

**Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство 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
Часть 1**

Методические указания и задания к практическим занятиям

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

Оренбург
ИПК ГОУ ОГУ
2010

УДК 330.1 (076.5)
ББК 65.053Р7
О78

Рецензенты - кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» Оренбургского филиала ГОУ ВПО «РГТЭУ» М.С. Коське, доцент кафедры «Бухгалтерского учета, анализа и аудита» ГОУ ОГУ Иванникова И.В.

Островенко, Т.К.
О 78 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Ч.1: методические указания и задания к практическим занятиям /Т.К.Островенко, Г.Д. Гребнев;
Оренбургский гос. ун-т.- Оренбург: ГОУ ОГУ, 2010.- 62с.

Студентам предлагаются условия заданий, источники информации в виде данных отчетности производственного предприятия, а также перечень основных вопросов, отвечая на которые студенты должны написать краткие выводы по результатам расчетов.

Методические рекомендации и задания предназначены для выполнения заданий на практических занятиях по курсу «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» для студентов очного и очно-заочного обучения по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК330.1 (076.5)
ББК 65.053 Р7

© Островенко Т.К.,
Гребнев Г.Д., 2010
© ГОУ ОГУ, 2010

Содержание

Введение.....	7
1 Теоретические основы комплексного экономического анализа.....	9
1.1 Сущность, роль и значение комплексного экономического анализа. Методические рекомендации по изучению темы.....	9
1.1.1 Задание 1 Конспектирование материала темы о сущности комплексного экономического анализа.....	9
1.2 Комплексный бизнес-план, бюджетирование и их использование в экономическом анализе. Методические рекомендации по изучению темы.....	10
1.2.1. Задание 2 Конспектирование материала о разделах бизнес-плана.....	10
2 Анализ организационно-технического и других условий производства.....	10
2.1 Анализ и управление объемом производства и продаж в комплексном экономическом анализе. Методические рекомендации по изучению темы.....	10
2.1.1 Задание 3 Проведение анализа выполнения договорных обязательств.....	11
2.1.2 Задание 4 Проведение анализа динамики выпуска продукции.....	12
2.1.3 Задание 5 Проведение анализа отгрузок продукции по рынкам сбыта.....	13
2.1.4 Задание 6 Проведение анализа ритмичности производства.....	13
2.1.5 Задание 7 Проведение анализа производственной программы предприятия...	14
2.1.6 Задание 8 Проведение анализа влияния ассортимента продукции на производственную программу.....	15
2.1.7 Задание 9 Проведение анализа влияния факторов на выпуск продукции.....	16
2.1.8 Задание 10 Проведение анализа качества продукции и ее влияния на изменение производства продукции	17
2.1.9 Задание 11 Проведение анализа влияния трудовых факторов на выпуск продукции.....	18
2.1.10 Задание 12 Проведение анализа фондоотдачи основных средств и ее влияния на выпуск продукции.....	18
2.1.11 Задание 13 Проведение анализа производственной мощности и ее влияния на выпуск продукции.....	19

2.1.12 Задание 14 Проведение анализа влияния факторов на реализацию продукции.....	20
2.2 Анализ трудовых ресурсов. Методические рекомендации по изучению темы.....	21
2.2.1 Задание 15 Проведение анализа абсолютных и относительных отклонений численности.....	21
2.2.2 Задание 16 Проведение анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.....	22
2.2.3 Задание 17 Проведение анализа оценки изменения в структуре трудовых ресурсов.....	22
2.2.4 Задание 18 Проведение анализа трудовых ресурсов.....	23
2.2.5 Задание 19 Проведение анализа условий труда.....	24
2.2.6 Задание 20 Проведение анализа эффективности использования трудовых ресурсов.....	24
2.2.7 Задание 21 Проведение анализа использования рабочего времени.....	25
2.2.8 Задание 22 Проведение анализа эффективности использования рабочего времени.....	26
2.2.9 Задание 23 Проведение факторного анализа производительности труда.....	27
2.2.10 Задание 24 Проведение факторного анализа фонда оплаты труда промышленно-производительного персонала.....	28
2.2.11 Задание 25 Проведение факторного анализа фонда оплаты труда.....	29
2.2.12 Задание 26 Проведение факторного анализа изменения фонда оплаты труда.....	29
2.3 Анализ основных фондов. Методические рекомендации по изучению темы.....	30
2.3.1 Задание 27 Проведение анализа структуры основных фондов в динамике.....	30
2.3.2 Задание 28 Проведение анализа возрастного состава основных фондов.....	31
2.3.3 Задание 29 Проведение анализа состояния основных фондов.....	32
2.3.4. Задание 30 Проведение анализа эффективности использования	

оборудования.....	33
2.3.5 Задание 31 Проведение факторного анализа использования оборудования.....	34
2.3.6 Задание 32 Проведение анализа эффективности использования основных фондов.....	35
2.4 Анализ использования материальных ресурсов. Методические рекомендации по изучению темы.....	36
2.4.1 Задание 33 Проведение анализа структуры материальных затрат.....	36
2.4.2 Задание 34 Проведение анализа обеспеченности материальным ресурсами.....	37
2.4.3 Задание 35 Проведение факторного анализа производственных запасов.....	38
2.4.4 Задание 36 Проведение факторного анализа остатков материалов.....	39
2.4.5 Задание 37 Проведение факторного анализа использования материалов.....	40
3 Анализ управления затратами. Методические рекомендации по изучению темы.....	40
3.1 Анализ затрат на производство и себестоимости продукции Методические рекомендации по изучению темы.....	40
3.1.1 Задание 38 Проведение анализа себестоимости затрат и финансовых результатов производства.....	40
3.1.2 Задание 39 Проведение анализа структуры затрат.....	41
3.1.3 Задание 40 Проведение факторного анализа производственных затрат.....	42
3.1.4 Задание 41 Проведение анализа калькуляции себестоимости продукции.....	43
3.1.5 Задание 42 Проведение анализа затрат на 1 рубль продукции.....	44
3.2 Маржинальный анализ. Методические рекомендации по изучению темы.....	45
3.2.1 Задание 43 Проведение маржинального анализа доходов.....	45
3.2.2 Задание 44 Расчет прогноза постоянных затрат.....	45
3.2.3 Задание 45 Расчет запаса финансовой прочности.....	45
4 Литература, рекомендуемая для выполнения заданий и подготовки к семинарским и практическим занятиям.....	46
4.1 Основная литература.....	46
4.2 Дополнительная литература.....	48

4.2 Периодическая литература.....	49
4.3 Источники в Интернете.....	49
Приложение А Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках».....	50
Приложение Б Форма №11 Отчет о движении основных фондов и других нефинансовых активов за базисный год.....	51
Приложение В Форма №11 Отчет о движении основных фондов и других нефинансовых активов за отчетный год.....	53
Приложение Г Форма № 1-натура Сведения о производстве и отгрузке продукции за базисный год.....	56
Приложение Д Форма № 1-натура Сведения о производстве и отгрузке продукции за отчетный год.....	57
Приложение Е Форма № П4 Сведения о численности, заработной плате и движении работников за базисный год.....	58
Приложение Ж Форма № П4 Сведения о численности, зарплате и движении работников за отчетный год.....	60
Приложение З Форма №1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации» за базисный год.....	62
Приложение И Форма №1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации» за отчетный год.....	63

Введение

Курс «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности» является федеральным компонентом, входящим в стандарт. Предметом этого курса являются хозяйственные процессы и конечные результаты работы субъектов, занимающихся различными видами деятельности. Чтобы изучить их экономический анализ использует набор собственных специфических для данной науки приемов и способов. Реформирование экономики и экономические проблемы переходного этапа делают экономический анализ особенно актуальной наукой, способствующей объяснению причин происходящих процессов, выявлению негативных факторов и разработке мер по стабилизации экономики в глобальных масштабах.

Главная цель курса "Комплексный экономический анализ" состоит в том, чтобы привить студентам навыки творческого мышления, критической оценки процессов, происходящих на предприятиях машиностроительного комплекса и в других отраслях экономики Российской Федерации; развить способности выбора оптимальных управленческих решений, поиска и мобилизации неиспользованных резервов.

Изучение курса «Комплексный экономический анализ» ставит задачи научить студентов:

- ориентироваться в проблемах экономики отрасли и направлять усилия на изучение негативных причин с целью их устранения;
- выполнять расчеты для оценки объемных и качественных показателей деятельности предприятия в динамике, в сравнении с данными бизнес-планов;
- уметь производить факторный анализ;
- уметь обобщать в выводах результаты расчетов;
- ориентироваться в содержании информационной базы для анализа основных показателей деятельности предприятия;
- иметь представление о возможных резервах и мерах по их мобилизации, улучшению работы с целью принятия управленческих решений.

Распределение сетки часов на лекционный курс и практические занятия составляет 1:1.

