

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»  
Институт экономики и управления  
Кафедра финансов и цифровой экономики

**Практикум**  
**по экономическому анализу**



Ижевск  
2023

УДК 330.4(075.8)

ББК 65.053я73

П691

*Рекомендовано к изданию Учебно-методическим советом УдГУ*

**Рецензент:** канд. экон. наук, доцент каф. экономики и управления организацией ФГБОУ ВО «ИжГТУ» Пушина Н.Н.

**Составитель:** Слесаренко Г.В.

П691 Практикум по экономическому анализу / сост. Г.В. Слесаренко. – Ижевск : Удмуртский университет, 2023. – 73 с.

Практикум является важной частью курса «Экономический анализ», который позволяет студентам экономических направлений последовательно изучать предлагаемые темы, закрепить изучаемый материал, выполняя самостоятельно задания. Задачи сгруппированы по темам, соответствующим рабочей программе дисциплины. Практикум содержит задачи для самостоятельного решения, справочные материалы, список рекомендуемой литературы.

УДК 330.4(075.8)

ББК 65.053я73

© Г.В. Слесаренко, сост., 2023

© ФГБОУ ВО «Удмуртский  
государственный Университет», 2023

## **Введение**

Подготовленный материал содержит задачи для проведения практических занятий, позволяющие студентам овладеть навыками и приемами анализа и закрепить их теоретические знания.

Выполнение практических заданий будет проводиться как в период аудиторных занятий, так и в порядке самостоятельной работы, предусмотренной учебным планом.

Приведенные практические ситуации являются условными и не могут служить справочным материалом.

Формы текущего контроля: письменный и устный опрос по результатам изучения теоретического материала и выполнения практических заданий, контрольная работа.

## Тема 1. Методы экономического анализа и факторные модели

1. Информационная база экономического анализа.

2. Индексный метод, метод цепных подстановок, способы абсолютных и относительных разниц. Аналитические модели, построение и анализ.

Задача 1.1.

Провести факторный анализ товарооборота индексным методом по следующим данным:

Виды изделий	Цена, руб./шт.		Количество реализованной продукции, шт.	
	Базисный период	Отчетный период	Базисный период	Отчетный период
А	105	107	1000	950
Б	20	20	750	780
С	45	44,5	2020	2430
Д	210	207	500	540

Задача 1.2.

При помощи метода цепных подстановок определить влияние факторов на результативный показатель (рентабельность продаж). По плану выручка от реализации составляет 7500 тыс. руб., фактически 8300 тыс. руб.; чистая прибыль – соответственно 150 и 160 тыс. руб. Какой должна быть чистая прибыль при той же фактической выручке, чтобы фактическая рентабельность превышала плановую?

Задача 1.3.

Выработка на 1 рабочего снизилась в отчетном году по сравнению с предыдущим годом с 3000 руб. до 2800 руб. а удельный вес рабочих, в общей численности работающих изменился, соответственно с 0,83 до 0,85. Способом абсолютных разностей определить, как изменилась выработка на 1 работающего.

Задача 1.4.

Определить способом относительных разностей влияние факторов на стоимость израсходованного материала (результативный показатель):

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Количество изделий, шт.	400	375
Расход материала на 1 изделие, кг	7	7,5
Цена 1 кг материала, руб.	4	4,2

Задача 1.5.

Используя данные задачи 1.4, определите влияние факторов на результативный показатель методом цепных подстановок.

Задача 1.6.

Материальные затраты на выпуск единицы изделия по плану и фактически характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	План			Факт			Отклонение
	кг	Цена, руб.	Сумма, руб.	кг	Цена, руб.	Сумма, руб.	
Материал 1:							
Отпущено в производство	500	10	5000	510	12	6120	
Отходы:							
Возвратные	10	2	20	11	2	22	
Безвозвратные	3	10		5	12		
Материал 2	45	7	315				
Материал 2-1				48	6	288	
Итого							

Определить: расход материала 1 на одно изделие, итоговые показатели таблицы, отклонения. Рассчитать влияние факторов (удельного расхода и цены основного материала, изменения возвратных и безвозвратных отходов, в результате замены материалов) на изменение суммы материальных затрат.

Влияние факторов показать в таблице:

<b>Фактор</b>	<b>Расчет</b>	<b>Влияние фактора</b>
Увеличение удельного расхода материала 1		
Увеличение цены материала 1		
Увеличения возвратных отходов		
Увеличение безвозвратных отходов		
Замена материала 2 на 2-1 Изменение количества Изменение цены		

Задача 1.7.

Определить способом относительных разниц влияние факторов на результативный показатель – товарную продукцию, используя следующие данные:

<b>Показатели</b>	<b>Темпы изменений, %</b>
Среднегодовая выработка рабочего	+5
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	-4
Численность всего персонала	-12
Объем продукции по плану, тыс. руб.	45800

Задача 1.8.

Определить производительность труда и рассчитать влияние на объем реализованной продукции изменения численности персонала и производительности труда. Определить относительное высвобождение (перерасход) численности в связи с повышением (снижением) производительности труда:

<b>Показатели</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>	<b>Отклонение</b>	<b>Темп роста</b>
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	9700	9650		
Численность персонала, чел.	150	158		
Производительность труда, тыс. руб.				

### Задача 1.9.

Определить материалоотдачу и относительную экономию (перерасход) материальных ресурсов. Найти влияние на изменение объема реализованной продукции изменения материальных затрат и изменения материалоотдачи:

<b>Показатели</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>	<b>Отклонение</b>	<b>Темп роста</b>
Объем реализованной продукции, тыс. руб.	10500	10462		
Материальные затраты, тыс. руб.	5000	5240		
Материалоотдача, руб.				

### Задача 1.10.

Методом цепных подстановок определить влияние факторов на изменение фондоотдачи исходя из следующих данных:

<b>Показатели</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>	<b>Отклонение</b>	<b>Влияние факторов</b>
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	78650	79300		
Товарная продукция, тыс. руб.	14720	17400		
Фондоотдача, руб.				

### Задача 1.11.

Определить влияние следующих факторов: величины основных производственных фондов (ОПФ), их структуры, фондоотдачи активной части ОПФ на изменение выпуска товарной продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим, используя способ относительных разниц:

Показатели	План	Факт	Отклонение	Влияние факторов
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	1700	1950		
Удельный вес активной части ОПФ (в долях единиц)	0,7	0,71		
Активная часть ОПФ, руб.			X	X
Фондоотдача активной части ОПФ				
Товарная продукция в, тыс. руб.	1620	1750		

#### Задача 1.12.

Построить аналитическую модель, отражающую взаимосвязь между показателями рентабельности активов, рентабельности продаж и оборачиваемости активов. Определить рентабельность активов и количественные параметры двухфакторной модели, если чистая прибыль составляет 150 ден. ед., выручка от реализации – 1750 ден. ед., среднегодовая стоимость активов – 750 ден. ед.

#### Задача 1.13.

Построить аналитическую модель, отражающую взаимосвязь между показателями рентабельности собственного капитала, рентабельности продаж, оборачиваемости активов и структуры капитала.

Определить рентабельность собственного капитала и количественные параметры трехфакторной модели, если чистая прибыль составляет 148 ден. ед. выручка от реализации – 1240, среднегодовая стоимость активов – 800, среднегодовая величина собственного капитала – 600.

#### Задача 1.14.

По имеющимся исходным данным определите влияние основных факторов на изменение среднегодовой выработки одного рабочего. Расчеты рекомендуется провести способом цепных подстановок и способом абсолютных разниц. Сделайте выводы по полученным результатам.

Показатель, руб.	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Среднегодовая выработка 1 рабочего				
Среднее число дней, отработанных 1 рабочим за год	245	248		
Средняя продолжительность рабочего дня, часов	7,3	7,6		
Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.	1250	1280		

#### Задача 1.15.

Рассчитать влияние основных факторов на изменение среднегодовой выработки одного рабочего. Расчеты рекомендуется провести способом относительных разниц, интегральным методом. Сделайте выводы.

Показатели, руб.	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Среднегодовая выработка 1 рабочего				
Среднее число дней, отработанных 1 рабочим за год	227	230		
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	7, 8	7, 7		
Среднечасовая выработка 1 рабочего	305	324		

### Задание 1.16.

Определите влияние на объем товарной продукции следующих факторов: изменения среднегодовой стоимости основных фондов и фондоотдачи. Проведите факторный анализ, применив способ цепных подстановок. Сделайте вывод.

<b>Показатели</b>	<b>Предыдущий год</b>	<b>Отчетный год</b>
Объем товарной продукции, тыс. руб.		
Среднегодовая стоимость фондов, тыс. руб.	36621	41757
Фондоотдача, руб./руб.	2,9	3,3

### Задача 1.17.

Определите влияние на объем товарной продукции следующих факторов: изменения численности рабочих и среднегодовой выработки одного рабочего. Проведите факторный анализ, применив методы детерминированного факторного анализа. Сравните полученные результаты, сделайте вывод.

Исходную и расчетную информацию представьте в табличной форме.

Данные: Среднегодовая выработка одного рабочего по плану равна 850 тыс. руб., по отчету – 905 тыс. руб. Численность рабочих планировалась на уровне 89 человек, фактически составила – 84 чел.

### Задача 1.18.

Проанализируйте влияние на эффективность использования основных фондов таких факторов как, стоимость основных фондов и объем реализованной продукции. Расчеты рекомендуется провести интегральным методом. Сделайте вывод по полученным результатам.

<b>Показатели</b>	<b>Бизнес-план</b>	<b>Фактически</b>
1. Товарная продукция, тыс. руб.	18000	19240
2. Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, тыс. руб.	15000	14800
3. Фондоотдача на 1 руб. фондов, руб.		

