

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Т.К. ОСТРОВЕНКО

Г.Д. ГРЕБНЕВ

КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**ЗАДАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКИХ РАБОТ**

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения высшего профессионального
образования «Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2005

УДК 330.1 (076.5)

ББК 65.053Р7

О78

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент ГОУ ВПО ОГУ Е.В. Саталкина

О78

Островенко, Т.К.

Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности[Текст]: задания по выполнению расчетно-графических работ/Т.К. Островенко. Г.Д.Гребнев – Оренбург: ГОУ ВПО ОГУ, 2005.- 23 с.

Задания содержат условия задач для выполнения расчетно-графических работ по курсу «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» для студентов очного и очно-заочного обучения для специальности 050600 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Студентам предлагаются условия задач по вариантам, которые устанавливаются по последним двум цифрам номера зачетной книжки. В рекомендациях предлагается перечень основных вопросов, отвечая на которые студенты должны написать краткие выводы по результатам расчетов.

ББК 65.053 Р7

© Островенко Т.К.,
Гребнев Г.Д., 2005
© ГОУ ОГУ, 2005

Введение

В соответствии с учебным планом студенты IV курса специальности 06.05.00 "Бухгалтерский учет и аудит" должны выполнить домашнюю контрольную работу по курсу "Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности".

Целью контрольной работы является закрепление навыков студентов по применению различных приемов и способов расчетов в конкретных ситуационных задачах, написанию обоснованных выводов по результатам расчетов, разработке мер по улучшению показателей деятельности предприятия.

Специфика курса «Комплексный экономический анализ» состоит в том, что студенты должны опираться на те знания, которые они получили по другим экономическим дисциплинам. Чтобы дать достаточно объективные выводы по результатам расчетов и разработать меры по мобилизации неиспользованных резервов, студентам необходимы знания бухгалтерского учета, финансов, статистики, менеджмента, маркетинга, отчетности, налогов и налогообложения и др. В этой связи при выполнении контрольных заданий необходимо большое количество экономической литературы по изучаемой теме. При этом особое внимание следует уделять последним публикациям экономистов в экономических журналах и газетах, т.е. за тот год, в котором выполняется работа, а также законодательным и нормативным актам.

1 Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы и выбору варианта

Для выбора варианта своей контрольной работы студент должен взять две последние цифры номера в своей зачетки. Если номер ее, к примеру, включает число 243, то это означает, что по приведенной ниже таблице 1, студент устанавливает номер теоретического вопроса, который будет 15 и номера задач, у которых дробью отражается номер варианта, соответственно 29/1; 1/3; 14/5; 6/2

Контрольная работа включает один теоретический вопрос и четыре задачи. Содержание теоретического вопроса раскрывается в соответствии с учебной литературой, нормативными и инструктивными материалами, основные из которых отражены в списке рекомендуемой литературы.

Объем теоретических вопросов должен включать не менее трех машинописных страницы. При этом не допускается механическое переписывание текста учебной, периодической и др. литературы. Студент должен творчески переработать текст теоретического вопроса, представить на условном или практическом примере необходимые расчеты, обобщить различные концепции и решения экономистов по исследуемому вопросу.

Данные к условию задачи даются либо в условии задачи, либо в приложении. При решении задач студенты должны кратко охарактеризовать выбранный прием расчета и его возможности. В случае затруднений в выборе приемов анализа рекомендуется обратиться к учебному пособию по курсу «Теория экономического анализа», канд. эконом. наук, доцента Островенко Т.К. Оценка выполненных решений будет осуществляться преподавателем не только по правильности выполненных расчетов, но и по качеству содержания выводов. При написании выводов следует ориентироваться на перечень вопросов, который приведен по каждому заданию. Отвечая на поставленные вопросы, студент имеет возможность сориентироваться, о чем писать выводы и насколько полно он раскрывает содержание выводов. Важным этапом решения задач является подсчет неиспользованных резервов и разработка мероприятий по их мобилизации.

В случае возвращения задания на доработку, студент должен доработать по замечаниям преподавателя все задания, не удаляя замечаний по тексту, сделанных преподавателем. Можно при этом вклеить страницы с доработанным заданием к тексту замечаний преподавателя, либо приложить их в конце ранее выполненного задания. После допуска задания к защите, студент должен лично защитить свою контрольную работу на кафедре «Бухгалтерский учет, анализ, аудит». После успешной защиты в зачетной книжке выставляется зачет.