В процессе изучения курса студенты во время практических занятий выполняют решения практических ситуационных задач, исходные данные для которых взяты из практики работы машиностроительного завода. В качестве самостоятельной работы по мере завершения изучения курса студенты выполняют расчетно-графические задания, курсовые работы.

Курс комплексного экономического анализа относится к специальным дисциплинам и поэтому выносится на государственные экзамены, а также включается в список дипломных работ.

1 Теоретические основы комплексного экономического анализа

1.1 Сущность, роль и значение комплексного экономического анализа.

Методические рекомендации по изучению темы

При изучении данной темы студенты должны четко сформулировать признаки и принципы рыночной экономики в международном и российском аспектах. При этом могут быть использованы учебники по экономической теории, курс которой пройден ранее. Это позволит студентам более конкретно разбираться в становлении и развитии экономики России и эффективно использовать методологию комплексного экономического анализа в поисках и мобилизации неиспользованных резервов.

Особое внимание следует уделить и повторению курса «Теория экономического анализа», в котором изучался вопрос о сущности и проблемах развития комплексного экономического анализа.

Наряду с этим студенты должны активно использовать материал лекций и учебников по курсу «Управленческий учет», где более подробно представлен материал о планировании и бюджетировании.

1.1.1 Задание 1 Конспектирование материала темы о сущности комплексного экономического анализа

К семинарскому занятию необходимо проработать литературу по указанному ниже перечню и составить реферативный конспект по перечисленным ниже вопросам:

- 1) Принципы рыночной экономики;
- 2) Содержание, роль и значение КЭА;
- 3) Системный подход к экономическому анализу;
- 4) Комплексный экономический анализ и оценка эффективности бизнеса.

1.2 Комплексный бизнес-план, бюджетирование и их использование в экономическом анализе. Методические рекомендации по изучению темы

1.2.1 Задание 2 Конспектирование материала темы о разделах бизнес-плана

К семинарскому занятию необходимо проработать литературу по указанному ниже перечню и составить реферативный конспект по перечисленным ниже вопросам. Представить схемы бизнес-планов, предлагаемые в экономической литературе, критически оценить их содержание по следующим вопросам темы:

- 1 Бизнес-план, бюджетирование и их использование в КЭА;
- 2 Основные показатели бизнес-плана и порядок их расчета;
- 3 Сметное планирование как основа сбалансированности бизнес планов;
- 4 Гибкие сметы. Анализ исполнения смет.

2 Анализ организационно-технического и других условий производства

2.1 Анализ и управление объемом производства и продаж в комплексном экономическом анализе. Методические рекомендации по изучению темы

При анализе показателей, характеризующих состояние и использование производственного потенциала, следует применять приемы маркетинга с целью определения перспектив развития предприятия и его положения на рынке. Наряду с этим студенты должны выбрать из приложений информационную базу для анализа каждой группы показателей, охарактеризовать ее достаточность, сделать предложения по ее совершенствованию.

Основу информационной базы в данной теме составляют данные бухгалтерской и статистической отчетности. Статистическая отчетность включает:

- форму №1-предприятие “Основные сведения о деятельности организации” в приложении Б, В;

- форму №1-натура Сведения о производстве и отгрузке продукции в приложениях Г, Д;

- форму № П-4 “Сведения о численности, заработной плате и движении работников», в приложении Е, Ж;

- форму №11 ”Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов” - в приложении З, И.

2.1.1. Задание 3 Проведение анализа выполнения договорных обязательств

По данным о выполнении договорных обязательств по отгрузке продукции завода и их оплате провести оперативный анализ на 15.09. Анализ провести по форме таблицы 2.1.

Таблица 2.1 - Данные по отгрузке и оплате продукции завода на 15.09

В тысячах рублей

Наименование продукции	Дата по договору	Сумма по договору	Фактически и отгружено	Отклонение	% выполнения заказа	оплачено или зачтено по бартеру
1	2	3	4	5	6	7
I. Отгруженная продукция по договорам - всего						
В том числе:-						
ОАО Радиатор						
ОАО Машзавод						
ОАО Станкозавод						
и т.д.						
II. Отгрузка продукции без заказов - всего						
В том числе:						
-инструменты						
- трубы						
и т.д.						
III. Всего отгружено						

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”.

2.1.2 Задание 4 Проведение анализа динамики выпуска продукции

Провести анализ динамики выпуска продукции по годам по данным таблицы 2.2.

Таблица 2.2 - Данные о выпуске продукции в динамике

В тысячах рублей

Годы	Выпуск продукции в действующих ценах	Выпуск продукции в сопоставимых ценах	Темпы роста продукции		Абсолютный прирост к периоду		Темп инфляции	Влияние цен
			базисные	цепные	базисному	предыдущему		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20XX								
Базисный								
Предыдущий								
Отчетный								

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

2.1.3 Задание 5 Проведение анализа отгрузок продукции по рынкам сбыта

По данным таблицы 2.3 дать оценку отгрузки продукции в региональном аспекте и ее связи с выпуском.

Таблица 2.3 - Объем отгруженной продукции в оптовых ценах предприятия

Показатели	Базисный год		Отчетный год		Отчетный год в % к базисному
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6
I Объем отгрузки -всего;					
в том числе:					
- за пределы России					
из него:- в страны СНГ					
- в пределах России					
II Выпуск продукции		-		-	

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.

2.1.4 Задание 6 Проведение анализа ритмичности производства

Провести анализ ритмичности производства по данным таблицы 2.4 по кварталам отчетного и базисного года по показателям вариации, по удельным весам или по среднему темпу роста объема выпуска продукции.

Таблица 2.4 - Объем выпуска продукции по кварталам

В тысячах рублей

Кварталы	Базисный год		Отчетный год		Отчетный год в % к базисному	(x-x)	(x-x) ²
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %			
1	2	3	4	5	6	7	8
I							
II							
III							
IV							
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. Сопоставить значение коэффициента ритмичности с оптимальным для данного вида производства (0.98);

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

4) предложить меры по оптимизации ритмичности производства.

2.1.5 Задание 7 Проведение анализа производственной программы предприятия

Провести анализ производственной программы предприятия по данным таблицы 2.5.

В выводах отразить:

1) за счет каких видов продукции завод обеспечил прирост объемов производства и как это оценить;

2) какова производственная программа завода и как она соответствует профилю завода;

3) дать оценку ассортименту продукции и его изменению в отчетном периоде в натуральном и суммовом выражении;

4) отметить возможные причины увеличения, сокращения или снятия с производства отдельных наименований продукции;

5) в какой мере предприятие обновляет ассортимент и за счет какого сегмента: дорогостоящей или дешевой продукции;

6) какую долю занимает сравнимая и несравнимая продукция и как это оценить;

7) охарактеризуйте резервы совершенствования структуры ассортимента продукции.

Таблица 2.5 - Данные о выполнении плана и динамике выпуска продукции в ассортименте

в тысячах рублей

Ассортимент продукции	Базисный год				Отчетный год				Темп роста, %	
	Количество		Сумма		Количество		Сумма		по натуральным единицам	по сумме
	штук	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	штук	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего										
В том числе сравнимая продукция										

2.1.6 Задание 8 Проведение анализа влияния ассортимента продукции на производственную программу

Провести анализ влияния ассортимента продукции на производственную программу предприятия. Расчет сделать методом процентных чисел по данным таблицы 2.6.

В выводах отразить:

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

2) как изменилось производство дорогостоящей продукции в суммовом и 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 предложения заводу по корректировке производственной программы по основному ассортименту.

Таблица 2.6 - Расчет влияния структуры ассортимента выпущенной продукции на общий объем производства

Виды продукции	Базисный год				Отчетный год				Фактическое количество при базисной структуре (процентное число)	Скорректированный объем выпуска продукции	Влияние структуры ассортимента на общий объем продукции
	Кол-во		Цена, тыс. руб.	Сумма	Кол-во		Цена, тыс. руб.	Сумма			
	штук	уд. вес, %			штук	уд. вес, %					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ИТОГО											

2.1.7 Задание 9 Проведение анализа влияния факторов на выпуск продукции

Провести анализ влияния факторов на выпуск продукции по данным таблицы 2.6 и 2.7.

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.

Таблица 2.7 - Расчет влияния цен и физического объема производства на выпуск продукции

в тысячах рублей

Показатели	Базисный год			Отчетный год			Скорректированная сумма	Отклонение		
	Количество, шт.	Цена, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Количество, шт.	Цена, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.		Общая	в том числе за счет	
									цены	количества
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого основной продукции										

2.1.8 Задание 10 Проведение анализа качества продукции и ее влияния на изменение производства продукции

Провести анализ качества продукции и ее влияние на изменение производственной программы по данным, предложенным преподавателем.