Задание 1.19.

Проанализируйте влияние использования производственных фондов на объем продукции по приведенным данным, используя метод абсолютных разниц. Сделайте вывод.

<b>Показатели</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>
1. Реализованная продукция, тыс. руб.	42845,95	44636,90
2. Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, тыс. руб.	36005	36890
3. Фондоотдача на 1 руб. фондов, руб.		

## **Тема 2. Анализ взаимосвязи объема производства, затрат и прибыли**

1. Определение прогнозной величины прибыли и расчет точки безубыточности.
2. Запас прочности и эффект операционного рычага.
3. Анализ ассортимента выпускаемой продукции и рентабельность.

### **Задача 2.1.**

Предприятие производит продукцию одного наименования по цене 230 руб. за единицу. Удельные переменные расходы составляют 180 руб. Общая величина постоянных расходов 550 000 руб. В результате роста арендной платы общие постоянные расходы увеличились на 8%.

Определите, каким образом увеличение постоянных расходов повлияет на величину критического объема.

### **Задача 2.2.**

В первом квартале удельные переменные расходы на изделие составили 95 руб., цена единицы продукции – 125 руб., общие постоянные расходы – 1000 000 руб. Во втором квартале цены на сырье выросли, что привело к росту переменных расходов на 10%.

Определите, как изменение цен на сырье повлияло на изменение критического объема.

### **Задача 2.3.**

В отчетном году себестоимость товарной продукции составила 470,8 млн руб., показатель затрат на 1 рубль товарной продукции – 0,89 руб.

В планируемом году затраты на 1 рубль товарной продукции установлены в размере 0,85 рублей, себестоимость произведенной продукции увеличивается на 8%.

Определите себестоимость товарной продукции планируемого года.

#### Задача 2.4.

Производство и продажа продукции характеризуется следующими показателями: маржинальный доход на единицу изделия – 20 руб., постоянные расходы 2000 руб. Годовая прибыль составляет 2000 руб. Определите точку безубыточности и запас прочности.

#### Задача 2.5.

Постоянные затраты в год составляют 60000 руб. цена единицы продукции равна 20 руб., переменные затраты на единицу продукции – 10. Возможный диапазон объема производства 6000-12000 штук изделий.

Определите объем производства (продаж), при котором достигается получение прибыли 30000 руб. Какой при этом будет сила операционного рычага, как повлияет на прибыль при такой силе операционного рычага:

- а) увеличение физического объема продаж на 5%;
- б) его снижение на 5%?

#### Задача 2.6.

Рассчитать точку безубыточности для инвестиционного проекта (строительство завода по производству автомобилей). Максимальный объем выпуска продукции в год в соответствии с производственными мощностями – 3000 автомобилей. Цена одного автомобиля составляет 2000 ден. ед.

Переменные затраты на единицу продукции:

- сырье и материалы – 200,
- прочие материалы – 100,
- заработная плата рабочих – 300,
- коммунальные платежи – 70,
- энергия на технологические цели – 500,
- обслуживание и ремонт – 100 ден. ед.

Постоянные расходы на весь выпуск состоят из следующих элементов затрат: обслуживание и ремонт – 50000, заводские накладные расходы – 100000, административные расходы – 200000, затраты на сбыт – 100000 ден. ед.

#### Задача 2.7.

Цена единицы выпускаемой продукции составляет 10 руб., переменные затраты на одно изделие – 6, постоянные расходы на весь объем продукции – 400 руб. объем продаж – 200 штук.

Маркетинговые исследования показали, что цена продажи одного изделия должна быть снижена до 9 рублей для усиления конкурентоспособности товара и сохранения прежнего объема реализации. При этом переменные расходы не могут быть уменьшены.

Насколько следует сократить постоянные расходы для того, чтобы прибыль и объем продаж остались на прежнем уровне? Возможно ли это?

#### Задача 2.8.

Компания производит два вида продукции. Продукция А составляет 60% от общего объема продаж, продукция В – 40%. Доля переменных затрат в цене продукции А равна 45%, продукции В – 50%. Общая сумма постоянных расходов – 15000 ден. ед. Определите критический объем продаж.

#### Задача 2.9.

В отчетном году при полном использовании производственных мощностей выручка составила 2000 ден. ед., постоянные расходы – 600 ден. ед., коэффициент покрытия – 0,4. В предстоящем году в связи с увеличением мощности планируется увеличить объем реализации на 280 ден. ед., постоянные расходы возрастут на 20%. Коэффициент покрытия остается прежним. Как изменится прибыль и критический объем продаж?

Определите прирост (снижение) прибыли методом абсолютных разниц.

Задача 2.10.

Рассчитать порог безубыточности и запас прочности по следующим данным:

Цена единицы товара – 200 руб., объем продаж за год 1000 штук, переменные затраты на единицу товара 120 руб., прямые постоянные затраты – 160000 руб., косвенные постоянные затраты – 34000 руб.

Задача 2.11.

Количество выпускаемой продукции – 1000 шт., цена единицы изделия – 120 руб., переменные затраты на единицу – 8 руб., общая сумма постоянных расходов – 1500.

Определить маржинальный доход, прибыль, силу операционного рычага.

На сколько процентов изменится прибыль, если:

- а) объем продаж в натуральном выражении снизится на 10%;
- б) цена снизится на 2%;
- в) переменные затраты на единицу продукции возрастут на 1%;
- г) постоянные затраты возрастут на 3%?

Задача 2.12.

В таблице имеются данные по нескольким вариантам ведения бизнеса на предприятии. Постоянные затраты для всех вариантов остаются неизменными, объем реализации равен объему производства.

Заполните таблицу и определите, какой вариант даст наибольшую прибыль.

Расчет возможных прибылей (убытков) при различных объемах выпуска продукции.

№ варианта	Цена, руб./шт.	Выпуск и реализация, шт.	Выручка, руб.	Удельные переменные расходы, руб./шт.	Общие переменные расходы, руб.	Удельные постоянные расходы, руб./шт.	Общие постоянные расходы, руб.	Удельные совокупные расходы, руб./шт.	общие совокупные расходы руб.	Прибыль (убыток) на единицу руб./шт.	Общая прибыль (убыток), руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	92	2000						98			
2	90					25		75			
3	72			42				62			
4					188000			92			61430
5		3500		44		36				12	
6	105				194000					25	

Задача 2.13.

Предприятие производит три продукта: А, В и С, доля которых в общем объеме выпуска соответственно, составляет 20, 30 и 50%. Коэффициент соотношения переменных затрат и цены составляет 0,6, 0,65 и 0,8 соответственно. Постоянные затраты за год равны 200 тыс. ден. ед. Определить объем продаж и объем реализации продукции для получения прибыли в размере 25 тыс. ден. ед.

Задача 2.14.

Из трех видов выпускаемой продукции выявить наиболее выгодное для производства изделие. Оптимизировать структуру производства и реализации продукции с целью получения максимальной прибыли. Учесть, что спрос на изделие «В» ограничен 800 шт.: трудоемкость не может быть выше достигнутой в отчетном году; учитывая повышенный спрос на изделие «Б», цена на него может быть увеличена по сравнению с отчетным периодом на 5%.

Фактически за отчетный год

	<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>	<b>Итого</b>
Количество проданного, шт.	420	1080	660	X
Цена, руб.	2100	900	3500	X
Переменные затраты на единицу, руб.	1050	500	2000	X
Постоянные затраты – всего, т.р.	X	X	X	X
Трудоемкость единицы, часов	50	22,5	70	

Задача 2.15.

Какая, из 3-х видов вырабатываемой продукции, является наиболее выгодной для производства с точки зрения получения максимальной прибыли? Как изменить структуру выпускаемой продукции с целью получения максимальной прибыли? Учесть, что трудоемкость не может быть выше достигнутой в отчетном году, а снижение объема производства изделия В не может быть выше 40%.

Фактически за отчетный год

<b>Показатели</b>	<b>Изделия</b>			<b>Итого</b>
	<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>	
Сбыт, штук	3000	6000	2000	
Цена, руб.	2200	1500	4000	X
Переменные затраты за ед.	1100	700	2900	X
Трудоемкость единицы, час.	50	25	30	X
Постоянные затраты – всего, тыс. руб.	X	X	X	4120

Задача 2.16.

Предприятие выпускает три вида продукции. Произвести ранжирование изделий с точки зрения выгодности их для производства; определить оптимальный объем производства каждого из них с целью получения максимальной прибыли.

## Исходные данные

Показатели	Виды продукции			Всего по предприятию в целом
	А	Б	В	
1. Количество единиц	6000	5000	3000	
2. Цена за единицу, руб.	500	1000	2000	Х
3. Переменные затраты на единицу изделия, руб.	275	500	1400	
4. Постоянные затраты на весь объем выпуска т.р.	Х	Х	Х	5443
5. Трудоемкость единицы изделия в часах	15.	25	45	
6. Металлоемкость единицы изделия, кг.	20	50	110	

Дополнительная информация:

- превышение общей трудоемкости невозможно;
- предприятию в следующем году сокращают объем поставок потребляемого металлопроката на 20%;
- спрос на изделия не ограничен, но снижение объема производства по каждому изделию не должен превышать 25%.

Задача 2.17.

Обосновать, какая, из 2-х видов выпускаемой продукции, является наиболее выгодной для производства? Определить оптимальное соотношение выпуска этих изделий, позволяющее получить максимальную прибыль при неизменных ценах и общей трудоемкости.

