



Министерство образования и науки Республики Казахстан
Павлодарский государственный университет им. С.Торайгырова
Кафедра учёта и аудита

О.Г. Кең

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к выполнению контрольной работы

дисциплина

Финансовый и управленческий анализ

для студентов

специальности 050508 «Учет и аудит»

заочной формы обучения

Павлодар

Введение

Современная рыночная экономика предъявляет новые, более высокие требования к специалистам в области экономического анализа. Самостоятельность деятельности хозяйствующего субъекта ограничена необходимостью обеспечить конкурентоспособность на рынках снабжения и сбыта. В условиях неопределенности и непредсказуемости тенденций развития рынка экономический анализ призван обеспечить принятие наиболее рациональных управленческих решений.

Изучение курса «Финансовый и управленческий анализ» позволяет получить обобщенные знания о предмете, методе, задачах и методике экономического анализа деятельности предприятия. Овладение теоретическими основами анализа невозможно без получения практических навыков в этой области, что способствует повышению общей экономической культуры студента, развитию у него экономического мышления, навыков установления причинно-следственных связей явлений, оценки хозяйственных процессов и явлений и поиска резервов повышения эффективности деятельности организации.

1 Цели и задачи дисциплины

Изучение дисциплины «Финансовый и управленческий анализ» позволит студентам финансово-экономических специальностей получить, и развить знания в области аналитических исследований технико-экономических параметров предприятия, а также позволит овладеть навыками применения специальных методов для экономического обоснования управленческих решений. Современный финансист и менеджер должен в совершенстве владеть специальными методическими приемами и способами обработки экономической информации, уметь анализировать реально сложившуюся производственно хозяйственную ситуацию, обобщать полученные частные результаты и делать выводы с целью принятия оптимальных решений, направленных на увеличение прибыли в предпринимательской деятельности.

Целью выполнения контрольных работ является углубление знаний и умение студента на практике проанализировать хозяйственную деятельность предприятия.

Предлагаемая контрольная работа состоит из трех разделов и приложений:

Теоретический раздел. Один теоретический вопрос – объемом 3-5 листов. Выполнение задания этого раздела должно способствовать привитию навыков студентам, излагать изученный теоретический материал в письменной форме.

Практический раздел. Решение трех задач. Выполнение заданий этого раздела будет способствовать приобретению навыков использования на деле теоретических знаний. Выполнение задач обязательно с приведением развернутого решения, с пояснениями и выводами. Вы так же имеете право пользоваться соответствующим материалом Вашего предприятия, в этом случае обязательно прикладывать исходные данные (финансовая отчетность) в приложения.

Тестовое задание обязательно для всех, не зависимо от варианта контрольной работы.

Приложения. Если они предусмотрены условиями задач практического раздела (если пользуетесь данными приложений методических указаний).

Студенты должны полностью раскрыть теоретический вопрос, опираясь при этом на учебные пособия и материалы, опубликованные в периодической печати. Следует изложить сущность рассматриваемого вопроса, раскрыть каждое понятие, входящее в него. При изложении вопроса студент опирается на различные источники, в работе должно быть место спорным вопросам, проблемам, различным мнениям. Пересказ мнений и выводов других авторов следует давать без искажений, со ссылкой на источник. Цитаты должны быть выверены и заключены в кавычки. Необходимо каждый вопрос проиллюстрировать примером, реальной или предполагаемой ситуацией.

Второй раздел предусматривает выполнение заданий, охватывающих различные разделы финансового и управленческого анализа.

Исходные данные для выполнения контрольной работы студент выбирает согласно двум последним цифрам своей зачетной книжки с помощью таблицы 1. Чтобы определить вариант вашего задания, найдите в строке цифру соответствующую последней цифре, а в столбце предпоследней цифре вашей зачетной книжки. Например, последние две цифры в номере зачетной книжки — 72, следовательно, необходимо выполнить теоретическое задание № 15 и практические задачи 28, 126 и 13.

Таблица 1 – Варианты заданий контрольных работ

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	1/30, 115, 2	47/48, 116, 3	29/81, 131, 21	90/84, 69, 95	88/92, 68, 90	83/34, 70, 89	72/35, 71, 88	39/36, 72, 8	38/59, 73, 106	24/38, 56, 74
2	65/47, 121, 8	99/79, 130, 20	97/83, 135, 26	43/68, 94, 120	28/1, 67, 119	19/93, 118, 3	32/3, 87, 114	79/98, 17, 30	53/72, 18, 55	9/56, 58, 107
3	46/74, 122, 9	20/31, 130, 18	62/13, 25, 134	18/49, 93, 130	69/50, 66, 92	59/16, 59, 99	5/17, 58, 86	27/71, 16, 29	77/100, 54, 139	55/6, 19, 75
4	98/46, 114, 1	44/9, 111, 112	2/69, 136, 27	61/14, 110, 24	84/33, 65, 91	4/51, 98, 135	51/94, 15, 27	73/97, 28, 53	23/37, 105, 140	12/101, 57, 108
5	17/10, 113, 16	63/78, 117, 4	14/27, 133, 23	68/7, 14, 97	13/15, 109, 64	41/90, 108, 26	40/95, 85, 136	35/19, 52, 113	78/5, 104, 137	75/73, 20, 76
6	95/75, 120, 7	96/70, 118, 5	21/32, 132, 22	49/85, 13, 38	42/87, 63, 6	82/64, 25, 100	85/52, 84, 115	6/4, 51, 83	8/39, 103, 112	54/21, 109, 138
7	45/29, 119, 6	15/28, 126, 13	91/80, 137, 28	33/67, 39, 96	85/8, 65, 5	22/89, 107, 60	80/96, 116, 2	52/53, 50, 82	56/54, 31, 81	25/57, 21, 77
8	64/11, 123, 10	48/77, 129, 16	67/82, 139, 8	86/26, 12, 40	3/66, 131, 4	70/2, 61, 133	81/18, 101, 117	7/40, 49, 102	74/20, 48, 80	76/55, 78, 110
9	16/45, 124, 11	66/12, 127, 14	100/8, 10, 37	89/91, 36, 41	87/25, 62, 132	50/24, 106, 34	31/41, 105, 33	57/61, 104, 24	37/60, 103, 32	36/22, 79, 111
0	94/76, 128, 15	93/44, 125, 12	92/43, 140, 9	34/86, 11, 42	60/42, 35, 43	30/63, 44, 134	71/62, 45, 1	10/23, 46, 7	26/99, 23, 47	11/58, 102, 22

2 Требования, предъявляемые к оформлению контрольной работы

Контрольная работа состоит из следующих частей:

1. Титульный лист (образец приведен в конце методички)
2. Рецензия (форму получаете у лаборанта кафедры)
3. Содержание (вариант вопросов и заданий)
4. Текст
5. Тест
6. Приложения (если необходимо)
7. Список использованных источников.

Оформление контрольной работы должно соответствовать требованиям по оформлению студенческих работ ПГУ им. С. Торайгырова. Работа выполняется на листах стандартного размера формата А4 на одной стороне листа. Поля: левое – 2,5; правое – 3 (для отметок преподавателя); верхнее, нижнее – 1,5; интервал – 1). Шрифт – 14 кегель. Работа должна быть выполнена аккуратно, небрежно оформленные работы к рассмотрению не принимаются. Не допускается выполнение работы в неполном объеме или выполнение только одного раздела.

Законченная и оформленная работа сдается на проверку. (С обязательной регистрацией у лаборанта кафедры) Если в ходе проверки были сделаны замечания, студент должен внести необходимые исправления, после чего студент допускается к защите контрольной работы, по результатам защиты выставляется оценка и контрольная работа считается зачетной. Баллы, полученные по результатам защиты, включаются в итоговую оценку по дисциплине. Защищенные контрольные задания студенту не возвращаются.

Контрольная работа должна быть сдана не менее чем за неделю до экзамена.

3 Теоретическая часть

- 1 Роль экономического анализа в системе управления предприятием и влияние внешних факторов на цели экономического анализа.
 - 2 Охарактеризовать сущность, значение и виды методов экономического анализа.
 - 3 Раскрыть понятие показателя и фактора, их взаимосвязь и классификацию.
 - 4 Общенаучные и специальные методы экономического анализа.
 - 5 Перечислить и охарактеризовать типы факторных моделей экономического анализа.
 - 6 Раскрыть содержание и значение моделирования исходных факторных систем.
 - 7 Перечислить и охарактеризовать типы факторных моделей детерминированного экономического анализа.
 - 8 Раскрыть содержание и значение моделирования исходных факторных детерминированных моделей.
 - 9 Охарактеризовать условия применения, рабочие формулы и практическое значение метода анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.
 - 10 Раскрыть содержание и назвать направления использования методов комплексной рейтинговой оценки деятельности хозяйствующего субъекта и их структурных подразделений.
 - 11 Охарактеризовать экономическое содержание показателей: маржинальный доход, критический объем продаж (порог рентабельности), запас финансовой прочности и методику их расчета.
 - 12 Показатели качественного уровня финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и анализ их динамики.
 - 13 Цели, задачи, субъекты и пользователи анализа финансового состояния организации.
 - 14 Перечислить и охарактеризовать методы анализа финансового состояния организации.
 - 15 Методика анализа и оценка ликвидности баланса организации.
 - 16 Показатели платежеспособности организации, методика их расчета.
 - 17 Охарактеризовать показатели финансовой устойчивости организации, формулы их расчета.
 - 18 Типы финансовой устойчивости организации и процедуры их выявления.
 - 19 Экономическое содержание и методика расчета чистых активов.
 - 20 Содержание анализа и оценки оборачиваемости активов и рентабельности деятельности организации.
 - 21 Факторы, влияющие на изменение стоимость и структуру активов и пассивов организации.
 - 22 Состав и структура доходов и расходов, отражаемых в отчете о прибылях и убытках.
 - 23 Порядок формирования важнейших показателей финансовых результатов деятельности организации.
 - 24 Факторы, оказывающие влияние на изменение прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.
 - 25 Анализ динамики и структуры результатов деятельности организации по данным отчета о прибылях и убытках.
 - 26 Методика факторного анализа прибыли от продаж.
 - 27 Методика расчета маржинального дохода, порога рентабельности и запаса финансовой прочности по данным отчета о прибылях и убытках.
 - 28 Особенности анализа операционных, внеоперационных и чрезвычайных доходов и расходов организации.
-

- 29 Раскрыть состав бухгалтерской отчетности и аналитические возможности отдельных ее форм.
 - 30 Особенности управленческого анализа в странах с развитой и рыночной экономикой и возможность применения их опытов в условиях РК.
 - 31 Методы и специальные приемы управленческого анализа.
 - 32 Организация и информационная база управленческого анализа.
 - 33 Анализ внешней среды и маркетинговой деятельности.
 - 34 Анализ бизнес-плана и экономического потенциала фирмы.
 - 35 Анализ производства и реализации продукции, работ и услуг.
 - 36 Анализ обеспеченности фирмы производственными ресурсами.
 - 37 Анализ затрат на производство и реализации продукции, работ и услуг.
 - 38 Современные концепции и методы изучения расходов и затрат.
 - 39 Значение, задачи и информационная база анализа затрат на предприятии.
 - 40 Анализ по видам издержек, элементам и статьям себестоимости продукции, работ и услуг.
 - 41 Изучение и контроль издержек производства по местам возникновения, центрам затрат носителям и объектам затрат.
 - 42 Сферы применения анализа результатов и расходов.
 - 43 Анализ расходов периода.
 - 44 Анализ переменных и постоянных затрат.
 - 45 Особенности анализа издержек производства в системе «Директ-костинг».
 - 46 Анализ доходности и безубыточности фирмы.
 - 47 Анализ показателей кризисного состояния фирмы.
 - 48 Анализ предпринимательского риска и инвестиционной деятельности.
 - 49 Анализ внешнеэкономической деятельности.
 - 50 Виды экономического анализа.
 - 51 Значение управленческого анализа в выборе деловых партнеров, снижение риска и повышение эффективности деятельности хозяйствующих субъектов в условиях перехода к рыночной экономике.
 - 52 Роль и значение управленческого анализа в общей системе комплексного исследования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
 - 53 Анализ спроса, предложения и цен.
 - 54 Анализ влияния факторов на объем производства и реализации продукции.
 - 55 Общенаучные и специальные методы экономического анализа.
 - 56 Моделирование исходных факторных систем.
 - 57 Условия применения, рабочие формулы и практическое значение методов анализа влияния факторов на изменение результативного показателя.
 - 58 Содержание и направление использование методов комплексной рейтинговой оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений.
 - 59 Номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции, охарактеризовать показатели анализа выполнения плана по ассортименту выпускаемой продукции.
 - 60 Механизм влияния структуры производства продукции на объем ее выпуска и другие экономические показатели.
 - 61 Основные направления качества выпускаемой продукции.
 - 62 Способы, обобщения показателей анализа выполнения плана по качеству.
 - 63 Ритмичность производства и способы ее оценки.
 - 64 Анализ выполнения плана по поставке продукции.
 - 65 Цель и задачи анализа использования основных средств.
 - 66 Методы и приемы анализа использования основных средств.
 - 67 Основные направления анализа технического состояния основных средств.
- Система показателей, оценивающая состояние, структуру и обновляемость основных

средств.

68 Анализ влияния факторов использования основных средств на изменение объема продукции (работ, услуг).

69 Цели, задачи и информационная база анализа использования материальных ресурсов.

70 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

71 Цели и задачи составления бюджета потребности в материальных запасах.

72 Экономическое содержание и методика расчета коэффициентов оформления и выполнения договоров, выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению.

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

74 Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов.

75 Факторы, оказывающие влияние на изменение уровня эффективности использования материальных ресурсов.

76 Оценка уровня деловой активности предприятия. Виды показателей рентабельности.

77 Оценка показателей рентабельности имущества предприятия и отдельных его видов.

78 Коэффициент оборачиваемости собственного капитала. Что он характеризует. Факторы влияющие на увеличение дебиторской задолженности.

79 Экономические показатели, анализа эффективности повышения технического уровня производства. Как можно оценить прогрессивность применяемых технологий?

80 Организационный уровень производства. В каких направлениях необходимо анализировать состояние организации труда и производства на предприятии?

81 Уровень технической вооруженности труда. Какие показатели характеризуют уровень организации труда?

82 Показатели анализа уровня концентрации и специализации производства. Соблюдение, каких принципов необходимо проанализировать при оценке степени рациональности организации производства и что означает каждый из них?

83 Содержание, цель и задачи анализа использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.

84 Методы и приемы анализа использования трудовых ресурсов.

85 Система показателей обеспеченности организации кадрами, квалификационного и профессионального состава персонала.

86 Система показателей анализа движения персонала организации.

87 Факторы изменения среднегодовой, среднедневной и среднечасовой выработки.

88 Анализ эффективности использования персонала организации.

89 Анализ фонда заработной платы.

90 Формальные и неформальные критерии оценки банкротства (несостоятельности) организации.

91 Классификация затрат, используемая для целей экономического анализа.

92 Элементы затрат и их экономическое содержание.

93 Как обеспечивается ритмичность поступления информационного обеспечения управленческого анализа.

94 Как качество информации влияет на результаты анализа.

95 Назовите резервы повышения эффективности производства.

96 Внешние и внутренние резервы повышения эффективности производства.

97 Как классифицируются резервы роста объема производства по стадиям жизненного цикла товаров?

98 Принципы поиска резервов производства.

99 Раскрыть содержание и значение методов моделирования исходных факторных

моделей.

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

3 Практическая часть

Тема: Система экономических показателей и способы обработки экономической информации

Методические указания:

Аддитивная связь – балансовый прием

Мультипликативная –

- прием цепных подстановок и его разновидности
- интегральный
- логарифмический

Комбинированная – прием долевого участия в сочетании с некоторыми другими.

Аддитивная связь – балансовый прием – позволяет измерить влияние на результативный показатель аддитивно связанных с ним факторов. С его помощью анализируется наличие материальных и трудовых ресурсов, денежные доходы и расходы, использование рабочего времени.

Товарный баланс предприятия представляет собой сбалансированность 2-х групп показателей:

- наличия материальных ресурсов
- их реализации

Форма товарного баланса:

Запасы начала года + Поступление мат.ресурсов = $V_{\text{реализации}}$ + Запасы конца года + + недостача

$$V_p = П + (З_{\text{нз}} - З_{\text{кз}})$$

– аналитическая формула объема реализации товаров

На V_p влияют 2-а фактора: $П$ – прямо и $З_{\text{кз}}$ – обратно.

Мультипликативная форма связи:

Приемы, применяемые при данной связи предполагают:

1. Использование приемов элиминирования – последовательное измерение влияния каждого фактора при исключении влияния остальных.

2. Дифференцирование. Общее приращение результативного показателя разлагается на слагаемые, где значение каждого из слагаемых представляет собой произведение частной производной на приращение фактора, по которому данная производная исчислена

$$Z = xy$$

$$\Delta Z = \Delta Z_x + \boxed{\Delta Z_y \neq \Delta xy_0} + \Delta x_0 + \Delta x \Delta y$$

так как есть неразложенный остаток, характеризующий влияние факторов друг на друга

то каждый из факторов не только оказывает влияние на результативный показатель, но и коррелируют друг с другом.

При экономических расчетах необходимо добиться однозначности определения влияния факторов в модели на результативный показатель.

В экономических расчетах, поэтому поступают следующим образом: присоединяют этот неразложимый остаток к одному из факторов, либо делят его значение между факторами.

1). Неразложимый остаток присоединяется к первому фактору:

$$\Delta Z = (\Delta xy_0 + \Delta x \Delta y) + x_0 \Delta y = \Delta x (y_0 + \Delta y) + x_0 \Delta y = \Delta xy_1 + x_0 \Delta y, \quad \text{т.е. усиливается}$$

влияние первого фактора.

