования: | тыс.руб. |
| по плановым нормам на фактический выпуск продукции | 347,5 |
| фактически | 412,5 |
| сверхплановые отходы | 76 |
| Стоимость возвратных отходов по цене исходного сырья | 1650 |

Задача 63. Рассчитать влияние факторов на изменение суммы материальных затрат по выпуску единицы изделия при снижении цены материала А и замены материала В материалом С. При расчетах использовать метод абсолютных разниц.

Материальные затраты на выпуск изделия С

| Показатель | План | | | Фактически | | |
|-------------------------|------|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| | кг | цена, руб. | сумма, руб. | кг | цена, руб. | сумма, руб. |
| Материал А | | | | | | |
| Отпущено в производство | 1610 | 1,6 | ? | 1660 | 1,56 | ? |
| Отходы: | | | | | | |
| возвратные | 160 | 0,4 | ? | 180 | 0,4 | ? |
| безвозвратные | 60 | - | - | 70 | - | - |
| Расход на изделие | ? | - | ? | ? | - | ? |
| Материал В | 50 | 5,0 | ? | - | - | - |
| Материал С | - | - | - | 60 | 4,5 | ? |
| Итого | - | - | ? | - | - | ? |

Задача 64. Определить общий перерасход (экономия) прямой заработной платы на весь выпуск товарной продукции. Для расчета влияния факторов на изменение суммы прямой заработной платы по видам продукции использовать способ цепных подстановок.

| Изделие | Объем выпуска продукции, ед. | | Удельная трудоемкость, чел.-ч | | Уровень среднечасовой оплаты труда, руб. | |
|---------|------------------------------|------|-------------------------------|------|--|-------|
| | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5870 | 5150 | 15,5 | 15,0 | 54,45 | 59,93 |
| Б | 5710 | 5654 | 17,0 | 16,0 | 59,50 | 66,17 |
| В | 2853 | 3278 | 21,0 | 19,0 | 67,00 | 68,66 |
| Г | 2030 | 2798 | 28,0 | 23,2 | 54,40 | 61,54 |

Задача 65. Рассчитать влияние факторов на изменение суммы прямой заработной платы по видам продукции, используя способ цепных подстановок. Воспользоваться данными задачи 64.

Задача 66. Определить, как изменилась себестоимость каждого вида продукции за счет его трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты труда.

Применить способ абсолютных разниц. Какие факторы влияют на трудоемкость продукции и уровень оплаты труда? Воспользоваться данными задачи 64.

Задача 67. В связи с внедрением нового оборудования произошло снижение трудоемкости продукции, что повлекло за собой экономию заработной платы и увеличение объема выпускаемой продукции на 417 ед. Определить изменение уровня себестоимости продукции в связи с внедрением нового оборудования, если до внедрения объем выпускаемой продукции составлял 16023 ед.

| Элемент затрат | Сумма, тыс. руб. | | | Структура затрат, % | | |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|------|---------------------|-----------------|------|
| | до внедрения | после внедрения | +, - | до внедрения | после внедрения | +, - |
| Материальные затраты | 31746 | 28168 | ? | ? | ? | ? |
| Заработная плата | 21465 | 20500 | ? | ? | ? | ? |
| Амортизация основных средств | 3150 | 3500 | ? | ? | ? | ? |
| Полная стоимость выпущенной продукции | ? | ? | ? | 100,0 | 100,0 | - |

Задача 68. Провести факторный анализ накладных расходов в составе себестоимости изделия А и определить изменение затрат в зависимости от общей суммы накладных расходов, удельного веса изделия в общей сумме прямых затрат, объема производства изделий.

| Показатель | План | Факт |
|--|-------|-------|
| Общая сумма цеховых и общезаводских расходов, тыс. руб. | 7450 | 7360 |
| Общая сумма прямых затрат предприятия, являющаяся базой распределения накладных расходов, тыс.руб. | 44140 | 48720 |
| В том числе по продукции А, тыс. руб. | 20425 | 20120 |
| Доля продукции А в общей сумме прямых затрат, % | ? | ? |
| Сумма цеховых и общезаводских расходов, отнесенная на продукцию А, тыс. руб. | ? | ? |
| Объем производства продукции А, ед. | 5870 | 5150 |
| Сумма накладных расходов в расчете на 1 ед., руб. | ? | ? |

Задача 69. Определить величину резерва снижения себестоимости единицы продукции, если фактический выпуск изделия составляет 5150 ед., резерв его увеличения - 155 ед.; фактическая сумма затрат на производство всего выпуска - 24880 тыс.руб.; резерв сокращения затрат по всем статьям - 816 тыс.руб.; фактические переменные затраты на единицу изделия - 3,2 тыс.руб.

