**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**

**высшего профессионального образования**

**«Тверской государственный университет»**

Н.А. Мансурова

**АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ**

**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

ТВЕРЬ 2012

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Введение ………………………………………………………………...................  Раздел 1. Анализ производства и реализации продукции  Тема 1. Анализ общего объёма и динамики показателей производства и реализации продукции……………………………………………………………………  Тема 2. Анализ ассортимента и структуры продукции. …………………………  Тема 3. Анализ качества продукции………………..……………….…………….  Тема 4. Анализ факторов и резервов увеличения производства и реализации продукции…………………………………………………………………………..  Раздел 2.Анализ использования персонала  Тема 1. Анализ обеспеченности предприятия персоналом ……………………..  Тема 2. Анализ движения рабочей силы и использования рабочего времени…  Тема 3. Анализ производительности труда. ………………………….………….  Тема 4. Анализ трудоемкости продукции…………………………….…………..  Тема 5. Анализ заработной платы. ……………………………………………….  Раздел 3. Анализ использования основных средств  Тема 1. Анализ динамики и технического состояния основных средств……..  Тема 2. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. …………………………………...………………………………………..  Раздел 4. Анализ использования материальных ресурсов  Тема 1. Анализ материально-технического обеспечения.. ………………..…… Тема 2. Анализ использования материальных ресурсов. ……………………….  Раздел 5. Анализ себестоимости продукции  Тема 1.Анализ динамики величины и структуры издержек производства…….  Тема 2. Анализ затрат на рубль товарной продукции. ………………………….  Тема 3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции……….. …………  Тема 4. Анализ прямых материальных затрат. ……………………….…….……  Тема 5. Анализ прямых трудовых затрат. ……………………………………….  Тема 6. Анализ косвенных затрат. ……………………………………………….  Раздел 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия  Тема 1. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг)………………………………………………………………………………….  Тема 2. Влияние ассортиментной политики на формирование прибыли………  Тема 3. Анализ уровня среднереализационных цен……………………………..  Раздел 6. Маржинальный анализ  Тема 1. Маржинальный анализ прибыли………………………………………….  Тема 2. Определение безубыточного объёма производства и зоны финансовой безопасности…………………………………………………………………………..  Тема 3. Определение критического уровня цены реализации………..................  Тема 4. Выбор варианта приобретения машин и оборудования…………………  Тема 5. Обоснование решения «производить или покупать»……………………  Тема 6. Выбор решения с учетом ограничения на ресурсы……………………..  Список рекомендуемой и использованной литературы ........................................ | 3  3  4  4  5  5  6  6  7  7  9  10  10  11  13  14  15  16  17  19  19  20  20  21  22  22  23  23  23  24 |

**ВВЕДЕНИЕ**

Рабочая тетрадь по дисциплине «Анализ экономической деятельности предприятия» подготовлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО с учетом рекомендаций и ПрООП ВПО по направлению 230700 – «Прикладная информатика». Овладение методикой анализа магистрами экономического профиля является составной частью их профессиональной подготовки.

Рабочая тетрадь содержит задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Изучение предлагаемого материала поможет студентам не только освоить современные методики проведения анализа экономической деятельности предприятия, но и понять его роль в управлении предприятием, обеспечении устойчивости его развития и усилении конкурентоспособности.

**Раздел 1. Анализ производства и реализации продукции**

**Тема 1. Анализ общего объёма и динамики показателей производства и реализации продукции**

Задание 1.Проведите анализ выполнения плана по выпуску и реализации продукции предприятием. Сделайте выводы. Назовите источники резервов увеличения объёма и реализации продукции.

Таблица 1

Выполнение плана по выпуску и реализации продукции

предприятием\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ за 20хх год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделия | Объём производства продукции в плановых ценах, тыс. руб. | | | | Объём реализации продукции в плановых ценах, тыс. руб. | | | |
| план | факт | ± | % к плану | план | факт | ± | % к плану |
| А  В  С  D | 28800  33600  19200  14400 | 25200  33264  22176  20160 |  |  | 28500  33600  18900  14250 | 24250  31800  21350  19200 |  |  |
| Итого | 96000 | 100800 |  |  | 95250 | 96600 |  |  |

Задание 2. Проведите анализ динамики выпуска и реализации продукции, рассчитайте базисные и цепные темпы роста и прироста. Сделайте выводы.

Таблица 2

Динамика производства и реализации продукции

в сопоставимых ценах

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Объём производства тыс.руб. | Темпы роста, % | | Объём реализации тыс.руб. | Темпы роста, % | |
| базисные | цепные | базисные | цепные |
| 1 | 90000 |  |  | 89500 |  |  |
| 2 | 92400 |  |  | 92600 |  |  |
| 3 | 95800 |  |  | 94300 |  |  |
| 4 | 94100 |  |  | 93500 |  |  |
| 5 | 100800 |  |  | 96600 |  |  |

Задание 3. Используя данные табл. 2, графическим методом отразите тенденцию изменения объема производства и реализации по годам. Сделайте соответствующие выводы.

**Тема 2. Анализ ассортимента и структуры продукции**

Задание 1. Оцените выполнение плана по ассортименту продукции способом среднего процента и способом наименьшего процента. Сделайте выводы. Назовите причины недовыполнения плана по ассортименту.

Таблица 3

Выполнение плана по ассортименту продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделия | Объём производства продукции в плановых ценах, тыс. руб. | | Процент выполне-ния плана | Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс.руб. | Объем недоданной продукции, тыс.руб. |
| план | факт |
| А  В  С  D | 28800  33600  19200  14400 | 25200  33264  22176  20160 |  |  |  |
| Итого | 96000 | 100800 |  |  |  |

Задание 2. Проанализируйте выполнение предприятием плана по структуре произведенной продукции. Сделайте выводы.

Таблица 4

Состав и структура произведенной продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Объём производства продукции, шт. | | Структура продукции, % | |
| план | факт | план | факт |
| А  В  С  D | 5760  5600  2743  1920 | 5040  5544  3168  2688 |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |

Задание 3. Используя данные табл. 4 рассчитайте изменение стоимости товарной продукции за счет структуры произведенной продукции. Сделайте выводы.

