

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет

И.А. Слободняк
Э.В. Грозина
А.А. Фадеева

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2016

УДК 657.1 (075.8)
ББК 65.053я7
С48

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Издается при финансовой поддержке государственного задания № 2014/52 на выполнение государственных работ в сфере научной деятельности в рамках базовой части проекта № 597 «Разработка методологии финансового обеспечения социально значимых расходов» (номер госрегистрации в ФГАНУ ЦИТиС 01201458899).

Рецензенты канд. экон. наук, доц. Т.Л. Быкова
канд. экон. наук, доц. Н.В. Кузнецова

Слободняк И.А.
С48 Экономический анализ в управлении затратами : учеб. пособие /
И.А. Слободняк, Э.В. Грозина, А.А. Фадеева. – Иркутск : Изд-во БГУ,
2016. – 138 с.

ISBN 978-5-7253-2918-6

Содержит обзор ключевых положений, контрольные вопросы, практические и тестовые задания, охватывающие теоретические основы экономического анализа и анализ затрат и себестоимости продукции. Выполнение заданий способствует закреплению и углублению знаний в области экономического анализа, формированию у студентов аналитического мышления и развитию практических навыков аналитической обработки данных, образующих информационную базу экономического анализа.

Для студентов и аспирантов направлений «Экономика», «Менеджмент», слушателей курсов повышения квалификации, а также практикующих бухгалтеров, аудиторов, аналитиков.

УДК 657.1 (075.8)
ББК 65.053я7

ISBN 978-5-7253-2918-6

© Слободняк И.А.,
Грозина Э.В.,
Фадеева А.А., 2016
© Издательство БГУ, 2016

Оглавление

1. Теоретические основы экономического анализа	5
Обзор ключевых положений темы	5
Контрольные вопросы.....	10
Тестовые задания.....	12
Практические задания	27
2. Методика факторного анализа	36
Обзор ключевых положений темы	36
Контрольные вопросы.....	41
Тестовые задания.....	43
Практические задания.....	57
3. Организация и информационное обеспечение	
экономического анализа.....	69
Обзор ключевых положений темы	69
Контрольные вопросы.....	70
Тестовые задания.....	71
Практические задания.....	75
4. Экономический анализ в управлении затратами на производство	
и себестоимостью продукции	80
Обзор ключевых положений темы	80
Контрольные вопросы.....	85
Тестовые задания.....	86
Практические задания	92
Список использованной и рекомендуемой литературы	105
Приложения	107
1. Исходная информация для выполнения тестовых заданий.....	107
2. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Рассвет»	
для выполнения тестовых заданий.....	108
3. Исходная информация для выполнения практических заданий	113
4. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Восток»	
для выполнения практических заданий.....	114
5. Дополнительная информация по деятельности организации	
АО «Восток»	133
6. Условные обозначения	136

Предисловие

Экономический анализ является одной из важнейших функций управления на всех его уровнях. Соответственно, студентам экономических специальностей необходимо овладеть знанием его теоретических основ.

Одним из важнейших объектов экономического анализа являются затраты на производство и себестоимость продукции. Процесс управления затратами охватывает все аспекты хозяйственной деятельности организации – от снабжения до реализации готовой продукции. Анализ затрат и себестоимости позволяет оценить динамику и выполнение плана, определить влияние факторов на их изменение и выявить пути поиска резервов возможного снижения затрат и себестоимости продукции.

Учебное пособие содержит обзор ключевых положений, контрольные вопросы, практические и тестовые задания, охватывающие теоретические основы экономического анализа и анализа затрат и себестоимости продукции. Оно направлено на усиление роли самостоятельной работы студентов.

Выполнение практических и тестовых заданий предусматривает использование методов горизонтального, вертикального, факторного и коэффициентного анализа, а также моделирование исходных факторных систем.

Тестовые и практические задания выполняются на основании условных данных, приведенных в прил. 1, 3, а также реальных, но методически обработанных данных бухгалтерской отчетности АО «Рассвет», представленной в прил. 2, и АО «Восток», приведенной в прил. 4.

Все тестовые задания имеют выборочно-одинарный характер, что предполагает выбор студентом одного варианта ответа из нескольких.

Выполнение практических и тестовых заданий студентами самостоятельно способствует закреплению теоретических основ экономического анализа, его ключевых категорий, методов и приемов, развитию практических навыков аналитической обработки информации для решения конкретных задач, составляющих предметную область экономического анализа.

1. Теоретические основы экономического анализа

Обзор ключевых положений темы

Анализ (от греч. – *analysis*) означает расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы.

Экономический анализ в широком смысле слова охватывает всю экономику – от мирового хозяйства до отдельных звеньев глобальной экономики, он входит составной частью во все экономические науки.

Экономический анализ в узком смысле слова – это анализ хозяйственной деятельности организаций, имеющий свои особенности в методах исследования и информационной базе.

Экономический анализ как наука – система специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для обработки и анализа экономической информации о деятельности организации [22, с. 12].

Экономический анализ как практика – вид управленческой деятельности, предшествующей принятию управленческих решений и сводящийся к обоснованию этих решений на базе имеющейся информации [22, с. 12].

Являясь одной из функций управления организацией, экономический анализ решает задачу обоснования вариантов управленческих решений субъектов различного уровня посредством формирования системы аналитических показателей, используя для этого специальные методы и методики, а также всю совокупность данных о деятельности организации [17, с. 15].

В литературе экономический анализ классифицируется по различным признакам, что имеет важное значение для правильного понимания его содержания и задач (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Классификация видов экономического анализа

Классификационный признак	Виды экономического анализа
1. По подходу к анализу	Теоретический
	Конкретно-экономический
2. По отраслевому признаку	Отраслевой
	Межотраслевой
3. По уровню объекта управления	Государственный
	Региональный
	Отраслевой
	Уровень предприятия
	Уровень структуры предприятия
	Уровень элементов производства
	Уровень детализации элементов производства
4. По признаку времени	Предварительный (перспективный)
	Последующий (ретроспективный)
	Оперативный
5. По пространственному признаку	Внутрифирменный
	Межфирменный
6. По субъектам (пользователям анализа)	Внутренний
	Внешний

Классификационный признак	Виды экономического анализа
7. По степени охвата изучаемых объектов	Сплошной
	Выборочный
8. По содержанию программы	Комплексный
	Тематический
9. По аспектам исследования	Финансово-экономический
	Социально-экономический
	Экономико-статистический
	Маркетинговый
	Инвестиционный
	Экономико-экологический
	Технико-экономический
10. По методике изучения объектов	Институциональный и др.
	Сравнительный
	Диагностический
	Детерминированный факторный
	Стохастический
	Функционально-стоимостной
11. По периодичности	Маржинальный и др.
	Годовой
	Квартальный
	Месячный
	Декадный
	Ежедневный
12. По информационной базе	Непериодический
	Анализ финансовой отчетности
	Налоговый
	Статистический
	Управленческий
	Эпизодический (выборочный)

Предметом экономического анализа как науки является одна из основных функций управления, отражающая технологический этап процесса принятия решений и сводящаяся к аналитическому обеспечению управленческих решений [22, с. 15].