2). Неразложимый остаток присоединяется ко второму фактору:

$$\Delta Z = \Delta xy_0 + (\Delta x_0 + \Delta x \Delta y) = \Delta xy_0 + \Delta y (x_0 + \Delta x) = \Delta xy_0 + \Delta y x_1, \quad \text{т.е. усиливается влияние}$$

второго фактора.

3). Неразложимый остаток делят между двумя факторами:

$$\Delta Z = \Delta x y_0 + \Delta x \Delta y / 2 + \Delta y x_0 + \Delta x \Delta y / 2$$

Необходимо решить вопрос, какой из факторов усиливать.

Согласно правилу, взятому из статистики, качественный фактор фиксируется в базисном периоде, а количественный – в отчетном. Следовательно, целесообразно усиливать качественный показатель, приписывая ему большее влияние, чем есть на самом деле, с тем, чтобы сохранить общее правило индексного метода.

Если x – количественный, а y – качественный показатели, то второй способ более оптимален.

Прием цепных подстановок, базируясь на статистическом индексном методе, расширяет его возможности за счет того, что позволяет определять влияние факторов на результативный показатель при многофакторных моделях.

Основные предпосылки для применения приема цепных подстановок.

1) Разделение факторов на отдельные группы с тем, чтобы определить очередность замен факторов. Эти группы следующие:

- Количественные;
- Структурные;
- Качественные;

и ставить их необходимо именно в такой последовательности.

2) Мы последовательно заменяем базисные значения факторов на их фактические значения при условии, что все остальные факторы в данный момент не изменяются.

ПРИМЕР.

$$y = abcde$$

a и b – количественные

c – структурный

d и e – качественные

Если мы имеем несколько однородных (колич.) показателей, то на первое место ставятся показатели, которые дают более общую характеристику данного явления, и те показатели, которые мало зависят от показателей, представленных в этой модели.

№ подстановки	Выражение	Результативный показатель	Изменение результативного показателя
Первая	$a_0 b_0 c_0 d_0 e_0$	y_0	-
Вторая	$a_1 b_0 c_0 d_0 e_0$	y_0^I	$y_0^I - y_0$
Третья	$a_1 b_1 c_0 d_0 e_0$	y_0^{II}	$y_0^{II} - y_0^I$
Четвертая	$a_1 b_1 c_1 d_0 e_0$	y_0^{III}	$y_0^{III} - y_0^{II}$
Пятая	$a_1 b_1 c_1 d_1 e_0$	y_0^{IV}	$y_0^{IV} - y_0^{III}$
Шестая	$a_1 b_1 c_1 d_1 e_1$	y_1	$y_1 - y_0^{IV}$

На первой подстановке все показатели фиксируются на уровне базиса.

Результативные показатели показывают, каким бы был результативный показатель при изменении первых n показателей с базисных значений на фактические.

В сумме эти пять отклонений должны дать нам общее изменение результативного фактора.

Такой прием применяется при мультипликативной форме связи.

Сфера применения приема цепных подстановок.

1) Прием применяется для определения пофакторного изменения результативного показателя.

2) Прием используется для определения значений результативного показателя при различных сочетаниях значений факторов, т.е. делать прогнозы.

У приема цепных подстановок есть две разновидности:

- 1). Прием абсолютных разниц.
- 2). Прием относительных разниц.

1) Это ПЦП представленный в укороченном виде:

$$\Delta Y_{\Delta a} = (a_1 - a_0) b_0 c_0 d_0 e_0$$

$$\Delta Y_{\Delta b} = a_1 (b_1 - b_0) c_0 d_0 e_0$$

$$\Delta Y_{\Delta c} = a_1 b_1 (c_1 - c_0) d_0 e_0$$

$$\Delta Y_{\Delta d} = a_1 b_1 c_1 (d_1 - d_0) e_0$$

$$\Delta Y_{\Delta e} = a_1 b_1 c_1 d_1 (e_1 - e_0)$$

$$\Delta Y = \Delta Y_{\Delta a} + \Delta Y_{\Delta b} + \Delta Y_{\Delta c} + \Delta Y_{\Delta d} + \Delta Y_{\Delta e}$$

2) Данный прием является еще более экономичным по сравнению с первыми двумя, но значения факторов представлены в виде относительных показателей (в %, долях, индексах и т.д.).

Необходимо знать базисное значение результирующего показателя $y = y_0$, также необходимо знать индексы: $I_a; I_b; I_c; I_d; I_e$.

$$\Delta Y_{\Delta a} = y_0 I_a - y_0 = y_0 (I_a - 1), \text{ т.е. показано влияние первого фактора.}$$

$$\Delta Y_{\Delta b} = y_0 I_a I_b - y_0 I_a = y_0 I_a (I_b - 1)$$

$$\Delta Y_{\Delta c} = y_0 I_a I_b I_c - y_0 I_a I_b = y_0 I_a I_b (I_c - 1)$$

$$\Delta Y_{\Delta d} = y_0 I_a I_b I_c I_d - y_0 I_a I_b I_c = y_0 I_a I_b I_c (I_d - 1)$$

$$\Delta Y_{\Delta e} = y_0 I_a I_b I_c I_d I_e - y_0 I_a I_b I_c I_d = y_0 I_a I_b I_c I_d (I_e - 1)$$

Каждый из трех приемов требует жесткого порядка подстановки факторов. Для устранения этого недостатка существуют методы, которые позволяют отказаться от строгого ранжирования факторов. К числу этих методов следует отнести¹:

- 1) логарифмический метод;
- 2) метод дробления приращений факторов;
- 3) интегральный метод.

Задача 1

Дать характеристику экономических показателей:

Показатель	Количественный или качественный	Абсолютный или относительный	Результативный или факторный	Общий или специфический	Стоимостной или натуральный
1. Объем товарной продукции					
2. Материалоемкость					
3. Среднегодовая стоимость ОПФ					
4. Рентабельность капитала					
5. Трудоемкость продукции					
6. Выручка от продаж					
7. Фондоотдача					
8. Среднесписочная численность рабочих					
9. Среднегодовая выработка одного рабочего					
10. Себестоимость реализованной продукции					
11. Рентабельность продаж					
12. Величина уставного капитала					
13. Площадь посевов					
14. Фонд заработной платы					
15. Фондовооруженность					

¹ Для более подробного ознакомления с каждым из этих методов следует читать учебник под редакцией Баканова.

Показатель	Количественный или качественный	Абсолютный или относительный	Результативный или факторный	Общий или специфический	Стоимостной или натуральный
16. Чистая прибыль					
17. Срок полезного использования					
18. Урожайность культур					
19. Коэффициент ввода основных средств					
20. Оборачиваемость активов					

Задача 2

Показать методику расчета и дать характеристику показателей:

1. Материалоотдача;
2. Фондоёмкость;
3. Рентабельность продукции;
4. Фондоотдача активной части ОПФ;
5. Фондорентабельность;
6. Среднечасовая выработка одного рабочего;
7. Производительность труда;
8. Удельный вес активной части ОПФ;
9. Среднегодовая заработная плата одного рабочего;
10. Рентабельность капитала.

Задача 3

Определить взаимосвязь показателей и построить факторную модель:

1. Выручка от реализации продукции, среднегодовая стоимость ОПФ и фондоотдача;
2. Выручка от реализации продукции, стоимость материальных ресурсов и материалоёмкость;
3. Прибыль, рентабельность продаж и выручка;
4. Рентабельность активов, рентабельность продаж и оборачиваемость активов;
5. Выручка от реализации продукции, среднегодовая стоимость ОПФ и фондоёмкость;
6. Выручка от реализации продукции, стоимость материальных ресурсов и материалоотдача;
7. Объем товарной продукции, среднесписочная численность рабочих и среднегодовая выработка одного рабочего;
Объем товарной продукции, среднесписочная численность рабочих, число дней отработанных одним рабочим, средняя продолжительность рабочего дня и среднечасовая выработка одного рабочего;
9. Фонд заработной платы, среднесписочная численность работающих, и средняя заработная плата одного работающего;
10. Фондовооруженность, среднегодовая численность рабочих и среднегодовая стоимость ОПФ;
11. Производительность труда, объем товарной продукции и среднесписочная численность рабочих;
12. Производительность труда, фондоотдача и фондовооруженность.

Задача 4

Отразить с помощью аналитических формул взаимосвязи между показателями:

- прибыль;

- оборотные средства;
- рентабельность продукции;
- полная себестоимость продукции;
- стоимость основных производственных фондов;
- затраты на 1 тенге продукции;
- рентабельность производства;
- фондоотдача;
- стоимость продукции.

Задача 5

Составить несколько расчетных формул, отражающих прямую пропорциональную факторную зависимость следующих обобщающих показателей:

- себестоимость продукции;
- выработка 1-го рабочего;
- производительность труда на уровне предприятия; Число и состав факторов, влияющих на указанные показатели, подобрать самостоятельно.

Задача 6

Оценить динамику показателей, сделать выводы

Показатель	2007 г.	2008 г.	
		план	факт
1. Выручка от продаж	58000	60000	63000
2. Себестоимость продаж	39000	40000	42500
3. Прибыль от продаж	?	?	?
4. Прибыль от прочей реализации	180	-	250
5. Доходы от внереализационных операций	30	10	65
6. Расходы по внереализационным операциям	10	-	15
7. Балансовая прибыль	?	?	?

Задача 7

Рассчитать удельные веса в общей сумме дебиторской задолженности:

- краткосрочной задолженности (до 6 мес.);
- среднесрочной задолженности (от 6 мес. до 1 года);
- долгосрочной задолженности (более 1 года).

Виды дебиторской задолженности	Сроки возникновения						
	до 1 мес.	1-3 мес.	3-6 мес.	6-9 мес.	9-12 мес.	1-1,5 лет	>1,5 лет
1. Расчеты за товары, тыс. тнг.	109	147	20	26	28	2	-
2. Прочая дебиторская задолженность, тыс. тнг.	-	30	10	10	-	-	-

Задача 8

Оценить темпы роста (базисные и цепные) фонда заработной платы и производительности труда. Сделать выводы.

Показатель	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
1. ФЗП, тыс. тнг.	2686	2938	3001	3423	3695	3896	4567	4831
2. Производительность труда, тыс. тнг./чел.	532	541	564	586	597	604	621	645

Задача 9

Привести показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния объемного фактора на сумму затрат и определить темп прироста издержек производства

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, тыс. тнг.		Фактический объем производства, шт.
	смета	отчет	
№1	50	44	18215
№2	66	60	11812

Задача 10

Привести показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния стоимостного фактора на объем производства продукции и определить темп прироста валовой продукции.

Вид продукции	Предыдущий год			Отчетный год		
	Кол-во шт.	Цена тнг.	Сумма тыс. тнг.	Кол-во шт.	Цена тнг.	Сумма тыс. тнг.
А	2000	226	452	3000	268	804
Б	1000	373	373	1500	392	588
В	4000	195	780	4500	202	909

Задача №11

Привести показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния структурного фактора и определить темп прироста объема товарной продукции

Показатель	Вид продукции	
	А	Б
Цена, тыс. тнг.	12000	18000
Объем производства, шт.:		
- предыдущий год	600	400
- отчетный год	800	800
Структура производства, %:		
- предыдущий год	60	40
- отчетный год	50	50

Тема : Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

Методические рекомендации:

Детерминированный факторный анализ представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер.

Основные свойства детерминированного подхода к анализу:

- построение детерминированной модели путем логического анализа;
- наличие полной (жесткой) связи между показателями;
- невозможность разделения результатов влияния одновременно действующих факторов,

которые не поддаются объединению в одной модели;

- изучение взаимосвязей в краткосрочном периоде.

Мультипликативные модели в обобщенном виде могут быть представлены формулой

$$Y = \prod_{i=1}^n x_i = x_1 x_2 \dots x_n$$

Примером мультипликативной модели является двухфакторная модель объема реализации

$$PII = Ч \cdot СВ$$

где *Ч* - среднесписочная численность работников;

СВ - средняя выработка на одного работника.

Кратные модели:

$$y = \frac{x_1}{x_2}$$

Примером кратной модели служит показатель срока оборачиваемости товаров (в днях) $T_{ОБ.Т}$:

$$T_{ОБ.Т} = \frac{З_T}{O_P},$$

где $З_T$ - средний запас товаров; O_P - однодневный объем реализации.

Смешанные модели представляют собой комбинацию перечисленных выше моделей и могут быть описаны с помощью специальных выражений:

$$Y = (a + \epsilon) \cdot c; \quad Y = \frac{\prod_{i=1}^n x_i}{\sum_{j=1}^m x_j}; \quad Y = \frac{\sum_{i=1}^n x_i}{\sum_{j=1}^m x_j}; \quad Y = \frac{\prod_{i=1}^n x_i}{\prod_{j=1}^m x_j}.$$

Примерами таких моделей служат показатели затрат на 1 тнг. товарной продукции, показатели рентабельности и др.

Для изучения зависимости между показателями и количественного измерения множества факторов, повлиявших на результативный показатель, приведем общие *правила преобразования моделей* с целью включения новых факторных показателей.

Детализация факторного анализа во многом определяется числом факторов, влияние которых можно количественно оценить, поэтому большое значение в анализе имеют многофакторные мультипликативные модели. В основе их построения лежат следующие принципы:

- место каждого фактора в модели должно соответствовать его роли в формировании результативного показателя;
- модель должна строиться из двухфакторной полной модели путем последовательного расчленения факторов, как правило качественных, на составляющие;
- при написании формулы многофакторной модели факторы должны располагаться слева направо в порядке их замены.

Построение факторной модели – первый этап детерминированного анализа. Далее определяют способ оценки влияния факторов.

Способ цепных подстановок заключается в определении ряда промежуточных значений обобщающего показателя путем последовательной замены базисных значений факторов на отчетные. Данный способ основан на элиминировании. *Элиминировать* – значит устранить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного.

Задача 12

Дать характеристику факторов и привести примеры:

1. Природно-климатические, социально-экономические, производственно-экономические;
2. Постоянные и переменные;
3. Объективные и субъективные;
4. Простые и сложные;
5. Внутренние и внешние;
6. Первого, второго и т.д. порядка;
7. Интенсивные и экстенсивные;
8. Основные и второстепенные.

Задача 13

Оценить влияние среднегодовой стоимости ОПФ и фондоотдачи на объем выпущенной продукции методом цепных подстановок

Показатель	2007 г.	2008 г.
1. Объем выпущенной продукции, тыс. тнг.	18638	19986
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. тнг.	9421	10542

Задача 14

Проанализировать влияние прибыли и выручки от реализации продукции на уровень рентабельности продаж методом цепных подстановок

Показатель	Смета	Отчет
1. Выручка от реализации продукции, тыс. тнг.	56000	58421
2. Себестоимость реализованной продукции, тыс. тнг.	48000	50024

Задача 15

Оценить влияние количества выпущенной продукции, цены и себестоимости единицы продукции на уровень прибыли от продаж методом цепных подстановок

Показатель	Предыд. год	Отчетн. год
1. Количество выпущенной продукции, шт.	2563	2681
2. Цена единицы продукции, тнг.	513	516
3. Себестоимость единицы продукции, тнг.	426	428

Задача 16

Проанализировать влияние среднесписочной численности работников и их средней заработной платы на общее изменение фонда заработной платы способом абсолютных разниц

Показатель	2007 г.	2008 г.
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	264	276
2. Фонд заработной платы, тыс. тнг.	16842	19634

Задача 17

Определить влияние среднегодовой стоимости ОПФ, удельного веса активной части ОПФ и ее фондоотдачи на объем выпущенной продукции способом абсолютных разниц

Показатель	Смета	Отчет
1. Объем выпущенной продукции, тыс. тнг.	64000	67200
2. Среднегодовая стоимость, тыс. тнг.:		
- ОПФ	8470	9338
- активной части ОПФ	5120	5643

Задача 18

Проанализировать влияние рентабельности продаж и оборачиваемости активов на рентабельность активов способом абсолютных разниц

Показатель	2007 г.	2008 г.
1. Выручка от продажи продукции, тыс. тнг.	45612	46418
2. Прибыль, тыс. тнг.	12116	12813
3. Среднегодовая стоимость активов, тыс. тнг.	32745	33186

Задача 19

Оценить влияние количества выпущенной продукции, цены и себестоимости единицы продукции на уровень прибыли от продаж способом абсолютных разниц

Показатель	Предыд. год	Отчетн. год
1. Количество выпущенной продукции, шт.	18267	18116
2. Цена единицы продукции, тнг.	2366	2594
3. Себестоимость единицы продукции, тнг.	1997	2025

Задача 20

Оценить влияние фондоотдачи и рентабельности продаж на уровень фондорентабельности индексным методом

Показатель	План	Факт
1. Выручка от реализации продукции, тыс. тнг.	80000	84111
2. Прибыль, тыс. тнг.	15000	16080
3. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. тнг.	10600	11667

Задача 21

Оценить влияние стоимости материальных ресурсов и объема выпущенной продукции на изменение уровня материалоемкости индексным методом

Показатель	2007 г.	2008 г.
1. Объем выпущенной продукции, тыс. тнг.	96218	104386
2. Стоимость материальных ресурсов, тыс. тнг.	28168	31746

Задача 22

Определить влияние выручки от реализации продукции и рентабельности продаж на динамику прибыли от продаж способом относительных разниц

Показатель	Предыд. год	Отчетн. год
1. Выручка от реализации продукции, тыс. тнг.	6948	6717
2. Рентабельность продаж, %	12,1	13,6

Задача 23

Определить влияние отработанных одним рабочим дней за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего на динамику среднегодовой выработки одного рабочего способом относительных разниц

Показатель	2007 г.	2008 г.
1. Объем выпущенной продукции, тыс. тнг.	94112	98428
2. Численность рабочих, чел.	810	812
3. Отработано одним рабочим дней за год	215	210
4. Средняя продолжительность рабочего дня, часов	7,82	7,94

Задача 24

Проанализировать влияние фондоотдачи и фондовооруженности на динамику производительности труда способом долевого участия

Показатель	Предыд. год	Отчетн. год
1. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. тнг.	9832	10430
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	1312	1402
3. Товарная продукция, тыс. тнг.	14864	15836

Задача 25

Оценить влияние прибыли, постоянных и переменных затрат на изменение рентабельности продукции способом пропорционального деления

Показатель	Базис	Отчет
1. Прибыль от продажи продукции, тыс. тнг.	20000	22000
2. Постоянные затраты, тыс. тнг.	30000	35000
3. Переменные затраты, тыс. тнг.	36000	40000

Задача 26

Оценить влияние среднегодовой стоимости оборотных средств и коэффициента их оборачиваемости на выручку от продаж интегральным способом

Показатель	Смета	Отчет
1. Выручка от продаж, тыс. тнг.	43918	44216
2. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. тнг.	20111	22015

Задача 27

Определить влияние отработанных одним рабочим дней за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного рабочего на динамику среднегодовой выработки одного рабочего интегральным способом

Показатель	2007 г.	2008 г.
1. Объем товарной продукции, тыс. тнг.	153268	158698
2. Численность рабочих, чел.	1235	1351
3. Отработано одним рабочим дней за год	216	213
4. Средняя продолжительность рабочего дня, часов	7,9	7,84

Задача 28

Оценить влияние удельного веса активной части ОПФ, ее фондоотдачи и рентабельности продаж на уровень фондорентабельности способами цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, пропорционального деления, индексным методом, интегральным методом и способом логарифмирования

Показатель	Базис	Отчет
1. Выручка от продажи продукции, тыс. тнг.	112 976	124 840
2. Прибыль, тыс. тнг.	15 412	17 326
3. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. тнг.	35 794	40 217
4. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. тнг.	20 216	18 997

Задача 29

Составить мультипликативную модель, отражающую взаимосвязь средней продолжительности рабочего дня, дневной и часовой выработки одного рабочего. Выполнить факторный анализ.