Таблица 2.8 - Расчет влияния качества продукции на общий объем производства

Виды продукции	Базисный год				Отчетный год				Фактическое количество при базисной структуре (процентное число)	Скорректированный объем выпуска продукции	Влияние качества прод. на общий объем
	Кол-во		Цена, тыс. руб.	Сумма, тыс.руб.	Кол-во		Цена, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.			
	штук	уд. вес, %			штук	уд. вес, %					
1	2	3	4	5	7	8	9	10	12	13	14
Продукция А в/сорт											
Продукция А 1 сорт											
ИТОГО											

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.

2.1.9 Задание 11 Проведение анализа влияния трудовых факторов на выпуск продукции

Провести анализ влияния трудовых факторов на изменение объема выпуска продукции по данным и таблицы 2.9.

В выводах отразить:

- 1) как изменился выпуск продукции под влиянием каждого из факторов;

2) объяснить влияние каждого фактора с учетом общеэкономического положения в стране;

3) подсчитать и оценить перспективы неиспользованных резервов;

4) дать рекомендации по мобилизации неиспользованных резервов с учетом перспектив продукции на внутреннем и внешнем рынке.

Таблица 2.9 - Данные о трудовых факторах производства

Показатели	Ед. измерения	Базисный год	Отчетный год	Подстановки			
				I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Численность работников	чел.						
2 Число рабочих дней	день						
3 Продолжительность рабочего дня	час						
4 Производительность труда	руб/ч						
Выпуск продукции	тыс. руб.						

2.1.10 Задание 12 Проведение анализа фондоотдачи основных средств и ее влияния на выпуск продукции

Провести анализ влияния материально-технической базы производства на объемы выпуска продукции по данным таблицы 2.10.

Таблица 2.10 - Расчет фондоотдачи и ее влияния на выпуск продукции

В тысячах рублей

Показатели	Единицы измерения	Условные обозначения	Базисный год	Отчетный год	Скорректированный показатель	Отклонение		
						Общее	В т.ч. за счет	
							СОФ	ФО
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Среднегодовая стоимость основных фондов	тыс.руб.	СОФ						
Фондоотдача		ФО						
Выпуск продукции	тыс.руб.	ВП						

В выводах отразить:

1) как изменилась фондоотдача в отчетном периоде по сравнению с базисным;

2) оценить качественные изменения стоимости основных фондов (обновление, переоценка в связи с инфляцией);

3) какое влияние оказали изменения фондов и эффективности их использования на выпуск продукции;

4) предложить меры по мобилизации резервов увеличения выпуска продукции за счет повышения качества и эффективности использования основных фондов.

2.1.11 Задание 13 Проведение анализа производственной мощности и ее влияния на выпуск продукции

Провести анализ использования производственной мощности предприятия и ее влияние на выпуск продукции по данным таблицы 2.11.

Таблица 2.11 - Данные о производственной мощности предприятия и ее использовании

В тысячах рублей

Показатели	Условные обозначения	Базисный год	Отчетный год	Скорректированный показатель	Отклонение		
					Общее	В т.ч. за счет	
						ПМ	К
1	2	3	4	5	6	7	8
Производственная мощность	ПМ						
Коэффициент использования производственной мощности	К						
Выпуск продукции	ВП						

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.

2.1.12 Задание 14 Проведение анализа влияния факторов на реализацию продукции

Провести анализ влияния факторов на реализацию продукции с использованием метода балансовой увязки по данным таблицы 2.12.

Таблица 2.12 - Данные о движении готовой продукции по заводу

В тысячах рублей

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Влияние факторов
1	2	3	4	5
1 Остатки продукции на начало				
2 Выпуск продукции				
3 Прочие выбытия				
4 Остатки продукции на конец				
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 продукции.

2.2 Анализ трудовых факторов производства. Методические рекомендации по изучению темы

2.2.1 Задание 15 Проведение анализа абсолютных и относительных отклонений численности

По данным таблицы 2.13 дать оценку отклонений численности работников по категориям в отчетном году по сравнению с базисным.

Таблица 2.13 - Расчет абсолютных и относительных отклонений численности

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Скорректированный показатель	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение	Динамика, %
1	2	3	4	5	6	7
1 Всего работников:						
В т.ч. 1. ППП						
из них: рабочие						
служащие						
2 Непромышленный персонал						
3 Несписочный состав						
Объем выпуска продукции						

В выводах отразить:

- 1) что дает расчет абсолютного и относительного отклонений по показателю численности работников в отчетном периоде по сравнению с базисным или планом;
- 2) по каким группам и категориям работников предприятие испытывает недостаток кадров, а по каким избыток;
- 3) описать возможные причины в изменении численности различных категорий;
- 4) предложить предприятию меры по оптимизации численности, при этом учесть оптимальность их в базисном периоде.

2.2.2. Задание 16 Проведение анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Дать оценку обеспеченности предприятия рабочими по специализации с использованием данных таблицы 2.14.

Таблица 2.14 - Обеспеченность предприятия кадрами

Показатели	План	Факт	Отклонение	Укомплектованность в % к плану
1	2	3	4	5
Рабочие (человек) всего:				
в т.ч.				
- слесари по наладке				
- слесари по ремонту				
И т.д.				

В выводах отразить:

- 1) какую роль в производстве играют специалисты, численность которых отражена в таблице 2.14;
- 2) насколько предприятие укомплектовано этими специалистами; указать причины не укомплектованности;
- 3) предложить меры по оптимизации численности работников данного профиля с учетом перспектив развития предприятия.

2.2.3 Задание 17 Проведение анализа оценки изменений в структуре трудовых ресурсов

По данным таблицы 2.15 дать оценку изменений в структуре трудовых ресурсов по категориям.

Таблица 2.15 - Данные о численности работников по категориям

Показатели	План		Факт		Отклонение	
	численность	удельный вес, %	численность	удельный вес, %	численность	удельный вес, %
Всего						
в т.ч. – ППП						
из них: 1. рабочие						
2. служащие						
- непромышленный персонал						
- несписочный состав						

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.

2.2.4 Задание 18 Проведение анализа трудовых ресурсов

Дать оценку движения трудовых ресурсов и качеству работы предприятия по их воспитанию, подготовке и т.п. по данным таблицы 2.16.

Таблица 2.16 - Данные для расчета показателей движения кадров по категории: рабочие

Показатели	На начало периода чел	При нято чел	Уволено			На конец периода чел	Численность постоянного состава	Коэффициенты			
			Всего чел.	в т.ч.				К _{оборота по приему}	К _{оборота по выбытию}	К _{текучес ти}	К _{постоя нства состава}
				по собственному желанию	за прогулы						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Баз. год											
Всего											
в т.ч. рабочие											
Отчетный год											
Всего											
в т.ч. рабочие											

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.

2.2.5 Задание 19 Проведение анализа условий труда

По данным таблицы 2.17 провести анализ условий труда и их изменений в анализируемом периоде.

В выводах отразить:

- 1) оценку структуры рабочих, занятых на работах с различной степенью вредности;

2) оценку изменения в структуре вредных условий работ, описать возможные причины изменений;

3) меры по улучшению экологической обстановки на предприятии.

Таблица 2.17 - Данные о численности рабочих занятых на работах с различной степенью вредности

Показатели	Базисный год		Отчетный год	
	Численность	Удельный вес, %	Численность	Удельный вес, %
1	2	3	4	5
1 Занято на конвейере				
2 Занято на работах с виброинструментами				
3 Занято на работах с высокой загазованностью				
4 Прочие работы				
Всего рабочих				

2.2.6 Задание 20 Проведение анализа эффективности использования трудовых ресурсов

Дать оценку эффективности использования трудовых ресурсов по данным таблицы 2.18.

Таблица 2.18 - Эффективность использования рабочей силы.

Показатели	Всего человек	в т.ч. совмещают профессии, человек					
		при работе на разнотипных станках		по обслуживанию оборудования		при выполнении нескольких видов работ	
		количес- во	уд. вес, %	количес- во	уд. вес, %	количес- во	уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Базисный год							
1 Цех по сборке продукции							
2 Литейный цех							
Отчетный год							
1 Цех по сборке продукции							
2 Литейный цех							

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.

2.2.7 Задание 21 Проведение анализа использования рабочего времени

По данным приложения П 4 и таблицы 2.19 провести анализ использования фонда рабочего времени, выявить неиспользованные резервы его экономии.