Таблица 1 – Выбор варианта задания

№ теоретического вопроса	Решаются четыре задачи, по каждой из которых указаны номера заданий и варианты к ним				Последние два номера зачетной книжки	№ теоретического вопроса	Решаются четыре задачи, по каждой из которых указаны номера заданий и варианты к ним				Последние два номера зачетной книжки
	№1	№2	№3	№4			№1	№2	№3	№4	
1	1,1	24,1	9,1	17,5	01 02 03	21	1,3	11,4	18,4	26,4	61 62
2	1,2	24,2	9,2	18,1	04 05 06	22	1,4	11,5	18,5	26,5	63 64
3	2,1	24,3	9,3	18,2	07 08 09	23	1,5	12,3	19,1	27,3	65 66
4	2,2	25,1	10,1	18,3	10 11 12	24	2,4	12,4	19,2	27,4	67 68
5	2,3	25,2	10,2	19,4	13 14 15	25	2,5	12,5	19,3	27,5	69 70
6	3,1	25,3	10,3	19,5	16 17 18	26	5,3	13,1	20,3	28,4	71 72
7	3,2	6,1	11,1	18,1	19 20 21	27	5,4	13,2	20,4	28,5	73 74
8	3,3	6,2	11,2	28,2	22 23 24	28	5,5	15,5	20,5	29,1	75 76
9	3,4	0,1	11,3	28,3	25 26 27	29	6,4	14,1	21,4	29,2	77 78
10	4,1	7,1	12,1	29,1	28 29 30	30	6,5	14,2	21,5	29,3	79 80
11	4,2	7,2	12,2	29,2	31 32 33	31	7,3	14,3	23,1	29,4	81 82
12	5,1	0,2	13,4	29,3	34 35 36	32	7,4	15,3	23,2	29,5	83 84
13	5,2	1,1	13,5	29,4	37 38 39	33	29,1	15,4	23,3	7,5	85 86
14	6,1	1,2	14,4	29,5	40 41 42	34	29,2	15,5	23,4	8,3	87 88
15	29,1	1,3	14,5	6,2	43 44 45	35	29,3	16,1	23,5	8,4	89 90
16	29,2	2,1	15,1	6,3	46 47 48	36	29,4	16,2	24,4	8,5	91 92
17	29,3	2,2	15,2	7,1	49 50 51	37	29,5	16,3	24,5	9,4	93 94
18	29,4	2,3	16,4	7,2	52 53 54	38	29,1	17,1	25,4	9,5	95 96
19	29,5	2,4	16,5	8,1	55 56 57	39	29,2	17,2	25,5	10,4,	97 98
20	29,1	2,5	17,4	8,2	58 59 60	40	29,3	17,3	26,3	10,5	99 00

2 Условия задач по вариантам

Тема 1 анализ и управление объемом производства и продаж в комплексном экономическом анализе

Задание №1.1 - Провести анализ структуры ассортимента выпускаемой продукции и влияние её изменений на производственную программу.

Таблица 1.1 - Данные о выпуске продукции

Показатели	Ед. измерения	Для всех вариантов			Количество продукции отчетного периода, шт.				
		Базисный год		Цена отчетного периода, тыс. р.	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
		цена, р.	Количество, шт.						
1			2	3	4	5	6	7	8
1 Арматура	т	3,2	600	3,8	500	450	530	650	640
2 Тройники	т	4,7	20	5,6	22	25	24	30	28
3 Уголок металлический	т	2,7	400	2,8	300	500	380	480	370
4 Прут металлический	т	1,4	500	1,5	550	420	500	450	520
ИТОГО	т		?		?	?	?	?	?

В выводах отразить:

1) как использованы резервы увеличения объемов производства по видам основной продукции в отчетном году;

2) как изменилась производство дорогостоящей продукции в натуральном выражении и как это отразилось на изменении производственной программы;

3) как изменились цены по основным видам продукции; какова должна быть оптимальная политика цен;

4) дать предложение заводу по корректировке производственной программы по основному ассортименту.

Задание №1.2. По данным о выполнении договорных обязательств по отгрузке продукции завода и их оплате провести оперативный анализ на 1 октября.

Таблица 1.2- Данные об отгрузке продукции

Тыс.р.