Объект экономического анализа – хозяйственная деятельность организации как совокупность производственных отношений, рассматриваемая во взаимодействии с технической стороной производства, социальными и природными условиями.

Субъекты экономического анализа – пользователи информации о финансово-хозяйственной деятельности, заинтересованные в результатах предприятия и анализирующие эту информацию с точки зрения своих интересов для принятия решений.

Цель экономического анализа заключается в экономическом обосновании управленческих решений, принимаемых пользователями (субъектами) различного уровня.

Функции анализа:

- оценочная;
- диагностическая;
- поисковая.

Исходя из цели и основных функций анализа формируются его задачи:

- исследование экономических процессов в их взаимосвязи, складывающееся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного порядка;
- научное обоснование бизнес-планов, объективная оценка их выполнения;
- выявление положительных и отрицательных факторов и количественное измерение их действия;
- раскрытие тенденций и пропорций хозяйственного развития;
- выявление и измерение внутрихозяйственных резервов;
- обобщение передового опыта;
- обоснование оптимальных управленческих решений.

Принципы экономического анализа: государственность, научность, комплексность, системность, объективность, действенность, систематичность (регулярность), оперативность, демократизм (массовость), эффективность.

Метод экономического анализа – системный, комплексный подход к изучению результатов деятельности организации, выявлению и измерению противоречивого влияния на них отдельных факторов, обобщению материалов анализа в виде выводов и рекомендаций на основе обработки специальными приемами всей имеющейся информации о результатах этой деятельности [3, с. 58].

Методика экономического анализа – это совокупность специальных приемов (методов), применяемых для обработки экономической информации о деятельности организации.

Общая методика – это совокупность приемов аналитической работы в любой отрасли экономики.

Частные методики конкретизируют общую применительно к определенным отраслям экономики, типам производства и объектам исследования.

Поскольку в анализе используется большое количество показателей, необходима их классификация. В экономической литературе предлагаются различные классификации аналитических показателей (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Классификация аналитических показателей

Классификационный признак	Показатель
1. По содержанию	Количественные
	Качественные
2. По широте распространения	Общие
	Специфические
3. По степени синтеза	Обобщающие
	Частные
	Вспомогательные

Классификационный признак	Показатель
4. По количественной определенности	Абсолютные
	Относительные
5. В зависимости от измерителей	Натуральные
	Стоимостные
6. По роли в аналитическом процессе	Результативные
	Факторные
7. По способу формирования	Нормативные
	Плановые
	Учетные
	Отчетные
	Аналитические (оценочные)
8. По своему составу	Единичные
	Интегральные
9. По характеру воздействия	Внутренние
	Внешние
10. По степени значимости	Основные
	Неосновные
11. По времени изучения	Ретроспективные
	Оперативные
	Прогнозные
12. По охватываемому периоду	Статики
	Динамики
13. По отношению к деятельности анализируемого хозяйствующего субъекта	Объективные
	Субъективные
14. По слагаемым эффективности	Производительности
	Фондоотдачи
	Материалоотдачи
	Качества
15. По стадиям «жизненного» цикла	Проектирование
	Подготовка производства
	Материально-техническое обеспечение
	Производство
	Реализация
	Эксплуатация

Объект экономического анализа – хозяйственная деятельность организации – характеризуется взаимосвязанной системой показателей, являющейся базой комплексного экономического анализа (рис.).

Экономические явления и процессы, изучаемые в анализе, выражаются в абсолютных и относительных показателях.

Абсолютные показатели отражают количественные размеры явления в единицах меры, веса, объема, продолжительности, площади, стоимости и т. д. безотносительно к размеру других явлений.

Относительные показатели отражают соотношение величины изучаемого явления с величиной какого-либо другого явления или с величиной этого явления, но взятой за другое время [18, с. 81].

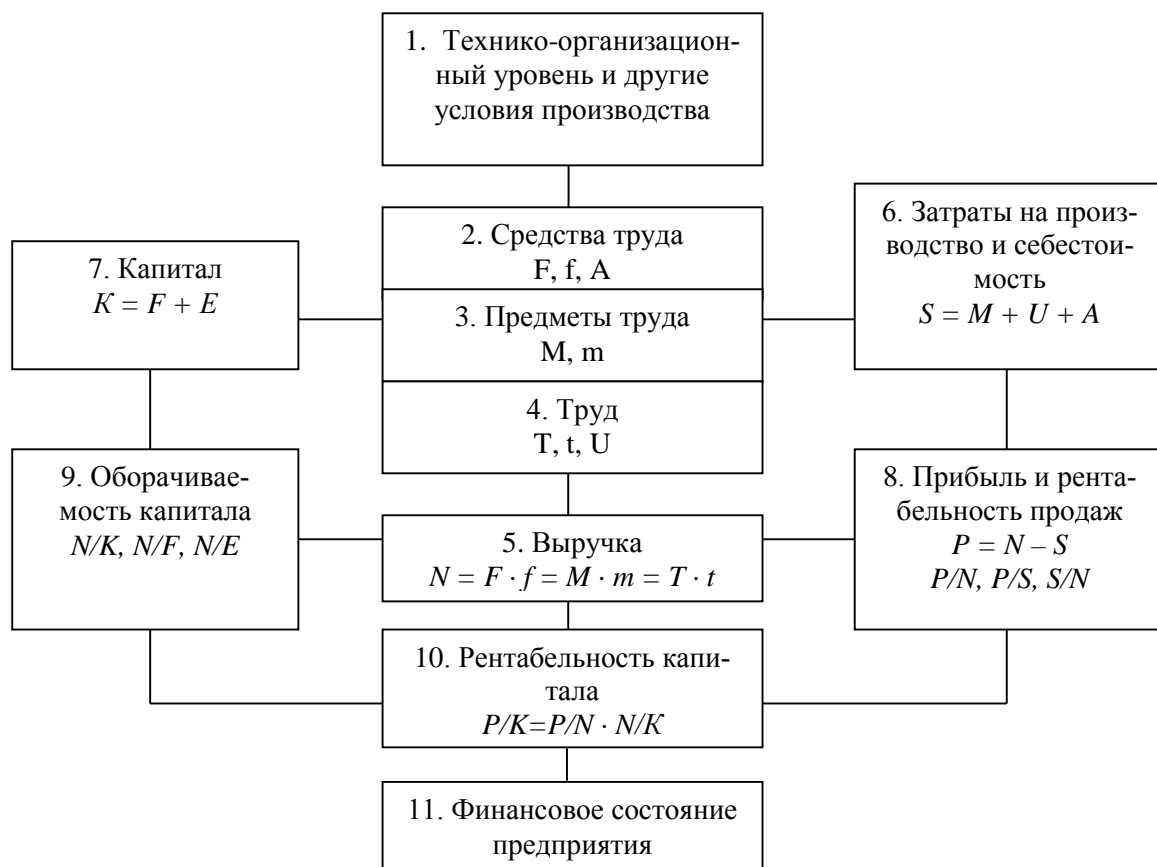


Схема формирования экономических показателей организации [18, с. 137]

Виды относительных величин: пространственного сравнения, динамики, выполнения плана, планового задания, структуры, координации, интенсивности, эффективности.