Таблица 2.19 Использование фонда рабочего времени

Показатели	Базисный год		Отчетный год		Отклонения	
	человеко-дней	удельный вес	человеко-дней	удельный вес	человеко-дней	удельный вес
1	2	3	4	5	6	7
1 Режимный фонд рабочего времени						
2 Число дней целодневных простоев						
3 Неявки на работу:						
в т.ч. - ежегодные отпуска						
- отпуска по учебе						
- болезни						
- прочие в рамках закона						
- прогулы						
4 Число человеко-дней праздничных и выходных						
5 Число человеко-дней отработанных в праздничные и в выходные дни						
6 Число человеко-дней сверхурочных						
7 Отработано человеко-дней всего						
8 Число человеко-дней массовых невыходов на работу (забастовки)						
9 Средняя фактическая продолжительность рабочего дня (час)						

В выводах отразить:

- 1) уровень использования общего рабочего времени и его изменение в отчетном году по сравнению с базисным;
- 2) уровень неявок по разным причинам;
- 3) уровень праздничных и выходных дней.
- 4) использование резервов рабочего времени (выходные, праздничные, сверхурочные);
- 5) забастовки и их причины;
- 6) изменение продолжительности рабочего дня;
- 7) резервы за счет устранения негативных факторов: сокращения болезней в результате мероприятий по улучшению условий труда, а также общий резерв (продолжительность рабочего дня при норме 8 часов).

2.2.8 Задание 22 Проведение анализа эффективности использования рабочего времени

Провести анализ эффективности использования рабочего времени по фактам простоев по данным таблицы 2.20.

Таблица 2.20 - Данные о простоях предприятия по разным причинам

Показатели	Базисный год		Отчетный год		Отклонение	
	количество во чел./дней	удельный вес	количество во чел./дней	удельный вес	количество во чел./дней	удельный вес
1	2	3	4	5	6	7
Всего простоев:						
В т.ч. по вине- администрации						
- рабочего-станочника						
-автотранспортного цеха						
-службы главного механика						
и т.д.						

В выводах отразить:

- 1) рассчитать структуру простоев и оценить изменения в ней в отчетном году по сравнению с базисным;

- 2) наибольшее число простоев и их причины;
- 3) степень объективности причин простоев и роль руководства предприятий в их устранении;
- 4) меры по сокращению простоев;
- 5) обоснование необходимости совершенствования информационной базы

2.2.9 Задание 23 Проведение факторного анализа производительности труда

Провести факторный анализ производительности труда, как фактора эффективности использования трудовых ресурсов по данным таблицы 2.21.

Таблица 2.21 - Расчет влияния факторов на производительность труда

Показатели	Ед. измерения	Базисный год	Отчетный год	Подстановки			
				I	II	III	IV
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Режимный фонд рабочего времени	чел/дни						
2 Удельный вес отработанного времени	%						
3 Число рабочих дней	день						
4 Выпуск продукции	тыс.руб						
5 Производительность труда	тыс.руб						

В выводах отразить:

- 1) оценку изменений производительности труда в отчетном году по сравнению с базисным и определить наличие неиспользованных резервов ее увеличения;
- 2) оценку факторов положительно изменивших производительность труда;
- 3) оценку факторов, отрицательно повлиявших на производительность труда, объяснение причин изменений и увязку их с современным состоянием экономики;
- 4) неиспользованные резервы в целом по увеличению производительности труда и меры по их мобилизации;
- 5) в целях совершенствования анализа производительности труда обосновать необходимость пополнения информационной базы.

2.2.10 Задание 24 Проведение факторного анализа фонда оплаты

труда промышленно-производительного персонала

По данным таблицы 2.22 провести факторный анализ фонда оплаты труда промышленно-производственного персонала.

Таблица 2.22 - Расчет факторов, влияющих на ФОТ ППП

Показатели	Ед.и	Базисн ый год	Отчетн ый год	Подстановки				
	измерен ия			I	II	III	IV	V
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Выпуск продукции	т.р.							
2 Производительность труда	т.р.							
3 Средняя заработная плата в час	т.р.							
4 Число отработанных дней	дни							
5 Продолжительность рабочего дня	час							
6 ФОТ ППП	т.р.							

В выводах отразить:

1) каковы были общие изменения фонда оплаты труда в отчетном году по сравнению с базисным;

2) характеристику общей суммы перерасхода (увеличения) заработной платы и объяснения влияние каждого из факторов. Перерасход по оплате труда расценивать как неиспользованный резерв экономии;

3) мероприятия по мобилизации резервов экономии расходов, при этом исходить из того, что нормальная продолжительность рабочего дня должна составлять 8 часов.

2.2.11 Задание 25 Проведение факторного анализа фонда оплаты труда

По данным таблицы 2.23 провести анализ факторов, повлиявших на фонд оплаты труда.

Таблица 2.23 - Расчет факторов, влияющих на ФОТ

Показатели	Единицы измерения	Базисный год	Отчетный год	Подстановки	
				I	II
1	2	3	4	5	6
1 Выпуск продукции	тыс. руб.				
2 Производительность труда	тыс. руб.				
3 Средняя заработная плата в год	тыс. руб.				
4 ФОТ	тыс. руб.				

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.

2.2.12 Задание 26 Проведение факторного анализа изменения фонда оплаты труда

Провести анализа изменения ФОТ в сравнении с планом по данным таблицы 2.24.

Таблица 2.24 - Расчет экономии (перерасхода) по ФОТ

Показатели	План	Факт	% выполнения плана	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
1	2	3	4	5	6
1 Выпуск продукции	4100				
2 ФОТ	960				
3 Скорректированный план ФОТ					

В выводах отразить:

- 1) цель корректировки ФОТ на фактический объем производства;

2) по показателям отклонений оценку экономии (перерасхода) ФОТ и причин изменений;

3) неиспользованные резервы экономии ФОТ;

4) оценку достаточности информационной базы для анализа ФОТ.

2.3 Анализ технического оснащения и уровня организации производства.

Методические рекомендации по изучении темы

2.3.1 Задание 27 Проведение анализа структуры основных фондов в динамике

На основании таблицы 2.25 провести анализ структуры основных фондов.

Таблица 2.25- Расчет динамики и структуры фондов основного вида деятельности (по остаткам на конец отчетного года)

Показатели	Базисный год		Отчетный год		Отклонение		Отчетный год
	Сумма, тыс.руб	Уд. вес, %	Сумма, тыс.руб	Уд. все, %	Сумма, тыс.руб	Уд. вес, %	в % к базисному
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Здания							
2 Сооружения							
3 Передаточные устройства							
4 Машины и оборудование							
5 Транспортные средства							
6 Производственные инструменты и хозяйственный инвентарь							
7 и т.д.							
8 Итого промышленно-производственных фондов							
9 Из них активных основных фондов							

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;

2.3.2 Задание 28 Проведение анализа возрастного состава основных фондов

На основании таблицы 2.26 провести анализ возрастного состава основных фондов.

Таблица 2.26- Расчет возрастного состава оборудования по цеху №1

Виды оборудования	Сроки эксплуатации								Итого	
	до 5 лет		5-8 лет		8-10 лет		свыше 10 лет			
	Количество, шт.	Уд. вес, %	Количество, шт.	Уд. вес, %	Количество, шт.	Уд. вес, %	Количество, шт.	Уд. вес, %	Количество, шт.	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Металлорежущие станки										
2 Шлифовальные станки										
3 Токарные станки и т.д.										
Итого										
Удельный вес										

В выводах отразить:

1) оценку общего возраста оборудования и перспектив его дальнейшего использования;

2) какие виды оборудования находятся в эксплуатации сверх допустимых сроков их использования; (металлорежущие и шлифовальное оборудование имеет норму амортизации 15 %, токарные 12 %);

3) меры по перспективам использования оборудования (при условии, что профиль изготавливаемой продукции требует работы в 2 смены металлорежущего оборудования в течение года, шлифовального в 1,5 смены, токарного в одну смену);

4) мероприятия по обновлению оборудования с учетом темпов начисления амортизации оборудования, в том числе ускоренной и замедленной.

2.3.3 Задание 29 Проведение анализа состояния основных фондов

На основании таблицы 2.28 и приложения 5 провести анализ состояния основных фондов.

Таблица 2.27 - Расчет состояния основных фондов

Виды Основных фондов	Остатки		Износ		Поступило	Выбыло	Коэффициенты				
	на начало	на конец	на начало	на конец			изношенности на		обнов- ления	выбытия	
							начало	конец		всего	реализ- овано
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1 Здания											
2 Сооружения											
3 Передаточные устройства											
Итого пассивных основных фондов											
1 Машины и оборудование											
2 Транспортные средства											
3 Производственный инструмент и хозяйственный инвентарь											
4 Прочие											
Итого активных основных фондов											
Итого основных производственных фондов											
- фонды других отраслей, производящих товары											
- фонды других отраслей, производящих услуги											
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.

2.3.4. Задание 30 Проведение анализа эффективности использования оборудования

На основании таблиц 2.28, 2.29 провести анализ эффективности использования оборудования.