Наименование продукции	Дата по договору	Сумма по договору	Фактически отгружено					Оплачено или зачтено по бартеру
			Номера вариантов					
			1	2	3	4	5	
I Отгруженная продукция по договорам – всего		1520	900	1050	1520	1200	1400	1420
в т. ч.:- АО Прогресс	5.10	1000	600	750	950	100	20	20
АО Весна	15.09	250	-	200	150	180	120	250
АО Спектр	20.09	160	160	50	160	20	160	-
и т.д.								
II Отгрузка продукции без заказов - всего								450
В т.ч. – инструменты			400	500	510	200	340	
- электроды			320	350	310	100	140	240
и т.д.			80	150	200	100	200	210
III Всего отгружено	x	?	?	?	?	?	?	?

В выводах отразить следующее:

- 1) как выполняются условия договоров по отгрузке продукции;
- 2) какие причины могут обусловить отклонение от суммы отгрузки по договору;
- 3) как увязываются фактическая отгрузка и оплата заказа;
- 4) какое влияние оказывает ассортимент выпускаемой продукции на выполнение заказов и на свободную реализацию;
- 5) какие меры должны принять соответствующие службы предприятия в целях стабилизации производства ;
- 6) какое значение для предприятия имеет учет реализации продукции по фактам “отгрузки” и “оплаты”.

Таблица 1.3- Данные о выпуске продукции

Тыс. р.

Годы	Выпуск продукции в действующих ценах, тыс.р.					Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс. р.				
	Варианты					Варианты				
	I	II	III	IV	V	I	II	III	IV	V
Первый	4000	300	150	600	250	7200	510	230	650	460
Второй	7000	340	160	640	280	8000	490	200	810	420
Третий	7500	370	180	680	300	7500	430	180	800	390
Четвертый	6300	320	170	700	320	6900	400	140	720	380
пятый	6100	270	130	650	360	6100	270	130	650	360

В выводах отразить следующие аспекты динамики:

- 1) как изменились объемы производства в сравнении с базисным периодом и предыдущими годами ;
- 2) какие перспективы у завода, если тенденция развития производства сохранится ;
- 3) какое влияние оказывает фактор цен на объем выпускаемой продукции и как он изменился ; увязать этот фактор с общеэкономическим положением в стране;
- 4) предложить меры по стабилизации производства.

Задание №1.4 Дать оценку отгрузки продукции в региональном аспекте и ее связи с выпуском.

Таблица 1.4- Данные об отгрузке продукции по рынкам сбыта

Тыс. р.

Показатели	Базисный год для всех вариантов	Отчетный год по вариантам				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
I Объем отгрузки -всего;	20000	18000	22000	19700	25400	21800
в том числе:	12000	8000	7000	6700	10400	1100
а) за пределы России						
- из него в страны СНГ	1800	5000	1200	1200	6500	160
б) в пределах России	8000	10000	15000	13000	15000	20700
II Выпуск продукции	30000	38000	28000	19000	24000	29500

В выводах отразить:

- 1) как использует завод внутренний и внешний рынок ;
- 2) как изменилось положение в динамике ;
- 3) каково соотношение выпущенной и реализованной продукции и как это оценить;
- 4) предложить меры по освоению рынков сбыта.

Задание №1.5 Провести анализ ритмичности производства по среднему темпу роста объема выпуска продукции.

Таблица 1.5- Данные о выпуске продукции

Тыс.р.

Кварталы	Базисный год (для всех вариантов)	Отчетный год по вариантам				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
I	920	930	925	928	938	895
II	890	942	908	870	880	885
III	940	884	954	925	965	949
IV	954	930	920	980	932	976
ИТОГО	?	?	?	?	?	?

В выводах отразить следующие аспекты проблемы ритмичности производства:

1) каков средний прирост объема выпуска продукции за год и как он складывается с учетом сезонного фактора ;

2) Сделать расчет коэффициента ритмичности по любому из признаков (удельный вес выпуска продукции по кварталам или среднему темпу роста (снижения) и сопоставить с оптимальным для данного вида производства по экспертным оценкам специалистов 0.98)

3) подсчитать неиспользованные резервы роста объемов производства за счет фактора ритмичности;

4) предложить меры по оптимизации ритмичности производства.

Задание №1.6. Провести анализ влияния цен и объема продукции на производственную программу предприятия.