Тема 8. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задача 70. Провести факторный анализ прибыли от реализации продукции. Применить способ цепных подстановок.

| Изделие | Объем производства продукции, ед. | | Структура продукции, % | | Себестоимость ед., руб. | | Средняя цена реализации ед., руб. | |
|---------|-----------------------------------|------|------------------------|------|-------------------------|------|-----------------------------------|------|
| | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5870 | 5150 | ? | ? | 4500 | 5000 | 5500 | 5700 |
| Б | 5710 | 5654 | ? | ? | 5500 | 5620 | 6500 | 6600 |
| В | 2853 | 3278 | ? | ? | 6200 | 6060 | 7500 | 7850 |
| Г | 2030 | 2798 | ? | ? | 6374 | 6250 | 8000 | 8300 |

Задача 71. Определить влияние структурного фактора продукции на изменение суммы прибыли от ее реализации, если предприятие производит однородную продукцию.

| Изделие | Объем реализованной продукции, ед. | | Структура продукции, % | | Плановая прибыль на ед., руб. |
|---------|------------------------------------|------|------------------------|------|-------------------------------|
| | план | факт | план | факт | |
| А | 5870 | 5150 | ? | ? | 1100 |
| Б | 5710 | 5654 | ? | ? | 1100 |
| В | 2853 | 3278 | ? | ? | 1400 |
| Г | 2030 | 2798 | ? | ? | 1726 |

Задача 72. Определить влияние структурного фактора продукции на изменение суммы прибыли от ее реализации, если предприятие производит неоднородную продукцию.

| Изделие | Объем реализованной продукции, ед. | | Структура продукции, % | | Себестоимость ед., руб. | | Плановая прибыль на ед., руб. |
|---------|------------------------------------|------|------------------------|------|-------------------------|------|-------------------------------|
| | план | факт | план | факт | план | факт | |
| А | 5870 | 5150 | ? | ? | 4500 | 5000 | 1030 |
| Б | 5710 | 5654 | ? | ? | 5500 | 5620 | 1030 |
| В | 2853 | 3278 | ? | ? | 6200 | 6060 | 1270 |
| Г | 2030 | 2798 | ? | ? | 6374 | 6250 | 1596 |

Задача 73. Рассчитать влияние качества изделия С на его среднюю цену реализации способом цепной подстановки и абсолютных разниц.

| Сорт продукции | Цена ед., руб. | Объем реализации, ед. | |
|----------------|----------------|-----------------------|------|
| | | план | факт |
| І | 7250 | 2270 | 2702 |
| ІІ | 6500 | 650 | 567 |

Задача 74. Рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности изделия А (окупаемость издержек производства) способом цепной подстановки. За счет каких показателей перевыполнен (недовыполнен) план по уровню рентабельности изделия А?

| Вид продукции | Средняя цена реализации, руб. | | Себестоимость ед., руб. | |
|---------------|-------------------------------|------|-------------------------|------|
| | план | факт | план | факт |
| А | 5250 | 5450 | 4250 | 4750 |

Задача 75. Рассчитать и проанализировать влияние факторов на изменение рентабельности продаж по изделию А способом цепной подстановки

| Вид продукции | Средняя цена реализации, руб. | | Себестоимость ед., руб. | |
|---------------|-------------------------------|------|-------------------------|------|
| | план | факт | план | факт |
| А | 5730 | 5730 | 4730 | 5230 |

Задача 76. Определить и проанализировать влияние факторов на уровень рентабельности капитала.