Таблица 2.28 Расчет эффективности использования оборудования

Показатели	Производственное оборудование		
	Металлорежущие станки	Токарные станки	и т.д.
1	2	3	4
1 Количество установленного оборудования			
2 Фактически работало			
3 Удельный вес работающего оборудования (стр 2: стр 1)			
4 Отработано станко-смен			
в том числе: в I смену			
во II смену			
5 Продолжительность смены (стр 4 * стр 5)			
6 Фонд времени оборудования (станко-час)			
за I смену			
за II смену			
7 Фактически отработано (станко-часов)			
в I смену			
во II смену			
8 Процент использования рабочего времени (стр 7:стр 6)			
в I смену			
во II смену			
9 Внутрисменные простои оборудования (стр 6-стр 7)			
в I смену			
во II смену			
10 Удельный вес простоев к фонду рабочего времени (стр 9:стр 6)			
в I смену			
во II смену			
11 Резервы роста производства продукции (расчет сделать в таблице)			

Таблица 2.29 - Расчет резервов роста производства продукции на металлорежущих станках

Показатели	Единицы измерения	Базисный год	Отчетный год	Подстановки		
				I	II	III
1	2	3	4	5	6	7
1 Фонд рабочего времени	станко-смена					
2 Продолжительность смены	час					
3 Удельный вес простоев	%					
4 Производительность труда	тыс.руб					
Потери в выпуске продукции	тыс.руб					

В выводах отразить:

1) роль факторов использования рабочего времени оборудования и их изменение в отчетном году по сравнению с базисным;

2) какое влияние оказали на выпуск продукции изменения по каждому из факторов;

3) какие имеются неиспользованные резервы улучшения использования оборудования и размеры этих резервов;

4) какие предлагаются меры по повышению эффективности использования рабочего времени оборудования и производительности труда.

2.3.5 Задание 31 Проведение факторного анализа использования оборудования

На основании таблицы 2.30 провести анализ факторов эффективности использования оборудования.

В выводах отразить:

1) насколько эффективно используются основные производственные фонды;

2) за счет каких факторов и как изменилась фондоотдача;

3) насколько эффективна оценка показателя фондоотдачи, если предприятие ввело в эксплуатацию в середине и в конце года большую часть фондов.

Таблица 2.30 Расчет факторов, повлиявших на эффективность использования основных фондов

Показатели	Ед. изм.	Базисный год	Отчетный год	Подстановки		
				I	II	III
1	2	3	4	5	6	7
1 Выпуск продукции	тыс.руб.					
2 Среднегодовая стоимость всех производственных фондов	тыс.руб.					
3 Удельный вес активных основных фондов	%					
Фондоотдача	руб.					

2.3.6 Задание 32 Проведение анализа эффективности использования основных фондов

На основании таблицы 2.31 провести анализ показателей эффективности использования основных фондов.

Таблица 2.31 Расчет показателей эффективности использования основных фондов

В тысячах рублей

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отчетный год в % к базисному	отклонение
1	2	3	4	5
1 Среднегодовая стоимость основных фондов				
2 Выпуск продукции				
3 Среднесписочная численность				
4 Валовая прибыль				
5 Фондоотдача				
6 Фондоёмкость				
7 Фондовооруженность				
8 Фондорентабельность				

В выводах отразить:

- 1) каким показателям и почему вы отдаете предпочтение при анализе эффективности использования основных фондов;
- 2) как изменились в динамике показатели эффективности и какова оценка этих изменений;

3) каковы возможные резервы повышения эффективности использования материально-технической базы;

4) меры по более эффективному использованию фондов.

2.4 Анализ использования материальных ресурсов. Методические рекомендации по изучению темы

2.4.1 Задание 33 Проведение анализа структуры материальных затрат

По данным приложений Б и В и таблицы 2.32 провести анализ динамики и структуры материальных затрат в общей сумме затрат на производство.

Таблице 2.32 Данные о материальных затратах на производство продукции

В тысячах рублей

Виды материалов	Базисный год		Отчетный год		Отклонение		Динамика
	Сумма, тыс.руб	Уд. вес,%	Сумма, тыс.руб	Уд. вес,%	Сумма, тыс.руб	Уд. вес,%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты на производство: всего							
в т.ч. материальные затраты							
из них: материалы							
-покупные комплектующие изделия							
-топливо							
-энергия							

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) меры по оптимизации материальных затрат;

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

2.4.2 Задание 34 Проведение анализа обеспеченности материальными ресурсами

По данным таблицы 2.33 и финансового плана провести анализ обеспеченности производства материальными ресурсами.

Таблица 2.33 Данные о потребности и фактических закупках материалов за год

Показатели	Металл		Машинное масло		и т.д.	Итого
	тонн	сумма	кг	сумма		
1	2	3	4	5	6	7
1 Потребность в материалах согласно планов производства						
2 Заключено договоров на закупку материалов - всего						
В т.ч. по месяцам:						
- январь						
- февраль						
и т.д.						
3 Фактически поставлено - всего						
В т.ч. по месяцам:						
- январь						
- февраль						
и т.д.						
4 Остатки материалов						
на 01.01						
на 01.02						
на 01.03						
и т.д.						

В выводах отразить:

- 1) как обеспечено производство материалами в целом с учетом заключенных договоров и фактических поставок;
- 2) какими из материалов производство полностью обеспечено, а какими не полностью;
- 3) как выполняются договоры на поставку материалов по месяцам;
- 4) какие меры необходимо принять заводу по обеспечению производства конкретными видами материалов с учетом сложившихся их остатков.

2.4.3 Задание 35 Проведение факторного анализа производственных

запасов

По данным таблиц 2.34 и 2.35 провести факторный анализ производственных запасов (по элементам товарного баланса).

Таблица 2.34 Данные о движении материалов за январь месяц и влияние их на остатки на конец

В тысячах рублей

Показатели	Металл				Машинное масло			
	план	факт	отклонение	влияние	план	факт	отклонение	влияние
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Остатки на начало								
2 Поступление материалов								
3 Израсходовано в производство								
4 Брак (заводской)								
5 Порча материалов в процессе хранения и производства (недостача)								
6 Отходы материалов								
7. Остаток на конец								

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.

2.4.4 Задание 36 Проведение факторного анализа остатков материалов

По данным таблиц 2.34 и 2.35 провести факторный анализ (по факторам цены и количества) материалов, поступивших в производство в сравнении с

потребностью в них.

Таблица 2.35 Данные об остатках материалов и влиянии на их изменение цены и количества за год.

Виды материалов	Единицы измерения	По плану	Фактически	Скорректированный показатель	Отклонение		
					Общ ее	в т.ч. за счет	
						цены	кол-ва
1	2	3	4	5	6	7	8
Металл							
Цена за 1 тонну	тыс.руб						
Остатки на складах	тонна						
Сумма запасов металла	тыс.руб						
Машинное масло							
Цена за 1 кг	тыс.руб						
Остатки на складах	тонна						
Сумма запасов машинного масла	тыс.руб						

В выводах отразить:

1) как изменилась стоимость основных видов материалов в сравнении с планом (потребностью);

2) как повлиял фактор цены на изменение стоимости материальных запасов в увязке с инфляцией, методами учета цен, рыночной конъюнктуры и качества материалов;

3) как повлияло на стоимость материалов их количество по видам. Не было ли изменений запасов в сравнении со среднемесячной потребностью (по таблице 2) и запасами материалов;

4) какие меры следует предложить предприятию по оптимизации запасов и обоснованности расчета норм (потребности).

2.4.5 Задание 37 Проведение факторного анализа использования материалов

По данным таблицы 2.35 и приложений Б и В провести анализ эффективности использования материалов в производстве и влияния факторов на их изменение.

Таблица 2.36- Расчет показателей эффективности и использования материалов

В тысячах рублей

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Скорректированный показатель
1	2	3	4	5
1.Выпуск продукции				
2. Себестоимость продукции				
3. Израсходовано материалов				
4. Материалоотдача				
5.Материалоемкость				
6.Удельный вес материалов в себестоимости продукции				

В выводах отразить:

- 1) какими показателями оценивается эффективность использования материалов, как они изменились в отчетном году;
- 2) оценить изменения показателей эффективности использования материалов и их влияния на производственные и финансовые показатели;
- 3) какие факторы оказали влияние на показатели эффективности использования материалов в производстве;
- 4) предложить меры по улучшению использования материалов в производстве.

3 Анализ управления затратами

3.1 Анализ затрат на производство и себестоимости продукции

3.1.1 Задание 38 Проведение анализа себестоимости затрат и финансовых результатов производства

По данным таблицы 3.1 провести анализ динамики производственных затрат и финансового результата от выпуска продукции.

В выводах отразить:

- 1) изменение себестоимости и в незавершенном производстве;
- 2) взаимосвязь незавершенного производства, затрат на производство и себестоимости продукции;

- 3) оценку выгодности производства продукции;
- 4) меры по оптимизации себестоимости продукции и финансовых результатов.