	Изделие 1	Изделие 2	Итого
Фактическая	2000	2000	
Цена, руб.	400	800	Х
Затраты переменные на единицу	280	400	Х
Затраты постоянные – всего, т.р.	Х	Х	720
Трудоемкость единицы, час	10	25	

### Задача 2.18.

Фирма решает проблему: закупать комплектующие изделия у внешнего поставщика или производить его собственными силами. Затраты на производство синицы изделия собственными силами состоят из следующих групп:

- трудозатраты – 100 д. е.
- материальные затраты – 300 д. е.
- переменные накладные расходы – 50 д. е.
- постоянные накладные расходы – 100 д. е.

Поставщик продает изделия за 500 д. е. Следует ли фирме покупать изделие?

### Задача 2.19.

Предприятие производит два продукта: А и В, доля которых составляет в общем объеме производства 60% и 40% соответственно. Переменные затраты составляют для продукта А – 70% цены, для продуктов В – 88% цены. Постоянные затраты за год составят 200 тыс. руб. Сколько надо будет производить и продавать продукции, чтобы получать прибыль 20 тыс. руб., если постоянные расходы вырастут на 15%.

### Задача 2.20.

Обосновать, какая, из 2-х видов выпускаемой продукции, является наиболее выгодной для производства? Определить оптимальное соотношение выпуска этих изделий, позволяющее получить максимальную прибыль при неизменных ценах и трудоемкости.

	<b>Изделие 1</b>	<b>Изделие 2</b>	<b>Итого</b>
Фактическая реализация, шт.	2000	2000	
Цена, руб.	400	800	X
Затраты переменные на единицу	280	400	X
Затраты постоянные – всего, т.р.	X	X	720
Трудоемкость единицы, час.	10	25	

### Задача 2.21.

Заказчик по каким-то причинам отказался от всего объема продукции, изготавливаемой по его поручению в текущем году, и за два месяца до окончания года выяснилось, что объем продаж составит 80% заказа. В целях избежания убытков предприятие-производитель ищет выход и прорабатывает предложение, поступившее от другого заказчика на поставку изделий, несколько отличающихся от выпускаемых, но близких по технологии изготовления.

Проанализируйте имеющуюся информацию и предложите оптимальное решение для руководства предприятия.

Имеющаяся в распоряжении аналитика информация следующая.

Предприятие имело заказов на 40 тыс. ед. на общую сумму 33 000 тыс. руб. Себестоимость одного изделия должна была составить:

- материалы – 20 руб.;
- трудозатраты – 70 руб.;
- переменные накладные расходы – 30 руб.;
- постоянные накладные расходы – 13000 тыс. руб. в год.

Новый заказчик согласен купить 25 тыс. изделий по цене 220 руб. за единицу. При этом конструкционно-технологическая доработка этой партии продукции потребует дополнительных затрат еще 300 тыс. руб.

### Тема 3. Анализ эффективности использования ресурсов и комплексная оценка хозяйственной деятельности

1. Анализ использования основных производственных фондов предприятия.

2. Анализ оборотного капитала и материальных ресурсов предприятия.

3. Анализ трудовых ресурсов предприятия.

Задача 3.1.

На основании данных годового отчета («Приложение к бухгалтерскому балансу», форма № 5) проанализируйте наличие, структуру и динамику основных средств предприятия. По результатам анализа дайте оценку прогрессивности произошедших изменений в составе основных средств. Для анализа используйте таблицу.

Виды основных средств	Наличие на начало года		В отчетном году, тыс. руб.		Наличие на конец года		Изменения за отчетный период	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Поступило	Выбыло	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Абс. тыс. руб.	Темп роста, %
1. Здания	6500		-	-				
2. Сооружения	958		152	223				
3. Машины и оборудование	1360		112	135				
4. Транспортные средства	50		185	0				
5. Производственный и хозяйственный инвентарь	65		12	12,5				
6. Прочие виды основных средств	25		10	15,5				
Итого								

### Задача 3.2.

Рассчитать показатели технического состояния основных фондов предприятия: коэффициент износа, коэффициент годности, если на начало года износ основных средств составил 4500 тыс. руб., на конец года – 4820 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств на начало года –11380 тыс. руб., на конец года – 13130 тыс. руб. Стоимость основных фондов в первоначальной оценке на начало года – 15880 тыс. руб., на конец – 17950 тыс. руб.,

Данные привести в табличном виде, сформулировать выводы.

### Задача 3.3.

На примере предприятия определите изменение отчетных данных, рассчитайте показатели эффективности использования основных производственных фондов (ОПФ). Определите влияние на выполнение плана по объему реализации продукции изменения стоимости ОПФ и уровня фондоотдачи по сравнению с планом. Установите взаимосвязь между показателями производительности труда, фондовооруженности и фондоотдачи. Сделайте вывод по результату расчетов.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период	
		по плану	по отчету
Объем произведенной продукции, млн руб.	750	900	882
Среднегодовая стоимость ОПФ, млн. руб., в т.ч.	120	132	129
- активной части, млн руб.	85	95	89
Среднесписочная численность, чел	623	622	613
Доля активной части ОПФ, %			
Фондоотдача, руб./ руб., в т.ч.			
- активной части, руб./руб.			
Фондоемкость, руб./ руб., в т.ч.			
- активной части, руб./руб.			
Фондовооруженность, руб./чел.			
Среднегодовая выработка 1 рабочего, руб./чел.			

### Задача 3.4.

По приведённой ниже группировке возрастного состава оборудования рассчитайте показатель среднего возраста оборудования, сделайте вывод о технической пригодности данных производственных фондов.

Вид оборудования	Общее количество установленного оборудования	Продолжительность эксплуатации			
		до 5 лет	5-10 лет	10-20 лет	свыше 20 лет
Токарные станки, ед. % к итогу		9	18	7	1
Фрезерные станки, ед. % к итогу		4	4	3	1
Шлифовальные станки, ед. % к итогу		11	5	2	0
Всего, ед. % к итогу.					

### Задача 3.5.

Балансовая стоимость здания предприятия на начало года составляла 826,2 тыс. руб., машин и оборудования – 437,5 тыс. руб., инструментов и инвентаря – 43 тыс. руб. К концу года стоимость здания осталась на прежнем уровне, стоимость других ОПФ изменилась следующим образом: 464,3 тыс. руб., 55 тыс. руб. соответственно. Также в течение года на предприятие поступило основных средств на сумму 60,9 тыс. руб., выбыло на сумму 32,9 тыс. руб.

Определить структуру основных производственных фондов предприятия на начало и конец года, динамику изменений. Рассчитать коэффициенты движения ОПФ. Сделайте вывод.

### Задача 3.6.

По данным бухгалтерского учета на фабрике на 01 января отчетного года полная балансовая стоимость промышленно-производственных основных фондов составила 24 млн руб., а сумма их износа – 6 млн руб.

Поступило за год промышленно-производственных основных фондов по полной первоначальной стоимости на сумму 516 тыс. руб., а также передано другим организациям основных фондов на сумму 195 тыс. руб., износ по переданным фондам 35 тыс. руб. Стоимость законченного капитального ремонта ОПФ за отчетный год – 903 тыс. руб., начислено амортизационных отчислений – 505 тыс. руб.

Определите коэффициенты износа, и годности промышленно-производственных основных фондов на начало и конец отчетного года, и коэффициенты обновления и выбытия ОПФ.

### Задача 3.7.

По имеющимся данным о предприятии дайте оценку движения основных фондов предприятия. Рассчитайте наличие ОПФ на конец года и показатели движения. Сделайте выводы.

Виды основных фондов	Наличие на начало года, млн руб.	Поступило в течение года, млн руб.		Выбыло в течение года, млн руб.	Наличие на конец года, млн руб.
		Всего	Введено в действие		
Всего ОПФ:					
Здания	304,1	13,5	10,2	-	
Сооружения	249,2	56,6	56,6	7,7	
Машины и оборудование	128,4	15,7	13,5	16,2	
Транспортные средства	26,1	6,1	6,1	6,5	
Инвентарь	12,4	4,4	4,4	1,4	
Другие виды ОПФ	7,1	3,1	3,1	4,2	
Непроизводственные фонды	42,2	-	-	35,9	

### Задача 3.8.

По имеющимся данным сделайте расчет наличия ОПФ на конец периода, сгруппируйте ОПФ по характеру участия в производственном процессе. Сделайте выводы.

Наименование	На начало, тыс. руб.	Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	На конец, тыс. руб.
Земельные участки и объекты природопользования	163	-	--	
Здания	154484	9072	5461	
Сооружения	23201	378	-	
Машины и оборудование	50673	4648	361	
Транспортные средства	1066	4963	55	
Производственный и хозяйственный инвентарь	989	70	13	
ИТОГО				
Доля активной части ОПФ				
Доля пассивной части ОПФ				

### Задача 3.9.

По имеющимся данным сделайте расчет и оцените состояние ОПФ на конец периода. Сделайте выводы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	% износа
Здания	158095	64700		
Сооружения и передаточные устройства	23579	7319		
Машины и оборудование	54960	34489		
Транспортные средства	5974	940		
Производственный и хозяйственный инвентарь	983	595		

Земельные участки и объекты природопользования	2741	0		
<b>ИТОГО</b>				

### Задача 3.10.

По имеющимся данным сделайте расчет начисленной амортизации и оцените состояние ОПФ на конец периода. Сделайте выводы.

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.	% износа
Земельные участки	2875			
Здания	170400			41
Сооружения	22450			31
Машины и оборудование	50254			63
Транспортные средства	6050			16
Производственный и хозяйственный инвентарь	980			61
<b>ИТОГО</b>				

### Задача 3.11.

На основании данных таблицы рассчитать показатели движения основных средств: коэффициент поступления, коэффициент выбытия, коэффициент замены.

Сформулировать выводы.