Таблица 1.6-Данные выпущенной продукции по видам

Виды продукции	Для всех вариантов			Отчетный год				
	Базисный год		Отчетный год	Количество по вариантам, шт.				
	Количество (шт.)	Цена, р.		Цена, р.	1	2	3	4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Подшипники	530	370	380	600	520	510	450	480
Втулки	561	59	72	620	750	450	485	570
Кольца	517	34	51	420	465	582	564	575
Прочие	2108	40	48	1920	1650	1320	1270	1930х
Итого основной продукции	х	х	х	х	х	х	х	х

В выводах отразить:

1) как изменился выпуск продукции в целом, а также под влиянием цен и физического объема;

2) по каким видам продукции произошли наибольшие отклонения в сторону увеличения (снижения) объемов производства;

3) какое влияние оказали цены на увеличение (снижение) производства по отдельным наименованиям, увязать с инфляцией;

4) как изменился объем производства по видам продукции за счет физического объема, увязать с проблемой спада производства в отрасли

Задание №1.7 Провести анализ качества продукции и ее влияние на изменение производственной программы

Таблица 1.7- Данные о качестве выпущенной продукции

Виды продукции	Для всех вариантов			Количество за отчетный год по вариантам ,шт.				
	Базисный год		Цена отчетного года, р.	1	2	3	4	5
	Количество, шт.	Цена, р.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Продукция А в/с	205	130	160	290	350	245	270	220
Продукция А 1с	230	110	115	260	210	235	260	238
ИТОГО	?	х	х	?	?	?	?	?

В выводах отразить:

- 1) как высоко качество продукции завода и как оно изменилось в динамике;
- 2) как изменилась структура выпускаемой продукции по сортам (качеству);
- 3) как изменилась цена на продукцию в зависимости от качества;
- 4) как повлияли на выпуск продукции в целом изменения в качестве продукции А;
- 5) предложить заводу мероприятия по повышению качества продукции.

Задание №1.8. Провести анализ использования производственной мощности предприятия и ее влияние на выпуск продукции.

Таблица 1.8- Данные о производственной мощности предприятия

Показатели	Условные обозначения	Базисный год для всех вариантов	Отчетный год по вариантам				
			1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7	8
Производственная мощность, тыс. р.	ПМ	750	820	400	420	300	320
Коэффициент использования производственной мощности	К	?	?	?	?	?	?
Выпуск продукции, тыс. р.	ВП	620	650	380	375	254	285

В выводах отразить:

- 1) чем характеризуется производственная мощность;
- 2) как использовалась в отчетном периоде производственная мощность и каковы резервы улучшения ее использования;
- 3) какое влияние оказали на выпуск продукции производственная мощность и уровень ее использования;
- 4) предложить меры по оптимизации использования производственных фондов с учетом фактора времени и требований научно-технического прогресса.

Задание №1.9 Провести анализ реализации продукции и влияние факторов на ее изменение

Таблица 1.9- Данные о движении продукции

Тыс.руб.

Показатели	Базисный год для всех вариантов	Отчетный год по вариантам				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
1 Остатки продукции на начало	78	100	100	100	100	100
2 Выпуск продукции	500	600	800	420	450	630
3 Прочие выбытия	20	40	10	30	20	50
4 Остатки продукции на конец	100	140	20	40	50	30
Реализация продукции	?	?	?	?	?	?

В выводах отразить:

- 1) какова взаимосвязь между запасами, выпуском и реализацией продукции;
- 2) как изменились остатки готовой продукции на начало и конец отчетного периода и как это отразилось на ее реализации;
- 3) как изменился выпуск продукции и как он повлиял на реализацию;
- 4) что включает прочее выбытие и как это отразилось на реализации в отчетном периоде;
- 5) предложить меры по мобилизации резервов роста реализации.

Задание №1.10 Провести факторный анализ фонда оплаты труда промышленно-производственного персонала.

Таблица 1.10- Данные о трудовых ресурсах и продукции

Показатели	Базисный год для всех вариантов	Отчетный год по вариантам				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
1 Выпуск продукции, тыс. р.	5000	4800	6500	4484	4326	5750
2 Производительность труда в час ,р.	19,25	18,15	21,25	19,081	23,38	18,50
3 Средняя заработная плата в час ,р.	35	48	38	36	37	45
4 Число отработанных дней	210	220	190	190	219	185
5 Продолжительность рабочего дня в часах	6	7	7	8	6,5	7,5
6 ФОТ ППП, тыс. р.	?	?		?	?	