Таблица 3.1 - Динамика себестоимости продукции, затрат на производство и финансового результата

в тысячах рублей

Показатели	Базисный год	По плану	Отчетный год	Отчетный год в % к:	
				базисному году	плану
1	2	3	4	5	6
Незавершенное производство на начало					
Затраты на производство					
Возвратные отходы					
Незавершенное производство на конец					
Себестоимость продукции					
Выпуск продукции по отпускным (оптовым) ценам					
Финансовый результат от выпуска продукции					

3.1.2 Задание 39 Проведение анализа структуры затрат

По данным таблицы 3.2 рассчитать структуру затрат на производство по элементам и оценить ее изменение.

Таблица 3.2 – Расчет динамики и структуры себестоимости продукции

В тысячах рублей

Статьи затрат	Базисный год		Отчетный год		Отклонение		Темп роста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Сырье и материалы							
2 Топливо							
3 Энергия							
4 Заработная плата							
5 Амортизация ОПФ							
6 Налоги, включаемые в себестоимость							
7 Прочие							
Производственная себестоимость							
Внепроизводственные расходы							
Полная себестоимость							

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) как повлияли на структуру затрат изменения нормативной базы по командировочным расходам;
- 5) меры по экономии затрат.

3.1.3 Задание 40 Проведение факторного анализа производственных затрат

По данным таблицы 3.3 и приложений Б и В рассчитать влияние изменений в структуре затрат на их общую сумму методом процентных чисел.

Таблица 3.3- Расчет влияния структуры затрат по статьям на общую сумму производственных затрат

Статьи затрат	Базисный год		Отчетный год		Процентное число	Фактические затраты при базисной структуре	Влияние структуры продукции на общий объем ее производства
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %			
1	2	3	4	5	6		
1 Сырье и материалы							
2 Топливо							
3 Энергия							
4 Заработная плата							
5 Амортизация ОПФ							
6 Налоги, включаемые в себестоимость							
7 Прочие							
Производственная себестоимость							

В выводах отразить:

- 1) прием для расчета влияния структуры затрат на общую их сумму, обоснование его применения;

2) оценку наиболее существенных изменений в структуре затрат и их влияние на затраты производства в целом;

3) размер влияния структурных сдвигов на затраты производства;

4) меры по оптимизации затрат.

3.1.4 Задание 41 Проведение анализа калькуляции себестоимости продукции

По данным приложений Б и В и таблицы 3.4 провести анализ калькуляции затрат на производство продукции. Учесть, что предприятие выпускает однородную продукцию и производство не относится к сезонному.

Таблица 3.4 - Расчет себестоимости продукции по статьям затрат на единицу продукции

В тысячах рублей

Статьи затрат	Базисный год		Отчетный год		Отклонение		Динамика, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1 Сырье и материалы							
2 Топливо							
3 Энергия							
4 Заработная плата							
5 Амортизация ОПФ							
6 Налоги, включаемые в себестоимость							
7 Прочие							
Себестоимость продукции							
Объем продукции (шт.)							
Себестоимость единицы продукции							
Продажная цена							

В выводах отразить:

1) как изменились затраты на единицу продукции;

- 2) за счет каких статей предприятие могло бы получить экономию;
- 3) как изменилось соотношение затрат и себестоимости на единицу продукции и насколько оно оптимально;
- 4) каково соотношение затрат и продажных цен и как это отражается на финансовом состоянии предприятия;
- 5) меры по экономии затрат.

3.1.5 Задание 42 Проведение анализа затрат на 1 рубль продукции

По данным таблиц 3.4, 3.5 провести анализ затрат на один рубль товарной продукции и влияния факторов на его изменение, учитывая, что продукция предприятия является однородной и не носит сезонного характера.

Таблица 3.5 - Расчет факторов, влияющих на затраты на один рубль товарной продукции по предприятию

В тысячах рублей

Показатели	Единицы измерения	Базисный год	Фактический выпуск продукции при		
			базисной себестоимости и базисных ценах	фактической себестоимости и базисных ценах	фактической себестоимости и фактических ценах
1	2	3	4	5	6
Себестоимость продукции					
Товарная продукция в оптовых ценах					
Затраты на 1 руб. 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.

3.2 Маржинальный анализ. Методические рекомендации по изучению темы

3.2.1 Задание 43 Проведение маржинального анализа доходов

По данным таблицы 3.6 и бухгалтерской отчетности по форме №2 о прибылях и убытках (Приложение А) провести анализ маржинального дохода. При этом следует самостоятельно сгруппировать статьи затрат на условно - постоянные и условно - переменные. Используя графический и аналитический методы, определить точку безубыточности производства, минимальный объем производства и размер прибыли, если предприятие заключило контракт на 200 изделий по цене реализации 3,5 тысяч рублей.

Затраты производства сложились следующим образом:

- 1) постоянные издержки -?
- 2) переменные на единицу продукции-?;
- 3) общие издержки при объеме производства 60 единиц – 244,4 тыс. р., 150 единиц - 480 тыс. р.;
- 4) цена реализации 3,5 тыс. р.

Таблица 3.6 - Данные об издержках производства

В тысячах рублей

Статьи затрат	Вариант 1	Вариант 2
1	2	2
1 Сырье и материалы	50	120
2 Заработная плата рабочим	30	90
3 Заработная плата административно - управленческому аппарату	10	30
4 Отчисления на социальное страхование	?	?
5 Налоговые издержки	12	60
6 Амортизация	35	32
7 Оплата услуг за теплоснабжение, водоснабжение и т.д.	15	21,8
8 Прочие затраты	77	80
Итого	?	?

3.2.2 Задание 44 Расчет прогноза постоянных затрат

Предприятие планирует осуществить ремонт административных зданий, который по смете составит 60 тысяч рублей; повысить зарплату рабочим и служащим, увеличив фонд зарплаты на 40 тысяч рублей.

Рассчитать, какую сумму постоянных затрат предприятие сможет покрыть, если в I варианте цена реализации продукции составит 1,9 тысяч рублей, а во II – 3,7 тысяч рублей? Плановый размер прибыли в I варианте должен составить 120 тысяч рублей, во втором – 90 тысяч рублей.

3.2.3 Задание 45 Расчет запаса финансовой прочности

Рассчитать запас финансовой прочности и оценить возможности предприятия по регулированию объемов производства и продаж продукции по данным отчета о прибылях и убытках в базисном и отчетном периодах. При этом рекомендуется условно считать, что переменные затраты представлены показателем себестоимости продукции, постоянные затраты – коммерческими и управленческими расходами, валовая прибыль – маржинальным доходом.

4 Литература, рекомендуемая для выполнения заданий и подготовки к семинарским и практическим занятиям

4.1 Основная литература

4.1.1 Анализ финансовой отчетности / В.И. Бариленко, С.И. Кузнецов, Л.К. Плотникова – М.: Кнорус, 2008.-432 с.

4.1.2 **Баканов, М.И.** Теория экономического анализа: учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. - 5-е изд., доп. и перераб.- М.: Финансы и статистика 2005. - 473с.-ISBN 5-279-01681-0

4.1.3 **Бернштейн, Л.А.** Анализ финансовой отчетности: теория, практика и инвентаризация/ Л.А. Бернштейн; пер. с англ.; научн. ред. перевода чл-корр. РАН И.И. Елисеева; гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 624 с.

4.1.4 **Донцова, Л.В.** Анализ финансовой отчетности /Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. - 304 с.

4.1.5 **Шеремет, А.Д.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ А.Д. Шеремет.- 3-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 2007.-448 с. - ISBN 5-238-00815-5

4.1.6 **Любушин, Н.П.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ Н.П. Любушин.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2005.-448 с.- ISBN 5-238-00815-5

4.1.7 **Любушин, Н.П.** Экономический анализ: Контрольно-тестирующий комплекс/Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева.- под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2007.-448 с - ISBN 5-238-00815-5

4.1.8 **Островенко, Т.К** Теория экономического анализа: учебное пособие/ Т.К. Островенко. - Оренбург, ИПК ОГУ, 2002.-48 с.

4.1.9 **Островенко, Т.К.** электронное учеб. пособие Комплексный экономический анализ: (3072 кбайт)/ Т.К. Островенко, Г.Д. Гребнев. - Свидетельство о регистр. программ. средства № 21 от 8.08.2003 г.

4.1.10 **Островенко, Т.К.** Электронный гиперссылочный документ «Методические рекомендации по выполнению курсовых работ по курсу «Комплексный экономический анализ» (61 кбайт)/ Т.К. Островенко, Г.Д. Гребнев. - Свидетельство о регистр. программ. средства № 20 от 8.08.2003 г.

4.1.11 Отложенные налоги: учет и отражение в отчетности/ Е.В. Чипуренко – М.: Бухгалтерский учет, 2007. 226 с.