Показатель	Базисн. период	Отчетн. период
1. Объем выпущенной продукции, тыс. тнг.	64365	66784
2. ССЧ рабочих, чел.	567	598
3. Отработано одним рабочим дней за год	216	214
4. Средняя продолжительность рабочего дня, часов	7,96	7,84

Задача 30

Составить мультипликативную модель, отражающую взаимосвязь оборачиваемости оборотных активов, рентабельности активов и рентабельности продаж. Выполнить факторный анализ.

Показатель	Базисн. период	Отчетн. период
Выручка от реализации продукции, тыс. тнг.	62165	63 215
Прибыль, тыс. тнг.	20468	20985
Среднегодовая стоимость активов, тыс. тнг.	56246	57264

Задача 31

Составить мультипликативную модель, отражающую взаимосвязь фондоотдачи, рентабельности ОПФ и рентабельности продаж. Выполнить факторный анализ.

Показатель	Базисн. период	Отчетн. период
Выручка от реализации продукции, тыс. тнг.	65126	67648
Прибыль, тыс. тнг.	12364	13581
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. тнг.	35267	36256

Задача 32

Составить мультипликативную модель, отражающую взаимосвязь количества отработанных дней одним рабочим, годовой и среднедневной выработки одного рабочего. Выполнить факторный анализ.

Показатель	Базисн. период	Отчетн. период
Объем выпущенной продукции, тыс. тнг.	72659	74320
ССЧ рабочих, чел.	612	684
Отработано одним рабочим дней за год	212	214

Задача 33

Составить мультипликативную модель, отражающую взаимосвязь фондоотдачи, производительности труда и фондовооруженности. Выполнить факторный анализ.

Показатель	Базисн. период	Отчетн. период
Объем выпущенной продукции, тыс. тнг.	56236	57624
ССЧ рабочих, чел.	458	496
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. тнг.	34960	38562

Задача 34

Составить мультипликативную модель, отражающую взаимосвязь общей фондоотдачи, удельного веса активной части ОПФ и ее фондоотдачи. Выполнить факторный анализ.

Показатель	Базисн. период	Отчетн. период
Объем выпущенной продукции, тыс. тнг.	86234	87364
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. тнг.	12653	14567
Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. тнг.	8654	9893

Тема: Способы изучения стохастических взаимосвязей

Методические указания:

Методы ЭА, применяемые при стохастической зависимости:

1. экономико-математические методы;
2. экономико-статистические методы.

Задачи ЭА, которые можно решить с их помощью:

1. определение наличия, направления и интенсивности связей экономических показателей;
2. выявление формы связей между показателями;
3. связанная со сглаживанием, выявлением тренда, динамики выявления

изменения показателя;

4. выявление параметров периодических колебаний уровней экономического показателя;

5. ранжирование и классификация объектов ЭА;

6. изучение размерности хозяйственного явления, выявление наиболее информативных показателей;

7. изучение структуры связей в системе показателей, сравнение структур в различных совокупностях.

1 задача

Корреляционно-регрессионный анализ. Через коэффициент регрессии определяется наличие и теснота связи между показателями. По знаку коэффициента судим о направленности связи:

– парная корреляция – взаимосвязь между экономическими показателями количественно измеряемыми;

– ранговая корреляция – взаимосвязь между качественными показателями (количественно не измеряемыми);

– экономическая корреляция – взаимосвязь между показателями.

2 задача

Решается с помощью регрессивного анализа. Метод наименьших квадратов.

3 задача

Исследование временных рядов (E_p ; E_{np}).

4 задача

Все предыдущие методы использовались для ЭА стационарных совокупностей. Если же в совокупности имеют место периодические колебания уровней экономических показателей, то используются методы, которые позволяют устранять влияние периодических колебаний уровней показателей.

– расчет сезонной волны;

– расчет относительных и абсолютных показателей роста, прироста.

5 задача

Используются чисто экономико-математические приемы:

– дисперсионный анализ;

– компонентный (кластерный) анализ.

6 задача

Эта задача реализуется с целью – практически определить экономические явления с бесконечным числом связей и факторов невозможно, необходимо отделить наиболее информативные факторы, которые содержат существующую информацию о данном явлении.

Корреляционный анализ (из наиболее простых методов).

Наиболее существенной задачей в ЭА, которая решается с помощью экономико-математических методов является *оптимизация* – найти вариант решения и доказать, что предложенный способ его реализации оптимальный.

Методы:

а) *Линейного программирования* – используется для решения оптимизируемых задач для нахождения максимального или минимального показателя, если по факторам, которые его определяют, указана область допустимых значений.

б) Наиболее распространенный метод – *симплекс метод* (целенаправленный перебор допустимых значений факторов до тех пор, пока функция не примет оптимального значения.

в) *Динамическое прогрессирование* – применяется для решения оптимизируемых многошаговых задач. Задача делится на отдельные шаги, причем решение, полученное на очередном шаге должно быть оптимальным по отношению к предыдущему.

г) *Теория игр* – принятие оптимальных решений в условиях неопределенности или конфликта нескольких сторон с различными интересами. Игра – модель хозяйственной ситуации. Разработка стратегии, которая при многократном повторении игры обеспечивает

одной из сторон максимально возможный выигрыш.

д) *Теория массового обслуживания* – используется для изучения явлений, имеющих случайный характер. Особенно если эти явления связаны с ожиданием, очередью. Основные понятия теории:

- канал обслуживания (техническое устройство или персонал, который сам устанавливает требования);
- ! пропускная способность удовлетворения требований;
- требования поступают нерегулярно;
- неодинаково время обслуживания;
- ! базируется на оценке соотношений между затратами, которые возникают при расширении пропускной способности и затратами, связанными с накоплением требований в очереди на обслуживание.

е) *Управление запасами* – позволяет устанавливать оптимальную величину запаса ресурсов, при котором затраты на транспортировку и хранение минимальны. При этом в системе задач управления запасами выделяют:

- неуправляемые факторы (стоимость доставки, объем произведенных ресурсов);
- управляемые факторы (объемы поставки, их периодичность).

Данный метод определяет такое сочетание различных факторов, при которых затраты на поставку и хранение будут минимальными.

Задача 35

Построить линейное уравнение взаимосвязи между фондоотдачей и прибылью. Измерить тесноту взаимосвязи между факторным и результативным показателями

Месяц	Фондоотдача	Прибыль, тыс. тнг.
Январь	17	4200
Февраль	16	4100
Март	14	3850
Апрель	18	4300
Май	13	3800
Июнь	12	3750

Задача 36

Построить линейное уравнение взаимосвязи между величиной затрат на рекламу продукции и спросом на продукцию. Измерить тесноту взаимосвязи между факторным и результативным показателями

Месяц	Затраты на рекламу, тыс. тнг.	Спрос на продукцию, шт
Январь	20	7500
Февраль	18	7000
Март	20	7400
Апрель	22	7500
Май	24	7600
Июнь	18	6860
Июль	14	6400
Август	15	6700
Сентябрь	16	6840
Октябрь	20	7400
Ноябрь	24	7600
Декабрь	29	7720

Задача 37

Построить линейное уравнение взаимосвязи между ценой и спросом на продукцию. Измерить тесноту взаимосвязи между факторным и результативным показателями

Месяц	Цена, тнг.	Спрос, тыс.шт.
Январь	9	4200

Месяц	Цена, тнг.	Спрос, тыс.шт.
Февраль	18	5500
Март	16	5000
Апрель	22	5900
Май	11	4500
Июнь	14	4900

Тема : Методика выявления и подсчеты резервов

Методические указания:

Методы комплексной оценки результатов ЭА

1. *Метод сумм* – базируется на суммировании фактических абсолютных изменений показателей.

Показатели Подразд-е пр-я\	1	2	3	4	Σ
А	X11	X12	X13	X14	ΣX1
Б	X21	X22	X23	X24	ΣX2
В	X31	X32	X33	X34	ΣX3

Выбор максимальной Σ

Условие применения метода – однонаправленность показателей, которые используются для оценки результатов функционирования предприятий.

Недостаток – получается общий показатель (Σ) не достаточно характеризует хозяйственную деятельность, если по отдельным частным показателям (1. 2. 3. 4) имеется значительное расхождение от среднего уровня.

2. *Метод геометрической средней* – похож на предыдущий, кроме того, что показатели могут быть разноразмерными. Предполагается расчет коэффициентов для оценивающих показателей. При расчете коэффициентов за единицу принимают значение, соответствующее наиболее высокому уровню данного показателя.

Пример: (смотри таблицу выше)

$$x_{31} - \max \rightarrow x_{11} \rightarrow \frac{x_{11}}{x_{31}}; x_{21} \rightarrow \frac{x_{21}}{x_{31}}; x_{31} \rightarrow 1$$

По первому показателю:

3. *Метод суммы мест* – позволяет устранить недостаток метода сумм. Производится предварительное ранжирование объектов по отдельным показателям. Каждому экономическому показателю присваивается балл, который определяет его место среди других.

$$\Sigma_{\text{компл}} = \Sigma X_{ij} \cdot S_{ij} \text{ – ранг, место}$$

Применяется как и предыдущие методы в случае однократности влияния рассматриваемых показателей на эффективность функционирования объектов.

!!! Все 3 метода подразумевают, что данные показатели имеют однонаправленное влияние.

4. *Метод расстояний* – базируется на учете близости объектов по сравниваемым показателям к объекту-эталону. Эталоном может быть любой условный объект с лучшими значениями по всем показателям. В этом случае расчет комплексного показателя будет вестись следующим образом:

$$\Sigma_{\text{компл}} = \left[\sum_{i=1}^n \left(1 - \frac{X_{ij}}{X_{\max}} \right)^2 \right]^{\frac{1}{2}}$$

Все полученные Σ компл (А, Б, В) упорядочиваются с учетом: наивысшее значение принимает Σ компл, по которому значения показателей наименее удалены от значений объекта-эталона.

Задача 38

Предприятие имеет возможность ввести в эксплуатацию часть основных средств, находящихся на консервации в объеме 280 тыс. тнг.

Определить резерв увеличения выпуска продукции, если фактический объем выпуска составляет 2 426 тыс. тнг., а среднегодовая стоимость действующих основных средств равна 1 312 тыс. тнг.

Задача 39

По сравнению с прошлым годом дополнительно заготовлено 420 тонн сырья. Для производства единицы продукции требуется по норме 21 кг. сырья.

Определить резерв увеличения выпуска продукции.

Задача 40

Определить резерв увеличения выпуска продукции за счет сокращения перерасхода сырья

Показатель	Смета	Отчет
1. Объем выпуска продукции, шт.	8235	8342
2. Общий расход сырья, тонн	3241	3916

Задача 41

Определить резерв повышения выпуска продукции за счет повышения производительности труда

Показатель	Предьд. год	Отчетн. год
1. Товарная продукция, тыс. тнг.	18426	18813
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	421	443

Задача 42

Определить резерв повышения выпуска продукции за счет численности рабочих и их среднегодовой выработки

Показатель	Базис	Отчет
1. Объем выпуска продукции, тыс. тнг.	26412	21814
2. Численность рабочих, чел.	618	560

Задача 43

Определить резерв повышения выпуска продукции за счет основных производственных фондов и их фондоотдачи

Показатель	Смета	Отчет
1. Объем выпуска продукции, тыс. тнг.	26832	20412
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. тнг.	18213	16814

Задача 44

Определить прирост выпуска продукции от снижения норм расхода сырья и материалов в результате внедрения новой технологии.

Норма расхода сырья до внедрения мероприятия 0,39
 Норма расхода сырья после внедрения мероприятия 0,38

Плановая цена единицы сырья	140 тнг.
Фактический выпуск продукции	340 шт.

Задача 45

Рассчитать прирост продукции от ликвидации потерь рабочего времени и потерь времени работы оборудования.

Количество потерь рабочего времени	35 ч.
Потери времени работы оборудования	165 маш/ч.
Среднечасовая выработка одного рабочего	11,2 тнг.
Среднечасовая выработка единицы оборудования	8 тнг.

Тема: Анализ финансовых результатов деятельности организации

Задача 46

По данным приложения Б требуется:

1. Проанализировать в таблице 46.1 динамику и структуру доходов и расходов организации в предыдущем и отчетном году.
2. Рассчитать соотношение доходов и расходов организации и определить его изменение.
3. Оценить структуру и динамику доходов и расходов организации.

Таблица 46.1 – Динамика и структура доходов и расходов организации

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+/-)	
	тыс.тнг.	уд.вес, %	тыс.тнг.	уд.вес, %	тыс.тнг.	уд.вес, %
А	1	2	3	4	5	6
1 Доходы - всего		100		100		–
в том числе:						
1.1 Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг)						
1.2 Операционные расходы						
1.3 Внереализационные доходы						
1.4 Чрезвычайные доходы						
2 Расходы – всего						
в том числе						
2.1 Расходы по обычным видам деятельности						
2.2 Операционные расходы						
2.3 Внереализационные расходы						
2.4 Чрезвычайные расходы						
3 Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов, тнг.						
4. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов, тнг.						

Задача 47

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение Б) требуется:

1. Оценить динамику прибыли до налогообложения, чистой прибыли и факторов их формирования.
2. Оценить структуру прибыли до налогообложения и ее использования в предыдущем периоде и отчетном.
3. Назвать факторы, влияющие на величину финансовых результатов деятельности организации.

Таблица 47.1 – Динамика факторов формирования финансовых результатов В тысячах тенге

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения (+/-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1 Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг				
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг				
3 Валовая прибыль от продаж				
4 Коммерческие расходы				
5 Управленческие расходы				
6 Прибыль (убыток) от продаж				
7. Проценты к получению				
8 Проценты к уплате				
9 Доходы от участия в других организациях				
10 Прочие операционные доходы				
11 Прочие операционные расходы				
12 Итого операционных доходов (за минусом расходов)				
13 Внереализационные доходы				
14 Внереализационные расходы				
15 Итого внереализационных доход(ов за минусом расходов)				
16 Прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)				
17 Отложенные налоговые активы				
18 Отложенные налоговые обязательства				
19 Текущий налог на прибыль				
20 Чрезвычайные расходы				
21 Чрезвычайные доходы				
22 Итого чрезвычайных доходов (за минусом расходов)				
23 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				

Таблица 47.2 – Динамика структуры прибыли до налогообложения

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+/-)
	тыс.тнг	в % к итогу	тыс.тнг	в % к итогу	
А	1	2	3	4	5
1 Прибыль (убыток) от продаж					
2 Проценты к получению					
3 Проценты к уплате					
4 Доходы от участия в других организациях					
5 Прочие операционные доходы					
6 Прочие операционные расходы					
7 Сальдо операционных доходов и расходов					
8 Внереализационные доходы					
9 Внереализационные расходы					
10 Сальдо внереализационных доходов и расходов					

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+/-)
	тыс.тнг	в % к итогу	тыс.тнг	в % к итогу	
А	1	2	3	4	5
11 Прибыль (убыток) до налогообложения					
12 Текущий налог на прибыль (увеличенный на сумму отложенных налоговых активов и уменьшенный на сумму отложенных налоговых обязательств)					
13 Чрезвычайные доходы					
14 Чрезвычайные расходы					
15 Сальдо чрезвычайных доходов и расходов					
16 Чистая прибыль (убыток)					

Задача 48

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение Б) и таблицы 48.1 требуется:

1. Охарактеризовать факторы, влияющие на прибыль от продаж (работ, услуг).
2. Определить динамику прибыли от продаж и рассчитать влияние различных факторов на ее изменение.
3. Выявить резервы увеличения прибыли от продаж продукции (работ, услуг).