Таблица 5

Анализ изменения товарной продукции за счет структуры

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Цена, руб./ шт. | Стоимость произведенной продукции в ценах плана, руб. | | | Изменение товарной продукции за счет структуры, руб. |
| план | условная | факт |
| А  В  С  D | 5  6  7  7,5 |  |  |  |  |
| ИТОГО | - |  |  |  |  |

**Тема 3. Анализ качества продукции**

Задание 1. Определите коэффициенты сортности. Сделайте выводы. Назовите причины понижения качества продукции.

Таблица 6

Анализ качества продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт продукции | Цена, руб./ шт. | Выпуск продукции, шт. | | Стоимость выпуска тыс. руб. | | | |
| план | факт | по цене I сорта | |
| план | факт | план | факт |
| I  II  III | 6  5  2,5 | 2880  1728  1152 | 3528  1008  504 |  |  |  |  |
| ИТОГО | - | 5760 | 5040 |  |  |  |  |

Задание 2. Определите изменение средневзвешенной цена единицы продукции; влияние сортового состава на объём выпуска в стоимостном выражении. Сделайте выводы.

Таблица 7

Влияние сортового состава на объём выпуска изделия А

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт продукции | Цена, руб./ шт. | Выпуск продукции, шт. | | Стоимость выпуска, руб. | |
| план | факт | план | факт |
| I  II  III | 6  5  2,5 | 2880  1728  1152 | 3528  1008  504 |  |  |
| ИТОГО | - | 5760 | 5040 |  |  |

**Тема 4. Анализ факторов и резервов увеличения производства и реализации продукции**

Задание 1. Определите:

1. прирост продукции в результате увеличения стоимости фондов (тыс. руб.);
2. прирост продукции за счет повышения фондоотдачи (тыс.руб.);
3. удельный вес прироста продукции за счет повышения фондоотдачи (%).

Сделайте выводы.

Таблица 8

Выявление влияния факторов на изменение объёма производства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение ± |
| Объем продукции, млн.руб. | 45 | 57 | + 12 |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн.руб. | 36 | 38 | + 2 |
| Фондоотдача, руб./руб. | 1,25 | 1,5 | + 0,25 |

Задание 2. Определите:

1. прирост продукции в результате увеличения численности работников (тыс. руб.);
2. прирост продукции за счет повышения выработки (тыс. руб.);
3. удельный вес прироста продукции за счет повышения выработки (%).

Сделайте выводы.

Таблица 9

Выявление влияния факторов на изменение объёма производства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение ± |
| Объем продукции, млн.руб. | 2 100 | 2279,2 | + 179,2 |
| Численность работников, чел. | 700 | 710 | + 10 |
| Выработка, тыс. руб./чел. | 3 000 | 3210 | + 210 |

**Раздел 2. Анализ использования персонала**

**Тема 1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами**

Задание 1. Проанализируйте структуру и укомплектованность организации необходимыми кадрами работников. Сделайте выводы.

Таблица 10

Состав и структура работников организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Численность, чел | | Структура, % | |
| план | факт | план | факт |
| Среднесписочная численность работников | 1077 | 1108 | 100,0 | 100,0 |
| Основной вид деятельности,  в том числе: | 1077 | 1108 |  |  |
| рабочие | 948 | 953 |  |  |
| служащие | 129 | 155 |  |  |

**Тема 2. Анализ движения рабочей силы и**

**использования рабочего времени**

Задание 1. Определите и проанализируйте показатели оборота кадров. Сделайте выводы. Назовите причины изменения численности.

Таблица 11

Динамика движения персонала на предприятии, чел.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение ± |
| Среднесписочная численность работников | 200 | 196 |  |
| Число выбывших работников за отчетный период,  в.ч. за нарушение трудовой дисциплины и по личным мотивам | 20  10 | 18  12 |  |
| Число вновь принятых работников | 12 | 14 |  |

Задание 2. Определите влияние факторов на изменение фонда рабочего времени методом абсолютных разниц. Сделайте выводы.

Таблица 12

Использование фонда рабочего времени

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение ± |
| Среднегодовая численность рабочих (Чс), чел. | 160 | 165 |  |
| Отработано за год одним рабочим:  - дней (Д),  - часов (Ч) | 220  1749 | 210  1638 |  |
| Средняя продолжительность рабочего дня (Дч), час. |  |  |  |
| Фонд рабочего времени (Тф), час. |  |  |  |
| В том числе сверхурочно отработанное время, час | – | 1485 |  |

**Тема 3. Анализ производительности труда**

Задание 1. Определите:

1. долю прироста валовой продукции за счет изменения выработки;
2. условное высвобождение численности работающих.

Сделайте выводы. Назовите факторы, определяющие среднегодовую выработку продукции работником предприятия.

Таблица 13

Исходные данные для факторного анализа

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение | |
| ± | % |
| Среднегодовая численность рабочих, чел. | 100 | 98 |  |  |
| Средняя выработка работающих, тыс.руб./чел. | 840 | 920 |  |  |
| Валовая продукция, тыс.руб. | 84000 | 90160 |  |  |

Задание 2. Определите влияние структурных сдвигов по численности работающих в подразделениях предприятия на изменение производительности труда. Сделайте выводы.

Таблица 14

Влияние структурных сдвигов численности работников

на производительность труда

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделения | Базисный период | | | | Отчетный период | | | | Отклонение В, % |
| ВП, тыс. руб. | Т | | В, т.руб. /чел. | ВП, тыс. руб. | Т | | В, т.руб./ чел. |
| чел. | d0 | чел. | d1 |
| № 1 | 810 | 10 | 0,5 |  | 1260 | 12 | 0,375 |  |  |
| № 2 | 2000 | 10 | 0,5 |  | 5240 | 20 | 0,625 |  |  |
| Всего | 2810 | 20 | 1,0 |  | 6500 | 32 | 1,0 |  |  |

**Тема 4. Анализ трудоемкости продукции**

Задание 1. Проанализируйте выполнение плана по показателю удельной трудоемкости по видам продукции. Оцените влияние факторов на затраты труда и сделайте выводы.