Для целей анализа широко используются *средние величины*. Они рассчитываются по качественно однородным группам изучаемых явлений и процессов. В аналитических расчетах применяются разные виды средних величин: среднеарифметические (простые и взвешенные); среднегеометрические; среднехронологические; среднеквадратические; и др.

Сравнение является наиболее распространенным приемом анализа, позволяющим выявить взаимосвязь экономических явлений, их развитие и степень достижения эффективности в использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Различают следующие виды сравнительного анализа:

- горизонтальный, вертикальный, трендовый;
- одномерный и многомерный;
- статический и динамический.

Важное условие, которое нужно соблюдать при анализе – сопоставимость показателей.

Способы приведения показателей в сопоставимый вид:

1. Нейтрализация влияния объемного фактора.
2. Нейтрализация влияния стоимостного фактора.

3. Нейтрализация влияния структурного фактора.
4. Нейтрализация влияния качественного фактора.
5. Несоответствие показателей из-за охвата разных промежутков времени.
6. Использование средних или относительных величин.
7. Использование поправочных коэффициентов.
8. Использование единой методики расчета показателей.
9. Учет природно-климатических условий.
10. Учет однородности показателей по своему составу.

Широко применяется в анализе группировка информации. *Группировка информации* – деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам.

В зависимости от задач исследования используются типологические, структурные, аналитические виды группировок. По сложности построения различают простые и комбинированные группировки.

Балансовый способ используется для отражения соотношений двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны. В экономическом анализе используются трудовые, товарные и денежные балансы.

Построение аналитических таблиц является одним из важнейших приемов проведения анализа. *Аналитическая таблица* – наиболее рациональная и удобная для восприятия форма представления аналитической информации об изучаемых явлениях при помощи цифр, расположенных в определенном порядке. Существует три вида таблиц: простые, групповые, комбинированные.

Наглядность результатам анализа придает *графический метод*. Графики представляют собой масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур. Основные формы графиков, которые используются в анализе, – диаграммы.

Контрольные вопросы

1. Какими объективными потребностями обусловлено становление экономического анализа как науки?
2. Что понимается под экономическим анализом?
3. Какие объекты исследуются в экономическом анализе на его макро- и микроуровне?
4. Что представляет собой экономический анализ как наука?
5. Что представляет собой экономический анализ как практика?
6. Что такое управление и каковы его функции?
7. Какие задачи управления решаются посредством экономического анализа?
8. Каковы основные виды экономического анализа? Дайте им краткую характеристику.
9. Что представляет собой предшествующий анализ и какова его роль?
10. Как соотносятся между собой финансовый и управленческий анализ?
11. Для чего нужен тематический анализ и каковы его особенности?

12. Какой вид анализа имеет большее значение – ретроспективный или перспективный? оперативный или итоговый?
13. Какие виды анализа выделяются по пространственному признаку? Дайте им краткую характеристику.
14. Какие виды анализа выделяются по методике изучения объектов? Дайте им краткую характеристику.
15. Охарактеризуйте предмет экономического анализа
16. Что является объектом экономического анализа?
17. Кто выступает субъектом экономического анализа?
18. Чем отличаются цели внутренних и внешних пользователей результатов экономического анализа?
19. Каково содержание экономического анализа как науки?
20. Что является целью экономического анализа?
21. Выделите основные функции экономического анализа.
22. Каковы задачи экономического анализа? Является ли перечень задач анализа исчерпывающим? Почему?
23. В чем заключаются важнейшие принципы экономического анализа?
24. Объясните, что означают принципы комплексности и системности. В чем различие между комплексным и системным подходом?
25. Что понимают под «узким местом» и «ведущим звеном»?
26. Что понимается под методом экономического анализа?
27. Какие отличительные особенности характеризуют метод экономического анализа?
28. Какова сущность системного подхода к экономическому анализу?
29. Раскройте последовательность этапов системного анализа.
30. Что такое методика экономического анализа?
31. В чем отличие общей и частной методики экономического анализа?
32. Каковы основные технологические этапы выполнения аналитической работы?
33. Какие основные классификационные группы показателей вы знаете?
34. Что является базой комплексного экономического анализа?
35. Какие показатели характеризуют технико-организационный уровень и другие условия производства (блок 1)?
36. В каких показателях проявляется эффективность использования производственных ресурсов?
37. Какие показатели определяют уровень рентабельности активов (капитала) (блок 10)?
38. Назовите основные факторы, определяющие финансовое состояние и платежеспособность предприятия (блок 11)?
39. Какую роль выполняет в экономическом анализе способ сравнения?
40. Какие типы сравнений применяются в анализе и какова их цель?
41. Каковы особенности многомерного сравнения?
42. Чем может быть вызвана несопоставимость показателей? Каковы основные способы приведения показателей в сопоставимый вид?
43. Каковы основные виды относительных величин?

44. Раскройте экономическое содержание и приведите формулы расчета абсолютных и относительных отклонений, используемые в экономическом анализе.

45. Дайте характеристику средних величин, приведите примеры их использования в экономическом анализе.

46. В чем сущность и каковы роль аналитических группировок в экономическом анализе?

47. Охарактеризуйте содержание балансового метода и его значение для проведения экономического анализа.

48. Какие виды графиков используются в экономическом анализе и какова их роль?

49. Охарактеризуйте назначение и особенности построения аналитических таблиц, основные требования к их оформлению.

Тестовые задания

1. Разложение исследуемого объекта или явления на составные части и выделение отдельных сторон, свойств, связей называется:

- а) синтезом;
- б) анализом;
- в) формализацией.

2. Экономический анализ – это:

- а) самостоятельная отрасль системы экономических знаний;
- б) часть науки «бухгалтерский учет»;
- в) методология управления бизнесом.

3. Метод познания, основанный на соединении отдельных частей явления в единое целое называется:

- а) синтезом;
- б) анализом;
- в) формализацией.

4. Исследование от общего к частному (от результатов к причинам) ведется методом:

- а) индукции;
- б) дедукции;
- в) выборочным.

5. Экономический анализ представляет собой:

- а) вид управленческой деятельности;
- б) специальную отрасль экономических знаний (науку);
- в) все утверждения верны.

6. Экономический анализ является:

- а) общеэкономической наукой;
- б) отраслевой наукой;
- в) функциональной наукой.

7. Конкретно-экономический анализ осуществляется:

- а) на макроуровне;
- б) на микроуровне (на уровне предприятий);
- в) оба утверждения верны.

8. Исследование от частному к общему (от причин к следствию) ведется методом:

- а) индукции;
- б) дедукции;
- в) выборочным.

9. Анализ мирового хозяйства, комплексный анализ экономики страны называется:

- а) макроэкономическим анализом;
- б) микроэкономическим анализом;
- в) конкретно-экономическим анализом.