Таблица 48.1 – Исходные данные для анализа прибыли от продаж продукции, работ, услуг
В тысячах тенге

Показатель	Предыдущий (базисный) год	По балансу на фактический объем продаж отчетного года	Отчетный год
1 Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		31014	
2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		24273	
3 Коммерческие расходы		584	
4 Управленческие расходы		1537	
5 Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
6 Прибыль (убыток) от продаж			

Задача 49

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение Б) требуется:

1. Охарактеризовать экономическое содержание показателей: маржинальный доход, критический объем продаж (порог рентабельности), запас финансовой прочности и методику их расчета.
2. Рассчитать названные показатели в предыдущем и отчетном году в таблице 49.1.
3. Оценить качественный уровень финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и их динамику.
4. Назвать факторы, влияющие на изменение качественного уровня финансовых результатов от продаж.

Таблица 49.1 – Расчет показателей качественного уровня финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг)

Показатель	Код строки ф №2	Сумма тыс. тнг		Изменения (+/-)
		предыдущий год	отчетный год	
А	Б	1	2	3

Показатель	Код строки ф №2	Сумма тыс. тнг		Изменения (+/-)
		предыдущий год	отчетный год	
А	Б	1	2	3
1 Объем продаж				
2 Себестоимость (производственная) продаж – переменные затраты				
3 Маржинальный доход (валовая прибыль от продаж)				
4 Доля маржинального дохода в объеме продаж	х			
5 Постоянные затраты				
6 Критическая точка объема продаж	х			
7 Запас финансовой прочности	х			
8 То же в % к объему продаж	х			
9 Прибыль от продаж				

Тема: Анализ финансового состояния организации

Задача 50

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение А) требуется:

1. Выявить основные тенденции изменения стоимости и структуры активов и пассивов организации с помощью таблицы 50.1.
2. Рассчитать абсолютные изменения и темп роста статей активов и пассивов организации. Расчеты провести в таблицах 50.2 и 50.3.
3. Оценить динамику имущества и источников его формирования

Таблица 50.1 Динамика и структура активов и пассивов организации В тысячах тенге

Статьи активов и пассивов	На начало года		На конец года		Изменение (+/-)	
	тыс. тнг.	в % к валюте баланса	тыс. тнг.	в % к валюте баланса	тыс. тнг.	в % к валюте баланса
А	1	2	3	4	5	6
Активы организации						
Внеоборотные активы						
Оборотные активы						
Валюта баланса - всего		100		100		–
Пассивы организации						
Капитал и резервы						
Долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства						
Валюта баланса – всего		100		100		–

Таблица 50.2 – Анализ динамики активов (имущества) организации В тысячах тенге

Показатель	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение, (+/-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4

Таблица 50.3 – Анализ динамики пассивов (источников формирования имущества) организации В тысячах тенге

Показатель	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение, (+/-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4

Задача 51

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение А) требуется:

1. Определить структуру имущества организации и источников его формирования на начало и конец года (расчеты провести в таблицах 51.1 и 51.2)
2. Оценить динамику структуры имущества и источников его формирования.

Таблица 51.1 – Анализ структуры имущества (активов) организации В тысячах тенге

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение (+/-)
	тыс.тнг	в % к итогу	тыс.тнг	в % к итогу	
А	1	2	3	4	5

Таблица 51.2 – Анализ структуры источников формирования активов организации

В тысячах тенге

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение (+/-)
	тыс.тнг	в % к итогу	тыс.тнг	в % к итогу	
А	1	2	3	4	5

Задача 52

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение А) требуется:

1. Дать определение ликвидности баланса организации и ее активов.
2. Сгруппировать активы организации по степени их ликвидности в 4 группы.
3. Сгруппировать пассивы организации по степени срочности погашения обязательств в 4 группы.
4. Группировку провести в таблице 52.1, указать в ней коды строк баланса, отражающих величину активов и пассивов каждой группы.
5. Выявить платежный излишек (недостаток) по каждой группе активов и пассивов и оценить степень ликвидности баланса организации.

Таблица 52.1 – Оценка ликвидности баланса,

В тысячах тенге

Активы				Пассивы			
группировка активов (А) по степени их ликвидности	код строки баланса	на начало года	на конец года	группировка пассивов (П) по срочности погашения	код строки баланса	на начало года	на конец года
А1				П1			
А2				П2			
А3				П3			
А4				П4			
Баланс				Баланс			

Задача 53

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение А) требуется:

1. Дать определение платежеспособности организации.
2. Рассчитать коэффициенты ликвидности на начало и конец года (расчеты представить в табличной форме), сравнить их с оптимальными значениями.
3. Оценить платежеспособность организации.
4. Указать возможные пути повышения платежеспособности.

Задача 54

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение А) требуется:

1. Дать определение финансовой устойчивости организации. Назвать факторы оказы-

вающие влияние на изменение ее уровня.

2. Рассчитать коэффициенты характеризующие финансовую устойчивость организации, на начало и конец года (расчеты представить в табличной форме).

3. Оценить финансовую устойчивость организации.

4. Указать возможные причины ее снижения.

Задача 55

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение А) требуется:

1. Назвать типы финансовой устойчивости организации и методику их определения.

2. Рассчитать величину собственных оборотных средств, перманентного капитала и основных источников формирования запасов.

3. Исчислить излишек или недостаток различных источников формирования запасов организации на начало и конец года. Расчеты представить в табличной форме.

4. Определить тип финансовой устойчивости анализируемого предприятия. Назвать пути ее повышения.

Задача 56

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение А) требуется:

1. Раскрыть экономическое содержание показателя «чистые активы» и формулу его расчета.

2. Рассчитать величину чистых активов на начало и конец года в таблице.

3. Рассчитать соотношение чистых активов и совокупных активов организации, чистых активов и уставного капитала на начало и конец года.

4. Охарактеризовать структуру чистых активов организации.

5. Оценить динамику чистых активов, назвать причины их изменения

Задача 57

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение А) требуется:

1. Назвать формальные и неформальные критерии оценки банкротства (несостоятельности) организации.

2. Рассчитать показатели удовлетворительности структуры баланса организации и сравнить их значения с нормативными (результаты расчетов представить в табличной форме).

3. Оценить степень близости организации к банкротству, ее возможности восстановления (риск утраты) платежеспособности.

Задача 58

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложение А, Б) требуется:

1. Дать определение оборачиваемости активов.

2. Рассчитать (в таблице) показатели оборачиваемости капитала и оборотных активов организации, долю оборотных активов в общей величине капитала за предыдущий и отчетный года.

3. Определить величину дополнительно привлеченных в оборот (высвобожденных из оборота) оборотных средств в результате замедления (ускорения) их оборачиваемости.

4. Оценить динамику оборачиваемости активов организации, выявить причины ее изменения.

5. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости капитала организации.

Задача 59

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложение А, Б) требуется:

1. Назвать показатели оценки оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и методику их расчета. Охарактеризовать взаимосвязь этих показателей.
2. Оценить структуру дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец года.
3. Определить соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (результаты расчетов представить в табличной форме).
5. Оценить динамику дебиторской и кредиторской задолженности, их оборачиваемости.
6. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Задача 60

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложение А, Б) требуется:

1. Проанализировать динамику и структуру запасов организации.
2. Рассчитать (в таблице) показатели оборачиваемости запасов, в том числе производственных запасов и готовой продукции за предыдущий и отчетный год.
3. Оценить динамику оборачиваемости запасов и сопоставить ее с оборачиваемостью оборотных активов в целом.
4. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости запасов.

Задача 61

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложение А, Б) требуется:

1. Раскрыть экономическое содержание рентабельности.
2. Охарактеризовать основные показатели рентабельности деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
3. Рассчитать показатели рентабельности деятельности организации в предыдущем и отчетном году (результаты расчетов представить в табличной форме).
4. Оценить динамику показателей рентабельности, назвать причины их изменения.

Тема: Анализ организационно-технического уровня производства

Методические указания:

Организационно-технический уровень производства характеризуется степенью совершенства используемых на предприятии машин и оборудования, уровнем технологических процессов, состоянием организации труда и производства, уровнем эффективности принимаемых методов управления, использованием в производстве достижений науки, техники, уровнем качества выпускаемой продукции.

Анализ организационно-технического уровня должен осуществляться в трех направлениях:

- анализ показателей научно-технического уровня производства;
- анализ показателей организации труда и производств;
- анализ показателей организационной структуры и управления предприятием.

Источниками анализа организационно-технического уровня производства наряду с годовым отчетом являются данные статистической отчетности, материалы производственно-технических служб предприятий (паспортные данные машин и оборудования проектно-сметная документация, отчеты о работе оборудования и т. д.).

Коэффициент специализации рассчитывается по формуле (1)

$$\text{Коэффициент специализации} = \frac{\text{Объем профелирующей продукции}}{\text{Общий объем выпущенной продукции}}, \quad (1)$$

Коэффициент кооперирования рассчитывается по формуле (2)

$$\text{Коэффициент кооперирования} = \frac{\text{Стоимость покупных изделий, комплектующих полуфабрикатов контрагентских поставок}}{\text{Себестоимость товарной продукции}}. \quad (2)$$

Задача 62

Проанализируйте состояние технического уровня машин, оборудования, транспортных средств, используемых на предприятии

Таблица 62.1 – Анализ технического уровня основных средств

№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года
1	Первоначальная стоимость машин, оборудования, транспортных средств, тыс. тнг.		
2	Износ машин, оборудования, транспортных средств, тыс. тнг.		
3	Стоимость машин, оборудования, транспортных средств, поступивших в течение года, тыс. тнг.		
4	Уровень износа машин, оборудования, транспортных средств, % (стр.2:стр.1)		
5	Уровень обновляемости машин, оборудования, транспортных средств в течение года		

Задача 63

Исходя из данных, полученных в задаче 8, сделайте выводы о состоянии технического уровня машин, оборудования, транспортных средств и тенденции изменения его за истекший год.

Задача 64

Дайте оценку технической вооруженности труда; решение выполните с помощью таблицы 64.1.

Таблица 64.1 – Анализ технической вооруженности предприятия

№ п/п	Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение от прошлого года	
				в абсолютной величине	%
1	Стоимость промышленно-производственных фондов, тыс. тнг. в том числе рабочие машины и оборудование				
2	Среднегодовая численность рабочих, чел. в том числе в наибольшую смену				
3	Фондовооруженность труда (стр. 1 : стр. 2) в том числе фондовооруженность машинами и оборудованием				

Задача 65

Проанализируйте состав и структуру внутренних производственных подразделений предприятия. При этом исходите из того, что увеличение доли основных производственных подразделений свидетельствует о повышении уровня концентрации и возросшем уровне специализации производства.

Таблица 65.1 – Анализ состава и структуры внутренних производственных подразделений предприятия

№ п/п	Подразделения предприятия	На начало года		На конец года	
		количество	удельный вес, %	количество	удельный вес, %
1	Цехи основного производства				
2	Цехи вспомогательного производства				
3	Обслуживающие производства				
	Всего		100,0		100,0

Задача 66

Пользуясь данными пояснительной записки к годовому отчету, проанализируйте уровень специализации и кооперирования производства на предприятии, рассчитав для этого соответствующие коэффициенты.

Задача 67

Используя данные годового отчета, дайте общую оценку эффективности управления.

Таблица 67.1 – Оценка эффективности управления

№ п/п	Показатели	Годы		
		t текущий год	t – 1 предыдущий год	t – 2
1	Объем реализованной продукции, тыс. тнг.			
2	Среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных фондов, тыс. тнг.			
3	Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, чел.			
4	Численность работников управления (ИТР и служащие), чел.			
5	Затраты на управление			
6	Приходится на одного работника управления:			
	а) реализованное продукции, тнг. (стр. 1 : стр. 4)			
	б) стоимости основных промышленно-производственных фондов, тыс. тнг. (стр. 2 : стр. 4)			
	в) численности промышленно-производственного персонала, чел. (стр. 3 : стр. 4)			
	Коэффициент эффективности управления (стр. 1 : стр. 5)			

Задача 68

Определите удельный вес заработной платы работников управления (ИТР и служащих) в общем фонде оплаты труда и в себестоимости продукции. Решение выполните с помощью таблицы

Таблица 68.1 – Анализ заработной платы работников управления

№ п/п	Показатели	Годы	
		предыдущий	анализируемый
1	Фонд оплаты труда за год - всего, тыс. тнг. в том числе фонд оплаты труда работников управления (ИТР и служащих), тыс. тнг.		
2	Себестоимость товарной продукции за год - всего, тыс. тнг.		

Тема: Анализ эффективности использования основных средств.

Методические указания:

Предприятия для осуществления производственного процесса должны располагать определенной массой средств труда. Вещественным воплощением их являются здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, хозяйственный инвентарь. Вместе со средствами труда они определяют производственные возможности, т. е. производственные мощности предприятий.

В свою очередь, величина производственных мощностей предприятия зависит от многих факторов, главными из которых являются:

- количественный состав действующего, бездействующего резервного оборудования;
- степень прогрессивности применяемых технических норм Передовой технической нормой считается та, которая ориентируется на наиболее полное использование технических возможностей машин, агрегатов, оборудования;
- прогрессивность технологии и организации производства, которые должны обеспечивать наибольшую производительность машин и оборудования;
- режим работы предприятия, сменность работы;
- уровень специализации предприятия и номенклатура выпускаемой продукции.

Важнейшими источниками анализа наличия, состава и использования основных фондов предприятия являются: раздел 3 справка к нему ф. № 5 годового отчета, инвентарные карточки учета основных средств, акты приема-передачи основных средств, накладные на внутреннее перемещение основных средств, акт приема-передачи отремонтированных, реконструируемых, модернизированных объектов.

Исходные данные:

- приложения В, Г;
- справка 1 «О наличии и плановой потребности в основных средствах»;
- справка 2 «О возрастном составе установленного металлорежущего оборудования»;
- справка 3 «О структуре использования календарного фонда времени работы металлообрабатывающего оборудования за сентябрь».

Справка 1 «О наличии и плановой потребности в основных видах оборудования»

Виды оборудования	Необходимо для выполнения производственной программы предприятия	Фактически имеется на предприятии
Общее количество оборудования	55	63
В том числе:		
1 Резальные машины	5	6
2 Прессовое оборудование	4	4
3 Металлорежущие станки	21	26
4 Технологические линии по производству шлифовальной шкурки	5	4
5. Технологические линии по производству дисков из объемного шлифовального полотна	8	8
6. Прочие виды оборудования	12	15

Виды основных фондов	Наличие на начало года		В отчетном году тыс. тнг.		Наличие на конец года		Изменение за отчетный год (прирост «+», уменьшение «-»)	
	сумма, тыс. тнг.	удельный вес в общей стоимости основных фондов, %	поступило	выбыло	сумма, тыс. тнг.	удельный вес в общей стоимости основных фондов, %	абсолютные величины, тыс. тнг.	темпы прироста относительно к прошлому году, %
1. Земельные участки и объекты природопользования								
2. Здания								
3. Сооружения								
4. Машины и оборудование								
5. Транспортные средства								
6. Производственный и хозяйственный инвентарь								
7 Рабочий скот								
8. Продуктивный скот								
9 Многолетние насаждения								
10 Другие виды основных средств								
Итого								
в том числе: производственные непроизводственные								
П. Малоценные и быстро изнашивающиеся предметы								
в том числе: на складе в эксплуатации								

Задача 70

Используя данные приложения Г, определите коэффициенты:

- обновления основных фондов на конец отчетного года,
- выбытия основных фондов;
- износа основных фондов на начало и конец года.

Задача 71

Проанализируйте обеспеченность предприятия основными видами оборудования.

Данные для проведения анализа содержатся в справке 1 дополнительных материалов о деятельности предприятия.

Таблица 71.1 – Анализ обеспеченности предприятия основными средствами

Виды оборудования	Потребность в оборудовании по бизнес-плану, ед.	Фактическое наличие оборудования, ед.	Отклонение от плановой потребности (+/-)	В % к бизнес – плану
Общее количество оборудования				
В том числе:				
резательные машины				
прессовое оборудование				
металлообрабатывающие станки				
технологические линии по производству шлифовальной шкурки				
технологические линии по изготовлению дисков из объемного шлифовального полотна				
прочие виды оборудования				

Задача 72

По данным справки 2 дополнительных материалов о деятельности предприятия проанализируйте возрастной состав металлообрабатывающего оборудования.

Таблица 71.1 – Анализ возрастного состава оборудования

Виды металлоорежущих станков	Общее количество установленного оборудования	Сроки эксплуатации					
		до 10 лет		от 10 до 20 лет		свыше 20 лет	
		количество единиц	%	количество единиц	%	количество единиц	%
1.							
2.							
и т.д.							

Задача 73

По данным приложения Г и пояснительной записки к годовому отчету произведите анализ фондоотдачи на предприятии. Для этого используйте таблицу 19.1.