В выводах отразить:

- 1) оценку общего изменения ФОТ в увязке с современным состоянием экономики;
- 2) оценку факторов, позволивших сэкономить расходы по оплате труда;
- 3) оценку факторов, увеличивших ФОТ;
- 4) оценку решения на предприятии социальных вопросов трудовых коллективов;
- 5) увязку с минимальной заработной платой и с потребительской корзиной.

Тема 2 Анализ трудовых ресурсов

Задание № 2.1 Дать оценку движения трудовых ресурсов на основе рассчитанных по данным таблицы коэффициентов приема на работу, выбытия, текучести кадров, постоянного состава

Таблица 2.1- Данные о движении численности рабочих

Показатели	Базисный год для всех вариантов		Отчетный год по вариантам									
	Численность всего	В т.ч. рабочие	1		2		3		4		5	
			Численность всего	В т.ч. рабочие	Численность всего	В т.ч. рабочие	Численность, всего	В т.ч. рабочие	Численность, всего	В т.ч. рабочие	Численность, всего	В т.ч. рабочие
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Показатели	Базисный год для всех вариантов		Отчетный год по вариантам									
	Численность всего	В т.ч. рабочие	1		2		3		4		5	
			Численность всего	В т.ч. рабочие	Численность всего	В т.ч. рабочие	Численность, всего	В т.ч. рабочие	Численность, всего	В т.ч. рабочие	Численность, всего	В т.ч. рабочие
На начало периода	240	180	230	175	230	175	230	175	230	175	230	175
Принято	30	28	40	40	35	34	26	20	35	24	32	24
Уволено всего	40	33	48	46	42	40	35	35	38	32	40	39
В т.ч. а) за прогулы	12	12	15	15	17	16	15	15	9	9	5	4
б) по собственному желанию	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
На конец периода	230	175	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

В выводах отразить:

- 1) оценку движения рабочих в динамике и всей численности работников;
- 2) оценку увольнений по их причинам, по всей численности и рабочим, обратив внимание на коэффициенты текучести;
- 3) оценку эффективности использования трудовых ресурсов;
- 4) меры по стабилизации показателей использования трудовых ресурсов.

Задание №2.2 Дать оценку изменений численности работников по категориям в отчетном году по сравнению с базисным по абсолютному и относительному (с учетом изменений объемов продукции) отклонениям

Таблица 2.2- Данные о составе численности

Показатели	Базис- ный год	Отчетный год по вариантам				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
Всего работников:	500	480	250	185	300	310
в т.ч.						
1 ППП	400	400	235	185	230	235
из них:	350	350	164	125	190	200
рабочие						
служащие	50	50	71	60	40	35
2 непромышленный персонал	50	48	15	-	40	35
3 несписочный состав	50	32	х	х	30	40
Объем выпуска продукции, шт.	5000	5100	4484	4326	1200	1300

В выводах отразить:

- 1) оценку структуры численности работников по плану и фактически, выявить и оценить наибольшие отклонения;
- 2) характеристику роли каждой категории работников и перспективы оптимизации ее численности;
- 3) оценку оптимальности плана численности и меры на перспективу.

Задание № 2.3 Дать оценку эффективности использования трудовых ресурсов

Таблица 2.3- Данные работников по цехам

Показатели	Все го чел ове к	В т.ч. совмещают профессии, человек														
		при работе на разнотипных станках					по обслуживанию оборудования					при выполнении нескольких видов работ				
		Варианты					Варианты					Варианты				
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Базисный год: 1) сборочный цех	50	4	20	8	6	2	10	3	15	12	3	15	2	10	10	8
2) литейный цех	20	6	4	3	2	5	3	7	5	8	4	8	3	6	5	2
Отчетный год: 1) сборочный цех	46	7	12	15	11	4	14	7	14	12	7	18	5	10	6	2
2) литейный цех	25	4	5	3	5	6	2	2	6	7	4	2	8	2	6	1

В выводах отразить:

1) как поставлена по цехам предприятия работа по совмещению профессий, как фактора эффективности использования трудовых ресурсов;

2) по каким видам работ обеспечивается наибольшее совмещение профессий и как оно изменилось в динамике;

3) предложения по повышению эффективности использования трудовых ресурсов с учетом современного состояния экономики и перспектив развития предприятия.