10. Анализ отдельных звеньев экономики (организаций) называется:

- а) макроэкономическим анализом;
- б) микроэкономическим анализом;
- в) общеэкономическим анализом.

11. Территориальный (региональный) экономический анализ является видом:

- а) макроэкономического анализа;
- б) микроэкономического анализа;
- в) анализа хозяйственной деятельности организаций.

12. По признаку «степень охвата изучаемых объектов» выделяют:

- а) внутренний и внешний анализ;
- б) сплошной и выборочный анализ;
- в) комплексный и тематический.

13. По субъектам (пользователям) анализа выделяют:

- а) внутренний и внешний анализ;
- б) сплошной и выборочный анализ;
- в) комплексный и тематический.

14. Анализ, проводимый после совершения хозяйственных операций и используемый для оценки результатов хозяйственной деятельности, называется:

- а) оперативный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный.

15. Анализ, используемый для изучения внешней среды функционирования организации, рынков сырья и сбыта, спроса и предложения, называется:

- а) экономико-статистический;
- б) технико-экономический;
- в) маркетинговый.

16. Основной целью ретроспективного анализа является:

- а) прогноз финансово-хозяйственной деятельности организации на предстоящий период;
- б) оценка финансово-хозяйственной деятельности организации за прошлый год;
- в) оценка финансово-хозяйственной деятельности организации за декаду.

17. Анализ, основанный на изучении взаимосвязи и соотношения затрат, объема и прибыли, называется:

- а) факторный;
- б) маржинальный;
- в) функционально-стоимостной.

18. Характерными чертами управленческого анализа являются:

- а) максимальная закрытость результатов анализа;
- б) комплексность;
- в) все вышеперечисленные.

19. Основной целью оперативного анализа является:

- а) прогноз финансово-хозяйственной деятельности организации на предстоящий год;
- б) оценка финансово-хозяйственной деятельности организации за прошлый год;
- в) оценка финансово-хозяйственной деятельности организации за декаду.

20. Анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем называется:

- а) оперативный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный.

21. Максимальная открытость результатов анализа для всех пользователей является особенностью:

- а) внешнего финансового анализа;
- б) управленческого анализа.

22. По пространственному признаку выделяют:

- а) внешний и внутренний анализ;
- б) внутрифирменный и межфирменный анализ;
- в) комплексный и тематический анализ.

23. Какой анализ проводится сразу после завершения хозяйственной операции за короткие промежутки времени:

- а) оперативный;
- б) перспективный;
- в) ретроспективный.

24. По содержанию программы выделяют:

- а) отраслевой и межотраслевой анализ;
- б) внешний и внутренний анализ;
- в) комплексный и тематический анализ.

25. Для плановых и прогнозных решений применяются:

- а) методы ретроспективного анализа;
- б) методы оперативного анализа;
- в) методы перспективного анализа.

26. По признаку времени выделяют:

- а) отраслевой и межотраслевой анализ;
- б) внешний и внутренний анализ;
- в) предварительный и последующий анализ.

27. Деление анализа на финансовый и управленческий обусловлено делением на подсистемы:

- а) бухгалтерского учета;
- б) статистического учета;
- в) оперативного учета.

28. Финансовый анализ может быть:

- а) внутренним;
- б) внешним;
- в) внутренним и внешним.

29. Доступность результатов управленческого анализа:

- а) доступны всем пользователям;
- б) строго конфиденциальны;
- в) доступны менеджерам других предприятий.

30. Оперативный анализ проводится на основе данных:

- а) финансовой отчетности;
- б) статистической отчетности;
- в) первичной документации.

31. По признаку «аспект исследования» выделяется следующий вид экономического анализа:

- а) оперативный;

- б) стохастический;
- в) технико-экономический.

32. Какой недостаток имеет ретроспективный анализ:

- а) является неглубоким;
- б) является запаздывающим;
- в) результаты анализа носят вероятностный характер.

33. По признаку «методика изучения объекта» выделяется следующий вид экономического анализа:

- а) маржинальный;
- б) внешний;
- в) внутрипроизводственный.

34. Каково соотношение понятий «объект» и «предмет науки»:

- а) это равнозначные понятия;
- б) между этими понятиями не существует никакой взаимосвязи;
- в) один и тот же объект может рассматриваться различными науками, а под предметом науки понимается какая-то часть или сторона объективной действительности, которая изучается только данной наукой.

35. Цель экономического анализа деятельности организации:

- а) создание рациональной системы управления бизнесом;
- б) формирование системы показателей финансовой отчетности;
- в) обоснование управленческих решений.

36. Задачами экономического анализа является:

- а) повышение обоснованности бизнес-планов и нормативов;
- б) выявление и измерение внутрихозяйственных резервов;
- в) все вышеперечисленное.

37. Объектом экономического анализа является:

- а) хозяйственная деятельность организации;
- б) менеджеры организации;
- в) акционеры предприятия.

38. Субъектом экономического анализа является:

- а) финансовое состояние организации;
- б) менеджеры организации;
- в) организация и ее структурные подразделения.

39. К внутренним субъектам анализа относятся:

- а) государство в лице налоговых органов;
- б) менеджеры организации;
- в) акционеры.

40. Функции экономического анализа:

- а) технологическая, организационно-экономическая, финансовая;
- б) оценочная, диагностическая, поисковая;
- в) контрольная, информационная, обратной связи.

41. К числу принципов экономического анализа относятся:

- а) практическая значимость;
- б) ретроспективность;
- в) научность.

42. Принципами экономического анализа являются:

- а) объективность;
- б) комплексность;
- в) все вышеперечисленные.

43. Принцип экономического анализа, который предполагает участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия называется:

- а) массовость;
- б) систематичность;
- в) эффективность.

44. Принцип экономического анализа, который предполагает проведение анализа планомерно систематически называется:

- а) системность;
- б) регулярность;
- в) оперативность.

45. Какой принцип экономического анализа предполагает, что затраты на проведение анализа должны давать многократный эффект:

- а) научности;
- б) эффективности;
- в) комплексности.

46. Принципом экономического анализа не является:

- а) системность;
- б) оперативность;
- в) абстрагирование.

47. Быстрое и четкое проведение экономического анализа, разработка и претворение в жизнь управленческих решений, принятых по результатам анализа, означает реализацию принципа:

- а) действенности;
- б) оперативности;
- в) эффективности (экономичности).

48. Проведение экономического анализа при минимальных затратах и с максимальным эффектом означает реализацию принципа:

- а) объективности;
- б) эффективности (экономичности);
- в) оперативности.

49. Какой принцип экономического анализа предполагает исследование экономических процессов на основе достоверной информации, реально отражающей действительность:

- а) действенность;
- б) научность;
- в) объективность.

50. Принцип экономического анализа, который означает, что каждый изучаемый объект рассматривается как сложная динамическая система, состоящая из ряда взаимосвязанных элементов, называется:

- а) комплексность;
- б) систематичность;
- в) системность.

51. Какой принцип экономического анализа требует изучения всех сторон деятельности организации в их взаимосвязи и взаимозависимости:

- а) действенность;
- б) комплексность;
- в) систематичность.