Показатели	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	18600,0	8200,0	60,0	26470,0
В том числе новых, тыс. руб.		6300,0		10800,0

### Задача 3.12.

На основании данных таблицы рассчитать показатели эффективности использования основных фондов. Рассчитать относительную экономию (перерасход) основных фондов в результате роста (снижения) фондоотдачи.

Сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+, -)	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	22500	23350		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	19100	19300		
Фондоотдача				
Фондоёмкость				

### Задача 3.13.

Рассчитать влияние на фондоотдачу изменения доли активной части оборудования, если известно, что удельный вес активной части основных фондов в базисном году составил 54,6%, в отчетном 55,4%. Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов составил в базисном году – 62,3%, в отчетном – 65,7%. Фондоотдача действующего оборудования в базисном году составила 3,76 руб., в отчетном – 3,617 руб.

### Задача 3.14.

На основании данных таблицы рассчитать влияние на фондоотдачу изменения удельного веса действующего оборудования. Сформулировать выводы.

<b>Показатели</b>	<b>Базисный год</b>	<b>Отчетный год</b>	<b>Абсолютное отклонение (+, -)</b>	<b>Темп роста, %</b>
Удельный вес действующего оборудования в активной части производственных фондов, %	32,3	35,7		
Удельный вес активной части основных фондов, %	35,6	37,4		
Фондоотдача действующего оборудования, руб.	2,85	2,72		

### Задача 3.15.

На основании нижеприведенных данных провести анализ основных фондов, рассчитав:

Коэффициент поступления;

Коэффициент выбытия;

Коэффициент замены;

Коэффициент износа.

<b>Показатели</b>	<b>Наличие на начало года</b>	<b>Поступление</b>	<b>Выбытие</b>	<b>Наличие на конец года</b>
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	2966,0	1670,2	9,2	4627,0
В том числе новых, тыс. руб.		1231,6		1231,6
Износ основных средств, тыс. руб.	889,8			956,8
Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	2076,2			3670,2

Задача 3.16.

Провести факторный анализ фондоотдачи. Рассчитать влияние на фондоотдачу изменения удельного веса активной части основных фондов, удельного веса оборудования, сменности, загрузки оборудования, производительности оборудования, средней цены единицы оборудования.

Обобщить результаты и сформулировать выводы.

Показатели, тыс. руб.	Базисный год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+, -)	Темп роста, %
1. Объем товарной продукции	21200	21430		
2. Среднегодовая стоимость ОПФ	19500	18348		
3. Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов	10725	10385		
4. Среднегодовая стоимость действующего оборудования	6650	6823		
5. Удельный вес активной части основных фондов				
6. Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов				
7. Количество единиц действующего оборудования	18	19		
8. Средняя стоимость единицы действующего оборудования	369,4	359,1		
9. Количество рабочих дней	305	303		

10. Количество отработанных станко-смен	11309,4	12550,3		
11 Коэффициент сменности	2,06	2,18		
12. Продолжительность одной смены, час	8,0	8,0		
13. Коэффициент загрузки оборудования в течение смены	0,68	0,69		
14. Полезное время работы оборудования (гр.9*гр.11*гр.12*гр.13)	3418,0	3646,2		
15. Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования, тыс. руб. (гр.1:гр. 7: гр. 14)	0,03	0,03		
16. Фондоотдача действующего оборудования				
17. Фондоотдача основных фондов				

### Задача 3.17.

Провести анализ оборачиваемости оборотных средств. Рассчитать продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств (обороты), коэффициент загрузки средств. Сформулировать выводы.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (+, -)
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	48600	53250	
2. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	522	5207	
3. Продолжительность одного оборота, дней			
4. Коэффициент оборачиваемости средств, об.			
5. Коэффициент загрузки, руб.			

### Задача 3.18.

Рассчитать величину производственного запаса материала для обеспечения производственной программы предприятия в объеме 500 изделий в год и чистый вес единицы продукции, если известно, что коэффициент использования материала 0,88, поставка материала производится один раз в квартал, годовая потребность в материале 400 тонн.

### Задача 3.19.

Чистый вес выпускаемого предприятием изделия составляет 52 кг. Годовой выпуск – 10 000 изделий. Действующий коэффициент использования материала 0,82. В результате совершенствования технологического процесса предприятие планирует повысить коэффициент использования материала на 15%. Годовой выпуск изделия увеличится на 10%. Цена материал 120 руб. за кг.

Определить:

- действующую и плановую норму расхода на изделие;
- годовую экономию от запланированного снижения материала в натуральном и стоимостном выражении.

### Задача 3.20.

Для обеспечения ритмичного выпуска и реализации продукции необходима определенная величина оборотных средств в производственных запасах материальных ресурсов.

Производственная программа изделия А – 800 штук, изделия Б – 650 штук. Данные о расходе материалов по изделиям:

Виды материала	Нормы расхода по изделиям, т		Цена металла, руб./т	Норма текущего запаса, дни	Норма страхового запаса, дни
	А	Б			
Сталь листовая	0,2	0,3	120	30	15
Цветные металлы	0,5	0,7	200	60	25
Чугунное литье	0,08	0,04	900	90	45

Расход вспомогательных материалов на годовой выпуск – 18 тыс. руб. при общей норме запаса 40 дней, топлива 16 тыс. рублей, норма запаса 30 дней. Прочих производственных запасов – 10 тыс. рублей и 60 дней.

Определить норматив оборотных средств в производственных запасах материальных ресурсов.

Задача 3.21.

Наименование материалов	Плановая потребность с учетом остатка на начало года	Заключено договоров	Получено по договорам	Отклонение потребности (+/-)		
				всего	В т.ч.	
					Договоров от потребности	Полученных от договоров
1	2	3	5	6=3-2	7=4-3	
А	4850	4900	4620			
Б	6210	6100	5950			
В	18600	22000	22000			

Задача 3.22.

Сравнить фактический расход материалов с нормативным и определить эффективность использования кирпича на стройке (экономия или перерасход):

Показатели	План	Факт	Отклонения
Объем кирпичной кладки, м <sup>3</sup>	5000	6000	
Остаток кирпича на начало года, тыс. штук	800	800	
Поступило кирпича, тыс. штук	1840	1880	
Остаток кирпича на конец года, тыс. штук	2240	2520	
Расход кирпича на 1 м <sup>3</sup> кладки, тыс. штук			

### Задача 3.23.

По данным таблицы 1 необходимо:

- 1) рассчитать показатели материалоемкости и материалоотдачи за предшествующий и отчетный год, определить их изменение;
- 2) выявить влияние материалоотдачи на объем производства, оценить эффективность использования материалов;
- 3) дать аналитическую оценку по результатам расчетов.

Анализ эффективности использования материалов:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Объем проданной продукции, тыс. руб.	185600	215300		
Материальные затраты, тыс. руб.	92400	108600		
Среднесписочная численность работников, чел.	1052	1078		
Материалоемкость, руб.				
Производительность труда, тыс. руб.				

### Задача 3.24.

Выполнить анализ материалоемкости по прямым затратам. Определить размер влияния на материальные затраты изменения структуры продукции, уровня материальных затрат, цен на материальные ресурсы, отпускных цен на продукцию.

Сформулировать выводы.

Расчет факторов делать методом цепных подстановок.

Показатели	План	Факт	Изменения (+, -)
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	66940	69268	
2. Прямые материальные затраты, тыс. руб.	26290	26320	

3. Материалоемкость по прямым затратам			
4. Прямые материальные затраты на основе плановой калькуляции, исходя из фактического объема и ассортимента		27014,5	
5. Отклонение цен на материальные ресурсы		+86	
6. Отклонение отпускных цен на продукцию		+93	

Задача 3.25.

Выполнить анализ обеспеченности предприятия запасами. Рассчитать коэффициент обеспеченности. Определить прирост (снижение) объема производства за счет изменения:

- а) поставки ресурсов,
- б) плохого качества материалов.

Показатели	План	Факт	Изменения (+.-)
1. Поставка материалов по договорам, тыс. руб.	16840,0	14320,0	
2. Норма расхода на 1 рубль продукции, руб.	0,56	0,58	
3. Коэффициент обеспеченности			
4. Отходы сырья. тыс. руб.	18,4	22,5	

Задача 3.26.

Провести анализ состав, структуры и динамики материальных затрат предприятия

Состав, структура и динамика материальных затрат ООО «Х»:

Наименование материальных ресурсов	2019 г.		2020 г.		Изменение 2020-2019 гг.	
	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	Удельный вес, %	тыс. руб.	По структуре
Транспортно-заготовительные расходы	1158		2150			
Материалы	79450		81450			
ГСМ	14500		19450			
Тара и тарные материалы	-		950			
Запчасти и детали	8540		4540			
Инструмент, хозяйственный инвентарь в запасе	1240		1750			
Спецодежда в эксплуатации	1040		850			
ОС до 20 тысяч рублей	18500		17450			
Всего	124428		128590			

По данным таблицы, приведенной ниже провести факторный анализ материальных затрат.

Исходные данные для факторного анализа материальных затрат:

Показатели	2009	2010	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	497712	540078		
Себестоимость, тыс. руб.	418079	442864		
Прибыль от реализации услуг, тыс. руб.				
Материальные затраты, тыс. руб.	124428	128590		
Материальные затраты по плану, пересчитанные на	115719	124732		

фактический объем оказанных, тыс. руб.				
Материалоемкость, руб.				
Материалоодача, руб.				
Коэффициент использования материалов				
Прибыль на 1 рубль материальных затрат, за счет влияния факторов:				
Относительная экономия (перерасход) материальных затрат.				

### Задача 3.27.

Провести анализ оборачиваемости оборотных средств. Рассчитать продолжительность одного оборота в днях, коэффициент оборачиваемости средств (обороты), коэффициент загрузки средств. Рассчитать высвобождение (дополнительное вовлечение) оборотных средств в результате ускорения (замедления) оборота.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (+, -)
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	20190	20540	
2. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	1716,2	1745,9	
3. Продолжительность одного оборота, в днях			
4. Коэффициент оборачиваемости средств			
5. Коэффициент загрузки средств, руб.			