Таблица 15

Удельная трудоемкость по видам продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Объём производства, шт. | | Удельная трудоемкость, ч | | Затраты труда на выпуск продукции, ч | | |
| план | факт | план | факт | план | по плану на факт. выпуск | факт |
| А  В  С  D | 5760  5600  2743  1920 | 5040  5544  3168  2688 | 14,5  16,0  20,0  27,0 | 14,0  15,0  18,0  22,2 |  |  |  |
| ИТОГО | 16023 | 16440 | 17,46 | 16,44 |  |  |  |

**Тема 5. Анализ заработной платы**

Задание 1. Проанализируйте абсолютное и относительное отклонение фактических показателей использования средств, направленных на потребление, от плановых.  Сделайте выводы.

Таблица 16

Средства, направленные на потребление, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид оплаты | План | Факт | Отклонение | |
| ± | % |
| *Фонд оплаты труда*  По сдельным расценкам  Тарифным ставкам и окладам  Премии за производственные результаты  Доплаты за профессиональное мастерство  Доплата за работу в праздничные дни, сверхурочные часы  Оплата ежегодных отпусков  Оплата труда совместителей | 20500  10630  6580  1400  500  -  1390  - | 21465  11180  6349  1545  520  80  1491  300 |  |  |
| *Выплаты за счет чистой прибыли*  Вознаграждение за результаты по итогам года  Материальная помощь  Оплата путевок на отдых и лечение | 2720  1800  700  220 | 2820  1850  720  250 |  |  |
| *Выплаты социального характера*  Пособия по временной нетрудоспособности  Пособия по беременности и родам  Пособия на ребенка  Пособия по уходу за ребенком  Стоимость профсоюзных путевок | 940  150  340  200  50  200 | 1100  160  420  220  100  200 |  |  |
| Итого средств направленных на потребление |  |  |  |  |
| Доля в общей сумме, %  фонда оплаты труда  выплат из чистой прибыли  выплат за счет фонда социальной защиты |  |  |  |  |

Задание 2. Определите влияние количества отработанных дней, продолжительности смены, среднечасовой заработной платы на изменение среднегодовой заработной платы работников способом абсолютных разниц. Сделайте выводы.

Таблица 17

Анализ уровня оплаты труда

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | Количество отработанных дней одним  рабочим | | Средняя продолжите-льность рабочей смены, ч | | Среднечасовая зарплата, руб. | | Среднегодовая заработная плата, тыс.руб. | |
| план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| Рабочие-сдельщики | 220 | 210 | 7,95 | 7,8 | 58,6 | 64,1 | 102,5 | 105 |
| Рабочие-повременщики | 220 | 210 | 7,95 | 7,8 | 49,53 | 51,97 | 86,625 | 85,121 |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |

Продолжение табл. 17

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | Отклонение от плановой среднегодовой зарплаты рабочего, руб. | | | |
| всего | в том числе за счет изменения | | |
| кол-ва отработанных дней | продолжи-тельности смены | среднечасовой ЗП |
| Рабочие-сдельщики |  |  |  |  |
| Рабочие-повременщики |  |  |  |  |

Задание 3. Определите индексы средней зарплаты и производительности труда, коэффициент опережения и на его основе перерасход или экономию по фонду заработной платы. Сделайте выводы.

Таблица 18

Исходные данные

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | I |
| Средняя выработка работающих, тыс.руб./чел. | 102,5 | 106,4 |  |
| Среднегодовая заработная плата, тыс.руб. | 480 | 490 |  |

Задание 4. Среднегодовая зарплата работника в отчетном году – 118 тыс. руб., а в прошлом году – 114 тыс.руб., уровень инфляции за этот период составляет 9%. Рассчитайте реальную заработную плату работника.

**Раздел 3. Анализ использования основных средств**

**Тема 1. Анализ динамики и технического состояния основных средств**

Задание 1. Определите структуру основных производственных фондов, рассчитайте удельный вес активной части фондов. Сделайте выводы.

Таблица 19

Состав и структура основных фондов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | Остаток на конец года, тыс. руб. | Структура, % |
| Здания | 342 |  |
| Сооружения | 65 |  |
| Передаточные устройства | 37 |  |
| Рабочие машины и оборудование | 378 |  |
| Силовые машины и оборудование | 18 |  |
| Измерительные приборы и лабораторное оборудование | 24 |  |
| Вычислительная техника | 21 |  |
| Транспортные средства | 22 |  |
| Другие виды основных средств | 17 |  |
| ИТОГО: |  |  |

Задание 2. Определите среднегодовую стоимость основных фондов по видам и в целом по предприятию; коэффициенты ввода и выбытия основных фондов. Сделайте выводы.

Таблица 20

Движение основных фондов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды основных фондов | Стоимость основных фондов на 01.01, тыс. руб. | Ввод в эксплуатацию, тыс. руб. | Выбытие фондов, тыс. руб. |
| Здания  Сооружения  Передаточные устройства  Машины и оборудование  Транспортные средства | 300  100  100  1000  50 | 100  80  30  25  18 | 30  20  –  10  – |
| ИТОГО | 1550 | 253 | 60 |

Задание 3. Определите коэффициент износа; коэффициент технической годности. Сделайте выводы.

Таблица 21

Стоимость оборудования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект основных средств | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | Остаточная стоимость, тыс. руб. |
| Станок 1  Станок 2  Станок 3 | 1200  2400  600 | 840  1440  480 |

Задание 4. Определите фондовооруженность рабочих; сопоставьте темпы роста фондовооруженности и производительности труда. Сделайте выводы.

Таблица 22

Исходные данные для расчета фондовооруженности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год | Отчетный год | Отклонение | |
| ± | **%** |
| Валовая продукция, тыс.руб. | 84000 | 90160 |  |  |
| Среднегодовая численность рабочих, чел. | 100 | 98 |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб. | 123000 | 150000 |  |  |

**Тема 2. Анализ интенсивности и эффективности**

**использования основных средств**

Задание 1. Известно, что при двухсменной работе в первую смену работает 45 единиц оборудования, во вторую – 35.

Определите:

1. коэффициент экстенсивного использования оборудования;
2. коэффициент интенсивного использования оборудования;
3. коэффициент сменности.

Сделайте выводы.