52. Совокупность правил, способов и приемов для выполнения исследований или какой-либо аналитической работы принято называть:

- а) методом экономического анализа;
- б) методикой экономического анализа;
- в) методологией экономического анализа.

53. К общим показателям относятся:

- а) себестоимость продаж;
- б) сортность;
- в) урожайность.

54. К специфическим показателям относятся:

- а) производительность труда;
- б) платежеспособность;
- в) сортность.

55. Относительным показателем не является:

- а) коэффициент износа;
- б) производительность труда;
- в) среднегодовая стоимость оборотных средств.

56. Движущие силы, оказывающие влияние на какие-либо процессы, на результаты хозяйственной деятельности, принято называть:

- а) факторами;
- б) показателями.

57. Одним из элементов метода экономического анализа является:

- а) регистрация;
- б) системность;
- в) наблюдение.

58. Количественную характеристику какого-либо свойства или признака изучаемого хозяйственного процесса принято называть:

- а) фактором;
- б) показателем.

59. Элементом метода экономического анализа не является:

- а) абстрагирование;
- б) формализация;
- в) комплексность.

60. Одним из элементов метода экономического анализа является:

- а) наблюдение;
- б) обобщение;
- в) группировка.

61. Показатели, исчисляемые в процессе анализа для оценки результатов и эффективности деятельности предприятия, называются:

- а) нормативными;
- б) отчетными;
- в) аналитическими.

62. Количественным показателем является:

- а) объем продаж;
- б) рентабельность продаж;
- в) фондоемкость.

63. Качественным показателем является:

- а) среднегодовая стоимость основных средств;
- б) среднесписочная численность рабочих;
- в) фондорентабельность.

64. Абсолютным показателем является:

- а) среднегодовая стоимость основных средств;
- б) доля активной части основных средств;
- в) материалоотдача.

65. Количественным показателем является:

- а) среднегодовая стоимость основных средств;
- б) материалоемкость;
- в) среднегодовая выработка 1 рабочего.

66. Основными показателями, характеризующими использование труда, являются:

- а) фондоотдача, производительность труда, материалоемкость;
- б) численность работающих, среднегодовая выработка 1 рабочего, платоотдача;
- в) расходы на оплату труда, фондоемкость, объем продукции.

67. К показателям эффективности использования материальных ресурсов организации относится:

- а) объем поступивших материалов;
- б) материальные затраты;
- в) материалоотдача;
- г) все вышеперечисленные.

68. Обобщающими показателями эффективности использования средств труда, являются:

- а) фондоотдача, фондорентабельность;
- б) материалоотдача, материалоемкость;
- в) среднегодовая выработка 1 рабочего, среднегодовая выработка 1 работающего.

69. Обобщающими показателями эффективности использования предметов труда, являются:

- а) фондоотдача, фондорентабельность;
- б) материалоотдача, материалоемкость;
- в) среднегодовая выработка 1 рабочего, среднегодовая выработка 1 работающего.

70. Какой из предложенных показателей является относительным?

- а) среднесписочная численность;
- б) сумма прибыли;
- в) рентабельность продаж.

71. Зависимость показателя рентабельности активов от коэффициента оборачиваемости оборотных активов является:

- а) прямо пропорциональной;
- б) обратно пропорциональной;
- в) интегральной.

72. Качественными показателями использования производственных ресурсов являются:

- а) фондоотдача;
- б) среднегодовая стоимость основных средств;
- в) среднесписочная численность работающих.

73. Коэффициент, показывающий величину материальных затрат, приходящихся на 1 р. выпуска продукции, называется:

- а) относительным отклонением материальных затрат;
- б) материалоемкостью;
- в) материалоотдачей.

74. Коэффициент, показывающий выпуск продукции в расчете на 1 занятого, называется:

- а) производительностью труда;
- б) трудоемкостью;
- в) трудозатратами.

75. Материалоотдача рассчитывается:

- а) объем продукции / материальные затраты;
- б) прибыль от продаж / материальные затраты;
- в) материальные затраты / объем продукции.

76. Коэффициент, показывающий стоимость средств, приходящийся на единицу выпускаемой продукции, называется:

- а) фондоемкость;
- б) фондовооруженность;
- в) фондоотдача.

77. Фондоемкость продукции определяется отношением:

- а) объема выручки от продаж к среднегодовой стоимости основных средств;
- б) среднегодовой стоимости основных средств к средней численности работников предприятия;
- в) среднегодовой стоимости основных средств к выручке от продаж.

78. Фондоотдача основных средств рассчитывается:

- а) чистая прибыль / среднегодовая величина основных средств;
- б) выручка от продаж / среднегодовая величина активов;
- в) выручка от продаж / среднегодовая величина основных средств.

79. Рентабельность продаж определяется:

- а) отношением прибыли от продаж к выручке от продаж;
- б) отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости активов;
- в) отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости активов.

80. Рентабельность затрат определяется:

- а) отношением прибыли от продаж к выручке от продаж;
- б) отношением прибыли от продаж к себестоимости продаж;
- в) отношением прибыли от продаж к среднегодовой стоимости активов.

81. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов определяется:

- а) отношением выручки от продаж к средней величине оборотных активов;
- б) отношением средней величины оборотных активов к выручке от продаж;
- в) отношением прибыли от продаж к средней величине оборотных активов.

82. Коэффициент оборачиваемости активов (капитала) определяется:

- а) отношением выручки от продаж к средней величине активов (капитала);
- б) отношением средней величины оборотных активов к выручке от продаж;
- в) отношением прибыли от продаж к средней величине оборотных активов.

83. По данным прил. 1 определите материалоотдачу за прошлый год:

- а) 1,606;
- б) 0,623;
- в) 4,850.

84. По данным прил. 1 определите фондоемкость за отчетный год:

- а) 1,057;
- б) 0,946;
- в) 0,200.

85. По данным прил. 1 определите материалоемкость за прошлый год:

- а) 1,606;
- б) 0,623;
- в) 0,206.

86. По данным прил. 1 определите прибыль за прошлый год (тыс. р.):

- а) 6 700;
- б) 18 300;
- в) 10 800.

87. По данным прил. 1 определите производительность труда за отчетный год:

- а) 202,8;
- б) 194;
- в) 7 650.

88. По данным прил. 1 определите себестоимость за отчетный год (тыс. р.):

- а) 43 624;
- б) 39 360;
- в) 35 974.

89. По данным прил. 1 определите материалоемкость продукции за отчетный год:

- а) 0,618;
- б) 1,618;
- в) 0,200.

90. По данным прил. 1 определите за отчетный год прибыль (тыс. р.):

- а) 19 603;
- б) 7 689;
- в) 11 953.

91. По данным прил. 1 определите производительность труда за прошлый год (тыс. р.):

- а) 194,0;
- б) 202,8;
- в) 6,467.

92. По данным прил. 1 определите фондовооруженность за прошлый год:

- а) 194,0;
- б) 182,4;
- в) 0,940.