Задача. 3.28.

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на среднечасовую выработку изменения удельного веса рабочих в общей численности и количества отработанных часов.

Сформулировать вывод.

<b>Показатели</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>	<b>Изменения (+, -)</b>
1. Удельный вес рабочих в общей численности, %.	83,0	82,6	
2. Отработано одним рабочим, час	1,8	1,76	
3. Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.	60,0	61,8	

Задача 3.29.

На основании данных таблицы рассчитать размер влияния на оплату труда изменения численности и средней заработной платы.

Определить относительную экономию (перерасход). Сформулировать выводы.

<b>Показатели</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>	<b>Изменения (+, -)</b>
1. Численность рабочих, чел.	86	88	
2. Фонд оплаты труда рабочих, тыс. руб.	3258,00	4330,00	
3. Среднегодовая зарплата одного рабочего, руб.			

Задача 3.30.

На основании данных таблицы провести анализ движения рабочей силы. Рассчитать коэффициенты по приему и выбытию, коэффициент текучести кадров.

Сформулировать выводы.

<b>Показатели</b>	<b>Базисный год</b>	<b>Отчетный год</b>	<b>Изменения (+, -)</b>
1. Принято на предприятие, чел.	30	36	
2. Выбыло, чел.	42	43	
В т. ч. по собственному желанию	11	7	
3. Среднесписочная численность работников, чел.	400	420	
4. Коэффициент по приему			
2. Коэффициент по выбытию			
3. Коэффициент текучести			

### Задача 3.31.

Рассчитать недостающие в таблице показатели, сформулировать выводы об изменении производительности труда за счет изменения численности и удельного веса рабочих в общей численности.

<b>Показатели</b>	<b>Базисный год</b>	<b>Отчетный год</b>	<b>Изменения (+, -)</b>
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	30	36	
2. Численность работников, чел.	42	43	
3. Численность рабочих, чел	32	34	
4. Удельный вес рабочих в общей численности, %			
5 Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.			
6. Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.			

### Задача 3.32.

Провести анализ использования рабочего времени по сравнению с прошлым годом. Рассчитать размер влияния:

- целодневных потерь рабочего времени;
- внутрисменных потерь.

Анализ факторов, влияющих на использование рабочего времени рабочих провести методом цепных подстановок.

Сформулировать выводы.

<b>Показатели</b>	<b>Базисный год</b>	<b>Отчетный год</b>	<b>Изменения (+, -)</b>
1. Среднесписочная численность рабочих, чел	360	362	
2. Время, отработанное всеми рабочими, час.	639000	622300	
3. в том числе сверхурочно, час.	2050	2850	
4. Отработано, чел-дней, всеми рабочими	80000	78500	
5. Время, отработанное одним рабочим, час.			
6. Количество дней, отработанных одним рабочим			
7. Непроизводительные затраты рабочего времени.	860	775	
8. Средняя продолжительность рабочего дня			

Задача. 3.33.

На основании предыдущей задачи провести анализ непроизводительных затрат рабочего времени, связанных с исправлением брака. Рассчитать:

- а) удельный вес заработной платы производственных рабочих в производственной себестоимости товарной продукции;
- б) заработную плату в себестоимости окончательного брака;
- в) удельный вес заработной платы производственных рабочих в товарной продукции – за вычетом сырья и материалов;
- г) заработную плату по исправлению брака;
- д) среднечасовую заработную плату рабочих;
- е) рабочее время, затраченное на изготовление забракованных изделий и их исправление.

Дополнительные данные:

Себестоимость продукции – 33374,5 тыс. руб.; заработная плата производственных рабочих – 3836,0 тыс. руб.; потери от брака – 30 тыс. руб.; материальные затраты – 16736 тыс. руб.; затраты по исправлению брака – 5 тыс. руб.; заработная плата рабочих – 7292 тыс. руб.

Задача 3.34.

Заполнить таблицу и провести анализ производительности труда работающих, в том числе рабочих.

Сформулировать выводы и рассчитать влияние на изменение выпуска товарной продукции следующих факторов:

- а) количества отработанных часов одним рабочим;
- б) удельного веса рабочих в общей численности;
- в) среднечасовой выработки на одного рабочего.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Изменения (+, -)	
			Абсолютное	В % к базису
1. Выпуск продукции, тыс. руб.	38300	39470		
2. Численность работников, чел.	430	448		
3. Численность рабочих, чел.	320	316		
4. Удельный вес рабочих в общей численности, %				
5. Отработано всеми рабочими, тыс. час.	1727000	1278000		
6. Отработано одним рабочим, тыс. час.	1770	1768		
7. Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.				
8. Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.				
9. Среднечасовая выработка продукции, руб.				

Задача 3.35.

Провести анализ фонда оплаты труда в составе себестоимости продукции.

Рассчитать размер влияния факторов, определяющих фонд оплаты труда. Сформулировать выводы.

<b>Показатели</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>	<b>Изменения (+, -)</b>
1. Переменная часть оплаты труда рабочих, без оплаты отпускных	3270	388	
2. Постоянная часть оплаты труда	1590	1747,5	
3. Итого, заработная плата рабочих, без отпускных			
4. Удельный вес переменной части, %			
5. Оплата отпусков	340	405	
6. Итого, заработная плата рабочих, с отпускными			
7. Оплата труда служащих	1144	1448	
8. Оплата труда работников не основной деятельности	49,2	48,0	
9. Всего расходов на оплату труда по предприятию в целом			

Задача 3.36.

Провести анализ использования фонда оплаты труда, рассчитать размер влияния на оплату труда следующих факторов:

- а) изменения объема производства;
- б) изменения численности работников;
- в) Изменения производительности труда.

Расчет факторов осуществлять методом цепных подстановок.

<b>Показатели</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>	<b>Абсолютное отклонение (+, -)</b>	<b>Темп роста, %</b>
1. Выпуск товарной продукции, тыс. руб.	21200	21430		
2. Среднесписочная численность работников, чел	490	510		
3. Производительность труда работников, тыс. руб.				
4 Фонд оплаты труда, тыс. руб.	6360	6857,6		
5. Среднегодовая заработная плата одного работника в месяц				

### Задача 3.37.

Измерьте влияние основных факторов на выполнение плана по среднегодовой выработке одного работника, применив метод абсолютных разниц. Сделайте выводы.

<b>Показатели</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>
1. Объём товарной продукции, тыс. руб.	14530	14280
2. Среднесписочная численность работников	178	175
в том числе, рабочих	112	118
3. Число отработанных за год чел.-дней	28000	28910
4. Число отработанных за год чел.-часов	215600	228389
5. Средняя выработка одного работника, тыс. руб.		
6. Средняя выработка одного рабочего, тыс. руб.		
7. Удельный вес рабочих в численности персонала, %		
8. Среднее число дней, отработанных 1 рабочим за год		
9. Средняя продолжительность рабочего дня		
10. Среднедневная выработка 1 рабочего, руб.		
11. Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.		

### Задача 3.38.

Используя метод цепных подстановок, определите влияние различных факторов на обобщающий показатель. Сделайте вывод.

<b>Показатели</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>
Среднегодовая выработка одного рабочего, руб.	45217	42635
Среднее число отработанных одним рабочим человеко-дней	242	231
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	8	7,5
Среднечасовая выработка, руб.		

### Задача 3.39.

Определите влияние на среднегодовую выработку одного рабочего следующих факторов: изменение объема товарной продукции и численности рабочих. Проведите факторный анализ, применив способ цепных подстановок и интегральный метод. Сравните полученные результаты, сделайте вывод. Исходную и расчетную информацию представьте в табличной форме.

Данные: Объем товарной продукции по плану равна 850 тыс. руб., по отчету – 925 тыс. руб. Численность рабочих планировалась на уровне 45 человек, фактически составила – 48 чел.

### Задача 3.40.

По имеющимся данным определите влияние основных факторов на выполнение плана среднегодовой выработки одного работающего методом цепных подстановок. Сделайте вывод.

<b>Показатели</b>	<b>Предыдущий год</b>	<b>Отчетный год</b>	
		план	факт
1. Объем товарной продукции, тыс. руб.	234680	247500	249350
2. Среднесписочная численность персонала, в т.ч.	278	279	279
- рабочих	245	247	248
3. Общее число отработанных за год рабочими чел-дней	14272	16080	15991
4. Общее число отработанных за год рабочими чел-часов	111323, 2	128640	126330, 5
5. Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб.			
6. Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. руб.			

7. Уд. вес рабочих в численности персонала, доли ед.			
8. Среднее число дней, отработанных 1 рабочим за год			
9. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.			
10. Среднечасовая выработка 1 рабочего, руб.			

### Задача 3.41.

Определить обеспеченность предприятия рабочей силой по категориям персонала. Дать оценку динамическим изменениям численности и изменению доли каждой группы работающих в общей численности. Сделайте выводы.

Категории персонала	Среднесписочная численность персонала		Уд. вес в общей численности, %	
	По плану	По отчету	По плану	По отчету
Численность персонала, в т.ч.	100	94		
- руководители	3	3		
- специалисты	22	20		
- рабочие	68	64		
- служащие	7	7		

#### **Тема 4. Анализ финансовой отчетности. Анализ показателей финансового состояния и эффективности деятельности коммерческой организации**

1. Анализ уплотненного баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств.

2. Анализ финансового состояния и эффективности деятельности коммерческой организации.

3. Анализ показателей деловой активности, финансовых результатов и рентабельности.