Таблица 23

Данные о работе оборудования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт |
| Выпуск продукции, тыс. руб. | 10 200 | 10 883 |
| Имеется оборудования, единиц | 45 | 45 |
| Машино-часы, отработанные оборудованием, тыс. машино-часов | 208 | 201 |

Задача:Предприятие А выпустило за год товарной продукции на сумму 2 млн. руб., при этом фондовооруженность каждого из 50 работников составляет 10 тыс. руб. Предприятие Б при среднегодовой стоимости ОПФ 800 тыс. руб. выпустило товарной продукции на 2400 тыс. руб. Определите, какое предприятие более эффективно использовало основные производственные фонды.

Задание 2. Определите дополнительный выпуск продукции за счет изменения стоимости ОПФ и фондоотдачи; долю прироста продукции за счет повышения фондоотдачи; относительную экономию основных средств. Сделайте выводы. Перечислите пути повышения эффективности использования средств производства.

Таблица 24

Размер и использование основных фондов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение ± |
| Выпуск продукции, тыс. руб. | 450,0 | 570,0 |  |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. | 360,0 | 380,0 |  |
| Фондоотдача, руб. |  |  |  |

**Раздел 4. Анализ использования материальных ресурсов**

**Тема 1. Анализ материально-технического обеспечения**

Задание 1. Определите коэффициент обеспечения потребности в материале А по плану и фактически. Сделайте выводы.

Таблица 25

Обеспечение потребности в материальных ресурсах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид материала | Плановая потребность,  т | Источники покрытия потребности, т | | Заключено договоров,  т | Поступило от поставщиков,  т |
| внутрен-ние | внешние |
| А  И др. | 4700 | 50 | 4650 | 4420 | 4190 |

Задание 2. Определите прирост (уменьшение) объема производства продукции С за счет изменения:

1. количества заготовленного сырья и материалов;
2. переходящих остатков сырья и материалов;
3. сверхплановых отходов из-за низкого качества сырья, замены материалов и других факторов;
4. удельного расхода сырья на единицу продукции.

Сделайте выводы.

Таблица 26

Анализ использования сырья на выпуск изделия С

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение ± |
| Масса заготовленного сырья, т | 4325 | 4867 | + 542 |
| Изменение переходящих остатков, т | + 5 | - 2 | - 7 |
| Отходы сырья, т | 205,5 | 275,4 | + 69,9 |
| Расход сырья на производство продукции, т | 4114,5 | 4593,6 | +479,1 |
| Количество выпущенной продукции, шт. | 2743 | 3168 | + 425 |
| Расход сырья на производство единицы продукции, т | 1,5 | 1,45 | -0,05 |
| В том числе за счет:  технологии производства  качества сырья | -  - | -  - | -0,12  +0,07 |

Таблица 27

Расчет влияния факторов на выпуск изделия С способом абсолютных разниц

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Алгоритм расчета | ΔВП, шт |
| Масса заготовленного сырья | (З*ф* – З*п*) / УР*п* |  |
| Изменение переходящих остатков | -(Ост*ф –* Ост*п*) /УР*п* |  |
| Изменение массы отходов сырья | -(Отх*ф –* Отх*п*) /УР*п* |  |
| Изменение расхода сырья на единицу продукции | - (УР*ф* – УР*п*) х ВП*ф*  УР*п* |  |
| В том числе за счет:  технологии производства  качества сырья | -  - |  |
| ИТОГО |  |  |

**Тема 2. Анализ использования материальных ресурсов**

Задание 1. Определите способом цепной подстановки зависимость материалоемкости от объема производства продукции, ее структуры, норм расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию. Сделайте выводы.

Таблица 28

Данные для анализа материалоёмкости продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс.руб |
| Затраты материалов на производство продукции:  по плану | 28168 |
| по плану, пересчитанному на фактический выпуск продукции | 28765 |
| по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции | 29895 |
| фактически по плановым ценам | 30385 |
| фактически | 31746 |
| Стоимость товарной продукции:  по плану | 96000 |
| фактически при плановой структуре и плановых ценах | 98500 |
| фактически при фактической структуре и плановых ценах | 100800 |
| фактически | 104300 |

Таблица 29

Факторный анализ материалоёмкости продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условия расчета | | | | | Уровень материалоёмкости, коп |
| Q | Уд | УР | ЦМ | ЦП |
| План | План | План | План | План | План |  |
| Улс.1 | Факт | План | План | План | План |  |
| Усл.2 | Факт | Факт | План | План | План |  |
| Усл.3 | Факт | Факт | Факт | План | План |  |
| Усл.4 | Факт | Факт | Факт | Факт | План |  |
| Факт | Факт | Факт | Факт | Факт | Факт |  |
| Δ общ |  |  |  |  |  |  |

Задание 2. Проанализируйте частные показатели материалоёмкости продукции. Сделайте выводы. Назовите источники уменьшения расхода сырья на производство единицы продукции.

Таблица 30

Анализ частных показателей материалоёмкости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклонение ± |
| Выпуск продукции, тыс.руб. | 96000 | 104300 | +8300 |
| Материальные затраты, тыс.руб.  В том числе: сырьё, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты   * топливо * энергия | 28168  19200  4800  4168 | 31746  21903  5110  4733 | +3578  +2703  +310  +565 |
| Общая материалоёмкость, коп.  В том числе: сырьёёмкость   * топливоёмкость * энергоёмкость |  |  |  |

Задание 3. Проанализируйте материалоёмкость отдельных видов продукции и причины изменения её уровня: удельного расхода материалов, их стоимости и отпускных цен на продукцию. Сделайте выводы.

Таблица 31

Факторный анализ материалоёмкости отдельных видов продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Материалоёмкость, коп | | | | Отклонение от плана, коп | | | |
| план | Усл.1 | Усл.2 | факт | общее | в т.ч. за счет изменения | | |
| УР | ЦМ | ЦП |
| А | 28,80 | 29,52 | 30,34 | 29,17 |  |  |  |  |
| В | 26,66 | 28,00 | 30,62 | 30,12 |  |  |  |  |
| С | 32,14 | 31,07 | 33,14 | 31,56 |  |  |  |  |
| D | 32,93 | 33,44 | 32,56 | 31,31 |  |  |  |  |

**Раздел 5. Анализ себестоимости продукции**

**Тема 1. Анализ динамики величины и структуры**

**издержек производства**

Задание 1. Проведите анализ полной себестоимости продукции в целом и по основным элементам затрат.  Сделайте выводы.