93. По данным прил. 1 определите коэффициент оборачиваемости оборотных средств за прошлый год:

- а) 4,850;
- б) 1,064;
- в) 0,206.

94. По данным прил. 1 определите фондовооруженность за отчетный год:

- а) 202,8;
- б) 1,057;
- в) 192,0.

95. По данным прил. 1 определите коэффициент закрепления (загрузки) оборотных средств за прошлый год:

- а) 4,850;
- б) 0,206;
- в) 0,940.

96. По данным прил. 1 определите затратноотдачу за прошлый год:

- а) 1,606;
- б) 1,160;
- в) 1,286.

97. По данным прил. 1 определите затраты на 1 р. продукции (затратоёмкость) за прошлый год:

- а) 0,862;
- б) 0,622;
- в) 0,777.

98. По данным прил. 1 определите фондоотдачу основных средств за отчетный год:

- а) 1,057;
- б) 0,946;
- в) 1,064.

99. Выручка за отчетный период составила 118 900 тыс. р., фондоемкость продукции – 0,65. Какова средняя стоимость основных средств в отчетном периоде:

- а) 75 253 тыс. р.;
- б) 85 235 тыс. р.;
- в) 77 285 тыс. р.

100. Как изменилась эффективность использования капитала организации, если прибыль в отчетном году составила 15 млн р., а в предыдущем – 12 млн р., основной капитал – 50 и 45 млн р. соответственно, оборотный капитал – 40 и 25 млн р. соответственно:

- а) не изменилась;
- б) возросла;
- в) снизилась.

101. Выручка составила 20 млн р., стоимость основных средств на начало года – 6 млн р., а на конец – 7 млн р., стоимость оборотных средств соответственно – 12 и 20 млн р. Рассчитайте фондоемкость продукции:

- а) 0,89;
- б) 3,08;
- в) 0,33.

102. При выручке в сумме 16 800 р. и себестоимости продаж – 12 400 р., рентабельность продаж составила:

- а) 73,8 %;
- б) 35,5 %;
- в) 26,2 %.

103. Рассчитайте рентабельность капитала организации, если его оборачиваемость составила 1,2 оборота, а рентабельность продаж – 15 %:

- а) 25 %;
- б) 20 %;
- в) 18 %.

104. Способ группировки позволяет:

- а) выявить причинно-следственные связи между различными экономическими показателями;
- б) количественно измерить влияние различных факторов на результативный показатель;
- в) преобразовать исходную кратную факторную модель в мультипликативную.

105. Среднегодовая стоимость основных средств при наличии данных на начало каждого квартала рассчитывается по формуле:

- а) средней геометрической;
- б) средней арифметической;
- в) средней хронологической.

106. Внутреннее строение показателей позволяют изучать:

- а) типологические группировки;
- б) структурные группировки;
- в) аналитические группировки.

107. Относительная величина динамики показателя рассчитывается как отношение:

- а) фактического значения показателя к плановому;
- б) фактического значения показателя за отчетный период к его фактическому значению за предыдущий период;
- в) планового значения показателя к его фактическому значению за предыдущий период.

108. С помощью рядов динамики в экономическом анализе можно рассчитывать:

- а) абсолютный прирост показателей по годам;
- б) темпы роста показателей с переменной и постоянной базой сравнения;
- в) все утверждения верны.

109. Относительное отклонение вычисляется как:

- а) отношение фактического значения показателя к базовому;
- б) разность между фактическим и базовым значением показателя;
- в) разность между фактической величиной ресурса и его базовым значением, скорректированным на коэффициент изменения объема продукции.

110. Балансовый метод в экономическом анализе может быть использован при построении:

- а) мультипликативных моделей;
- б) аддитивных моделей;
- в) кратных моделей.

111. Для отражения соотношений двух групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны, используется:

- а) балансовый метод;
- б) метод долевого участия;
- в) индексный метод.

112. Отношение фактического уровня показателя к плановому (сметному) показателю отчетного периода называется:

- а) относительной величиной выполнения плана (сметы);
- б) относительной величиной планового задания;
- в) относительной величиной координации.

113. Соотношение частей целого между собой называется:

- а) относительной величиной структуры;
- б) относительной величиной пространственного сравнения;
- в) относительной величиной координации.

114. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

- а) рейтинг анализируемой организации в отрасли;
- б) динамику развития организации;
- в) степень выполнения бизнес-плана организации.

115. На основе балансового метода увеличение остатков продукции на конец отчетного периода:

- а) увеличивает объем реализованной продукции;
- б) снижает объем реализованной продукции;
- в) не влияет на объем реализации.

116. Показатели структуры характеризуют:

- а) относительную долю части в общем;
- б) отношение показателя текущего периода к его уровню в прошлом периоде;
- в) соотношение частей целого между собой.

117. Изучение относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года – это:

- а) трендовый анализ;
- б) горизонтальный анализ;
- в) вертикальный анализ.

118. Относительные величины координации представляют собой:

- а) относительную долю части в общем;
- б) отношение показателя текущего периода к его уровню в прошлом периоде;
- в) соотношение частей целого между собой.

119. Относительные величины интенсивности характеризуют:

- а) относительную долю части в общем;
- б) степень распространенности, развития явления;
- в) соотношение частей целого между собой.

120. Показатели динамики характеризуют:

- а) относительную долю части в общем;
- б) отношение показателя текущего периода к его уровню в прошлом периоде;
- в) степень распространенности, развития явления.

121. Деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы – это:

- а) способ приведения показателей в сопоставимый вид;
- б) способ сравнения;
- в) способ группировки.

122. Относительные величины эффективности показывают:

- а) соотношение эффекта с ресурсами или затратами;
- б) отношение показателя текущего периода к его уровню в прошлом периоде;
- в) соотношение частей целого между собой.

123. Для определения наличия направления и формы связи между изучаемыми показателями используют:

- а) типологические группировки;
- б) структурные группировки;
- в) аналитические группировки.

Практические задания

1.1. Определите к какой классификационной группе можно отнести ниже-приведенные экономические показатели (табл. 1.3).

Таблица 1.3

Экономические показатели

Показатель	Количественный или качественный	Абсолютный или относительный	Общий или специфический
1. Выручка			
2. Валовая продукция			
3. Среднегодовая стоимость основных средств			
4. Рентабельность продаж			
5. Оборачиваемость активов			
6. Фондорентабельность			
7. Фондоотдача			
8. Жирность молока			
9. Среднегодовая выработка 1 работающего			

Показатель	Количественный или качественный	Абсолютный или относительный	Общий или специфический
10. Себестоимость продаж			
11. Среднесписочная численность работающих			
12. Материальные затраты			
13. Площадь посевов			
14. Расходы на оплату труда			
15. Фондовооруженность			
16. Чистая прибыль			
17. Материалоотдача			
18. Сортность изделий			
19. Товарная продукция			
20. Урожайность культур			
21. Среднегодовая заработная плата			
22. Оборачиваемость оборотных активов			
23. Среднегодовая стоимость оборотных активов			
24. Влажность торфа			
25. Первоначальная стоимость основных средств			

1.2. На основании данных, представленных в прил. 3, проанализируйте эффективность использования средств труда (табл. 1.4).