| Показатели | План | Факт |
|---|-------|--------|
| Прибыль от реализации, тыс.руб. | 19000 | 20196 |
| Внереализационные финансовые результаты, тыс.руб. | 710 | 814 |
| Среднегодовая сумма основного и оборотного капитала, тыс.руб. | 49945 | 51100 |
| Выручка от реализации продукции, тыс.руб. | 96350 | 100035 |

Задача 77. Определить резерв роста прибыли за счет увеличения объема реализации продукции и снижения себестоимости продукции.

| Вид продукции | Резерв увеличения объема реализации, ед. | Фактическая сумма прибыли за ед. руб. | Резерв снижения себестоимости ед. продукции, руб. | Фактический объем реализации продукции, ед. |
|---------------|--|---------------------------------------|---|---|
| А | 182 | 650 | 190 | 4934 |
| Б | 198 | 950 | 110 | 5400 |
| В | 162 | 1740 | 90 | 3114 |
| Г | 94 | 2000 | 110 | 2555 |

Задача 78. Определить резерв роста прибыли за счет улучшения качества продукции по изделию А. Как изменится средняя цена реализации?

| Сорт продукции | Фактический объем реализованной продукции, ед. | Резерв увеличения объема реализации, ед. | Структура продукции, % | | | Плановая цена реализации ед., руб. |
|----------------|--|--|------------------------|-----------|------|------------------------------------|
| | | | факт | возможная | +, - | |
| Высший | 5150 | 720 | ? | ? | | 8300 |
| I | 5654 | 156 | ? | ? | | 7850 |
| II | 2788 | 65 | ? | ? | | 6600 |
| III | 1990 | - | ? | ? | | 5700 |
| Итого | | | 100 | 100 | | |

Задача 79. Определить резерв повышения уровня рентабельности по изделию А, если фактическая сумма прибыли – 3545 тыс.руб.; резерв роста прибыли от реализации продукции – 1366,6 тыс.руб.; возможный объем реализации продукции с учетом выявленных резервов его роста – 5194 ед.; фактический объем реализации продукции – 5000 ед., возможный уровень себестоимости продукции с учетом выявленных резервов снижения – 41500 руб.; фактический уровень себестоимости продукции – 4350 руб.

Тема 9. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА

Задача 80. Провести анализ влияния факторов на результативный показатель прибыли по изделию А.

| Показатель | План | Факт |
|--|------|------|
| Объем реализации продукции, шт. | 5650 | 4800 |
| Цена единицы продукции, тыс.руб. | 4,9 | 5,1 |
| Себестоимость изделия, тыс.руб. | 3,9 | 4,4 |
| В том числе переменные затраты, тыс.руб. | 2,7 | 3,0 |
| Сумма постоянных расходов, тыс. руб. | 6730 | 6680 |

Задача 81. Рассчитать влияние факторов на изменение суммы прибыли в целом по предприятию с помощью приема цепной подстановки.

| Вид продукции | Объем продаж, ед. | | | Цена, тыс. руб. | | Переменные затраты на изделие, тыс.руб. | | Постоянные затраты на весь объем продаж, тыс.руб. | |
|---------------|-------------------|-----------------------------|------|-----------------|------|---|------|---|-------|
| | План | Факт при плановой структуре | Факт | План | Факт | План | Факт | План | Факт |
| А | 5590 | ? | 4740 | 4,9 | 5,1 | 2,7 | 3,0 | | |
| В | 5490 | ? | 5190 | 5,9 | 6,0 | 3,5 | 3,4 | | |
| С | 2590 | ? | 2940 | 6,9 | 7,25 | 3,4 | 3,5 | | |
| Д | 1890 | ? | 2450 | 7,4 | 7,7 | 3,6 | 3,5 | | |
| Итого | ? | ? | ? | - | - | - | - | 24765 | 26600 |

Задача 82. Провести факторный анализ рентабельности изделия А (окупаемость издержек) методом цепной подстановки. Дать анализ полученных данных. Воспользоваться данными задачи 80.

Задача 83. Провести анализ влияния факторов на изменение уровня рентабельности затрат в целом по предприятию способом цепной подстановки. Воспользоваться данными задачи 81.