4.1.12 **Савицкая, Г.В.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая .- 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2008. - 425с. - ISBN 5-16-001955-3

4.2 Дополнительная литература

4.2.1 О бухгалтерском учёте: федеральный закон № 129-ФЗ от 21.11.1996г.: [принят Гос. Думой 23.02.1996]// Российская газета. – 1996. – 28.11.1996 № 228. – 11 с.

4.2.2 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: приказ МФ РФ от 29.07.1998г. №34н //Российская газета.- 2004.- № 102

4.2.3 Налоговый Кодекс РФ. Части первая и вторая. Комментарий последних изменений.- М.: Юрайт, 2009.-652 с.

4.2.4 Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учёта в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности: постановление Правительства РФ от 6.03.1998г. №283// Российская газета, 1998.- № 88

4.2.5 **Томас, П. Карлин** Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник / Карлин П. Томас, Макмин Р. Альберт.-М.: ИНФРА-М, 2000.-448 с.

4.2.6 Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами/ В. Д. Ковалев, В. В. Хисамутдинов. – М.: Финансы и статистика, 2007 – 33 с.

4.2.7 **Шеремет, А.Д.** Финансы предприятий: менеджмент и анализ: учеб. пособие / А.Д. Шеремет, А.Ф. Ионова.- 2-е изд., испр. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2007.- 479 с.-(Высшее образование). - ISBN 978-5-16-002496-7

4.3 Периодическая литература

4.3.1 Экономический анализ. Теория и практика: ежемес. журн./ учредитель: ООО «Издательский Дом «Финансы и кредит».-2009, декабрь.- М.: Финансы и кредит, 2009, №12.– 75 с.

4.3.2 Бухгалтерский учет: ежемес. журн./ учредитель: Министерство финансов Российской Федерации. – 2009, декабрь.- М.: **ОАО «Кострома»**, 2009, №12. – 80 с.

4.3.3 Российский налоговый курьер: ежемес. журн. /**учредитель:** Министерство финансов Российской Федерации. Статус-Кво 97.- 2009, декабрь . – М.: Статус-Кво 97, 2009, №12. – 69 с.

4.3.4 Все для бухгалтера: ежемес. журн./ учредитель: ААОТ «Фининнова» .- 2009, декабрь.- М.: Финансы и кредит 2009, №12. –55 с.

4.4 Источники в Интернет

4.4.1 Электронный каталог экономических и финансовых публикаций: база данных содержит сведения о финансовой тематике — Электрон. дан. (45 файлов, 178 тыс. записей). — М., [2009]. — Режим доступа: www.finansy.ru/ — Загл. с экрана.

4.4.2 Экономика, Социология, Менеджмент: база данных федерального образовательного портала ЭСМ – Электрон. дан. (125 файлов, 225 тыс. записей). – М., [2009]. – Режим доступа: <http://www.ecsocman.edu.ru/db/msg/31390.html> - Загл. с экрана.

Приложение А
(обязательное)

Форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»

	Код строки	За отчетн период	За предыд период
1	2	3	4
I Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС и др.)	010	89536	77365
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	62652	50670
Валовая прибыль	029	26884	26695
Коммерческие расходы	030	7547	5731
Управленческие расходы	040	12687	10503
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 - 020 - 030 - 040)	050	6650	10461
II Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	411	90
Проценты к уплате	070	1006	7113
Доходы от участия в других организациях	080	400	200
Прочие операционные доходы	090	1450	752
Прочие операционные расходы	100	1744	1019
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050+060-070+080+090-100)	140	6161	3371
Отложенные налоговые активы	141	491	370
Отложенные налоговые обязательства	142	168	170
Текущий налог на прибыль	150	2052	978
Чистая (нераспред) прибыль (убыток) отчетного периода	190	4432	2593
Справочно. ПНО (ПНА)	200	496	104

Приложение Б (обязательное)

Форма № 11 Сведения о наличии и движении основных фондов и других нефинансовых активов за базисный год

I. Наличие, движение и состав основных фондов

Код по ОКЕИ: в тысячах рублей - 384

Наименование показателей	№ строки	Наличие на начало года по полной учетной стоимости	Поступило в отчетном году		Выбыло в отчетном году			Наличие на конец года по полной учетной стоимости и (гр.3 + гр.4 - гр.6)	Наличие на конец года по остаточной балансовой стоимости	Амортизация и износ основных фондов, отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности (учетный износ), за год	В том числе амортизация	Полная учетная стоимость основных фондов на начало года, следующего за отчетным
			всего	в том числе введено в действие новых основных фондов	всего	в том числе ликвидировано (списано) основных фондов	из них – по прочим причинам					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Всего основных фондов (строю.02 + 18 + 22)	01	43331	2782	-	4651	11	4640	41462	16650	2305	2305	41462
из них: здания	03	24948	-	-	-	-	-	24948	10210	528	528	24948
в том числе жилые	04	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	05	3333	-	-	9	-	9	3324	1371	69	69	3324
машины и оборудование	07	12888	1334	-	4492	-	4492	9730	2601	1157	1157	9730
из них: силовые	08	-	15	-	-	-	-	-	15	-	-	15
рабочие	09	4551	792	-	4486	-	4486	857	2230	857	-	8468
измерительные и регулирующие приборы в том числе:	10	726	527	-	6	-	6	1247	356	300	300	1247
вычислительная техника	12	479	254	-	-	-	-	733	165	210	210	733
транспортные средства	13	1905	527	-	-	-	130	2302	1684	500	500	2302
прочие	16	248	921	-	11	11	9	1158	784	51	51	1158

**VI. Начисление амортизации на основные фонды и нематериальные активы
в соответствии с Налоговым кодексом**

Наименование показателей	№ стро- ки	Линейный способ начисления амортизации	
		Сумма начисленной за год амортизации	Полная учетная стоимость амортизируемого имущества на конец
1	2	3	4
Всего основных фондов, на которые начисляется амортизация	91	1738	21800
из них по группам амортизируемого имущества:			
1	92	-	-
2	93	19	86
3	94	193	1024
4	95	262	1752
5	96	600	5020
6	97	55	636
7	98	135	1758
8	99	5	71
9	100	19	297
10	101	450	11156

Приложение В (обязательное)

Форма № 11 Сведения о наличии и движении основных фондов и других нефинансовых активов за отчетный год

I. Наличие, движение и состав основных фондов

Код по ОКЕИ: в тысячах рублей - 384

Наименование показателей	N строки	Наличие на начало года по полной учетной стоимости	Поступило в отчетном году		Выбыло в отчетном году			Наличие на конец года по полной учетной стоимости (гр.3 + гр.4 - гр.6)	Наличие на конец года по остаточной балансовой стоимости	Амортизация и износ основных фондов, отражаемые в бухгалтерском учете и отчетности (учетный износ), за год	В том числе амортизация	Полная учетная стоимость основных фондов на начало года, следующего за отчетным
			всего	в том числе введено в действие новых основных фондов	всего	в том числе ликвидировано	из них – по прочим причинам					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Всего основных фондов (строю.02 + 18 + 22)	01	41462	4228	-	1285	-	1285	44405	18572	3227	3227	44405
из них: здания	03	24948	-	-	8	-	8	24940	9143	512	512	24940
в том числе жилые	04	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	05	3324	97	-	-	-	19	3402	736	72	72	3402
машины и оборудование	07	9730	2584	-	-	-	1192	11392	6041	1825	1825	11392
1 Из них иловые	08	-	455	-	-	-	-	470	459	57	57	470
5												
8 рабочие	09	-	1284	-	-	-	1192	8651	3980	1450	-	8651
4												
6												
8												
измерительные и регулирующие приборы в том числе:	10	1247	1115	-	-	-	91	2271	1602	318	318	2271
вычислительная техника	12	733	554	-	-	-	76	1211	1103	119	119	1211
транспортные средства	13	2302	-	-	-	-	-	2302	894	587	587	2302
прочие	16	1158	1277	-	-	-	66	2369	1758	231	231	2369

**VI. Начисление амортизации на основные фонды и нематериальные активы
в соответствии с Налоговым кодексом**

Код по ОКЕИ: тысяча рублей - 384

Наименование показателей	N стро- ки	Линейный способ начисления амортизации	
		Сумма начисленной за год амортизации	Полная учетная стоимость амортизируемого имущества на конец
1	2	3	4
Всего основных фондов, на которые начисляется амортизация	91	2839	38462
из них по группам амортизируемого имущества:			-
1	92	-	
2	93	353	1605
3	94	331	4725
4	95	684	5260
5	96	129	1170
6	97	100	1252
7	98	13	265
8	99	55	688
9	100	4	97
10	101	1170	23400

Приложение Г (обязательное)