##### **Задача 4.1.**

Используя данные Бухгалтерского баланса рассчитать основные показатели финансового состояния, деловой активности и рентабельности, сделать выводы и дать оценку изменениям (приложение 1).

##### **Задача 4.2.**

По данным Бухгалтерского баланса рассчитать и проанализировать показатели оборачиваемости, высвобождение (иммобилизацию) оборотных средств в результате ускорения (замедления) их оборачиваемости, длительности операционного и финансового цикла в предыдущем и отчетном году (приложение 1).

Объем закупок производственных запасов в предыдущем году – 16300 тыс. руб., в отчетном году – 12520 тыс. руб.

##### **Задача 4.3.**

Используя данные Отчета о Прибылях и убытках составить аналитические таблицы, представленные ниже и проанализировать изменение величины и структуры финансовых результатов.

### Уплотненный отчет о прибылях и убытках

Показатели	Преды- дущий год	В % к итогу	Отчет- ный год	В % к итогу	Абс. Откло- нение	Темп прирос- та, %
Прибыль (убы- ток) от продаж						
Прибыль (убы- ток) до налого- обложения						
Налог на прибыль						
Прибыль (убы- ток) от обычной деятельности						
Чистая прибыль						

### Структура выручки от продаж и её изменение:

Показатели	Преды- дущий год	В % к итогу	Отчет- ный год	В % к итогу	Абс. Откл.	Отн. Откл.	Темп прирос- та, %
Выручка (нетто) от продажи това- ров, продукции, работ, услуг							
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг							
Валовая прибыль							
Коммерческие расходы							
Управленческие расходы							
Прибыль (убы- ток) от продаж							

## Изменение чистой прибыли

(Пример)

Показатели	Тыс. руб.	Отклонения	
		Тыс. руб.	В % к пред году
<b>Статьи, увеличивающие чистую прибыль</b>			
Снижение себестоимости про- данной продукции Пред. года Отчетного года			
Снижение управленческих рас- ходов Пред. года Отчетного года			
Снижение операционных расходов Пред. года Отчетного года			
Снижение налога на прибыль Пред. года Отчетного года			
Итого статьи, увеличивающие чистую прибыль			
<b>Статьи, уменьшающие чистую прибыль</b>			
Итого, статьи, уменьшающие чистую прибыль			
Изменение чистой прибыли ЧП предыдущего года ЧП отчетного года			

### Задача 4.4.

Внеоборотные активы составляют 100 ден. ед., оборотные – 120. Долгосрочный заемный капитал равен 20 ден. ед. Составить баланс, если известно, что коэффициент текущей ликвидности равен 1,2, коэффициент покрытия запасов и затрат 0,7, по балансу рассчитать коэффициент финансовой независимости и сделать выводы о перспективах финансовой устойчивости. При каких

условиях предприятие сохранит платежеспособность при сложившейся структуре баланса?

<b>Актив</b>	<b>Пассив</b>
Внеоборотные активы	Собственный капитал
Оборотные активы	Долгосрочный заемный капитал
	Краткосрочные пассивы
Баланс	Баланс

<b>Показатели</b>	<b>Фактическое значение</b>	<b>Нормативное или минимальное значение</b>
Коэффициент текущей ликвидности		
Коэффициент обеспеченности собственными средствами		
Коэффициент покрытия запасов		
Коэффициент финансовой зависимости		

#### Задача 4.5.

Внеоборотные активы составляют 700 ден. ед., собственный капитал – 600, краткосрочные пассивы – 600, убытков нет. Составить баланс, если известно, что коэффициент текущей ликвидности равен 1,5, коэффициент покрытия – 0,5, коэффициент абсолютной ликвидности 0,25. Соотношение краткосрочного кредита и краткосрочной кредиторской задолженности 10:90. Составить баланс и оценить уровень показателей ликвидности.

<b>Актив</b>	<b>Пассив</b>
Внеоборотные активы	Собственный капитал
Оборотные активы, всего	Долгосрочный заемный капитал
В том числе Запасы и затраты	Краткосрочные пассивы, всего В том числе
Дебиторская задолженность	Краткосрочный кредит
Денежные средства	Кредиторская задолженность
Баланс	Баланс

#### Задача 4.6.

По приведенным данным составить аналитический баланс, расположив активы в порядке убывающей ликвидности, а пассивы – снижения срочности погашения обязательств. Проанализировать финансовое состояние, деловую активность компании, показатели рентабельности.

<b>Показатели</b>	<b>Предыдущий год</b>	<b>Отчетный год</b>
Основные средства	615	650
Запасы	980	854
Незавершенное производство	568	717
Дебиторы	572	462
Денежные средства	150	130
Ссуда банка	334	305
Кредиторы	907	812
Векселя выданные	340	336
Акционерный капитал	500	500
Резервы	160	160
Прибыль	494	530
Налог на прибыль	150	170
<b>Дополнительная информация:</b>		
Объем продаж	3770	3830
Объем закупок	2528	2562

#### Задача 4.7.

Проанализировать структуру финансовых результатов по данным Отчета о прибылях и убытках (выручка принимается за 100%) и темпы изменения финансовых результатов, сделать выводы о тенденциях формирования показателей прибыли. Вертикальный и горизонтальный анализ показателей прибыли выполняется в таблице.

<b>Показатели</b>	<b>Предыдущий год</b>	<b>Отчетный год</b>
Выручка от продаж (нетто)	5150	8279
Себестоимость продаж	3830	6353
Коммерческие расходы	120	219
Управленческие расходы	390	785

Прибыль от продаж	810	922
проценты к получению		6
Проценты к уплате		
Доходы от участия в других организациях		
Прочие операционные доходы	587	380
Прочие операционные расходы	610	425
Прочие внереализационные доходы	381	417
Прочие внереализационные расходы	170	171
Прибыль (убыток) до налогообложения	998	1129
Текущий налог на прибыль	372	373
Чистая прибыль	626	756

#### Задача 4.8.

Рассчитать по данным бухгалтерской отчетности показатели финансового состояния и оборачиваемость текущих активов (в оборотах и днях). По данным отчета о прибылях и убытках выручка от реализации составляет 3235. Показатели отчетности приведены в условных денежных единицах. Объяснить аналитическое значение показателей и дать оценку изменения их уровня.

<b>Актив</b>	<b>Н.г.</b>	<b>К.г.</b>	<b>Пассив</b>	<b>Н.г.</b>	<b>К.г.</b>
Внеоборотные активы	1137	1304	Капитал и резервы	1670	1860
Оборотные активы	800	943	Кредиторская задолженность	267	387
Баланс	1937	2247	Баланс	1937	2247

<b>Показатели</b>	<b>Расчет и значение на н.г.</b>	<b>Расчет и значение на к.г.</b>
Чистые активы		
Собственный оборотный капитал		
Коэффициент текущей ликвидности		
Коэффициент обеспеченности собственными средствами		

Оборачиваемость текущих активов (в оборотах)		
Оборачиваемость текущих активов (в днях)		

#### Задача 4.9.

На основании бухгалтерского баланса (Приложение № 1) провести анализ состава и структуры оборотных средств по степени ликвидности. Сформулировать выводы. Данные представить в следующем виде:

Группы оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (+, -)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	
Наиболее ликвидные активы							
Быстрореализуемые активы							
Медленно реализуемые активы							
Итого							

#### Задача 4.10.

На основании бухгалтерского баланса (Приложение № 1) провести анализ состава и структуры оборотных средств по степени риска вложений. Сформулировать выводы.

Данные представить в следующем виде:

Группы оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (+, -)		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	
Оборотные средства с минимальным риском вложений							

Оборотные средства с малым риском вложений							
Оборотные средства со средним риском вложений							
Оборотные средства с высоким риском вложений							
Итого							

Задача 4.11.

На основании бухгалтерского баланса (Приложение № 1), провести анализ источников формирования оборотных средств. Сформулировать выводы.

Источники оборотных средств	На начало года		На конец года		Отклонение (+, -)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд вес, %
1. Собственные средства						
2. Заемные средства						
3. Привлеченные средства						
Итого						

Задача 4.12.

По данным бухгалтерского баланса (Приложение № 1), сделать выводы об изменениях в активе и обязательствах.

Используя приведенную форму расчета, определить стоимость чистых активов, величину чистых оборотных активов (собственного оборотного капитала), дать оценку изменениям.

### Расчет стоимости чистых активов

Показатели	Предыдущий год			Отчетный год			Изменения за два года
	На н.г.	На к.г.	Изменения за год	На н.г.	На к.г.	Изменения за год	
Нематериальные активы							
Основные средства							
Незавершенное строительство							
Долгосрочные финансовые вложения							
Запасы							
Краткосрочные финансовые вложения							
Денежные средства							
<b>Итого активов</b>							
Исключаются статьи: Долгосрочные кредиты и займы							
Кредиторская задолженность							
Краткосрочные кредиты и займы							
Расчеты по дивидендам							
Резервы предстоящих расходов и платежей							
Прочие краткосрочные пассивы							
<b>Итого пассивов</b>							
<b>Стоимость чистых активов</b>							

#### Задача 4.13.

По данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (ф № 1 и ф № 2) рассчитать и проанализировать показатели оборачиваемости, высвобождение (иммобилизацию) оборотных средств в результате ускорения (замедления) их оборачиваемости, длительность операционного и финансового цикла в предыдущем и отчетном году.

Объем закупок производственных запасов необходимо привести справочно самостоятельно.

#### Задача 4.14.

На основании перечня хозяйственных операций составить баланс отклонений, отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методом.