Задача 84. Произвести факторный анализ рентабельности продаж (оборота) в целом по предприятию способом цепной подстановки. Воспользоваться данными задачи 81.

Задача 85. Определить безубыточный объем продаж (в стоимостном и натуральном выражении) аналитическим методом

| | |
|---|---------------|
| Производственная мощность предприятия | 1200 шт. |
| Цена изделия | 18 тыс.руб. |
| Постоянные затраты | 3800 тыс.руб. |
| Переменные расходы на единицу продукции | 10 тыс.руб. |

Задача 86. Рассчитать аналитическим методом точку критического объема реализации в процентах; определить объем реализации продукции для получения прибыли, равной 2000 тыс.руб.; зону безопасности по количественным показателям. Воспользоваться данными задачи 85.

Задача 87. Рассчитать аналитическим методом выручку, которую необходимо получить от реализации продукции при многопродуктовом производстве для получения прибыли, равной 2000 тыс.руб.; зону безопасности по стоимостным показателям. Воспользоваться данными задачи 85.

Задача 88. Способом цепной подстановки определить влияние факторов на изменение безубыточного объема продаж, если допустить, что цены за

единицу продукции снизились с 18 до 17 тыс.руб., удельные переменные затраты уменьшились с 10 до 8 тыс.руб., сумма постоянных расходов сократилась с 3800 до 3200 млн.руб., а объем производства снизился с 1200 до 920 ед. Рассчитать зону безопасности (по количественным показателям) в результате изменившихся данных.

Задача 89. Провести факторный анализ зоны безопасности предприятия в стоимостном выражении, если допустить, что цены за единицу продукции снизились с 17 до 16 тыс.руб., удельные переменные затраты уменьшились с 11 до 9 тыс.руб., сумма постоянных расходов сократилась с 3550 до 3150 млн.руб., а объем производства снизился с 1100 до 840 ед. В расчетах использовать способ цепной подстановки.

Задача 90. Провести факторный анализ безубыточного объема продаж в стоимостном выражении, если допустить, что цены за единицу продукции снизились с 18 до 17 тыс.руб., удельные переменные затраты уменьшились с 9 до 8 тыс.руб., сумма постоянных расходов сократилась с 37200 до 3320 млн.руб., а объем производства снизился с 1020 до 860 ед. В расчетах использовать способ цепной подстановки.

Задача 91. Определить максимально допустимую величину постоянных издержек, которая покрывается маржинальным доходом при заданном объеме продаж, цены и уровня переменных затрат на единицу продукции, если цена изделия 75 тыс.руб., переменные затраты на единицу продукции 55 тыс.руб., возможный объем производства продукции 5125 ед.

Задача 92. Определить, за сколько месяцев окупятся постоянные издержки, если годовой объем продаж составляет 3700 млн.руб. постоянные издержки предприятия за год - 750 млн.руб., прибыль - 550 млн. руб.

Задача 93. Определить, при каком уровне цена будет равна себестоимости единицы продукции, а прибыль и рентабельность – нулю (критический уровень цены), если объем производства продукции 5300 единиц, сумма переменных затрат на единицу продукции 45 тыс.руб. и сумма постоянных затрат - 115000 тыс.руб.

Задача 94. Определить объем реализации продукции, который даст одинаковую прибыль, если цены за единицу продукции снизились с 18 до 17 тыс.руб., удельные переменные затраты уменьшились с 9 до 7 тыс. руб., сумма постоянных расходов сократилась с 3800 до 3400 млн.руб.

Задача 95. Определить объем продаж, при котором общая сумма затрат будет одинаковой, если удельные переменные затраты уменьшились с 12 до 10 тыс.руб., сумма постоянных расходов сократилась с 4000 до 3600 млн.руб.

Задача 96. Определить, выгодно ли предприятию увеличение производственной мощности, если при ее увеличении на 30% переменные издержки на единицу продукции за счет роста производительности труда и снижения материалоемкости снизятся на 10% и составят 2,65 тыс.руб.

| Показатель | Вариант А | Вариант В |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Объем производства продукции, шт. | 500 | ? |
| Постоянные затраты, тыс.руб. | 600 | 750 |
| Цена, тыс.руб. | 4 | 4 |

Задача 97. Оценить, верно ли решение менеджеров предприятия о принятии дополнительного заказа по цене ниже критического уровня, если производственная мощность предприятия рассчитана на производство 80000 изделий, рыночная цена которых 195 руб. Постоянные расходы составляют 7000 тыс.руб. Переменные расходы на изделие - 90 руб.