Таблица 73.1 – Анализ фондоотдачи основных средств

Показатели	Предыдущий год	Анализируемый год		Темпы роста, %	
		по бизнес-плану	фактически	относительно бизнес-плана	относительно предыдущего года
Объем товарной продукции, тыс. тнг.					
Основные фонды – всего, тыс. тнг.					
в том числе их активная часть					
Фондоотдача, тнг.:					
общая					
активная					

Задача 74

По приведенной ниже схеме формирования структуры фонда времени работы оборудования и данным справок 2 и 3 дополнительных материалов к данной теме составьте баланс использования времени работы оборудования за месяц

Таблица 74.1 – Структура фонда времени работы оборудования

Виды оборудования	Количество установленного оборудования	Фонд времени установленного оборудования			Фактически отработано
		календарный	режимный	действительный (рассчитанный по плану)	
Токарное					
Фрезерное					
Строчальное					
Шлифовальное					
Всего					

Таблица 75.2 – Анализ использования оборудования

1. Календарный (номинальный) фонд работы оборудования (равен произведению количества календарных дней в расчетном периоде на 24 ч.)				
2. Режимный фонд времени (равен произведению числа рабочих дней в расчетном периоде на общее число в рабочих сменах)				Внесменное время
3. Действительный (рассчитанный по плану)		Фонд времени, предусмотренный на планово-предупредительный ремонт		
4. Фактически отработанный фонд		Простои		
5. Машинное время		Вспомогательное время		
6. Полезное время	Время на брак			

Задача 75

Имеются следующие данные по предприятию:

Таблица 75.1 – Структура основных фондов предприятия

Показатели	На начало года		Прибыло		Выбыло		На конец года	
	тыс.тнг.	%	тыс.тнг.	%	тыс.тнг.	%	тыс.тнг.	%
Основные фонды, в т.ч.	5000	100	1500	100	300	100	6200	100
- здания и сооружения	2000	40	1000	67	100	33,3	2900	46,8
- машины и оборудование	2000	40	500	33	200	66,7	2300	37,1
- другие фонды	1000	20					1000	16,1

Определить какие меры необходимо принять предприятию, чтобы улучшить состав и использование основных фондов.

Определить коэффициенты выбытия и обновления основных фондов, изучить структуру основных фондов и найти удельный вес активной части, использовать метод сравнения.

Задача 76

На предприятии нерационально используются основные фонды, о чем свидетельствуют следующие отчетные данные:

Таблица 76.1 – Структура основных фондов предприятия

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения, от предыдущего года (+/-)
1	2	3	4
1 Объем продукции, тыс.тнг	1000	1000	-
2 Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.тнг	4000	5000	+1000
3 Удельный вес активной части фондов, коэффициент	0,5	0,8	+ 0,3
4 Фондоотдача с 1 тенге активной части производственных фондов, тнг	0,5	0,25	- 0,25
5 Фондоотдача с 1 тенге основных производственных фондов, тенге	0,25	0,2	- 0,05

Необходимо определить причины снижения фондоотдачи основных производственных фондов, количественно измерить влияние этих причин на снижение фондоотдачи, указать пути улучшения использования основных фондов, рассчитать потери товарной продукции. Определить взаимосвязь между показателями фондоотдачи с основными производственных фондов и с активной части основных фондов и использовать способ цепных подстановок.

Задача 77

Предприятие постоянно осуществляет ввод основных фондов, но за последние 5 лет фондоотдача с 1 тенге основных производственных постоянно снижается. Руководство предприятия поручило, плановому отделу изучить этот вопрос, и определить основные причины снижения фондоотдачи за последние 2 года работы предприятия на основе следующих данных:

Таблица 77.1 – Структура основных средств предприятия

Показатели	Годы		
	2006	2007	2008
1 Объем выпущенной продукции, тыс. тнг.	4000	5400	6000
2 Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. тнг.	2000	3000	4000
3 В том числе машин и оборудования, тыс. тнг.	1000	1800	1600

Задача 78

По данным о возрастном составе оборудования предприятия проанализируйте структуру оборудования и сделайте выводы о его состоянии и необходимости замены устаревшего оборудования.

Таблица 78.1 – Исходные данные для анализа:

	Количество, шт	Срок эксплуатации, лет
Токарные станки – Всего	9	-
в том числе		
№1	2	5
№2	1	8
№3	2	13
№4	3	17
№5	1	22
Фрезерные станки – Всего	10	-
в том числе		
№1	2	3
№2	1	9
№3	3	11
№4	4	19
Строгальные - Всего	3	-
в том числе		
№1	1	13
№2	2	24
Шлифовальные – Всего	4	-
в том числе		
№1	2	8
№2	2	15

Произвести группировку станков по видам и стажу работы, рассчитать структуру оборудования, определить долю оборудования с оптимальным сроком эксплуатации.

Задача 79

Один из цехов завода план производства продукции не выполнил. Руководство цеха объясняет это тем, что в цехе устаревшее малопроизводительное оборудование, но этот

фактор не учитывается производственным отделом.

На основании следующих данных необходимо рассчитать влияние экстенсивных и интенсивных факторов, связанных с использованием оборудования, на выпуск продукции цеха и определить действительные причины невыполнения плана:

Таблица 79.1 – Факторы влияющие на эффективность использования оборудования

Показатели	План	Факт
1 Отработано машино-смен	10000	?
2 Выпуск изделий за 1 машино-смену	?	1,8
3 Общий выпуск изделий, тыс.шт.	20	14,4

Определить экстенсивные факторы характеризуют использование оборудования по времени, интенсивные – по мощности.

Задача 80

Имеются следующие данные по двум фирмам за два периода:

Таблица 80.1 – Стоимость основных средств предприятий

Номер предприятия	Базисный период		Отчетный период	
	Средняя стоимость основных производственных средств, тыс. тнг	Среднесписочная стоимость персонала основной деятельности, чел.	Средняя стоимость основных производственных средств, тыс. тнг.	Среднесписочная стоимость персонала основной деятельности, чел.
1	450	125	576	120
2	630	140	780	150

Определите:

- 1) по каждому предприятию (расчеты представьте в таблице):
 - а) уровни фондовооруженности труда за каждый период;
 - б) индексы фондовооруженности;
- 2) по двум предприятиям вместе:
 - а) индексы фондовооруженности труда переменного, постоянного состава, индекс структурных сдвигов;
 - б) абсолютное изменение средней фондовооруженности труда в результате изменения: фондовооруженности труда на каждом предприятии; структуры персонала основной деятельности; двух факторов вместе;
 - в) абсолютное изменение объема основных производственных средств под влиянием изменения численности персонала и его вооруженности основными средствами.

Задача 81

По данным таблицы приложения Г требуется:

1. Рассчитать удельный вес активной части в общей величине основных производственных фондов в предыдущем и отчетном году.
2. Определить техническую вооруженность труда работающих, в предыдущем и отчетном году.
3. Составить модель зависимости фондоотдачи от факторов:
 - Структуры основных производственных фондов;
 - Вооруженности труда работающих, машинами и оборудованием;
 - Производительности труда работающих.
2. Рассчитать влияние названных факторов на изменение фондоотдачи, используя табличную форму цепных подстановок.
3. Составить аналитическое заключение по результатам факторного анализа.

Задача 82

Имеются данные по предприятию в базисном и отчетном году:

Таблица 82.1 – Показатели работы предприятия

Показатели	Величина показателя, тыс. тнг.	
	Базисный год	Отчетный год
Средняя годовая стоимость основных производственных фондов в том числе:		
активной части	23350	26000
Объем выполненных работ (в сопоставимых ценах)	15600	18326
	46000	40310

Определите:

1. Индекс фондоотдачи основных производственных фондов.
2. Индекс объема выполненных работ.
3. Индекс стоимости основных производственных фондов.
4. Взаимосвязь между вычисленными индексами.
5. Фондоотдачу активной части основных производственных фондов за каждый год.
6. Долю активной части основных фондов в общей стоимости за каждый год.
7. Влияние изменения стоимости основных фондов, доли активной части основных фондов на прирост объема выполненных работ в абсолютном выражении.

Задача 83

Имеются данные по предприятию в базисном и отчетном году:

Таблица 83.1 – Показатели работы предприятия

Показатели	Величина показателя, млн тнг.	
	Базисный год	Отчетный год
Объем выполненных работ (в сопоставимых ценах)	24,0	27,5
Средняя годовая стоимость основных производственных фондов	20,0	25,0
в том числе:		
активной части	14,0	18,8

Определите:

1. Индекс фондоотдачи основных производственных фондов.
2. Индекс объема выполненных работ.
3. Индекс стоимости основных производственных фондов.
3. Взаимосвязь между вычисленными индексами.
4. Фондоотдачу активной части основных производственных фондов за каждый год.
5. Долю активной части основных фондов в общей стоимости за каждый год.
6. Влияние изменения стоимости основных фондов, доли активной части основных фондов и фондоотдачи активной части на прирост объема выполненных работ в абсолютном выражении.

Задача 84

По данным таблицы В.1 (приложение В) требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств.
2. Определить абсолютное изменение темпа роста основных средств в целом и по группам.
3. Рассчитать коэффициенты, характеризующие движение основных средств.
4. Дать общую оценку обновляемости основных средств.

Задача 31

По данным таблицы приложения В требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств и динамику ее изменения за анализируемый период

2. Рассчитать стоимость активной и пассивной части основных средств и их удельный вес в общем объеме.
3. Дать общую оценку прогрессивности структуры основных средств.

Задача 85

По данным таблиц 32.1 и 32.2 требуется:

1. Раскрыть содержание анализа технического состояния машин и оборудования.
2. Назвать источники информации и этапы проведения анализа
3. Рассчитать структуру и средний возраст оборудования.
4. Определить коэффициенты годности и износа основных фондов. Абсолютное отклонение и темпы роста по показателям.
5. Дать оценку возрастной структуры оборудования и обновляемости основных средств организации.

Таблица 85.1 – Анализ возрастного состава оборудования предприятия

Оборудование	Возраст до 5 лет		Возраст до 10 лет		Возраст до 15 лет		Возраст свыше 15 лет		Итого, шт.
	количество, шт.	удельный вес, %	количество, шт.	удельный вес, %	количество, шт.	удельный вес, %	количество, шт.	удельный вес, %	
Автоматно-расфасовочное	76		84		44		17		
Весовое	6		16		4		3		
Очистительное	25		16		9		7		
Упаковочное	6		12		10		4		
Всего									

Таблица 85.2 – Анализ изношенности основных средств

Показатель	На начало года	На конец года	Изменения за год, (+/-)	Темпы роста, %
1. Первоначальная стоимость основных средств, тыс. тнг.				
в том числе активной части, тыс. тнг.				
2. Амортизация основных средств за время эксплуатации, тыс. тнг				
в том числе активной части, тыс. тнг.				
3. Коэффициент износа, %				
в том числе активной части, %				
4. Коэффициент годности, %				
в том числе активной части, %				

Задача 86

По данным таблицы 86.1 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей, оценки эффективности использования основных средств организации.
2. Рассчитать фондоотдачу, фондоемкость и фондовооруженность основных производственных фондов.
3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи, и провести факторный анализ этого показателя.
4. Оценить влияние факторов использования основных средств на изменение объема производства.
5. Дать общую оценку эффективности использования основных средств в организации и назвать пути ее совершенствования.

Таблица 86.1 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения, (+/)	Темпы роста %
1. Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс.тнг	22319	35946		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.тнг.	5814	6205		
3. Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс.тнг	2923	6205		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
5. Доход от продаж продукции, работ, услуг, тыс.тнг.	3867	4504		
6. Фондоотдача основных производственных фондов, тнг.				
7. Фондоемкость основных производственных фондов, тнг.				
8. Фондоемкость активной части основных производственных фондов, тнг.				
9. Фондоотдача активной части основных фондов, тнг.				
10. Фондорентабельность основных фондов, %				
11. Фондорентабельность активной части основных фондов, %				
12. Фондовооруженность, тнг.				
13. Производительность труда одного работающего, тнг.				
14. Удельный вес активной части основных фондов в основных производственных фондах, коэф.				

Тема: Управленческий анализ операционных рисков

Методические указания:

Маржинальный доход рассчитывается по формуле:

$$P = N^P \cdot CM_y - FC \quad (1)$$

где N^P – выручка от реализации;
 CM_y – удельный вес маржинального дохода с учетом структуры продукции;
 FC – постоянные затраты.

Для выполнения задания № 4 необходимо воспользоваться следующим уравнением:

$$CC = FC + VC_{ед} \cdot N_H^E \quad (2)$$

где CC – общая сумма издержек;
 FC – постоянные затраты;
 $VC_{ед}$ – переменные затраты на единицу изделия;
 N_H^E – объем выпуска продукции в натуральном выражении.

Для выполнения задания № 5 необходимо воспользоваться следующим уравнением:

Стоимость (С) приобретенных деталей можно выразить через цену (Р) и количество деталей:

$$C = pg \quad , \quad (3)$$

Себестоимость можно выразить через постоянные и переменные затраты:

$$CC = FC + VC_{\text{ед}} \cdot g \quad , \quad (4)$$

где FC – постоянные затраты;
VC_{ед} – переменные затраты на единицу изделия.

Приравняв стоимость и себестоимость получим формулу

$$pg = FC + VC_{\text{ед}} \cdot g \quad . \quad (5)$$

Задача 87

На основе маржинального дохода рассчитайте оптимальную структуру товарной продукции по имеющимся сведениям об ассортименте продукции и возможных его изменениях, если постоянные затраты за год для первого и второго вариантов составляют 65598 тыс. тнг. выручка от реализации для первого варианта – 442605 тыс. тнг.; для второго – 478488 тыс. тнг.

Таблица 87.1 – Данные по ассортименту продукции:

Изде- лие	Отпускная цена	Переменные затраты на ед. продукции, тыс. тнг.	Удельный вес, %	
			1 вариант	2 вариант
А	4,9	2,76	0,622	0,138
В	4,91	2,75	0,24	0,043
С	10,44	7,98	0,138	0,113
Д	9, 87	5,12	-	0,706

Определить оценку вариантов с помощью маржинального дохода. С этой целью необходимо рассчитать среднюю величину удельного веса маржинального дохода с учетом структуры реализации продукции для каждого варианта.

Задача 88

Покупатель предлагает предприятию дополнительный заказ на выпуск 1100 фрезерных станков. Однако мощность оборудования предприятия используется до предела, и чтобы принять заказ к исполнению, необходимо уменьшить выпуск других менее выгодных изделий. Таковым является токарный станок.

Определите:

- на сколько единиц нужно сократить выпуск токарных станков, чтобы обеспечить выпуск заказа на фрезерные станки;
- будет ли способствовать дополнительный заказ увеличению дохода;
- какой должна быть нижняя граница цены фрезерного станка, чтобы предприятие могло принять заказ.

Таблица 88.1 – Данные для выбора производства продукции

Показатели	Наименование станков	
	Токарные	Фрезерные
Цена. тыс.тнг.	34,9	100,6
Переменные издержки на единицу продукции, тыс. тнг.	24,5	79,6
Маржинальный доход на единицу продукции, тыс.тнг.	?	?

Показатели	Наименование станков	
	Токарные	Фрезерные
Время выработки, ч.	2,4	12

Определить размер маржинального дохода на единицу продукции, время необходимое для выпуска дополнительного заказа и изменение маржинального дохода в связи с дополнительным выпуском станков.

Критическая цена равна переменным издержкам единицы дополнительного изделия плюс маржинальный доход от единицы заменяемого изделия умноженный на соотношение времени производства единиц дополнительного заказа и замененной модели.

Задача 89

Деталь для станка может быть выполнена по одному из трех вариантов:

- а) на станке с ручным управлением;
- б) на полуавтомате;
- в) на автомате.

При этом постоянные и переменные затраты будут равны:

Таблица 89.1 – Исходные данные о затратах (тыс.тнг.):

Станки	Постоянные затраты на весь выпуск	Переменные затраты на единицу изделия
1 С ручным управлением	4226	9
2 Полуавтомат	16904	5,12
3 Автомат	35498	1,5

Сделайте выбор станков по степени автоматизации для обработки в зависимости от объемов производства и подсчитайте потери предприятия в связи с неправильным выбором, если для выпуска 1260 деталей в год используется полуавтомат, динамику изменения затрат по видам машин и оборудования представьте графически.

Задача 90

Для ремонта оборудования требуются соответствующие запасные части в количестве 350 единиц в год.

Если их изготавливать собственными силами, то постоянные затраты, связанные с производством этих деталей, составят 125000 тнг., а переменные расходы на единицу изделия – 0,8 тыс. тнг.

Готовые детали для ремонта можно приобрести по 1,1 тыс.тнг. за единицу.

Определите, что выгоднее для данного предприятия – производить или покупать запасные части. Представьте принятое решение графически.

Тема: Анализ использования материальных ресурсов

Методические указания:

Потребность материалов в натуральном выражении можно рассчитать по следующей формуле:

$$M = H \cdot Q + M_k,$$

где H – норма расходов материалов на единицу продукции, кг.;

Q – объем производства в натуральном выражении;

M_k – запас материалов на конец периода.

Объем закупок равен разности между потребностью в материалах и запасами, имеющимися в организации на начало планового периода:

$$З = М - М_n,$$

где $З$ – объем закупок, кг.;
 $М$ – запас материалов на начало года, кг.

Стоимость закупок определяется по формуле:

$$С = З \cdot Ц,$$

где $С$ – стоимость закупок, тнг.;
 $Ц$ – цена материала, тнг.