Таблица 1.4

Анализ использования средств труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.				
Фондоотдача				
Фондоемкость				

1.3. На основании данных, представленных в прил. 3, проанализируйте эффективность использования предметов труда (табл. 1.5).

Таблица 1.5

Анализ использования предметов труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Материальные затраты, тыс. р.				
Материалоотдача				
Материалоемкость				

1.4. На основании данных, представленных в прил. 3, проанализируйте эффективность использования труда (табл. 1.6).

Таблица 1.6

Анализ использования труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднесписочная численность работающих, чел.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.				
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. р.				
Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. р.				

1.5. На основании данных, представленных в прил. 3, проанализируйте показатели рентабельности (табл. 1.7).

Таблица 1.7

Анализ рентабельности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Себестоимость продаж, тыс. р.			
Прибыль от продаж, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов (капитала), тыс. р.			
Рентабельность продаж, %			
Рентабельность затрат, %			
Рентабельность активов (капитала), %			

1.6. На основании данных, представленных в прил. 3, проанализируйте эффективность затрат (табл. 1.8).

Таблица 1.8

Анализ эффективности затрат

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Затраты на производство, тыс. р.			
Затратоемкость			
Затратоотдача			

1.7. На основании данных, представленных в прил. 3, проанализируйте показатели оборачиваемости (табл. 1.9).

Таблица 1.9

Анализ эффективности использования оборотных активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость активов (капитала), тыс. р.			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
Коэффициент оборачиваемости активов (капитала)			

1.8. На основании данных табл. 1.10 проведите горизонтальный анализ внеоборотных активов организации.

Таблица 1.10

Анализ динамики внеоборотных активов

Показатель	На начало года, тыс. р.	На конец года, тыс. р.	Отклонение	Темп прироста, %
Нематериальные активы	1 405	1 603		
Результаты исследований и разработок	809	963		
Нематериальные поисковые активы	—	—		
Материальные поисковые активы	—	—		
Основные средства	189 560	197 560		
Доходные вложения в материальные ценности	25 680	24 870		
Финансовые вложения	960	1 150		
Отложенные налоговые активы	34 650	37 810		
Прочие внеоборотные активы	250	276		
Итого				

1.9. На основании данных табл. 1.11 проведите горизонтальный анализ оборотных активов организации.

Таблица 1.11

Анализ динамики оборотных активов

Показатель	На начало года, тыс. р.	На конец года, тыс. р.	Отклонение	Темп прироста, %
Запасы	605 890	615 0290		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 569	1 697		

Показатель	На начало года, тыс. р.	На конец года, тыс. р.	Отклонение	Темп прироста, %
Дебиторская задолженность	202 890	213 870		
Финансовые вложения	2 456	1 240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 680	74 320		
Прочие оборотные активы	–	–		
Итого				

1.10. На основании табл. 1.12 данных проведите горизонтальный анализ собственного капитала организации.

Таблица 1.12

Анализ динамики собственного капитала организации

Показатель	На начало года, тыс. р.	На конец года, тыс. р.	Отклонение	Темп прироста, %
Уставный капитал	600	600		
Переоценка внеоборотных активов	156 987	168 961		
Добавочный капитал	–	–		
Резервный капитал	45	45		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	240 960	276 270		
Итого				

1.11. На основании данных табл. 1.13 проведите вертикальный анализ внеоборотных активов организации.

Таблица 1.13

Анализ структуры внеоборотных активов

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение структуры, %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
Нематериальные активы	1 405		1 603		
Результаты исследований и разработок	809		963		
Нематериальные поисковые активы	–		–		
Материальные поисковые активы	–		–		
Основные средства	189 560		197 560		
Доходные вложения в материальные ценности	25 680		24 870		
Финансовые вложения	960		1 150		
Отложенные налоговые активы	34 650		37 810		
Прочие внеоборотные активы	250		276		
Итого					

1.12. На основании данных табл. 1.14 проведите вертикальный анализ оборотных активов организации.

Таблица 1.14

Анализ структуры оборотных активов

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение структуры в %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
Запасы	605 890		615 0290		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 569		1 697		
Дебиторская задолженность	202 890		213 870		
Финансовые вложения	2 456		1 240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 680		74 320		
Прочие оборотные активы	–		–		
Итого					

1.13. На основании данных табл. 1.15 проведите вертикальный анализ собственного капитала организации.

Таблица 1.15

Анализ структуры собственного капитала организации

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение структуры в %
	тыс. р.	уд. вес, %	тыс. р.	уд. вес, %	
Уставный капитал	600		600		
Переоценка внеоборотных активов	156 987		168 961		
Добавочный капитал	–		–		
Резервный капитал	45		45		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	240 960		276 270		
Итого					

1.14. На основании данных табл. 1.16 проанализируйте структуру и динамику затрат на производство.

Таблица 1.16

Анализ динамики и структуры затрат на производство

Показатель	Сумма, тыс. р.			Темп роста, %	Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение		Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Материальные затраты	5 690	6 682					
Затраты на оплату труда с отчислениями	3 589	3 762					

Показатель	Сумма, тыс. р.			Темп роста, %	Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение		Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Амортизация	2 900	3 458					
Прочие затраты	390	270					
Итого							

1.15. На основании данных табл. 1.17 осуществите анализ динамики и структуры персонала организации.

Таблица 1.17

Анализ динамики и структуры персонала организации

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение		Темп роста, %
	чел.	в % к итогу	чел.	в % к итогу	чел.	структуры, %	
Промышленно-производственный персонал	907		902				
В том числе:							
рабочие	678		699				
служащие	229		203				
Непромышленный персонал	45		41				
Итого							

1.16. На основании данных табл. 1.18 приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния структурного фактора и определите темп прироста производства продукции.

Таблица 1.18

Анализ динамики объема производства продукции

Вид продукции	Объем производства продукции, т		Цена единицы продукции, тыс. р.
	прошлый год	отчетный год	
№ 1	11 000	12 000	200
№ 2	7 000	8 000	250
№ 3	5 500	6 000	300

1.17. На основании данных табл. 1.9 приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния стоимостного фактора и определите темп прироста производства продукции.

Таблица 1.19

Анализ динамики объема производства продукции

Вид продукции	Прошлый год		Отчетный год	
	Количество, шт.	Цена, тыс. р.	Количество, шт.	Цена, тыс. р.
А	1 000	235	2 000	247
В	2 500	435	2 000	473

1.18. На основании данных табл. 1.20 приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния объемного фактора на сумму затрат и определите темп прироста издержек производства.

Таблица 1.20

Анализ динамики издержек производства

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции, тыс. р.		Фактический объем производства, шт.
	смета	отчет	
№ 1	30	34	21 217
№ 2	86	90	13 810

1.19. На основании данных табл. 1.21 приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния стоимостного фактора на объем производства продукции и определите темп прироста валовой продукции.