В связи с потерей рынков сбыта портфель заказов завода уменьшился до 20000 изделий. Постоянные и переменные затраты в сопоставимых ценах остались на том же уровне.

Чтобы избежать убытков, менеджеры предприятия приняли заказ. Заказчик согласился разместить заказ на 40000 изделий по цене 175 руб. При этом предприятие должно дополнительно израсходовать на конструкторско-технологическую подготовку производства этой партии продукции 140 тыс.руб.

Задача 98. Необходимо определить, при каком объеме производства выгоднее применять один из предложенных вариантов оборудования? Расчеты провести аналитическим и графическим методами.

| Вариант | Постоянные затраты, тыс.руб. | Переменные затраты на изделие, тыс.руб. | Общая сумма затрат |
|---------|------------------------------|---|--------------------|
| А | 2320 | 1,9 | ? |
| Б | 5750 | 1,3 | ? |
| В | 8120 | 0,5 | ? |

Задача 99. Обосновать решение «производить или покупать» необходимые комплектующие детали к выпускаемым машинам. Если их изготавливать собственными силами, то постоянные затраты на содержание оборудования составят 185 тыс.руб. в год, а переменные расходы на единицу продукции - 85 руб. Готовые детали в неограниченном количестве можно приобрести по 135 руб. за единицу.

Задача 100. Фирма выпускает два вида изделий, экономические показатели которых представлены в таблице.

| Показатель | I | II | Итого |
|---|------|------|-------|
| Удельные переменные расходы, руб. | 3600 | 2700 | |
| Цена изделия, руб. | 5625 | 4159 | |
| Расход материала на изделие, т | 2 | 1,5 | |
| Маржинальный доход на единицу продукции, тыс.руб. | ? | ? | |
| Маржинальный доход на 1 т материала, тыс.руб. | ? | ? | |
| Спрос, ед. | 4500 | 7500 | |
| Требуемый расход материала, т | ? | ? | ? |
| Наличие материала, т | | | 15000 |

Постоянные затраты - 12500 тыс.руб. Требуется составить план, который обеспечит получение максимума прибыли при ограниченном количестве расходного материала. Приведите примеры ограничений при принятии решений в бизнесе.

Задача 101. На предприятии для изготовления одной и той же продукции можно использовать два вида машин. Следует решить, на каком из двух видов машин целесообразно выполнить заказ в 1000 изделий, если их максимальная загрузка не может превышать 2250 ч в год. Лимитирующим фактором в данном случае является портфель заказов.

| Показатель | A | B | Итого |
|--|-----|-----|-------|
| Затраты машинного времени на изделие, ч | 2,5 | 4,5 | |
| Объем выпуска продукции возможный, шт. | 900 | 500 | 1400 |
| Цена изделия, тыс.руб. | 12 | 12 | |
| Переменные расходы на одно изделие, тыс.руб. | 5 | 9 | |
| Маржинальный доход на 1 машино-час, тыс.руб. | ? | ? | |

Тема 10. АНАЛИЗ ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ КАПИТАЛА

Задача 102. Произвести факторный анализ темпов роста собственного капитала предприятия способом цепной подстановки.

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
|--|-------------|--------------|
| Реинвестированная прибыль, тыс.руб. | 4000 | 5560 |
| Чистая прибыль, тыс.руб. | 8730 | 11630 |
| Выручка (нетто) от всех видов продаж, тыс.руб. | 73980 | 100980 |
| Среднегодовая сумма капитала, тыс.руб. | 38980 | 48980 |
| В том числе собственного капитала, тыс. руб. | 20860 | 24955 |

Задача 103. Определить стоимость собственного капитала предприятия, если акционерам выплачено дивидендов на сумму 1430 тыс.руб., среднегодовая сумма собственного капитала - 24875 тыс.руб.