Дополнительные материалы о деятельности предприятия:

Справка 1

«О выполнении сроков поставки основных видов материалов за декабрь и их остатков на конец года»

Виды материалов	Поступление за декабрь				Остаток на конец года	
	по бизнес-плану		фактически		по бизнес-плану	фактически
	количество	срок поставки	количество	срок поставки		
1 Ткань техническая, тыс. пог.м.	150,0	1 декабря	130,0	2 декабря	180,0	40,0
	163,0	16 декабря	165,0	18 декабря		
2. Дисперсия ПВА, т	3,5	8 декабря	3,5	8 декабря	1,8	4,0
3. Смолы ФФС и СКЖ, т	8,5	4 декабря	7,0	10 декабря	10,2	14,0
4. Трихлорэтилфосфат, т	2,1	11 декабря	2,1	15 декабря	3,0	6,5
5. Спирт ПВС, тыс. л	12,6	18 декабря	12,6	20 декабря	10,0	18,0
6. Малейновый ангидрид, т	2,1	26 декабря	2,1	25 декабря	3,4	1,8
7. Отексин, кг	300,0	27 декабря	300,0	28 декабря	250,0	180,0

Справка 2

«О плановых и фактических расходах материальных ресурсов на выполнение производственной программы в отчетном году»

№ п/п	Виды материальных ресурсов, израсходованных на производство продукции за год	По принятому бизнес-плану	По бизнес-плану, скорректированному на фактический выпуск продукции	Фактически
1	Сырье и основные материалы	33680	34594	33420
2	Вспомогательные материалы	3200	2197	3150
3	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	1180	1216	1147
4	Топливо	860	886	848
5	Тара	460	474	450
6	Запасные части*	640	610	632
7	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	2710	2792	2367
	Всего	42630	43869	42014

* Расход запасных частей следует корректировать не на процент выполнения бизнес-плана по объему производства, а на процент выполнения бизнес-плана проведения ремонтов.

Справка 3

Плановый расход материальных ресурсов на фактически выпущенную товарную

продукцию в отчетном году составил 39845 тыс. тнг.

Задача 91

Используя данные пояснительной записки к годовому отчету предприятия, установите степень обеспеченности запланированного объема производства продукции необходимыми материальными ресурсами. Анализ произведите с использованием следующей таблицы:

Таблица 91.1 – Анализ потребности в материальных ресурсах В тысячах тенге

№ п/п	Виды материалов (по укрупненной но- менклатуре)	Плановая потре- ность предпри- ятия (с учетом ос- татков)	Фактически поступило	Отклонение от бизнес- плана		Обеспеченность потребности, %
				больше	меньше	
1						
2						
	и т. д. Всего					

Задача 92

На основании дополнительных материалов о деятельности предприятия (справка 1) требуется:

а) определить сроки выполнения бизнес-плана по снабжению предприятия основными материалами за декабрь, используя при этом нижеприведенную таблицу 92.1:

Таблица 92.1 – Анализ сроков выполнения бизнес-плана по основным видам материалов

№ п/п	Виды материалов	План поступления		Фактическое по- ступление		Отклонение	
		количе- ство	срок	количе- ство	срок	дни опоздания (+), опережения (-)	тонно- метродни, (+), (-)
t							

б) определите состояние запасов материальных ценностей и конец отчетного года по основной номенклатуре потребляем материалов, при этом используйте следующую таблицу:

Таблица 92.2 – Анализ запасов

Виды материалов	Остаток материалов на ко- нец года		Отклонение от бизнес-плана	
	по бизнес- плану	фактически	незаполненный плановый запас	сверхплановый запас
1				
2				
и т. д.				

До начала проведения анализа эффективности использования материальных ресурсов необходимо выяснить, в каких основных направлениях расходуются материалы в процессе производства.

Задача 93

По данным годового отчета предприятия и справки 2 дополнительных материалов определите показатели материалоемкости продукции, оцените выполнение бизнес-плана по ним, проанализируйте их динамику.

Таблица 93.1 – Анализ материалоемкости и динамики продукции

Показатели	Предшест- вующий год	Отчетный год		В % к предыдущему году	В % к бизнес-плану
		по бизнес-плану	фактически		
1 Расход материальных ресур-					

Показатели	Предшествующий год	Отчетный год		В % к предыдущему году	В % к бизнес-плану
		по бизнес-плану	фактически		
сов, тыс. тнг.					
2. Объем выпущенной (реализованной) продукции, тыс. тнг.					
3. Материалоемкость продукции, тнг. (стр. 1 : 2)					

Задача 94

По справке 2 дополнительных материалов о деятельности предприятия проанализируйте использование материальных ресурсов на производство продукции и сделайте соответствующие выводы.

Таблица 94.1 – Анализ использования материальных ресурсов

Виды материальных ресурсов	Расход материальных ресурсов, тыс. тнг.			Отклонение от бизнес-плана (экономия -, перерасход +)	
	по принятому бизнес-плану	по бизнес-плану, скорректированному на фактический выпуск продукции	фактически	абсолютная величина, тыс. тнг.	относительная величина, %
1. Сырье и основные материалы					
2. Вспомогательные материалы					
3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия					
4. Топливо					
5. Тара					
6. Запасные части					
7. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы					
Всего					

Задача 95

Имеются следующие данные о расходе материала «К» на изготовление разнородной продукции:

Таблица 95.1 – Показатели деятельности по выпуску продукции

Вид продукции	Расход материала на весь выпуск продукции отчетного периода, м ²	Изменение удельного расхода материала в отчетном периоде по сравнению с базисным, %
1	400	-8
2	280	-2
3	320	0

Определите:

- 1) среднее изменение удельного расхода материала «К» на всю продукцию в отчетном периоде по сравнению с базисным;
- 2) общую экономию (перерасход) материала «К» на весь выпуск продукции отчетного периода в результате среднего изменения удельного расхода.

При условии, что в базисном периоде общий расход материала «К» на весь выпуск продукции составил 1000 кв. м, вычислите:

- 1) общий расход материала;
- 2) абсолютное изменение общего расхода материала в отчетном периоде по сравнению

с базисным;

3) общий индекс физического объема продукции;

4) абсолютное изменение общего расхода материала за счет среднего изменения объема продукции в натуральном выражении.

Задача 96

По данным таблицы 96.1 требуется:

1. Определить количество материалов, необходимое для производства запланированного объема продукции.

2. Определить количество материалов, которое следует закупить в течение планируемого периода.

3. Рассчитать в таблице 96.2 бюджет потребности в материалах.

4. Составить аналитическое заключение по итогам проведенных расчетов.

Таблица 96.1 – Потребность материалов по видам продукции,

В тенге

Материал	Изделие А		Изделие Б		Остаток материала на конец периода	Итого потребность в материале
	норма расхода на единицу	объем продукции	норма расхода на единицу	объем продукции		
Молоко	1	100	0,5	50	100	
Сахар	2	200	2	300	150	
Яйца	4	400	3	200	120	
Агар-агар	1	10	1	10	50	

Таблица 96.2 – Бюджет потребности в материалах

Материал	Потребность в материале, кг.	Запас материала на начало периода, кг.	Объем закупки, кг (гр1-гр2)	Цена за 1 кг. тнг.	Стоимость закупок, тыс. тнг. (гр3-гр4)	Выполнение плана, % (гр3/гр1)
А	1	2	3	4	5	6
Молоко		70		15		
Сахар		200		20		
Яйца		300		32		
Агар-агар		30		50		

Задача 97

По данным таблицы 97.1 требуется:

1. Определить фактический и плановый расход материалов на производство зефира.

2. Рассчитать отклонения по расходу материалов на производство зефира за счет изменения объема производства, норм и цен, если выпуск зефира по плану составил 1000 шт, а фактически 1500 шт.

3. Составить аналитическое заключение по проведенным расчетам.

Таблица 97.1 – Расходы материалов на производство зефира

Материал	Норма расхода на 1 изделие	Цена, тнг.		Плановый расход материалов на фактический выпуск продукции		Фактический расход материалов на фактический выпуск продукции		Отклонение	
		план	факт	кг.	тнг.	кг.	тнг.	за счет норм	за счет цен.
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Молоко	1	15	15						
Сахар	2	20	25						
Яйца	4	23	45						
Агар-агар	1	50	50						

Задача 98

По данным таблицы 98.1 требуется:

1. Рассчитать показатели материалоемкости и материалоотдачи за предыдущий и отчетный год, определить их изменение.
2. Выявить влияние материалоотдачи на объем продукции.
3. Оценить эффективность использования материалов.

Таблица 98.1 – Анализ эффективности использования материалов

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+/-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Объем проданной продукции, тыс.тнг.	22319	35946		
Материальные затраты, тыс.тнг.	7452	13896		
Среднесписочная численность рабочих, чел	217	209		
Материалоемкость продукции, тнг.				
Производительность труда 1 рабочего, тнг.				
Материалоотдача, тнг.				
Стоимость материалов на одного рабочего, тыс.тнг.				
Влияние факторов				
	X	X		
	X	X		
	X	X		
Баланс отклонений				

Тема: Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Методические указания:

В число основных задач анализа труда и заработной платы включаются:

- в области использования рабочей силы – изучение показателей численности, динамики и причин движения рабочей силы, состава, структуры, квалификационного уровня ее, данных об использовании рабочего времени, трудоемкости продукции; определения влияния численности рабочих на выполнение плана по выпуску продукции;
- в области производительности труда – исследование достигнутого уровня производительности труда, его динамики; определение экстенсивных и интенсивных факторов изменения производительности труда; оценка влияния изменения производительности труда на выполнение плана по выпуску продукции;
- в области использования фонда оплаты труда – оценка степени обоснованности применяемых форм и систем оплаты труда; определение размеров и динамики средней заработной платы; исследование эффективности действующих форм премирования; изучение соотношений темпов роста оплаты и производительности труда; выявление резервов повышения эффективности использования средств на оплату труда.

Дополнительные материалы:

Справка 1

«О численности и движении рабочей силы на предприятии»

Категории работающих	Среднегодовая численность персонала			Принято		Уволено	
	в предыдущем году, фактически	в отчетном году		в предыдущем году	в отчетном году	в предыдущем году	в отчетном году
		по бизнес-плану	фактически				
Рабочие - всего	192	193	185	46	66	40	73

Категории работающих	Среднегодовая численность персонала		Принято		Уволено		
	в предыдущем году, фактически	в отчетном году		в предыдущем году	в отчетном году	в предыдущем году	в отчетном году
		по бизнес-плану	фактически				
В том числе							
основные производственные	100	102	105	26	38	24	33
вспомогательные	92	91	80	20	28	16	40
Специалисты	26	26	23	8	5	10	8
Служащие	10	11	11	3	1	5	-
Ученики	4	5	3	4	-	4	1
МОП	2	2	2	1	-	1	-
Всего	234	240	224	62	72	60	82

Справка 2

	За прошлый год	По бизнес-плану	Фактически
1 Общее количество отработанных человеко-дней	21540	21423	20535
2 Общее количество отработанных человеко-часов	168012	169012	158120

Справка 3

«О фонде оплаты труда»

В тысячах тенге

Категории работающих	Предыдущий год	Отчетный год	
		по бизнес-плану	фактически
Рабочие	2745,8	3220,0	3649,8
Специалисты	847,6	980,8	1015,2
Служащие	103,2	120,0	138,9
Ученики	20,6	20,6	28,2
МОП	12,2	12,2	14,5
Всего	3729,4	4353,6	4846,6

Задача 99

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование.

На участке по выпуску изделий «А» план выполнен на 98,3%, но эта продукция пользуется спросом и необходимо выявить возможность увеличения выпуска изделий «А».

Таблица 99.1 – Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Показатели	План	Факт	Откл. от плана +/-	Влияние факторов на:	
				производительность труда	выпуск продукции
1 Выпуск изделий «А», тыс. тнг.	300	295	-5		
2 Численность работающих, чел.	50	49	-1		
3 Выручка продукции на 1 работающего, тенге	6000	6022	+22		
в том числе:					
- продолжительность смены, час.	7,5	8	+0,5		
- продолжительность рабочего года, дан.	200	193	-7		
- часовая выработка продукции одним рабочим, тнг.	4	3,9	-0,1		

Для решения использовать метод цепных подстановок.

Задача 100

Показатели хозяйственной деятельности предприятия, связаны с использованием трудовых ресурсов, представлены следующими данными:

Таблица 100.1 - Показатели хозяйственной деятельности предприятия

Показатели	План	Факт
1 Объем продукции, тыс. тг.	800	720
2 Численность работающих, чел.	100	130
3 Выработка продукции 1 рабочего, тенге	8000	5538
4 Отработано 1 рабочим, дн.	200	210
5 Неявки на работу в расчете на 1 рабочего, дн.	165	154
в том числе по причинам:		
- очередные отпуска	20	24
- болезни	7	8
- прогулы		3
- другие причины	138	119
6 Простои по вине предприятия, дн.		1
7 Среднедневная выработка продукции 1 рабочего, тг.	40	26,3

Необходимо подсчитать потери товарной продукции в связи с потерями рабочего времени рабочих, невыполнением плана дневной выработки и изменение численности рабочих.

Для решения необходимо знать, какие виды неотработанного времени, использовать метод цепных подстановок.

Задача 101

Анализ использования фонда оплаты труда и фонда потребления.

На предприятии в прошлом году работало 400 человек промышленно-производственного персонала. При этом средняя зарплата 1 работника в месяц составила 5000 тенге. Темп роста продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом составляет по плану 105% , фактически – 103%. Установленный коэффициент роста расходов на оплату труда – 0,6.

Фактический фонд оплаты труда – 3000 тыс. тенге, в том числе оплата по сдельным расценкам – 1800 тыс. тенге, оплата по должностным окладам – 1000 тыс. тенге, доплаты за сверхурочные – 25 тыс. тенге, доплата за отклонение от нормальных условий работы – 120 тыс. тенге, доплата за целодневные простои – 55 тыс. тенге.

Определить абсолютный и относительный перерасход фонда оплаты труда, указать основные причины перерасхода, определить сумму непроизводственных выплат из фонда оплаты труда.

Для решения необходимо изучить состав непроизводительных выплат из фонда оплаты труда и методику определения плановой величины расходов на оплату труда.

Задача 102

На предприятии фонд заработной платы промышленно – производственного персонала составил 2400 тыс. тенге, фактически 3000 тыс. тенге.

Определить абсолютный перерасход по фонду заработной платы промышленно – производственного персонала и основные факторы, влияющие на этот перерасход, если численность персонала в отчетном году составила по плану 400 чел., а фактически – 500 чел.

Для решения необходимо изучить, какие основные факторы влияют на перерасход по фонду заработной платы и метод цепных подстановок.

Задача 103

По данным таблицы 103.1 требуется:

1. Проанализировать состав и структуру кадров, динамику ее изменения.

2. Определить влияние изменения численности работающих и рабочих на объем проданной продукции.
3. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Таблица 103.1 – Анализ состава и структуры кадров организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, чел.	Изменение уд. весов, %
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %		
А	1	2	3	4	5	6
Численность персонала, всего	217	100,0	209			
В том числе						
рабочие	137		140			
руководители	21		20			
специалисты	35		35			
прочие служащие	24		14			
Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. тнг.	22319		35945			
Производительность труда одного работающего, тнг.						
Производительность одного рабочего, тнг.						

Задача 104

По данным таблицы 104.1 требуется:

1. Определить абсолютное изменение и темп роста показателей, характеризующих движение кадров в отчетном году по сравнению с предыдущим.
2. Рассчитать коэффициенты по приему, выбытию и текучести работающих предприятия в отчетном и предыдущем годах, найти их изменения.
3. Дать оценку движения персонала предприятия, указав возможные причины текучести и пути их устранения.

Таблица 104.1 – Анализ движения работающих организации

человек

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность работающих	217	209		
2. Принято, всего	57	50		
3. Выбыло, всего	65	70		
В том числе:				
по собственному желанию	32	35		
уволено в связи с окончанием срока договора	20	20		
уволено за прогул	5	3		
в связи с уходом на пенсию	8	12		

Задача 105

Проанализируйте обеспеченность предприятия персоналом, сделайте выводы об изменении качественного состава рабочей силы. Для анализа используйте данные справки 1.

Таблица 105.1 – Анализ качественного состава рабочей силы

Категории работающих	По бизнес-плану	Фактически	Выполнение плана, %	Отклонение от плана	
				недостаток	излишек
Рабочие - всего					

В том числе:					
основные производственные					
вспомогательные					
Специалисты					
Служащие					
Ученики					
МОП					

Задача 106

Проанализируйте показатели движения промышленно-производственных рабочих, рассчитав при этом коэффициенты оборота рабочей силы по приему и увольнению. Для анализа используйте справку 1.

Таблица 106.1 – Анализ движения промышленно-производственных рабочих

Показатели	Предыдущий год	Анализируемый год
1 Выбыло рабочих с предприятия, чел.		
2. Принято на предприятие, чел.		
3. Среднесписочное число рабочих		
4. Коэффициент оборота рабочей силы по увольнению (стр. 1:стр.2)		
5. Коэффициент оборота рабочей силы по приему (стр. 2:стр 3)		

Тема: Анализ затрат на производство реализованной продукции.

Методические указания:

Коэффициент заключения договоров на поставку рассчитывается по формуле

$$\text{Код} = Q_{зд} \div \text{П}, \quad (1)$$

где $Q_{зд}$ – объем заключенных договоров, кг.;

П – плановая потребность в материале, кг..

Коэффициент выполнения договоров на поставку рассчитывается по формуле (2)

$$\text{Квд} = Q_{вд} \div Q_{зд}, \quad (2)$$

где $Q_{вд}$ – объем поставок материалов по выполненным договорам;

$Q_{зд}$ – объем поставок материалов по заключенным договорам.

Коэффициент выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению рассчитывается по формуле (3)

$$\text{К}_{\text{МТО}} = Q_{вд} \div \text{П}, \quad (3)$$

Задача 107

По фирме имеются следующие данные о затратах на производство и об изменении себестоимости изделий:

Таблица 107.1 – Затраты на производство, включаемые в себестоимости

Наименование изделия	Общие затраты на производство изделий во II квартале, тыс. тнг.	Изменение себестоимости единицы во II квартале по сравнению с I, %
1	2000	+5
2	3500	+7
3	1000	-1

Определите:

- Среднее изменение себестоимости изделий по фирме во II квартале по сравнению с I кварталом.
- Абсолютную сумму экономии (перерасхода), полученную от изменения себестоимости.