- 1) Получен краткосрочный кредит банка – 800
- 2) Поступила выручка от реализации – 400
- 3) Списано сырье на производство – 180
- 4) Начислена заработная плата – 120
- 5) Оплачено приобретение краткосрочных ценных бумаг – 80
- 6) Оплачен объект основных средств – 900
- 7) Начислен износ основных средств – 400
- 8) Выплачена заработная плата – 90
- 9) Отгружена покупателю готовая продукция – 1800  
(себестоимость – 1300)
- 10) Начислен подоходный налог – 20
- 11) Подоходный налог перечислен в бюджет
- 12) Продано излишнее сырье – 120 (учетная стоимость 100).

#### Задача 4.15.

По данным таблицы (видоизмененная форма отчета о прибылях и убытках) проанализировать с позиции внешнего пользователя изменение себестоимости продукции и показателя затрат на рубль реализованной продукции (РП):

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение		В % к предыдущему году
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	
Производственная себестоимость РП	1630		1950				
Управленческие расходы	346		600				
Коммерческие расходы	120		210				
Итого себестоимость РП						X	
Объем РП в отпускных ценах	2604	X	3235	X		X	
Затраты на рубль РП, коп		X		X		X	

#### Задача 4.16.

Определить величину собственного оборотного капитала и проанализировать влияние хозяйственных операций на его величину, прибыль и величину денежных средств.

Для этого необходимо показать изменения в балансе после каждой операции.

Актив		Пассив	
Основные средства	300	Уставный капитал	650
Товары	350	Прибыль	100
Дебиторская задолженность	100	Краткосрочная кредиторская задолженность	450
Денежные средства	450		
Баланс	1200	Баланс	1200

Хозяйственные операции:

- 1) Запас товаров продан на условиях последующей оплаты за 550;
- 2) Поступила выручка от реализации в размере всей дебиторской задолженности;
- 3) Приобретен новый запас товаров в кредит 200;
- 4) Полностью погашена кредиторская задолженность;

5) Реализован объект основных средств (остаточная стоимость 40, цена продажи 50).

Результаты изменений изложить в таблице и сделать выводы:

№ операции	Влияние на		
	Финансовый результат	Собственный оборотный капитал	Денежные средства
1			
2			
3			
4			
5			

Задача 4.17.

Составить баланс отклонений на основе перечня хозяйственных операций за период, отчет о движении денежных средств прямым косвенным методом.

- 1) Поступила выручка от реализации – 800;
- 2) Выдано подотчетному лицу в возмещение перерасхода по командировке – 10;
- 3) Начислен износ основных средств – 180;
- 4) Отгружена продукция покупателю – 850 (себестоимость 600);
- 5) Реализован объект основных средств в кредит – 200 (остаточная стоимость 120);
- 6) Оприходовано сырье, поступившее от поставщиков – 480;
- 7) Начислена заработная плата – 420;
- 8) Списано сырье на производство – 190;
- 9) Выпущена готовая продукция – 150;
- 10) Начислен налог на прибыль – 24;
- 11) Выплачена заработная плата – 480.

Задача 4.18.

Рассчитайте необходимые показатели в таблице и проведите вертикальный и горизонтальный анализ формирования финансовых результатов компании на основе отчета о прибылях и убытках. Сделайте вывод.

<b>Показатель</b>	<b>Предыдущий год</b>	<b>Отчетный год</b>	<b>Абсолютное отклонение</b>	<b>Темп роста, %</b>
Выручка	258400	375680		
Себестоимость продаж	187390	244735		
Валовая прибыль (убыток)				
Коммерческие расходы	34070	44266		
Прибыль (убыток) от продаж				
Прочие доходы	1275	1788		
Прочие расходы	1128	1560		
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность основной деятельности, %				
Рентабельность продукции, %				

#### Задача 4.19.

По имеющимся данным предприятия, проведите анализ уровня и динамики финансовых результатов. Рассчитайте структуру прибыли до налогообложения, сделайте выводы.

<b>Показатель, тыс. руб.</b>	<b>Предыдущий год</b>	<b>Отчетный год</b>
Выручка от реализации продукции	208112	307707
Себестоимость проданной продукции	210093	299213
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы	-	4987
Управленческие расходы	5201	2046
Прибыль от продаж		
Прочие доходы	1356	11073
Прочие расходы	3198	4426
Прибыль до налогообложения		

Задача 4.20.

По имеющимся данным, проведите расчет финансовых результатов предприятия и анализ показателей рентабельности. Сделайте выводы.

Показатель, тыс. руб.	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Абсолют- ное отклонение	Темп роста, %
Выручка	78050	87430		
Себестоимость продаж	66870	72883		
Валовая прибыль (убыток)				
Коммерческие расходы	407	388		
Прибыль от продаж				
Прочие доходы	1224	1388		
Прочие расходы	1148	1350		
Прибыль до налогообложения				
Налог на прибыль и иные платежи	4890	5050		
Чистая прибыль				
Валюта баланса	795900	890450		
Собственный капитал	12450	19385		
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность производства, %				
Рентабельность продукции, %				
Рентабельность собственного капитала, %				
Рентабельность совокупного капитала, %				

Задача 4.21.

По имеющимся данным, проведите анализ деловой активности компании через сопоставление темпов роста выручки, прибыли до налогообложения и авансированного капитала (валюты баланса).

<b>Показатель, тыс. руб.</b>	<b>Предыдущий год</b>	<b>Отчетный год</b>	<b>Абсолютное отклонение</b>	<b>Темп роста, %</b>
Выручка	45060	55780		
Прибыль до налогообложения	12850	13045		
Валюта баланса	54030	67850		

Задача 4.22.

Проведите анализ результатов коммерческой деятельности предпринимателя и показателей, характеризующих эффективность его коммерческой деятельности. Сделайте выводы.

<b>Показатель, тыс. руб.</b>	<b>Предыдущий год</b>	<b>Отчетный год</b>	<b>Абсолютное отклонение</b>	<b>Темп роста, %</b>
Товарооборот	2250	3430		
Расходы	1108	2528		
Прибыль от продаж				
Налог на прибыль				
Чистая прибыль.				
Удельные затраты				
Рентабельность продаж, %				

Задача 4.23.

Проведите анализ общего финансового состояния предприятия на основе бухгалтерского баланса. Рассчитайте показатели динамики, структуры и структурной динамики. Сделайте выводы по полученным результатам.

<b>Наименование статей баланса</b>	<b>Абсолютные величины (тыс. руб.)</b>	
	<b>на начало периода</b>	<b>на конец периода</b>
Актив		
1. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	1250	1190
Основные средства	14850	28655
Итого по разделу 1.	16100	29845
2. Оборотные средства		
Запасы	112850	96450
Налог на добавленную стоимость	28600	25215

Дебиторская задолженность	12512	19654
Краткосрочные финансовые вложения	800	8600
Денежные средства	1500	450
Итого по разделу 2.	156262	150369
Баланс	172362	180214
Пассив		
3. Капитал и резервы		
Уставный капитал	40000	40000
Добавочный капитал	9620	11650
Резервный капитал	105	85
Нераспределенная прибыль	6869	16054
Итого по разделу 3	56594	57299
4. Долгосрочные обязательства		
Заемные средства	14850	22850
Отложенные налоговые обязательства	2	-
Итого по разделу 4.	14852	22850
5. Краткосрочные обязательства		
Заемные средства	8516	14965
Кредиторская задолженность	92400	85100
Итого по разделу 5.	100916	100065
Баланс	172362	180214

Задача 4.24.

По данным задания 4.23, проведите анализ ликвидности баланса. Сделайте выводы.

<b>На начало периода</b>				
Группа	Значение тыс. руб.	Группа	Значение тыс. руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		
<b>На конец периода</b>				
Группа	Значение тыс. руб.	Группа	Значение тыс. руб.	Отметка о выполнении
A1		П1		
A2		П2		
A3		П3		
A4		П4		

Задача 4.25.

По данным задания 4.23, проведите расчет показателей ликвидности. Сделайте выводы.

Показатель	на начало периода	на конец периода	Абс. откл.	Темп роста, %
Чистый оборотный капитал (ЧОК)				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
Доля оборотных средств в активах				
Доля запасов в оборотных активах				

Задача 4.26.

По данным задания 4.23, проведите расчет показателей финансовой устойчивости. Сделайте выводы.

Показатель	На начало периода	На конец периода	Абс. откл.	Темп роста, %
Запасы и затрат, тыс. руб.				
Собственные оборотные средства (СОС), тыс. руб.				
Излишек или недостаток собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат, тыс. руб.				
Собственные и долгосрочные заемные источники формирования оборотных средств (долгосрочные пассивы), тыс. руб.				
Излишек или недостаток долгосрочных пассивов для формирования запасов и затрат, тыс. руб.				
Общая величина источников формирования оборотных средств, тыс. руб.				

Излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.				
Коэффициент автономии				
Коэффициент маневренности СОС				
Коэффициент заемных средств				
Коэффициент финансирования				

Задача 4.27.

По данным задания 4.23, проведите расчет оборачиваемости. Сделайте выводы.

Показатель	На начало периода	На конец периода	Абс. откл.	Темп роста, %
Выручка от реализации, тыс. руб.	125459	157654		
<b>Показатели оборачиваемости</b>				
Период оборачиваемости оборотных активов				
Период оборачиваемости ДЗ				
Период оборачиваемости запасов (по себестоимости)				
Период оборачиваемости денежных средств				
Период оборачиваемости КЗ				
Коэффициент оборачиваемости ДЗ				
Коэффициент оборачиваемости запасов				
Коэффициент оборачиваемости денежных средств				
Коэффициент оборачиваемости КЗ				

Задача 4.28.

По данным задания 4.23, проведите расчет операционного и финансового цикла. Сделайте выводы.

Задача 4.29.

По данным задания 4.23, проведите расчет вероятности банкротства компании по 2-х факторной модели банкротства.