Таблица 32

Состав и структура затрат на производство продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс.руб. | | | Структура затрат, % | | |
| план | факт | ± | план | факт | **±** |
| Материальные затраты | 28168 | 31746 |  |  |  |  |
| Расходы на оплату труда | 26650 | 27905 |  |  |  |  |
| Суммы начисленной амортизации | 3150 | 3500 |  |  |  |  |
| Прочие расходы | 19984 | 21017 |  |  |  |  |
| Итого затрат | 77952 | 84168 |  |  |  |  |
| В том числе:   * переменные расходы * постоянные расходы | 54567  23385 | 59338  24830 |  |  |  |  |

Задание 2. По данным, приведенным в табл. 32, проанализируйте графическим методом изменения в структуре затрат на производство продукции.

Задание 3. Проведите анализ влияния следующих факторов на общую сумму затрат:

1. объема выпуска продукции в целом по предприятию (ВПобщ);
2. структуры произведенной продукции (УДi);
3. уровня переменных затрат на единицу продукции (Зперi);
4. суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции (Зпос):

Сделайте выводы.

Таблица 33

Факторный анализ общей суммы издержек на производство и реализацию продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты | Фактор | | | | Сумма, тыс.руб. |
| ВП | Уд | Зпер | Зпос |
| По плану на плановый выпуск продукции | План | План | План | План | 77952 |
| По плану, пересчитанному на факт. объём производства при сохранении план. структуры iВП=1,026 | Факт | План | План | План | 79372 |
| По план. уровню на факт. выпуск продукции при факт. структуре | Факт | Факт | План | План | 80640 |
| Фактические при план. уровне затрат | Факт | Факт | Факт | План | 82723 |
| Факт | Факт | Факт | Факт | Факт | 84168 |

**Тема 2. Анализ затрат на рубль товарной продукции**

Задание 1. Изучите динамику затрат на рубль продукции и проведите межхозяйственные сравнения по этому показателю. Определите базисный темп роста. Сделайте выводы.

Таблица 34

Динамика затрат на рубль продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Анализируемое предприятие | | Предприятие-конкурент | | В среднем по отрасли | |
| уровень показателя, коп. | темп  роста, % | уровень показателя, коп. | темп  роста, % | уровень показателя, коп. | темп  роста, % |
| ххх1 | 83,4 |  | 85,0 |  | 85,4 |  |
| ххх2 | 82,5 |  | 83,4 |  | 84,2 |  |
| ххх3 | 80,0 |  | 82,0 |  | 83,5 |  |
| ххх4 | 81,2 |  | 81,8 |  | 84,0 |  |
| ххх5 | 80,7 |  | 80,0 |  | 82,0 |  |

Задание 2. По данным табл. 33 и по ниже приведенным данным о выпуске продукции определите влияние на изменение затрат на рубль товарной продукции следующих факторов:

1. объема выпуска продукции в целом по предприятию;
2. структуры произведенной продукции;
3. уровня переменных затрат на единицу продукции;
4. суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции;
5. цен на продукцию.

Сделайте выводы.

Таблица 35

Выпуск продукции с учетом влияния фактор, тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Произведено продукции | Сумма |
| по плану  фактически при плановой структуре и плановых ценах    фактически по ценам плана  фактически по фактическим ценам | 96000  98500  100800  104300 |

Таблица 36

Факторный анализ суммы затрат на рубль произведенной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показа-тель | Фактор | | | | | Затраты на рубль продукции, коп |
| Q | Уд | Зпрi | Зпо | ЦП |
| План | План | План | План | План | План |  |
| Усл.1 | Факт | План | План | План | План |  |
| Усл.2 | Факт | Факт | План | План | План |  |
| Усл.3 | Факт | Факт | Факт | План | План |  |
| Усл.4 | Факт | Факт | Факт | Факт | План |  |
| Факт | Факт | Факт | Факт | Факт | Факт |  |
| Δ общ |  |  |  |  |  |  |

Задание 3. Определите влияние рассмотренных выше факторов на изменение суммы прибыли, если известна выручка – 96600 тыс. руб. Сделайте выводы.

Таблица 37

Факторный анализ изменения суммы прибыли

|  |  |
| --- | --- |
| Фактор | Изменение суммы прибыли, тыс. руб. |
| Объем выпуска продукции |  |
| Структура продукции |  |
| Уровень переменных затрат на единицу продукции |  |
| Увеличение суммы постоянных затрат на производство и реализацию продукции |  |
| Изменение отпускных цен на продукцию |  |
| Итого |  |
| В т. ч. за счет изменения:  ресурсоемкости  стоимости ресурсов |  |

**Тема 3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции**

Задание 1. Используя модель расчета влияния факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции и данные табл. 37, проведите расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия А методом цепной подстановки. Сделайте выводы.

Таблица 38

Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия А

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт | Отклонение ± |
| Объём производства, шт.  Сумма постоянных затрат, тыс.руб.  Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.  Себестоимость 1 шт., руб. | 5760  6912  2800  4000 | 5040  7056  3100  4500 |  |

Задание 2. Проведите расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия (см. задание 1). Сделайте выводы.

Таблица 39

Анализ себестоимости отдельных видов продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Объём производства, шт. | | Постоянные затраты, тыс.руб. | | Переменные затраты, руб./шт. | |
| план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5760 | 5040 | 6912 | 7056 | 2800 | 3100 |
| В | 5600 | 5544 | 7840 | 8981 | 3600 | 3500 |
| С | 2743 | 3168 | 6035 | 6209 | 3500 | 3600 |
| Д | 1920 | 2688 | 4078 | 5392 | 3750 | 3744 |

Продолжение табл. 39

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Себестоимость единицы продукции, руб. | | | | Изменение себестоимости, руб. | | | |
| общее | в том числе за счет | | |
| план | усл.1 | усл.2 | факт | ВП | Зпос | Зпер |
| А |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В |  |  |  |  |  |  |  |  |
| С |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д |  |  |  |  |  |  |  |  |

Задание 3. Проанализируйте плановые и фактические данные о себестоимости единицы продукции в разрезе статей затрат. Сделайте выводы.