Задача 108

Имеются следующие данные по предприятию:

Таблица 108.1 – Показатели деятельности предприятия

В тысячах тенге

Показатель	Базисный период	Отчетный период
Производственные фонды	47850	48620
в том числе:		
среднегодовая стоимость основных производственных фондов;	35895	37400
средние остатки оборотных средств	11955	11220
Реализация продукции в отпускных ценах предприятия	80300	85100
Реализация продукции в отпускных ценах предприятия базисного периода	80300	82500
Полная себестоимость реализованной продукции	70200	73900
Реализованная в отчетном году продукция по себестоимости базисного года	-	72100
Прибыль от реализации продукции	10100	11200
Прибыль от реализации иных материальных ценностей	150	200
Доходы от внереализационной деятельности	750	1000

Определите: относительное изменение общей рентабельности за счет прироста (снижения) основных фондов и оборотных средств.

Задача 109

Результаты деятельности предприятия характеризуются следующими данными:

Таблица 109.1 – Показатели деятельности предприятия

В тысячах тенге

Номер предприятия	Базисный период		Отчетный период	
	выпуск продукции	средняя стоимость основных производственных фондов	выпуск продукции	средняя стоимость основных производственных фондов
1	390	300	480	420
2	600	460	690	580

Определите:

- уровни и динамику фондоотдачи по каждому предприятию;
- по двум предприятиям вместе:
 - индексы фондоотдачи переменного, постоянного состава и структурных сдвигов;
 - абсолютные приросты средней фондоотдачи в целом и за счет отдельных факторов;
- абсолютное и относительное изменение выпуска продукции вследствие изменения: средней стоимости основных производственных фондов, уровня фондоотдачи, двух факторов вместе.

Задача 110

Имеются следующие данные по предприятию, млн тнг.:

Таблица 110.1 – Показатели деятельности предприятия В миллионах тенге

Показатель	Базисный период	Отчетный период
Объем реализованной продукции в оптовых ценах	240	360
Средний остаток оборотных средств	40	48

Определите:

- показатели оборачиваемости оборотных средств за каждый период (число оборотов и продолжительность одного оборота);
- сумму средств, высвобожденных в результате ускорения оборачиваемости оборотных средств в отчетном периоде по сравнению с базисным.

Задача 111

Имеются следующие данные о выпуске продукции и затратах на их производство:

Таблица 111.1 – Затраты на производство по выпуску продукции

За предыдущий год		По плану на отчетный год		Фактически за отчетный год	
Выпуск продукции, шт.	Общая сумма затрат, тнг.	Выпуск продукции, шт.	Общая сумма затрат, тнг.	Выпуск продукции, шт.	Общая сумма затрат, тнг.
2160	345600	2400	379200	2640	411840

Определите:

- Процент изменения себестоимости единицы изделия:
 - по плановым расчетам;
 - фактический;
 - выполнения планового задания.
- Процент отклонения фактической себестоимости изделия от плановых расчетов.
- Экономия (перерасход) от изменения себестоимости единицы продукции:
 - установленную плановыми расчетами;
 - фактическую.

Задача 112

Известны следующие данные о производстве и реализации продукции по предприятию за отчетный период:

Таблица 112.1 – Показатели деятельности предприятия

Показатель	Величина показателя, тыс. тнг.
Произведено готовых изделий в основных цехах в том числе:	3600
из материалов заказчика	917
стоимость материала	502
Произведено готовых изделий цехом ширпотреба	627
Выработано электроэнергии на заводской электростанции, из которой:	438
отпущено своим промышленным подразделениям	22
отпущено на сторону	56
остальная электроэнергия потреблена на производственные нужды предприятия	360
Выработано полуфабрикатов, из которых	2547
потреблено на производственные нужды	1930
реализовано на сторону	411
Выполнен капитальный ремонт оборудования своего предприятия	49
других предприятий	106
Остатки незавершенного производства на начало года	86
на конец года	99
Остатки готовых изделий на складе готовой продукции на начало	205

Показатель	Величина показателя, тыс. тнг.
года на конец года	173
В отчетном периоде поступила оплата за продукцию, отгруженную в предыдущие периоды	917
Осталась неоплаченной на конец периода продукция, отгруженная в отчетном периоде	774
Реализовано в отчетном периоде:	
отходы производства	3,0
окончательный брак	0,2
Остатки полуфабрикатов на конец периода	220

Определите выпуск товаров и услуг предприятия (без внутрипроизводственного оборота) в действующих ценах, отгруженную и оплаченную продукцию.

Задача 113

Имеются следующие данные по фирме за отчетный период:

Таблица 113.1 – Показатели деятельности предприятия

В миллионах тенге

Показатель	Величина показателя
Прибыль от реализации продукции	22,0
Выручка от реализации лишних основных фондов	2,0
Первоначальная стоимость лишних основных фондов	0,6
Индекс цен на реализованное имущество предприятий	2,0
Безвозмездно полученные основные фонды (по остаточной стоимости)	0,8
Прибыль, отчисленная в резервные фонды	2,2

Определите:

- 1) прибыль от реализации основных фондов;
- 2) балансовую прибыль;
- 3) налогооблагаемую прибыль.

Задача 114

Имеются следующие данные по предприятию:

Таблица 114.1 – Показатели деятельности предприятия

Показатель	Период	
	базисный	отчетный
Объем продукции, тыс. тнг.	720	900
Средняя стоимость основных производственных средств, тыс. тнг.	576	600
Среднесписочная численность персонала основной деятельности, чел.	240	250

Определите:

- 1) фондоотдачу (показатель эффективности использования основных средств);
- 2) фондовооруженность труда;
- 3) среднюю выработку продукции в расчете на одного работника;
- 4) прирост продукции вследствие изменения средней стоимости основных средств и эффективности их использования;
- 5) покажите взаимосвязь фондовооруженности труда, фондоотдачи и производительности труда.

Результаты расчета представить в таблице. Вычислите абсолютные и относительные изменения показателей, приведенных в условиях задачи и рассчитанных.

Задача 115

Имеются следующие данные по двум предприятиям:

Таблица 115.1 – Показатели деятельности предприятия

В миллионах тенге

Номер предприятия	Объем реализованной продукции		Средние остатки оборотных средств	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
1	90	150	15	20
2	140	200	20	25

Определите:

- число оборотов и продолжительность одного оборота оборотных средств по каждому предприятию и в целом по двум предприятиям за каждый период;
- общие индексы оборачиваемости по числу оборотов и их скорости (индексы переменного, постоянного состава и структурных сдвигов).

Задача 116

Имеются данные по предприятию за два периода:

Таблица 116.1 – Показатели деятельности предприятия

Показатель	Величина показателя, тыс. тнг.	
	Базисный период	Отчетный период
Выпуск товаров и услуг в действующих ценах (без внутрипроиз-)	562	526
Изменение остатков полуфабрикатов	-17	+23
Изменение остатков незавершенного производства	-59	+111
Изменение остатков готовых изделий на складе	-170	-414
Изменение остатков средств в расчетах за отгруженную и неоп-	+8	+99

Определите изменение стоимости оплаченной продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным (в абсолютном и относительном выражении): общее и под влиянием отдельных факторов.

Задача 117

Имеются следующие данные о выпуске продукции и ее себестоимости на предприятии:

Таблица 117.1 – Показатели деятельности предприятия

Выпуск продукции, тыс. шт			Себестоимость единицы продукции, тнг.		
за предыдущий год	по плану на отчетный год	фактически за отчетный год	за предыдущий год	по плану на отчетный год	фактически за отчетный год
234	240	247	65	62	60

Определите:

- Изменение себестоимости единицы изделия (в %):
 - по плановым расчетам;
 - фактическое.
- Отклонение фактической себестоимости единицы продукции от плановой себестоимости (в %).
- Экономия (перерасход) от изменения себестоимости единицы продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом:
 - по плановым расчетам;
 - фактическую.
- Изменение общей суммы затрат на производство продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом:
 - вследствие изменения себестоимости единицы продукции;
 - вследствие изменения объема произведенной продукции.

Задача 118

Имеются следующие данные по предприятию:

Таблица 118.1 – Показатели деятельности предприятия

В миллионах тенге

Вид продукции	Затраты на производство и реализацию продукции		Прибыль от реализации продукции	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
А	420	580	140	260
Б	220	160	52	46

Определите:

- 1) рентабельность по каждому виду и в целом по двум видам продукции за каждый период;
- 2) общие индексы рентабельности (переменного, постоянного состава и структурных сдвигов);
- 3) абсолютное изменение средней рентабельности за счет влияния следующих факторов:
 - а) рентабельности,
 - б) структурных сдвигов.

Задача 119

По данным таблицы приложение Г требуется:

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

Задача 120

По данным таблицы приложение Г требуется:

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

Задача 121

По данным таблицы Г.1 (приложение Г) требуется:

1. Раскрыть содержание рабочей формулы и практическое значение приема относительных разниц.
2. Определить приемом относительных разниц влияние на изменение объема продаж продукции трех факторов: а) основных средств; б) материальных ресурсов; в) трудовых ресурсов.
3. Дать аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Задача 122

По данным таблицы Г.1 (приложение Г) требуется:

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

Задача 123

По данным таблицы Г.1 (приложение Г) требуется:

1. Охарактеризовать метод цепных подстановок.
2. Привести рабочие формулы расчета влияния факторов на изменение резульативного показателя различными приемами цепных подстановок.
3. Составить модель зависимости фонда заработной платы работающих от факторов:
 - среднесписочной численности работающих;
 - их производительности труда;
 - зарплатоемкости продукции.
4. Рассчитать влияние перечисленных факторов на изменение фонда заработной платы работающих, используя прием абсолютных разностей цепных подстановок.
5. Составить аналитическое заключение по проведенным расчетам.

Задача 124

По данным приложения Г требуется:

1. Рассчитать величину внеоборотных активов предприятия в предыдущем и отчетном году.
2. Составить модель зависимости рентабельности капитала (совокупных активов) от факторов – прибыли, стоимости основного капитала (внеоборотных активов) и оборотного капитала (оборотных активов).
3. Рассчитать влияние вышеперечисленных факторов на изменение рентабельности капитала, используя прием прямого счета цепных подстановок.
4. Охарактеризовать влияние на изменение рентабельности капитала, выявит пути ее наращивания.

Задача 125

По данным таблицы приложение Г требуется:

1. Раскрыть содержание интегрального метода, назвать его отличительные особенности от приемов элиминирования.
2. Рассчитать влияние на изменение прибыли от продаж факторов – объема и рентабельности продаж продукции, используя интегральный метод.
3. Составить модель зависимости рентабельности капитала (совокупных активов) от рентабельности продаж и оборачиваемости капитала. Исчислить их влияние на резульативный показатель интегральным методом.
4. Оценить влияние факторов на изменение прибыли и рентабельности капитала организации.

Задача 126

По данным таблицы 80.1 требуется:

1. Раскрыть значение и содержание комплексной рейтинговой оценки деятельности организации.
2. Привести формулы расчета интегрального показателя комплексной рейтинговой оценки, используемые в методе сумм и методе рейтинговой оценки.
3. Рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки результатов финансово-кредитной деятельности филиалов банка, используя метод сумм и метод коэффициентов.
4. Оценить результаты финансово-кредитной деятельности филиалов банка и ранжировать их по интегральному показателю.

Таблица 126.1 – Динамика финансово-кредитной деятельности филиалов банка

Филиал	Темп роста показателя, %			
	процентная маржа	чистая прибыль	доходность активов	рентабельность собственного капитала
Качирский	101,6	99,4	103,5	101,4
Иртышский	102,4	101,5	102,9	100,7

Филиал	Темп роста показателя, %			
	процентная маржа	чистая прибыль	доходность активов	рентабельность собственного капитала
Успенский	102,5	101,9	100,8	99,1
Экибастузский	103,6	99,2	102,6	102,7

Задача 127

По данным таблицы 127.1 требуется:

1. Раскрыть содержание метода средней геометрической.
2. Рассчитать темпы роста показателей финансово-хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения.
3. Определить интегральный показатель комплексной оценки хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения, используя метод средней геометрической.
4. Провести ранжирование филиалов.

Таблица 127.1 – Показатели финансово-хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения

Показатель	Качирский филиал	Успенский филиал	Экибастузский филиал
А	1	2	3
1. Выработка продукции на одного работающего, тыс. тнг.			
- предыдущий год	105,7	79,9	124,5
- отчетный год	110,9	83,7	121,7
- темп роста, %			
2. Фондоотдача, тнг.			
- предыдущий год	1,24	1,67	1,89
- отчетный год	1,12	1,79	1,99
- темп роста, %			
3. Материалоотдача, тнг.			
- предыдущий год	2,67	2,89	3,01
- отчетный год	2,99	2,56	3,15
- темп роста, %			
4. Рентабельность продаж, %			
- предыдущий год	15,4	14,7	17,3
- отчетный год	16,2	15,8	17,8
- темп роста, %			

Задача 128

По данным таблицы 128.1 требуется:

1. Рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки хозяйственной деятельности трех дочерних предприятий компаний, используя метод сумм и метод геометрической средней.
2. Сравнить итоги хозяйственной деятельности дочерних предприятий компании.

Таблица 128.1 – Динамика показателей производственно-хозяйственной деятельности дочерних предприятий компании «Союз»

Показатель	Темп роста показателя, %		
	дочернее предприятие 1	дочернее предприятие 2	дочернее предприятие 3
1. Объем продаж на одного работающего	103,6	102,9	101,8
2. Рентабельность продаж	101,7	99,8	102,6
3. Оборачиваемость активов	99,6	101,5	103,8
4. Рентабельность капитала	100,7	102,6	100,2

Задача 129

По данным таблицы 129.1 требуется:

1. Рассчитать показатель комплексной оценки деятельности трех торговых организаций

методом сумм мест и методом коэффициентов.

2. Определить торговый дом (ТД) с наиболее высоким рейтингом.
3. Сравнить результаты, полученные двумя методами.

Таблица 129.1 – Показатели деятельности трех торговых организаций.

Показатель	Темп роста показателя, %		
	ТД «Ника»	ТД «Рябинка»	ТД «Континент»
1. Товарооборот	102,6	103,6	101,5
2. Рентабельность продаж	102,8	102,9	103,1
3. Оборачиваемость товаров	104,6	101,8	102,5

Задача 130

По данным таблицы 130.1 требуется:

1. Привести формулу расчета интегрального показателя комплексной рейтинговой оценки, используемую в методе расстояний.
2. Рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки деятельности филиалов банка с помощью метода расстояний.
3. Оценить результаты деятельности филиалов банка и провести их ранжирование.

Таблица 130.1 – Динамика финансово-кредитной деятельности филиалов банка

Филиал	Темп роста показателя, %				
	процентная маржа	чистая прибыль	доход на 1 работника филиала	доходность активов	рентабельность собственного капитала
Успенский	101,4	99,5	103,7	100,6	101,9
Качирский	102,5	100,7	99,9	101,7	103,8
Экибастузский	99,1	102,8	101,8	100,9	100,6

Задача 131

По данным таблицы 131.1 требуется:

1. Рассчитать интегральный метод комплексной оценки результатов работы цехов, используя метод суммы мест и метод расстояний
2. Подвести итоги работы цехов и провести их ранжирование.

Таблица 131.1 – Динамика показателей производственной деятельности структурных подразделений предприятия

Показатель	Темп роста показателя, %		
	цех № 1	цех № 2	цех № 3
1. Производство продукции, работ, услуг	103,8	102,6	100,6
2. Выработка продукции на одного работающего	100,7	99,8	102,7
3. Фондоотдача	98,7	105,3	103,8
4. Материалоотдача	102,7	101,8	100,9
5. Рентабельность затрат	104,2	104,2	100,6

Задача 132

1. Охарактеризовать систему показателей, характеризующих производство продукции.
2. Провести анализ выполнения плана по выпуску произведенной продукции организации за отчетный год, путем сравнения фактического и планового объема выпуска продукции, а также данным предыдущего года приведенной продукции.
3. Рассчитать отклонение планового выпуска продукции от предыдущего года, фактического от плана и от предыдущего года.
4. Дать оценку динамики и выполнения плана по производству продукции.

Таблица 132.1 – Анализ выполнения плана по произведенной продукции организации за отчетный год

Наименование изделия	Объем производства продукции, тнг.			Отклонение планового выпуска от предыдущего года		Отклонение фактического выпуска продукции			
	преды- дущий год	отчетный год		тнг.	%	от плана		от преды- дущего года	
		план	факт			тнг.	%	тнг.	%
Вафли «Артек»	40500	40920	40920						
Вафли «Десертные»	34000	34100	33418						
Вафли «Лимонные»	35000	35090	31900						
Вафли «Снежинка»	29000	28710	30305						
Вафли «Шоколадные палочки»	40000	37760	40120						
Итого									

Задача 133

По данным таблицы 133.1 требуется:

1. Охарактеризовать известные приемы, используемые для оценки выполнения плана по номенклатуре и ассортименту.
2. Определить выполнение плана по производству весовых вафель и процент, засчитываемый в выполнение плана.
3. Дать оценку выполнения плана по ассортименту.