Форма №1-натура Сведения о производстве и отгрузке продукции за базисный год

Раздел I. Производство и отгрузка по видам продукции в целом по организации

Наименование продукции	Произведено		В т.ч. использовано для внутреннего потребления		Отгружено на сторону в отчетном году			Остатки продукции на конец	
	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	всего	В том числе без продукции произведенной из давальческого сырья		Отчетно го года	Предыдущего года
						В натуральном выражении	В натуральном выражении		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование буровое, геологоразведочное, запасные части к нему, буровой и породоразрушающий инструмент	90966	42441	0	0	90174	90174	90174	4498	1678
Тепловая энергия	5,7	7,0	2,4	3,0	3,3	3,3	1502	0	0
Тепловая энергия, выработанная	5,7	7,0	2,4	3,0	3,3	3,3	1502	0	0

Раздел II. Распределение месячных данных производства продукции по видам в целом по организации

Наименование продукции	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Оборудование буровое, геологоразведочное, запасные части к нему, буровой и породоразрушающий инструмент	4383	4427	4442	10021	8317	7535	7650	8037	7559	9047	9971	9577
Тепловая энергия	1,5	1,0	0,8	0,2	-	-	-	-	-	0,3	1,0	0,9
Тепловая энергия, выработанная	1,5	1,0	0,8	0,2	-	-	-	-	-	0,3	1,0	0,9

Приложение Д (обязательное)

Форма №1-натура Сведения о производстве и отгрузке продукции за отчетный год

Раздел I. Производство и отгрузка по видам продукции в целом по организации

Наименование продукции	Произведено		В т.ч. использовано для внутреннего потребления		Отгружено на сторону в отчетном году			Остатки продукции на конец	
	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	всего	В том числе без продукции произведенной из давальческого сырья		Отчетного года	Предыдущего года
						В натуральном выражении	В натуральном выражении		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оборудование буровое, геологоразведочное, запасные части к нему, буровой и породоразрушающий инструмент	108700	72766	0	0	105111	105111	156682	7989	4400
Тепловая энергия	4,8	5,7	2,5	2,1	2,3	2,3	1297	0	0
Тепловая энергия, выработанная	12760,48	90971,7	0	0	18883	18883	69500	115	98

Раздел II. Распределение месячных данных производства продукции по видам в целом по организации в отчетном году

Наименование продукции	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Оборудование буровое, геологоразведочное, запасные части к нему, буровой и породоразрушающий инструмент	7200	8100	8731	8346	8469	8892	8444	8390	8930	9400	9870	10200
Тепловая энергия	1,0	0,9	0,7	0,2	-	-	-	-	-	0,2	0,8	1,0
Тепловая энергия, выработанная	1700	1704	1960	1980	1620	1430	1156	1210	1785	1940	1975	2160

Приложение Е
(обязательное)

Форма №П-4 Сведения о численности, заработной плате и движении работников за базисный год

Наименование видов экономической деятельности	Средняя численность работников за отчетный месяц, чел.			Количество отработанных человеко-часов с начала года		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный месяц, тыс. руб.			Выплаты социального характера работников, всего тыс.руб.
	всего	В том числе		Работниками списочного состава	Внешними совместителями	всего	В том числе		
		Работников списочного состава	Внешних совместителей				Работников списочного состава	Внешних совместителей	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	234	233	1	337712	3519	3921,3	3910,0	11,3	691,1
1. Производство бурового оборудования	194	194	-	277010	1307	3329,2	3329,2	-	691,1
2. Производство теплоэнергии	14	13	1	19227	1760	186,5	175,2	11,3	-
3. Аренда и коммунальные услуги	26	26	-	41475	452	405,6	405,6	-	-

Использование рабочего времени

Наименование показателей	С начала года
1	2
Численность работников списочного состава, которым были предоставлены отпуска без сохранения заработной платы в соответствии с законодательством и по собственному желанию, человеко-дней	88
Число человеко-дней отпусков без сохранения заработной платы, предоставленных работникам списочного состава в соответствии с законодательством и по собственному желанию, человеко-дней	242
Число человеко-дней болезни работников списочного состава в соответствии с листками временной нетрудоспособности, человеко-дней	1248

Движение работников

Наименование показателей	Человек списочного состава без внешних совместителей
1	2
Принято работников - всего	95
В том числе на дополнительно введенные рабочие места	35
Выбыло работников – всего	40
Из них в связи с сокращением численности	1
В том числе в связи с массовым увольнением	-
По собственному желанию	32
Численность работников списочного состава	232
Число вакантных рабочих мест	12
Численность работников намеченных к высвобождению	-

Приложение Ж (обязательное)

Форма № П-4 Сведения о численности, заработной плате и движении работников за отчетный год

Наименование видов экономической деятельности	Средняя численность работников за отчетный месяц, чел.			Количество отработанных человеко-часов с начала года		Фонд начисленной заработной платы работников за отчетный месяц, тыс. руб.			Выплаты социального характера работникам, всего тыс.руб.
	всего	В том числе		Работникам и списочного состава	Внешними совместителями	всего	В том числе		
		Работников списочного состава	Внешних совместителей				Работников списочного состава	Внешних совместителей	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего	217	214	3	406631	2129	4055,2	4023,8	31,4	115,0
1.Производство бурового оборудования	180	179	1	338908	220	3465,1	3458,4	6,7	99,0
2.Производство теплоэнергии	13	12	1	22404	1783	207,1	195,8	11,3	-
3.Аренда и коммунальные услуги	24	23	1	45319	126	383,0	369,6	13,4	16,0

Использование рабочего времени

Наименование показателей	С начала года
1	2
Численность работников списочного состава, которым были предоставлены отпуска без сохранения заработной платы в соответствии с законодательством и по собственному желанию, человеко-дней	174
Число человеко-дней отпусков без сохранения заработной платы, предоставленных работникам списочного состава в соответствии с законодательством и по собственному желанию, человеко-дней	1672
Число человеко-дней болезни работников списочного состава в соответствии с листками временной нетрудоспособности, человеко-дней	1826

Движение работников

Наименование показателей	Человек списочного состава без внешних совместителей
1	2
Принято работников - всего	86
В том числе на дополнительно введенные рабочие места	21
Выбыло работников – всего	136
Из них в связи с сокращением численности	-
В том числе в связи с массовым увольнением	-
По собственному желанию	125
Численность работников списочного состава	188
Число вакантных рабочих мест	-
Численность работников намеченных к высвобождению	-

Приложение 3 (обязательное)

Форма 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации» за базисный год

в тысячах рублей

Наименование 1	Базисный год 2
Расходы на приобретение сырья, материалов и т.д.	51076
Расходы на приобретение топлива	1660
Расходы на энергию	4137
Остатки на складе сырья, материалов, полуфабрикатов:	
На начало года	66222
На конец года	13524
Расходы на оплату труда	18486
Амортизация основных средств	2308
Суточные и подъемные	382
Обязательные страховые платежи	341
Представительские расходы	86
Налоги включаемы в себестоимость	1202
Расходы по оплате услуг сторонних организаций	10137
Прочих услуг	1190
Итого затрат	?
НДС начислено	29456
НДС к уплате	8354
Остатки готовой продукции на начало года	3706
на конец года	3709
Незавершенное производство на начало года	5923
на конец года	6769

Виды экономической деятельности в базисном году

1	Средняя численность работников, чел 2	Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб 3	Оборот, тыс. руб. 4	Инвестиции в основной капитал, тыс. руб. 5
Всего по организации	232	35758	4300	195093
В т.ч. по видам деятельности				6434,3
Производство бурового инструмента	196	33102	4300	91175,5
Производство теплоэнергии	13	695	-	2420
Сдача внаем собственного недвижимого имущества	21	1610	-	12487
Услуги по передаче электроэнергии	2	351	-	2785

Приложение И (обязательное)

Форма 1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации» за отчетный год

в тысячах рублей

Наименование	Отчетный год
1	2
Расходы на приобретение сырья, материалов и т.д.	89575
Расходы на приобретение топлива	2766
Расходы на энергию	6776
Остатки на складе сырья, материалов, полуфабрикатов:	
На начало года	13524
На конец года	19854
Расходы на оплату труда	35758
Амортизация основных средств	3239
Обязательные страховые платежи	475
Представительские расходы	334
Налоги включаемы в себестоимость	2004
Расходы по оплате услуг сторонних организаций	19484
Прочих услуг	12004
Итого затрат	165925
НДС начислено	48908
НДС к уплате	13571
Остатки готовой продукции на начало года	3709
на конец года	5440
Незавершенное производство на начало года	6769
на конец года	11753

Виды экономической деятельности в отчетном году

	Средняя численность работников, чел	Фонд начисленной зарботной платы, тыс. руб	Оборот, тыс. руб.	Инвестиции в основной капитал, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Всего по организации	210	37736,1	4229,0	109842
В т.ч. по видам деятельности				
Производство бурового инструмента	170	32280,0	4229,0	90174
Производство теплоэнергии	15	1571,3	-	2587
Сдача внаем собственного недвижимого имущества	23	3547,0	-	12487
Услуги по передаче электроэнергии	2	337,8	-	2785