Тема 3 Анализ технического оснащения и управления организации производства

Задание №3.1 Провести анализ состояния основных фондов на основе коэффициентов годности, изношенности, обновления и выбытия, рассчитанных по данным таблицы

Таблица 3.1 -Данные о составе основных средств

Виды основных фондов 1	Для всех вариантов				Поступило по вариантам					Выбыло по вариантам				
	Остатки		Износ		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
	на начало	на конец	на начало	на конец										
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Здания	3560	?	2800	2850	70	80	85	98	96	560	120	450	380	560
Сооружения	1200	?	1180	1190	20	-	-	-	-	180	125	100	140	130
Передаточные устройства	48	?	38	40	10	11	10	25	22	5	2	2	3	5
Итого пассивных основных фондов	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Машины и оборудование	2220	?	1000	1200	18	70	80	90	85	100	120	115	130	150
Транспортные средства	1000	?	210	320	10	60	90	85	95	120	125	136	142	154
Прочие	2050	?	5 17	6 12	20	30	25	15	18	14	210	340	520	260
Итого активных основных фондов	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Итого основных производственных фондов	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
- фонды других отраслей, производящих товары	500	?	420	440	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- фонды других отраслей, производящих услуги	40	?	30	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

В выводах отразить:

1) степень годности и изношенности разных видов основных фондов, объяснить причины изменений и дать им оценку;

2) оценку усилия предприятия по обновлению основных фондов, перспективы и возможности дальнейшего обновления фондов, эффективность мер по обновлению;

3) оценку выбытия основных фондов, оценку возможности консервации фондов и реализации.

Задание № 3.2 Провести анализ структуры основных фондов и дать оценку изменений по данным таблицы № 3.1.

В выводах отразить:

- 1) роль активных основных фондов и их изменение в динамике;
- 2) объяснение за счет чего изменились активные основные фонды и дать оценку этих изменений;
- 3) чем представлена пассивная часть основных фондов и как она изменилась;
- 4) меры по оптимизации структуры фондов.

Задание 3.2 По данным таблицы провести анализ эффективности использования основных фондов

Таблица 3.2- Данные для расчета показателей эффективности использования основных фондов

Показатель	Базисный год для всех вариантов в	Отчетный год по вариантам				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
1 Средние остатки основных средств	12450	15600	12300	13500	14600	11600
2 Выручка от продаж	3115	4200	2980	4600	4100	3520
3 Прибыль	250	140	50	320	245	126
4 Средняя численность работников в наибольшую смену	160	155	125	180	154	148
4 Показатели эффективности: а) фондоотдача б) фондоемкость в) фондорентабельность г) фондовооруженность						

В выводах отразить:

- 1) что показывает каждый из показателей эффективности использования основных средств и как он изменился в отчетном периоде по сравнению с базисным;

2) каким образом могли отразиться на изменении показателей эффективности использования основных средств инфляция, переоценка основных средств, проводимая предприятием, ввод в эксплуатацию новых объектов и т.д.

Тема 4 Анализ использования материальных ресурсов

Задание № 4.1 Провести анализ динамики и структуры материальных затрат и влияние изменений в структуре материальных затрат на их общую сумму

Таблица 4.1-Данные о затратах на производство

Тыс.

Виды материалов	Базисный год для всех вариантов	Отчетный год по вариантам				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
Затраты на производство: всего	1280	1300	1220	1200	1220	1290
в т.ч. материальные затраты	575	690	530	790	530	680
из них:						
1) материалы	210	160	180	160	180	190
2)покупные комплектующие изделия	25	20	10	22	10	18
3)топливо	50	60	55	58	56	54
4) энергия	124	190	125	120	125	130
и т.д.						

В выводах отразить:

1) как изменились затраты на производство в целом и каким оно является с точки зрения запасов материалов;

2) какова структура материальных затрат, как она изменилась и какова роль отдельных видов материалов;

3)оценку структуры материальных затрат и ее изменений в динамике в увязке с конъюнктурой рынка и инфляцией;

4)влияние изменений в структуре материальных затрат на их общую сумму;

5) меры по оптимизации материальных затрат;

6) критическую оценку изменений в информационной базе для анализа структуры материальных затрат.

Задание № 4.2 Провести факторный анализ производственных запасов на конец периода (по элементам товарного баланса)

Таблица 4.2 -Данные о движении материалов

Тыс.р.