Таблица 133.1 – Анализ выполнения плана по ассортименту

Наименование изделия	Цена за единицу, тнг.	Выпущено продукции, кг.		Выпущено продукции в стоимостном выражении, тнг.		Засчитывается в счет плана	Выполнение плана %
		план	факт	план	факт		
Вафли «Артек»	34,1	1200	1200				
Вафли «Десертные»	34,1	1000	980				
Вафли «Лимонные»	39,1	1100	1000				
Вафли «Снежинка»	39,1	900	950				
Вафли «Шоколадные палочки»	47,2	800	850				
Итого							

Задача 134

По данным таблицы 134.1 и 134.2 требуется:

1. Провести анализ структуры произведенной продукции, предусмотренной планом и фактически.
2. Рассчитать фактический выпуск при заданной структуре и определить изменение объема выпуска продукции за счет структурных сдвигов.
3. Провести анализ влияния структурных сдвигов на выпуск продукции, используя метод средних цен.
4. Дать оценку влияния структурных сдвигов на выпуск продукции и назвать возможные причины их возникновения.
5. Определить формы управления структурой продукции в организации

Таблица 134.1 – Анализ структуры произведенной продукции.

Наименование изделия	Цена за единицу, тнг.	Выпущено продукции, кг.		Произведенная продукция в ценах плана, тнг.			Засчитывается в счет плана	Выполнение плана %
		план	факт	план	фактически при плановой структуре	факт		

Наименование изделия	Цена за единицу, тнг.	Выпущено продукции, кг.		Произведенная продукция в ценах плана, тнг.			Засчитывается в счет плана	Выполнение плана %
		план	факт	план	фактически при плановой структуре	факт		
Вафли «Артек»	34,1	1200	1200					
Вафли «Десертные»	34,1	1000	980					
Вафли «Лимонные»	39,1	1100	1000					
Вафли «Снежинка»	39,1	900	950					
Вафли «Шоколадные палочки»	47,2	800	850					
Итого								

Таблица 134.2 – Расчет изменения средней цены за счет структурного фактора

Наименование изделия	Цена за единицу, тнг.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, тнг.
		план	факт	отклонение	
Вафли «Артек»	34,1				
Вафли «Десертные»	34,1				
Вафли «Лимонные»	39,1				
Вафли «Снежинка»	39,1				
Вафли «Шоколадные палочки»	47,2				
Итого		100,0	100,0		

Задача 135

По данным таблицы 135.1 требуется:

1. Охарактеризовать показатели качества продукции и дать характеристику информационной базы их анализа.
2. Провести анализ возрастного состава продукции за отчетный год, используя структурный анализ.
3. Рассчитать коэффициент обновления и срок обновления продукции исследуемого предприятия.
4. Дать аналитическое заключение по данным проведенного анализа.

Таблица 135.1 – Анализ возрастного состава произведенной продукции за отчетный год

Показатель	Фактически произведено продукции, тыс. тнг.	То же в % к итогу
Объем продукции, всего		100,0
В том числе новая	22646	
выпускаемая до 5 лет	6111	
выпускаемая от 5 до 10 лет	3595	
выпускаемая от 10 до 15 лет	1797	
выпускаемая свыше 15 лет	1500	
подлежащая снятию с производства	297	

Задача 136

По данным таблицы 136.1 требуется:

1. Рассчитать коэффициент сортности по плану и фактически, индекс изменения качества продукции.
2. Определить влияние изменения качества на стоимостные показатели работы организации.
3. Рассчитать изменение средней цены и количества продукции на объем продукции в стоимостном выражении.
4. Обосновать возможные резервы роста объема производства за счет повышения качества продукции.

5. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 136.1 – Анализ сортности вафель «Лимонные»

Сорт продукции	Цена за единицу, тнг.	Выпущено продукции, кг		Стоимость выпуска, тнг.			
		план	факт	план	факт	по цене высшего сорта	
						план	факт
Высший сорт	31,9	1100	1000				
1 сорт	27,5	300	370				
2 сорт	25,1	200	200				
Итого							

Задача 137

По данным таблицы 137.1 требуется:

1. Дать определение ритмичности производства, охарактеризовать ее влияние на конечные результаты производственно-хозяйственной деятельности организации.
2. Назвать показатели, характеризующие степень ритмичности производства и условия их применения.
3. Определить удельный вес производства продукции, планируемые в отдельные месяцы квартала, в общем объеме производства по графику и фактически за квартал.
4. Определить объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности.
5. Провести анализ ритмичности выпуска продукции за квартал на основе расчета коэффициента ритмичности.
6. Дать аналитическое заключение по данным проведенных расчетов.

Таблица 137.1 – Анализ ритмичности выпуска продукции за квартал

Период	Выпуск продукции, тыс. тнг.		Удельный вес %		Выполнение плана, коэф.	Объем продукции зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. тнг.
	план	факт	план	факт		
Первый месяц	1860	1500				
Второй месяц	1860	2100				
Третий месяц	1860	3400				
Итого за квартал						

Задача 138

По данным таблицы 138.1 требуется:

1. Указать источники информации факторного анализа объема продаж.
2. Провести балансовую увязку остатков готовой продукции, выпуска продукции и объема продаж.
3. Определить выполнение программы сбыта и рассчитать темпы роста показателей.
4. Назвать причины наличия остатков готовой продукции.
5. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 138.1 – Факторный анализ объема продаж

В тысячах тенге

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, тнг.	Относительное отклонение, %
1. Остатки готовой продукции на начало года	300	515		
2. Выпуск продукции	22526	36134		
3. Остатки готовой продукции на конец года	515			
4. Объем отгруженной продукции за год (п.1+п.2-п.3)				
5. Остатки товаров отгруженных покупателям:				

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение, тнг.	Относительное отклонение, %
5.1 на начало года	35	27		
5.2. на конец года	27	21		
6. Объем продаж (п.4+п.5.1.-п.5.2)				

Задача 139

По данным таблицы 139.1 требуется:

1. Определить выполнение договорных обязательств по поставке готовой продукции за отчетный период.
2. Дать оценку выполнения договорных обязательств и вскрыть причины их невыполнения.

Таблица 139.1 – Анализ выполнения договорных обязательств за квартал В тысячах тенге

Временной период	План поставки продукции		Выпуск продукции		Недоставка продукции	
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года
Первый месяц	1860		1500			
Второй месяц	1860		2100			
Третий месяц	1860		3400			
Итого за квартал						

Задача 140

По данным таблицы 140.1 и 140.2 требуется:

1. Определить коэффициент оформления и выполнения договоров.
2. Рассчитать коэффициент выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению (МТО).
3. Провести анализ ритмичности поставок сахара.
4. Составить аналитическое заключение.

Таблица 140.1 – Анализ обеспеченности материалами килограмм

Материал	Плановая потребность	Заклучено договоров	Реализовано договоров	Коэффициент оформления договоров, (Код)	Коэффициент выполнения договоров, (Квд)	Общий коэффициент МТО, (Кмто)
Молоко		90	85			
Сахар		1250	1250			
Яйца		1800	1700			
Агар-агар		40	40			

Таблица 140.2 – Анализ ритмичности поставок сахара за месяц

Декады месяца	Поставки, кг.		Отклонение, кг. (гр2-гр1)	Процент обеспеченности материалом, кг. (гр2/гр1)	Величина засчитываемая в выполнение графика поставок, кг.	Коэффициент ритмичности (гр5/гр1)
	по графику	фактически				
А	1	2	3	4	5	6
1	400	350				
2	400	410				
3	450	490				
Итого						

Рекомендуемая литература

- 1 Баканов М.И., Мельник М.В., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 536 с.
- 2 Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 240 с.: ил.
- 3 Басовский Л.Е. Теория экономического анализа. Учеб. пособие. – М.:ИНФРА-М, 2005. – 222с.
- 4 Любушин Н.П., Лещева В.Б., Сучков Е.А. Теория экономического анализа: Учебно-методический комплекс. – М.: Экономистъ, 2006. – 480 с.
- 5 Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. Учеб. пособие. – М: ИНФРА-М, 2006. – 281 с.
- 6 Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник для вузов (Н.А. Гусак, В.И. Стражев, О.Ф.Мигут и др.; под общ.ред. В.И.Стражева.- Минск: Выс.школа ,1998-398с
- 7 Ковалев А.И., Привалов В.П. Анализ хозяйственного состояния предприятия – 3-е изд., испр. И доп.- М, 2000-216с
- 8 Ришар Ж.Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: пер.с ор.- М.Аудит,1997-375с
- 9 Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа – 3-е изд.-М.1999-208с
- 10 Шишкин А.К. и др. учет. Анализ, аудит на предприятии : учебное пособие: Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. М- Аудит, ЮНИТИ, 1996- 496С
- 11 Любушин Н.П. и др. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие для вузов / Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000-471с
- 12 Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / под редак. Р.И.Страпеева –Минск, 1997
- 13 Козлов Н.В., Бочаров Е.П. Перспективный экономический анализ – М, 1987
- 14 Количественные методы финансового анализа –М,1996
- 15 Методика экономического анализа деятельности производственного объединения/ под редак. А.И. Бутинского – М, 1982
- 16 Хеддервин К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия – М,1996
- 17 Экономический анализ хозяйственной деятельности /под редак. А.Д. Шеремета – М, 1979
- 18 Кевим П. Теория индексов и практика экономического анализа- М,1990
- 19 Номазалиев Г.И Экономический анализ хозяйственной деятельности в материально-техническом обеспечении – М,1990
- 20 Шеремет А.Д. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности – М, 1980
- 21 Дюсембаев К.Ш. и др. аудит и анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Дюсембаев К.Ш. Егембердиева С.К., Дюсембаева З.К.- Алматы Каржы Каражат, 1998 -512с
- 22 Дюсембаев К.Ш. Анализ финансового положения предприятия : учебное пособие – Алматы: Экономика, 1998 -184С
- 23 Анализ и обоснование хозяйственных решений М, 1991
- 24 Анализ трудовых показателей- М, 1989
- 25 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий и объединений –М, 1985
- 26 Сапиро Е.С. Экономический анализ качества продукции – М,1988
- 27 Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами – Алматы; экономика, 2000-293

- 28 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия – Мн, 2000-498
- 29 Риполь-Сарагоси Ф.Б. Финансовый и управленческий анализ- М: приор, 2000-224С
- 30 Радионов Н.В., Радионова С.П. Основы финансового анализа: математические методы, системный подход – СПб: Альфа, 2000-592с.
- 31 Бирмах Г, Шмидт С. Экономический анализ инвестиционных проектов: пер.с англ.- М: банки и биржи, 1997-631с
- 32 Батракова Л.Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка – М, 2000-343с
- 33 Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия – М,2000- 236с
- 34 Ковалев В.В. Финансовый анализ- М, 2000-511с.

Приложение А

Баланс предприятия

ТЫС.ТНГ.

Активы	Предыдущий год		Отчетный год	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1 Долгосрочные активы				
Нематериальные активы, всего	3	4		
в т.ч.гудвилл	3	4		
Амортизация нематериальных активов				
Балансовая(остаточная)стоимость нематериальных активов, всего				
в т.ч. гудвилл				
Основные средства, всего	8652	8490	8490	8828
в том числе:				
земля				
здания и сооружения машины и оборудование, передаточные устройства	3801	3801	3801	4028
транспортные средства				
прочие основные средства				
незавершенное строительство	4851	4989	4989	4800
Инвестиции, всего				
в том числе:				
инвестиции в дочерние организации				
инвестиции в зависимые организации				
инвестиции в совместно контролируемые юридические лица				
инвестиции в недвижимость				
долгосрочные финансовые инвестиции	3	6	6	7
Отложенные налоговые активы	91	101	101	138
Долгосрочная дебиторская задолженность				
в том числе:				
счета к получению				
векселя полученные				
задол-сть дочерних организаций, совместно контролируемых юридических лиц				
прочая дебиторская задолженность				
расходы будущих периодов				
Итого долгосрочных активов	8749	8901	8901	8982
2 Текущие активы				
Товарно-материальные запасы, всего	2545	4117	4717	6089
в том числе:				
материалы	2340	3540	3540	5311
незавершенное производство	14	30	30	25
готовая продукция и товары для перепродажи	173	515	515	709
товары отгруженные	15	27	27	21
расходы будущих периодов	3	5	5	23
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	48	92	92	373
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	1564	1639	1639	1756
в том числе:				
счета к получению	1070	635	635	922
векселя полученные				
дебиторская задолженность дочерних организаций, совместно контролируемых юридических лиц				
расходы будущих периодов				
авансы выданные				
прочая дебиторская задолженность	494	1004	1004	834
Краткосрочные финансовые инвестиции	178			
Деньги	213	254	254	406
в том числе:				
касса	4	5	5	10

Активы	Предыдущий год		Отчетный год	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
расчетные счета	196	205	205	368
валютные счета	13	44	44	28
Итого текущих активов	4548	6102	6102	8624
Баланс	13297	15003	15003	17606
Пассивы	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Собственный капитал и обязательства				
3 Собственный капитал				
Уставный капитал	400	400	400	400
Собственные акции выкупленные у акционеров				(2)
Неоплаченный капитал				
Изъятый капитал				
Дополнительный оплаченный капитал	6976	7082	7082	7333
Сумма переоценки(доп.неоплач.капитал), всего				
в том числе:				
основных средств				
инвестиций				
прочих активов				
Резервный капитал	27	27	27	27
Нераспределенный доход(непокрытый убыток)	3656	3446	3446	5558
в том числе:				
прошлых лет	3656	2838	3446	2666
отчетного года		608		2896
Итого собственного капитала	11059	10955	10955	13316
4 Долгосрочные обязательства				
Займы,				
в том числе:				
займы банков				
займы от внебанковских учреждений				
прочие				
Отсроченный корпоративный налог				
Итого долгосрочных обязательств				
5 Текущие обязательства				
Краткосрочные займы и овердрафт	662	992	992	1294
Текущая часть долгосрочных займов		175	175	
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	1539	2804	2804	2884
в том числе:				
счета и векселя к оплате	1281	2332	2332	2400
дивиденды к выплате				
задолженность перед персоналом	21	140	140	191
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	78	65	65	15
задолженность по налогам и сборам	36	85	85	105
авансы полученные	58	50	50	37
прочие кредиторы	65	132	132	136
Расчеты с бюджетом				
Кредиторская задолж. дочерним организациям				
Прочая кредиторская задолженность и начисления всего,				
в том числе:				
гарантии и условные обязательства	1	1	1	1
расчеты с персоналом по оплате труда				
прочие				
доходы будущих периодов				
Резервы предстоящих расходов	36	76	76	110
Итого текущих обязательств	2238	4048	4048	4290
Баланс	13297	15003	15003	17606

Приложение Б

Отчет о прибылях и убытках предприятия

Тыс.тнг.

Наименование показателя	За предыдущий период	За отчетный период
Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ,)	35946	22319
в том числе от продажи:		
кондитерских изделий	30543	19300
готовых блюд в столовой	750	579
транспортных услуг	3165	2000
аренды основных средств	1488	440
Себестоимость реализованной готовой продукции(товаров, работ, услуг)	(28658)	(16528)
в том числе проданных:		
кондитерских изделий	(23945)	(13727)
готовых блюд в столовой	(711)	(505)
транспортных услуг	(2731)	(1894)
аренды основных средств	(1271)	(402)
Валовой доход	7288	5791
Расходы периода, всего		
в том числе:		
расходы по реализации	(653)	(351)
общие и административные расходы	(2131)	(1573)
расходы на выплату вознаграждения		
Доход (убыток) от основной деятельности	4504	3867
Доход (убыток) от неосновной деятельности		
проценты к получению	8	6
прочие операционные доходы	1500	1629
прочие операционные расходы	(1544)	(3920)
внереализационные доходы	210	84
внереализационные расходы	(261)	(662)
Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения	4417	1004
Расходы по корпоративному подоходному налогу		
отложенные налоговые активы	5	3
отложенные налоговые обязательства	(151)	(11)
текущий налог на прибыль	(1375)	(388)
Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения	2896	608
Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций		
Чистый доход (убыток)	2896	608

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	За отчетный период		За аналогичный период прошлого года	
	прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании)	12	5	8	4
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок давности		22		31

Приложение В

Отчет о движении основных средств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец года
Основные средства				
Земельные участки и объекты природопользования				
Здания	13364	702		14066
Сооружения	2757			2757
Машины и оборудования	10305	886	27	11164
Транспортные средства	4406	620	190	4836
Производственный и хозяйственный инвентарь	122			122
Рабочий скот				
Продуктивный скот				
Многолетние насаждения				
Другие виды основных средств	293	118		411
Итого				
В том числе				
производственные	31247	2326	217	33356
непроизводственные				
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы – итого	146	2838	2627	357
В том числе				
на складе	5	226	2241	33
в эксплуатации	141	5	386	325

Приложение Г

Динамика основных показателей деятельности промышленного предприятия

Показатель	Условное обозначение показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+/-)	Относительное изменение, %
А	Б	1	2	3	4
1. Объем проданной продукции (работ, услуг), тыс.тнг.	N	22319	35946		
2. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс.тнг.	S	16528	28658		
3. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг) тыс.тнг.	P	3867	4504		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	R	217	209		
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. тнг.	F	3814	3905		
В том числе:					
5.1. Активная часть	УВ _а	1923	2040		
6. Материальные затраты, включаемые в себестоимость продукции, тыс.тнг.	M	7452	13896		
7. Среднегодовые остатки материальных активов, тыс. тнг.	E	5325	7363		
8. Фонд заработной платы работающих, тыс. тнг.	V	4580	6789		
9. Среднегодовая стоимость капитала (активов), тыс. тнг.	K	14151	16305		
<i>Расчетно-аналитические (качественные) показатели</i>					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					
22.					



Министерство образования и науки Республики Казахстан

Павлодарский государственный университет им. С. Торайгырова

Кафедра учета и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

КР.050508. 26 – 04 . .

По дисциплине _____

Тема _____

(оценка)

Руководитель

(должность, ученая степень)

(инициалы, фамилия)

(подпись)

(дата)

Студент

(инициалы, фамилия)

(подпись)

(дата)

(группа)