Таблица 40

Анализ себестоимости изделия А по статьям затрат

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Затраты, руб. | | | Структура затрат, % | | |
| план | факт | ± | план | факт | **±** |
| Сырье и материалы | 1440 | 1640 |  |  |  |  |
| Топливо и энергия | 450 | 537 |  |  |  |  |
| Зарплата производственных рабочих | 775 | 825 |  |  |  |  |
| Отчисления на страхование | 300 | 327 |  |  |  |  |
| Амортизация оборудования | 390 | 445 |  |  |  |  |
| Общепроизводственные расходы | 270 | 260 |  |  |  |  |
| Общехозяйственные расходы | 225 | 236 |  |  |  |  |
| Потери от брака | - | 30 |  |  |  |  |
| Прочие производственные расходы | 75 | 90 |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы | 75 | 110 |  |  |  |  |

**Тема 4. Анализ прямых материальных затрат**

Задание 1. Определите влияние на изменение общей суммы материальных затрат следующих факторов:

1. объема производства продукции в целом по предприятию;
2. структуры произведенной продукции;
3. количества израсходованных материалов на единицу продукции;
4. средней цены единицы материалов.

Сделайте выводы.

Таблица 41

Анализ изменения общей суммы материальных затрат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Затраты материалов на производство продукции | Формула расчета | Сумма, тыс.руб. |
| По плану |  | 22968 |
| По плану, пересчитанному на факт. выпуск продукции при плановой структуре |  | 23565 |
| По плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции при фактической ее структуре |  | 24695 |
| Фактически по плановым ценам |  | 25185 |
| Фактически |  | 26246 |

Задание 2. Проанализируйте влияние объема производства продукции, количества израсходованных материалов на единицу продукции и средней цены единицы материалов на изменение суммы материальных затрат по изделию А. Сделайте выводы.

Таблица 42

Анализ изменения суммы материальных затрат по изделию А

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Затраты материалов на производство изделия А | Формула расчета | Сумма, тыс.руб. |
| По плану |  | 8294 |
| По плановым нормам и плановым ценам на факт. выпуск продукции |  | 7257 |
| Фактически по плановым ценам |  | 7434 |
| Фактически |  | 8265 |

Задание 3. Проанализируйте изменение суммы прямых материальных затрат на единицу продукции под влиянием удельного расхода материалов и плановых цен на сырьё. Сделайте выводы.

Таблица 43

Расчет влияния факторов на сумму материальных затрат, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материал | Затраты сырья на единицу продукции | | | Отклонение от плана | | |
| план | факт. расход по план. ценам | факт | общее | в т.ч. за счет | |
| кол-ва | цены |
| K | 1440 | 1476 | 1640 |  |  |  |
| L | 1600 | 1685 | 1837,5 |  |  |  |
| M | 2590 | 2712 | 2620 |  |  |  |
| N | 2470 | 2508 | 2442 |  |  |  |
| и т.д. |  |  |  |  |  |  |

**Тема 5. Анализ прямых трудовых затрат**

Задание 1. Определите влияние на изменение общей суммы прямой заработной платы следующих факторов:

1. объема производства продукции в целом по предприятию;
2. структуры произведенной продукции;
3. трудоёмкости продукции;
4. уровня оплаты труда за 1 чел.-час.

Сделайте выводы.

Таблица 44

Расчет влияния факторов на сумму прямой зарплаты на производство продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма прямой зарплаты на производство продукции: | Формула расчета | Сумма, тыс.руб. |
| По плану |  | 16 096 |
| По плану, пересчитанному на факт. выпуск продукции при плановой ее структуре | ЗПпл х Iвп = 16096 х 1,026025 | 16 515 |
| По плановому уровню затрат на фактический выпуск продукции |  | 17 153 |
| Фактически при плановом уровне оплаты труда |  | 15 589 |
| Фактически |  | 17 045 |

Задание 2. Определите влияние факторов на изменение суммы прямой зарплаты по видам продукции, используя метод цепной подстановки. Сделайте выводы.

Таблица 45

Факторный анализ прямой заработной платы

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

Продолжение табл. 45

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сумма прямой зарплаты, тыс. руб. | | | | Изменение суммы зарплаты, т.руб. | | | |
| всего | в том числе за счет | | |
| план | усл.1 | усл.2 | факт | ВП | Тё | ОТ |
| А |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В |  |  |  |  |  |  |  |  |
| С |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Д |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

Задание 3. Определите изменение себестоимости каждого вида продукции за счет его трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты труда. Сделайте выводы.

Таблица 46

Факторный анализ зарплаты на единицу продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Удельная трудоемкость, чел.-ч | | Уровень среднечасовой оплаты труда, руб. | | Зарплата на изделие, руб. | | Отклонение от плана ±, руб. | | |
| всего | за счет | |
| план | факт | план | факт | план | факт | Тё | ОТ |
| А | 14,5 | 14,0 | 53,45 | 58,93 | 775 | 825 |  |  |  |
| В | 16,0 | 15,0 | 58,50 | 65,17 | 936 | 977,5 |  |  |  |
| С | 20,0 | 18,0 | 66,00 | 67,66 | 1320 | 1218 |  |  |  |
| Д | 27,0 | 22,2 | 53,40 | 60,54 | 1441,8 | 1344 |  |  |  |

**Тема 6. Анализ косвенных затрат**

Задание 1. Проведите анализ и выясните причины, вызвавшие абсолютное и относительное изменение косвенных затрат по содержанию и эксплуатации машин и оборудования.

Таблица 47

Затраты на содержание машин и оборудования, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид затрат | Коэф-т зависимости затрат от объёма выпуска | Сумма затрат | | Затраты по плану в пересчете на факт. выпуск продукции | Отклонение от плана ± | | |
| всего | за счет | |
| план | факт | ВП | З |
| Амортизация | 0,00 | 2000 | 2400 |  |  |  |  |
| Ремонт | 0,35 | 2075 | 2480 |  |  |  |  |
| Эксплуатационные расходы | 0,75 | 1739 | 1938 |  |  |  |  |
| Внутреннее перемещение грузов | 1,00 | 400 | 450 |  |  |  |  |
| Итого | - | 6214 | 7268 |  |  |  |  |

Задание 2. Проведите анализ цеховых и общехозяйственных расходов. При этом необходимо переменную часть расходов скорректировать на процент выполнения плана по производству продукции (102,6). Сделайте выводы.