Показатели	Базисный год для всех вариантов	Отчетный год по вариантам				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
1 Остатки материалов на начало	90	105	105	105	105	105
2 Поступило	500	600	800	420	450	630
3 Израсходовано в производство	420	580	560	350	360	510
4 Брак (заводской)	20	40	10	30	20	50
5 Порча материалов в процессе хранения и производства	30	140	20	40	50	32
6 Отходы материалов	15	5	20	3	6	9
7 остаток на конец	105	?	?	?	?	?

В выводах отразить:

- 1) как изменились остатки материалов по видам;
- 2) какое влияние на их изменение оказал каждый из факторов. Особое внимание уделить фактору расхода материалов;
- 3) как рационально расходуются материалы в производстве и какие меры следует принять предприятию в целях предотвращения потерь материалов;
- 4) не было ли срывов в выполнении производственной программы из-за необеспеченности предприятия материалами, и каковы перспективы угрозы данной проблемы производству в будущем;
- 5) подсчитать неиспользованные резервы экономии затрат на производственных запасах.

Тема 5 Анализ затрат на производство и себестоимость продукции

Задание № 5.1 Рассчитать влияние изменений в структуре затрат на их общую сумму.

Таблица 5.1 -Данные о составе затрат на производство

Тыс.р.

Статьи затрат	Базисный год для всех вариантов	Отчетный год по вариантам				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
1 Сырье и материалы	1500	1800	500	800	300	320
2 Топливо						
3 Энергия	15	30	5	30	120	100
4 Заработная плата	10	30	10	30	90	130
5 Амортизация	700	1000	700	900	400	580
ОПФ						
6 Налоги, включаемые в себестоимость	700	1000	400	400	200	240
7 Прочие	50	60	50	60	90	120
	700	800	700	800	30	90
Итого	?	?	?	?	?	?

В выводах отразить:

- 1) изменение общей суммы затрат на производство;
- 2) за счет каких статей произошли наиболее значимые отклонения;
- 3) оценку изменений каждой группы затрат с позиции их экономии;
- 4) меры по экономии затрат.

Задание № 5.2 Провести анализ затрат на один рубль товарной продукции и влияния факторов на его изменение, учитывая, что продукция предприятия является однородной

Таблица 5.2 -Данные о затратах и выпуске продукции

Показатели	Базисный год	Отчетный год по вариантам:				
		1	2	3	4	5
1	2	3	4	5	6	7
Себестоимость единицы продукции, тыс.р.	60	70	80	75	68	69
Объем выпуска продукции, шт. Себестоимость всего выпуска, тыс.р.	90	105	100	120	110	115
Цена за единицу изделия, тыс.р.	80	85	90	95	72	88
Товарная продукция в оптовых ценах, тыс.р.						
Затраты на 1 р. товарной продукции						

В выводах отразить:

1) как изменились в сравнении с базисным периодом или планом показатели себестоимости продукции, стоимости ее в оптовых ценах и затраты на единицу товарной продукции;

2) какие факторы оказали влияние на изменение затрат на один рубль товарной продукции и каков размер этого влияния;

3) подсчитать неиспользованные резервы снижения затрат на один рубль товарной продукции и предложить меры по их мобилизации.

Тема 6 Маржинальный анализ

Задание №29 Провести анализ калькуляции себестоимости продукции и определить выгодность ее производства по критическому объему и запасу финансовой прочности

Таблица 6.1- Данные для расчета маржинального дохода

Тыс. руб.

Показатели	Базисный год	Отчетный год по вариантам				
		1	2	3	4	5
1	2	3	6	7	8	9
Объем продукции в действующих ценах, тыс.р.	6800	7000	7800	9000	8000	7000
Затраты на производство, тыс.р. - всего	5500	6200	7500	8200	6600	6800
в т.ч. - материальные затраты	1200	1230	1205	1220	1205	1209
- полуфабрикаты	100	150	100	150	120	115
- затраты на оплату труда рабочих	2100	2200	1900	1890	1800	1930
- топливо	300	250	330	315	335	315
- амортизация основных средств	500	600	700	720	650	640
-общехозяйственные расходы	?	?	?	?	?	?
Выпуск продукции ,т.	2900	2800	3600	4650	380	285
Цена 1 т., тыс.	2	2,3	2,4	2,2	2,1	2,5
Себестоимость единицы продукции						
Переменные расходы - всего						
Постоянные расходы - всего						
Маржинальный доход - всего						
Удельный маржинальный доход						
Критический объем производства						
Запас финансовой прочности						