Задача 104. Предприятие берет кредит в размере 255000 у.е. на один год под 13% годовых. Проценты по кредиту банк берет авансом, и требуется обеспечение кредита в размере 10% от его суммы. Ставка налога на прибыль 24%. Определить стоимость заемного капитала в виде банковского кредита, если : а) проценты за кредит не включаются в себестоимость продукции; б) проценты за кредит включаются в себестоимость продукции

Задача 105. Предприятие выпустило в обращение облигации на сумму 780000 руб. на 10 лет из расчета 13% годовых и продает их за 90% их номи-

нальной стоимости. Ставка налога на прибыль 24%. Определить стоимость заемного капитала, привлекаемого за счет эмиссии облигаций, в случае, если законодательством проценты по облигациям не разрешено относить на себестоимость продукции и в случае, если законодательством проценты по облигациям разрешено относить на себестоимость продукции.

Задача 106. Рассчитать средневзвешенную цену совокупного капитала предприятия. Провести анализ влияния факторов на уровень средневзвешенной цены способом абсолютных разниц.

| Источник капитала | Удельный вес, % | | Цена, коп. | |
|--|-----------------|--------------|-------------|--------------|
| | Прошлый год | Отчетный год | Прошлый год | Отчетный год |
| Собственный капитал | 57,0 | 51,0 | 9,85 | 9,59 |
| Долгосрочные кредиты | 14,0 | 11,0 | 31 | 30,2 |
| Краткосрочные кредиты | 17,0 | 15,0 | 25,0 | 23,6 |
| Товарные кредиты | 9,0 | 11,0 | 25,5 | 26,0 |
| Векселя к оплате | 1,0 | 2,2 | 27,0 | 29,0 |
| Беспроцентные ресурсы | 2,0 | 9,8 | - | - |
| Итого | 100,0 | 100,0 | - | - |
| Средневзвешенная цена совокупного капитала | - | - | ? | ? |

ЛИТЕРАТУРА

1. М.С.Абрютина, А.В.Грачев, Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: ДИС, 1998.
2. С.И.Адаменкова, О.С.Евменчик, Анализ хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие. – Мн.: ЗАО «Веды», 2004.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Под ред. Л.Л. Ермолович. Мн.: УП "Экоперспектива", 2001.
4. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под ред. В.И.Стражева. Мн.: Вышэйшая школа, 1999.
5. М.И.Баканов, А.Д.Шеремет, Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник. М.: Финансы и статистика, 2000.
6. И.Т.Балабанов, Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. М.: Финансы и статистика, 1994.
7. С.Б.Барнгольц, Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М: Финансы и статистика, 1984.
8. Г.Бирман, С.Шмидт, Экономический анализ инвестиционных проектов. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1997.
9. Ю.В.Богатин, В.А.Швандер, Инвестиционный анализ. М.: ЮНИТИ, 2000.
10. Л.Л.Ермолович, Анализ финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Мн.: БГЭУ, 2001.
11. В.В.Ковалев, О.Н.Волкова, Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Проспект, 2002.
12. Н.П.Любушин, В.Б.Лещева, В.Г.Дьячкова, Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М.: ЮНИТИ, 2000.
13. Л.В.Прикина, Экономический анализ предприятия. М.: ЮНИТИ, 2003.
14. С.М.Пястолов, Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. М.: издательский центр «Академия»; Мастерство, 2002.
15. Н.А.Русак, В.А.Русак, Финансовый анализ субъекта хозяйствования. Мн.: Вышэйшая школа, 1997.
16. Г.В.Савицкая, Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Мн.: ООО "Новое знание", 2001.
17. Г.В.Савицкая, Анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2003.
18. Г.В.Савицкая, Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2003.
19. Л.Г.Скамай, М.И.Трубочкина, Экономический анализ деятельности предприятий. М.: ИНФРА – М, 2004.
20. Теория экономического анализа / Под ред. В. В. Осмоловского. Мн.: ООО "Новое знание", 2001.
21. Л.Н.Чечевицына, И.Н.Чуев, Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2005.
22. А.Д.Шеремет, Е.В.Негашев, Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999.