Сделайте выводы.

Задача 4.30.

По данным задания 4.23, проведите расчет вероятности банкротства компании по 5-ти факторной модели Альтмана.

$$Z = 1,2 * X1 + 1,4 * X2 + 3,3 * X3 + 0,6 * X4 + X5$$

Сделайте выводы.

Показатель /данные для расчета	На начало периода	На конец периода
База расчета		
X1 собственный оборотный капитал / общие активы		
Собственные оборотные средства (СОС)		
Общие активы (ОА)		
X2 (резервный капитал + нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)) / общие активы		
Нераспределенная прибыль		
Общие активы		
X3 (прибыль (убыток) до налогообложения + проценты к уплате) / общие активы		
Прибыль до налогообложения		
Общие активы		
X4 капитал и резервы / общие обязательства		
Капиталы и резервы		
Общие обязательства		
X5 выручка (нетто) от продаж / общие активы		
Выручка от продаж		
Общие активы		

Значение показателя			
Показатель	Интервал индекса устойчивости	Значение индекса	
		на начало периода	на конец периода
Финансово-устойчивое предприятие	>2,9		
Зона условной устойчивости	1,23 – 2,90		
Безусловно несостоятельное предприятие	< 1,23		

Задача 4.31.

По данным задания 4.23, проведите расчет индекса устойчивости и вероятности банкротства компании по модели Иркутской государственной экономической академии. Сделайте выводы.

Задача 4.32.

По данным задания 4.23, проведите расчет показателей утраты и восстановления платежеспособности в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ (ред. от 07.12.2011) «О несостоятельности (банкротстве)».

# Приложение 1

## Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2013 г.

				Коды
	Форма по ОКУД			0710001
	Дата (число, месяц, год)			
Организация _____	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН			
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.) _____	по ОКЕИ			384(385)

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Пояснения <sup>1)</sup>	Наименование показателя <sup>2)</sup>	На 31 декабря 2011 г. <sup>3)</sup>	На 31 декабря 2012 г. <sup>4)</sup>	На 31 декабря 2013 г. <sup>5)</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	1 215	1 206	1 288
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	181 042	175 462	195 064
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	25 840	19 852	62 688
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>208 097</b>	<b>256 520</b>	<b>259 040</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	224 018	227 332	225 677
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	15 642	11 020	18 455
	Дебиторская задолженность	124 140	122 704	126 528
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	345	5 032	2 668
	Денежные средства и денежные эквиваленты	18 515	14 730	13 050

	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	382 660	380 808	386 198
	<b>БАЛАНС</b>	<b>590 757</b>	<b>637 338</b>	<b>645 238</b>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	124 205	128 572	130 008
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	51 820	54 962	56 046
	Резервный капитал	192 040	214 417	215 072
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 055)	381	3 022
	Итого по разделу III	367 010	398 332	404 148
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	21 340	15 644	14 160
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	21 340	15 644	14 160
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	113 901	158 924	118 554
	Кредиторская задолженность	74 456	51 328	94 420
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	14 050	13 110	13 966
	Итого по разделу V	202 407	223 362	226 940
	<b>БАЛАНС</b>	<b>590 757</b>	<b>637 338</b>	<b>345 238</b>

## Приложение 2

### Отчет о прибылях и убытках

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

	Коды	
	0710002	
Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)		
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____	ОКВЭД 2	
Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.)	по	
	ОКОПФ/ОКФС	
	по ОКЕИ	384(385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За год 2012 г. <sup>3</sup>	За год 2013 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	213 938	209 145
	Себестоимость продаж	( 149 756 )	( 132 504 )
	Валовая прибыль (убыток)	64 182	76 641
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	28 340	39 184
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	1 832	1 587
	Проценты к уплате	( 2 430 )	( 2 145 )
	Прочие доходы	14 169	82 778
	Прочие расходы	( 37 694 )	( 117 903 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 217	501
	Текущий налог на прибыль	( 1 195 )	( 120 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	3 022	381

Приложение 3

Упрощенный бухгалтерский баланс, используемый для расчета  
задач раздела 5

Актив		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства		1000000	995000
Прочие внеоборотные активы		263	463
Итого по разделу I		1000263	995463
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы		198464	107926
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		1000	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		498	260
Денежные средства		6487	376
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II		206449	108562
<b>БАЛАНС</b>		<b>1206712</b>	<b>1104025</b>
Пассив		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал		7071	7071
Добавочный капитал		892720	884790
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-	9
Итого по разделу III		899791	891870
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты			
Итого по разделу IV			
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты		90000	70000
Кредиторская задолженность		216000	142000
Прочие краткосрочные обязательства		921	155
Итого по разделу V		306921	212155
<b>БАЛАНС</b>		<b>1206712</b>	<b>1104025</b>

### Дополнительная информация

<b>№</b>	<b>Показатели</b>	<b>Сума, тыс. руб.</b>
1	Выручка от реализации	1787248
2	Среднегодовые остатки товарных запасов	1531195
3	Средняя величина дебиторской задолженности, исключая выданные авансы	990
4	Среднегодовая величина кредиторской задолженности	1500
5	Сумма погашенных обязательств поставщикам	74000

## Список рекомендуемой литературы

1. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: Учебник для студ.эконом.спец. / М.И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет; под ред. М. И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 536 с. – Имеется электронная версия: – URL: <http://elibr.ru/fbook/Melnik.pdf>

2. Бариленко, В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. В. И. Бариленко. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 455 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/449988/p.2>

3. Войтоловский, Н. В. Экономический анализ [Текст]: учебник для бакалавров / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2020. – 548 с.

4. Жилкина, А. М. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. – М.: Юрайт, 2020. – 285 с.

5. Казакова, Н. А. Финансовый анализ: учебное пособие / Н.А. Казакова.– М.: Юрайт, 2020. – 540 с.

6. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. – М.: Юрайт, 2020. – 250 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/454131/p.2>

7. Красильникова, Л. Е. Экономический анализ деятельности предприятий АПК / Л. Е. Красильникова, Е. А. Светлая, В. Э. Серогодский, В. М. Троценко [Электронный ресурс]: учебное пособие. – Пермь: ИПЦ «ПрокростЪ», 2019. – Режим доступа: <https://pgsha.ru/generalinfo/library/elibr/>

8. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебное пособие / Н. П. Любушин. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 575 с.

9. Мельник, М. В. Экономический анализ : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 238 с. – (Профессиональное

образование). – ISBN 978-5-534-15145-9. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/513865>

10. Минаков, И. А. Экономика и управление предприятиями, отраслями и комплексами АПК [Электронный ресурс] : учебник / И. А. Минаков. – Электрон. дан. – Санкт-Петербург : Лань, 2017. – Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/>.

11. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум / Е. Е. Румянцева. – М.: Юрайт, 2020. – 381 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/452238/p.2>

12. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2019. – 373 с. – ISBN 978-985-503-942-7. – Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/93422.html>

13. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 607 с.

14. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности В 2 ч. Часть 2: учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайт, 2020. – 173 с.

15. Шадрина, Г. В. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2018. – Режим доступа: <http://www.biblio-online.ru>.

16. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа : учебник / А. Д. Шеремет, А. Н. Хорин. – 4-е изд., доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 389 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-014626-3. – Текст : электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1228813>

17. Экономический анализ : учебное пособие / ред.: Н. Б. Акуленко, В. Ю. Гарнова. – Москва : ИНФРА-М, 2016. – 156 с.

18. Экономический анализ : учебное пособие / Л. Е. Красильникова, Э. Г. Сысуева, М. С. Фаренюк; М-во с.-х. РФ,

федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего образования «Пермская гос. с.-х. акад. Им. акад. Д.Н. Прянишникова», фак. экон. фин. и коммерции. – Пермь : ИПЦ «Прокрость», 2016. – 298 с.

### **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

1. ConsultantPlus: (КонсультантПлюс) : компьютерная справочно-правовая система.
2. ЭБС издательского центра «Лань» (<http://e.lanbook.com/>).
3. «ЭБС ЮРАЙТ»[www.biblio-online.ru](http://www.biblio-online.ru).
4. Электронная библиотечная система «Национальный цифровой ресурс «Рукопт». (<https://lib.rucont.ru/search>).
5. ООО «ИД «Гребенников» (<http://grebennikon.ru>).

## Содержание

Введение.....	3
Тема 1. Методы экономического анализа и факторные модели. ....	4
Тема 2. Анализ взаимосвязи объема производства, затрат и прибыли. ....	12
Тема 3. Анализ эффективности использования ресурсов и комплексная оценка хозяйственной деятельности.....	21
Тема 4. Анализ финансовой отчетности. Анализ показателей финансового состояния и эффективности деятельности коммерческой организации. ....	45
Приложение 1.....	65
Приложение 2.....	67
Приложение 3.....	68
Список рекомендуемой литературы .....	70

**ДЛЯ ЗАМЕТОК**

**ДЛЯ ЗАМЕТОК**

*Учебное издание*

Составитель:  
Слесаренко Галина Витальевна

## **Практикум по экономическому анализу**

*Авторская редакция*  
*Компьютерная верстка: А.Ж. Фаттахова*

Подписано в печать 30.11.2023. Формат 60×84 1/16.  
Усл. печ. л. 4,24. Уч.-изд. л. 4,34.  
Тираж 17 экз. Заказ № 2079.

Издательский центр «Удмуртский университет»  
426034, г. Ижевск, ул. Ломоносова, 4Б, каб. 021  
Тел. +7(3412)916-364 E-mail: editorial@udsu.ru

Типография Издательского центра «Удмуртский университет»  
426034, Ижевск, ул. Университетская, 1, корп. 2.  
Тел. 68-57-18