Таблица 48

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы | План | Факт | Отклонение ± |
| Общепроизводственные  Общехозяйственные | 4200  2150 | 4220  2040 |  |
| Итого  в том числе:  постоянные  переменные | 6350  4225  2125 | 6260  4110  2150 |  |

**Раздел 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия**

**Тема 1. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг)**

Задание 1. Используя метод цепной подстановки, определите влияние на размер прибыли следующих факторов:

1. объема реализации продукции в целом по предприятию;
2. структуры реализованной продукции;
3. себестоимости продукции;
4. уровня среднереализационных цен.

Сделайте выводы.

Таблица 49

Данные для факторного анализа прибыли, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | План, пересчитанный на фактический объём продаж | Факт |
| Выручка от реализации продукции за вычетом НДС и акциза (В) | 95250 | 96600 | 99935 |
| Полная себестоимость реализованной продукции (С) | 77350 | 78322 | 80639 |
| Прибыль от реализации продукции (П) | 17900 | 18278 | 19296 |

Таблица 50

Факторный анализ прибыли от реализации продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Фактор | | | | Порядок расчета | Сумма прибыли, тыс. руб. |
| Q | Уд | ЦП | Сп |
| План | План | План | План | План | Впл - Зпл |  |
| Усл.1 | Факт | План | План | План | Ппл хКрп |  |
| Усл.2 | Факт | Факт | План | План | Вусл – Сусл |  |
| Усл.3 | Факт | Факт | Факт | План | Вф – Сусл |  |
| Факт | Факт | Факт | Факт | Факт | Вф - Сф |  |
| Δ общ |  |  |  |  |  |  |

Задание 2. Приведите пример объективных и субъективных факто­ров, влияющих на объем продаж продукции или оказанных услуг.

**Тема 2. Влияние ассортиментной политики на формирование прибыли**

Задание 1. Оцените изменение суммы прибыли за счет структуры реализованной продукции. Сделайте выводы.

Таблица 51

Расчет влияния структуры продукции на сумму прибыли

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделия | Объём производства продукции, шт. | | Структура товарной продукции, % | | | Плановая прибыль на 1 шт., руб. | Изменение прибыли в среднем на 1 шт., руб. |
| план | факт | план | факт | ± |
| А  В  С  D | 5760  5600  2743  1920 | 5040  5544  3168  2688 | 35,85  35,22  16,98  11,95 | 30,77  33,63  19,35  16,25 |  | 1  1  1,3  1,626 |  |
| Итого | 15900 | 15760 | 100,0 | 100,0 | ― | 1,125 |  |

**Тема 3. Анализ уровня среднереализационных цен**

Задание 1. Определите влияние сортового состава на изменение выручки. Сделайте выводы.

Таблица 52

Влияние сортового состава изделия С на размер выручки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт продукции | Цена, руб./ шт. | Объём реализации, шт. | | Структура реализации, % | | | Факт. объем при план. сортности | Выручка, руб. | |
| при факт. сортности | при план. сортности |
| план | факт | план | факт | ± |
| I  II | 7,5  6,7 | 2160  540 | 2593  457 |  |  |  |  |  |  |
| Итого | ― | 2700 | 3050 |  |  | ― |  |  |  |

Задание 2. Определите изменение средней цены реализации в зависимости от рынков и каналов сбыта продукции. Сделайте выводы.

Таблица 53

Характеристика каналов сбыта изделия С

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Каналы реализации продукции | Цена, руб./ шт. | Объём реализации, шт. | | Структура реализации, % | | | Изменение средней цены, руб. |
|
| план | факт | план | факт | ± |
| Госзакупки  По прямым каналам  Прочие | 7,3  6,7  7,5 | 1620  810  270 | 1620  1067  363 |  |  |  |  |
| Итого | ― | 2700 | 3050 |  |  | ― |  |

Задание 3. Определите резерв роста прибыли изделия С за счет увеличения объёма реализации до 15% по прочим каналам.

**Раздел 6. Маржинальный анализ**

**Тема 1. Маржинальный анализ прибыли**

Задание 1. Определите изменение суммы прибыли за счет количества реализованной продукции, цены, уровня удельных переменных и суммы постоянных затрат. Сделайте выводы.

Таблица 54

Данные для факторного анализа прибыли по изделию С

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт |
| Объём реализации продукции, шт.  Цена единицы продукции, руб.  Себестоимость 1 шт., руб.  В т.ч. переменные затраты  Сумма постоянных затрат, руб.  Прибыль, руб. | 5700  5,0  4,0  2,8  6840  5700 | 4850  5,2  4,5  3,1  6790  3395 |

Задание 2. Определите наилучший вариант производства продукции. Первая и вторая строки табл.55 получены в результате маркетингового исследования рынка, в них отражается принципиальная рыночная закономерность - чем выше цена, тем меньше объем продаж.

Таблица 55

Использование маржинальной прибыли для определения

объема продаж при однономенклатурном производстве

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Варианты | | | |
| a | b | c | d |
| Предполагаемая продажная цена, руб. / шт. | 30 | 52 | 75 | 100 |
| Предполагаемый объем продаж по этой цене, шт. | 1500 | 1000 | 400 | 150 |
| Переменные затраты на единицу продукции, руб. | 19,61 | 19,61 | 19,61 | 19,61 |
| Маржинальная прибыль на единицу продукции, руб. (1-3) | 10,39 | 32,39 | 55,29 | 80,39 |
| Маржинальная прибыль на всю продукцию, тыс. руб. (4\*2) | 15,558 | 32,390 | 22,158 | 12,059 |

Назовите причины, при которых предприятие может сознательно идти на производство нерентабельной продукции.

Задание 3. Определите вклад каждого вида продукции (при многономенклатурном производстве) в покрытие постоянных затрат и прибыль по предприятию. Сделайте выводы.