В выводах отразить:

- 1) как изменились себестоимость единицы продукции и ее цена;
- 2) за счет каких статей предприятие могло бы получить экономию;
- 3) как изменилось соотношение переменных и постоянных затрат и себестоимости на единицу продукции;
- 4) охарактеризуйте маржинальный доход и оцените его изменение

5) охарактеризуйте критический объем продаж и его изменение в сравнении с фактическим объемом реализации;

6) оцените запас финансовой прочности и на этой основе предложите меры по развитию бизнеса;

7) предложите меры по экономии затрат.

3 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

3.1 Основная литература

3. 1.1 **Бороненкова, С.А.** Экономический управленческий анализ[Текст]: учебное пособие/ С.А. Бороненкова. - Екатеринбург: Изд-во Урал. Гос. Ун-та, 20 03. - 310 с.

3. 1.2 **Ефимова, О.В.** Финансовый анализ[Текст]/ О.В Ефимова. -3-е изд. //Бухгалтерский учет -М.:, 2003.

3. 1.3 **Ковалев, В. В.** Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст]/ В. В Ковалев.- М.: Финансы и статистика, 2003.-560 с.

3. 1.4 **Любушин, Н. П.** Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие для вузов / Н. П. Любушин, В. В Лещева, В. Г. Дьякова. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2001. - 471 с.

3. 1.5 **Савицкая, Г.В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия[Текст]/Г.В Савицкая.- 2-е изд., перераб. и доп. –М.: ИНФРА-М, 2003. - 400с.

3. 1.6 **Баканов, М. И.** Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование[Текст]: учебное пособие / М. И. Баканова А. Д. Шеремета.- М.: Финансы и статистика, 2001.- 656 с.

3.2 Дополнительная литература

3. 2.1 **Карпова, Т.П.** Управленческий учет [Текст]: учебник для вузов/ Т.П Карпова.-М.: ЮНИТИ, 2001.-350 с

3. 2.2 **Миддлтон, Д.** Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений [Текст]/ Д. Миддлтон. - М.: ЮНИТИ, 1997.-205с.

3.2.3 **Томас, П.** Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP) [Текст]: учебник/ П.Томас , А. Карлин., Р Альберт .- М.: ИНФРА-М, 2000.-448 с.

3. 2.4 **Прыкин ,Б.В.** Экономический анализ предприятий. [Текст]: учебник для вузов/ Б.В Прыкин. - М.: -ЮНИТИ - ДАНА, 2001. - 360 с.

3. 2.5 **Федосеева, С.П.** Применение корреляционно-регрессионного анализа в экономических исследованиях [Текст]/ С.П Федосеева. - М.: ВЗФИ, 1991. - 32с.

3. 2.6 **Чумаченко, Н.Г.** Учет и анализ в промышленном производстве США[Текст]/ Н.Г Чумаченко. - М.: Финансы, 1971.-65с.

3. 2.7 **Шеремет, А.Д.** Комплексный экономический анализ деятельности предприятия[Текст]/ А.Д. Шеремет.- М.: Экономика, 1974.-312с.

3.3 Периодическая литература

3. 3.1 Журнал «Бухгалтерский учет»

3. 3.2 Журнал «Налоговый вестник»

3. 3.3 Журнал «Налоговый курьер»

- 3. 3.4 Журнал «Главбух»
- 3. 3.5 Газета «Экономика и жизнь»
- 3. 3.6 «Экономический анализ: теория и практика»
- 3. 3.7 «Экономический анализ и аудит»
- 3. 3.8 и т.д.

3.4 Средства обеспечения освоения дисциплины

3.4.1 **Островенко ,Т.К.** Теория экономического анализа[Текст]: учебное пособие/ Т.К Островенко. – Оренбург: ИПК ОГУ, 2002.-48 с.

3.4.2 **Панкова, С.В.** Методические рекомендации по выполнению дипломных работ по специальности 060500 "Бухгалтерский учет, анализ, аудит"[Текст]/ С.В. Панкова, Т.К Островенко, С.Н. Светикова. -Оренбург: ОГУ, 2001. - 34 с.