Таблица 56

Использование маржинальной прибыли в многономенклатурном производстве

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Варианты | | | Сумма |
|  | a | b | c |  | |
| Цена одного изделия, руб. | 13 | 10 | 10 | - | |
| Плановый объем продаж, шт. | 2500 | 10000 | 250 | - | |
| Плановая выручка, руб. | 32500 | 100000 | 25000 | 157000 | |
| Суммарные переменные издержки, руб. | 17000 | 49000 | 22000 | 88000 | |
| Вклад в покрытие постоянных затрат, руб. (3-4) | 15500 | 51000 | 3000 | 74500 | |
| Суммарные постоянные затраты, руб. | - | - | - | 45000 | |
| Прибыль реальная, руб. (5-6) | - | - | - | 24500 | |

**Тема 2. Определение безубыточного объёма производства и зоны финансовой безопасности**

Задача 1.Стоит ли предприятию заниматься производством товара А, если: сумма постоянных затрат составит 1500 тыс. руб., удельных переменных издержек — 85 руб., средняя цена реализа­ции на рынке сбыта — 90руб./кг. Производственная мощность рассчитана на 250т.

Задача 2.Сколько предприятию необходимо продать продукции, чтобы получить 100 тыс. руб. прибыли? Цена реализации составляет 15 руб., удельные переменные издержки — 12 руб., постоян­ные затраты — 80 тыс. руб.

Задача 3. Какова зона безопасности для производства автомобилей, если объем продаж составляет 130 тыс. ед., а порог рентабель­ности на уровне 100 тыс. ед.

**Тема 3. Определение критического уровня цены реализации**

Задача 1.На каком уровне должна быть установлена минималь­ная цена при объеме производства в 200 тыс. ед., сумме перемен­ных затрат — 10 руб./ед. и сумме постоянных затрат 400 тыс. руб.

Задача 2.Какой вариант цены следует выбрать предприятию, что­бы увеличить объем продаж: повысить цену до 150 руб. за счет качества продукции, либо снизить цену продаж до 120 руб. Условия производства: постоянные затраты составляют 1800 тыс. руб., переменные — 70 руб./ед. При улучшении качества товара по­стоянные затраты возрастут и составят 2000 тыс. руб., удельные пере­менные издержки - 95 руб.

Задание 1.Какой вариант цены следует выбрать предприятию, что бы завоевать рынок сбыта: повысить цену до 300 руб. за счет каче­ства продукции либо снизить цену продаж до 200 руб. Конкурент продает аналогичный товар по цене 250 руб.

Таблица 57

Обоснование цены реализации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 1 вариант | 2 вариант |
| Цена реализации, руб.  Переменные затраты на единицу продукции, руб.  Постоянные затраты, тыс.руб.  Маржинальный доход на единицу продукции, руб. (1-2)  Критический объем продаж, ед. (3/4)  Мощность предприятия, ед.  Сумма прибыли, тыс. руб. (4х6-3) | 300  100  3000  200  15000  25000  2000 | 200  80  2400  120  20000  25000  600 |

Задача 3.Предприятие имеет пакет заказов на 1000 ед. товара по цене 150 руб. Переменные затраты на единицу продукции составляют 60 руб., сумма постоянных затрат — 60 тыс. руб. В начале года ситуа­ция изменилась — пакет заказов уменьшился до 600 ед. В то же время поступило предложение о покупке 300 единиц продукции по цене 110 руб. при этом требуется вложить в изменение дизайна товара по­стоянных затрат на сумму 5 тыс. руб. Стоит ли принимать такой заказ? Решение обосновать.

**Тема 4. Выбор варианта приобретения машин и оборудования**

Задача 1.Постоянные затраты по 1-му варианту (1В — ручное управление) составляют 1000 тыс. руб., по 2-му (2В — полуавто­матическое управление) — 5000 тыс. руб. Удельные переменные затраты по 1В = 2 тыс. руб., 2В = 1 тыс.руб. Какой вариант производства, с ручным управлением или полуавто­матическим, выбрать предприятию.

**Тема 5. Обоснование решения «производить или покупать»**

(упаковочный ма­териал, тару, запасные части и др.).

Задача 1. Для ремонта техники требуются соответствующие дета­ли. Если их изготовить собственными силами, то постоянные за­траты на содержание оборудования составят 100 тыс. руб. в год, а переменные расходы на единицу продукции — 50 руб. Готовые детали можно купить в неограниченном количестве по 150 руб. за ед. Какое решение более выгодно?

Задача 2.Стоит ли производить упаковочный материал или вы­годнее его закупать, если затраты на производство составят: посто­янные расходы — 250 тыс. руб. в год, а переменные издержки на единицу продукции — 30 руб. Упаковочный материал можно ку­пить по цене 35 руб./ед. Для фирмы требуется 500 тыс. ед. упако­вочного материала.

**Тема 6. Выбор решения с учетом ограничения на ресурсы**

Задание 1.Фирма производит товары *А, В, С, D,* ограничивающий фактор – фонд рабочего времени — 3000 чел.-ч в мес. Постоянные затраты составляют 10 000 руб. в мес. Менеджеры хотят максимизировать прибыль, анализируя спрос на каждый вид продукции и маржинальную прибыль на единицу ограничивающего фактора.

Таблица 58

Исходные данные для обоснования управленческого решения

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | А | B | С | D |
| Маржинальная прибыль на единицу  Человеко-часы на единицу  Маржинальная прибыль на чел.-час.  Спрос на товар, ед. | 3  0,5  6  1000 | 5  0,75  6,67  1000 | 10  2  5  500 | 15  5  3  500 |

Таблица 59

Обоснование объемов продаж с учетом ограничений на ресурсы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Спрос | Произ­водство | Маржиналь­ная прибыль на единицу | Маржиналь­ная прибыль на один  чел,-час | Всего  затрат  труда,  чел.-час | Суммарная маржинальная  прибыль |
| *А* | 1000 |  |  |  |  |  |
| *B* | 1000 |  |  |  |  |  |
| *С* | 500 |  |  |  |  |  |
| *D* | 500 |  |  |  |  |  |
| Сумма | | | | |  |  |
| Постоянные затраты | | | | | |  |
| Максимальная прибыль | | | | | |  |

**Список рекомендуемой и использованной литературы**

1. Климова Н.В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры,: Учеб. пособие – М.: Вузовский учебник, 2008. – 288 с.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. – М.: Инфра-М, 2009. – 544с.