Таблица 1.21

Анализ динамики валовой продукции

Вид продукции	Предыдущий год		Отчетный год	
	Количество, шт.	Цена, тыс. р.	Количество, шт.	Цена, тыс. р.
А	1 000	247	2 000	240
В	2 000	478	2 500	471
С	3 000	122	4 500	125

1.20. На основании данных табл. 1.22 приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния структурного фактора и определите темп прироста производства продукции.

Таблица 1.22

Анализ динамики объема производства продукции

Вид продукции	Объем производства продукции, т		Цена единицы продукции, тыс. р.
	прошлый год	отчетный год	
№ 1	12 000	13 000	300
№ 2	7 000	8 000	350
№ 3	6 500	7 000	400

1.21. На основании данных табл. 1.23 приведите показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния стоимостного фактора и определите темп прироста производства продукции.

Таблица 1.23

Анализ динамики объема производства продукции

Вид продукции	Предыдущий год		Отчетный год	
	Количество, шт.	Цена, тыс. р.	Количество, шт.	Цена, тыс. р.
А	2 000	222	3 000	233
В	3 500	437	4 000	453

1.22. Используя данные табл. 1.24 и учитывая взаимосвязь показателей товарного баланса, определите реализацию товаров.

Таблица 1.24

Товарный баланс

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Запасы товаров на начало года	650	820
Поступление товаров	20 560	23 640
Реализация товаров	?	?
Прочее выбытие	45	48
Запасы товаров на конец года	670	850

1.23. Используя данные табл. 1.25 и учитывая взаимосвязь показателей товарного баланса, определите поступление товаров.

Таблица 1.25

Товарный баланс

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Запасы товаров на начало года	21 240	24 950
Поступление товаров	?	?
Реализация товаров	230 567	303 780
Прочее выбытие	1 145	2 180
Запасы товаров на конец года	21 675	24 951

1.24. Определите годовой объем производственной программы на основании следующих данных:

- остатки готовой продукции на начало года – 400 ед.,
- за год запланировано продать 6 000 ед.,
- для обеспечения непрерывности процесса реализации остатки продукции на конец года должны составить не менее 300 ед.

1.25. На основании данных табл. 1.26 определите средний возраст оборудования.

Таблица 1.26

Анализ возрастного состава оборудования

Возрастные группы	Виды оборудования							Удельный вес, %
	А	Б	В	Г	Д	Е	Всего	
До 5 лет		3	2	5	2	42		
От 5–10 лет	6	10	8	3	1	54		
От 10–20 лет	11	5	6	7	2	79		
Более 20 лет	8	2	4	6	1	24		
Всего								
Удельный вес, %								

2. Методика факторного анализа

Обзор ключевых положений темы

Факторный анализ – процесс комплексного системного исследования влияния факторов на уровень результативных показателей.

Различают следующие *типы факторного анализа*:

- детерминированный (функциональный) и стохастический (корреляционный);
- прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный);
- одноуровневый и многоуровневый;
- статический и динамический;
- ретроспективный и перспективный.

Исследуемые в анализе факторы в экономической литературе классифицируют по следующим признакам (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Классификация факторов

Классификационный признак	Факторы
1. По своей природе	Производственно-экономические
	Социально-экономические
	Природно-климатические
2. По степени воздействия на результаты хозяйственной деятельности	Основные
	Второстепенные
3. По местам возникновения	Внутренние
	Внешние
4. По степени распространенности	Общие
	Специфические
5. По времени действия	Постоянные
	Переменные
6. По характеру действия	Экстенсивные
	Интенсивные
7. По свойствам отражаемых явлений	Количественные
	Качественные
8. По своему составу	Простые
	Сложные
9. По возможности измерения влияния факторов на результаты деятельности	Измеримые
	Неизмеримые
10. По иерархии	Первого порядка
	Второго порядка и т. д.
11. По степени управляемости	Управляемые
	Неуправляемые

Факторная система – это совокупность факторных и результативных показателей, связанных одной причинно-следственной связью.

Модель факторной системы – это математическая формула, выражающая связь между результативным (y) и факторными показателями (x_1, x_2, \dots, x_n), имеющая вид:

$$y = f(x_1, x_2 \dots x_n).$$

Моделирование – это один из важнейших методов научного познания, с помощью которого создается модель (условный образ) объекта исследования.

В детерминированном факторном анализе выделяют следующие *типы факторных моделей*:

1. Аддитивные модели:

$$Y = \sum X_i = X_1 + X_2 + X_3 + \dots + X_n.$$

2. Мультипликативные модели:

$$Y = \prod X_i = X_1 \cdot X_2 \cdot X_3 \cdot \dots \cdot X_n.$$

3. Кратные модели:

$$Y = \frac{X_1}{X_2}.$$

4. Смешанные (комбинированные) модели – сочетание в различных комбинациях предыдущих моделей:

$$Y = \frac{a+b}{c}.$$

Способы преобразования факторных систем:

Моделирование аддитивных факторных систем осуществляется путем расчленения одного или нескольких факторных показателей на составные части:

$$\begin{aligned} y &= x_1 + x_2; \\ x_2 &= a + b; \\ y &= x_1 + a + b. \end{aligned}$$

Моделирование мультипликативных факторных систем также осуществляется методом расчленения факторов исходной системы на факторы – сомножители:

$$\begin{aligned} y &= x_1 \cdot x_2; \\ x_2 &= a \cdot b; \\ y &= x_1 \cdot a \cdot b. \end{aligned}$$

К классу кратных моделей применяют следующие приемы моделирования:

Метод удлинения – замена фактора в числителе исходной факторной системы на сумму однородных показателей. В результате может быть получена смешанная или аддитивная модель с новым набором факторов:

$$f = \frac{x}{y} = \frac{a+b+c+d}{y} = \frac{a}{y} + \frac{b}{y} + \frac{c}{y} + \frac{d}{y}.$$

Метод формального разложения – замена фактора в знаменателе на сумму однородных показателей. В результате может быть получена смешанная модель:

$$f = \frac{x}{y} = \frac{x}{a+b+c}.$$

Метод расширения – умножение числителя и знаменателя дроби на один или несколько новых показателей. В результате может быть получена мультипликативная или смешанная модель:

$$f = \frac{x}{y} = \frac{x \cdot a \cdot b \cdot c}{y \cdot a \cdot b \cdot c} = \frac{x}{a} \cdot \frac{a}{b} \cdot \frac{b}{c} \cdot \frac{c}{y}.$$

Метод сокращения – деление числителя и знаменателя дроби на один и тот же новый показатель. В результате получается кратная, мультипликативная или смешанная модель с новым набором факторов:

$$f = \frac{x}{y} = \frac{\frac{x}{a}}{\frac{y}{a}} = \frac{x'}{y'}.$$

Этапы детерминированного факторного анализа:

1. Построение экономически обоснованной детерминированной факторной модели.
2. Выбор способа измерения влияния факторов.
3. Реализация счетных процедур.
4. Формулирование выводов.

Задача детерминированного факторного анализа – количественное измерение влияния каждого фактора на результативный показатель. Для этого используются следующие способы: цепных подстановок, абсолютных разниц, процентных разниц, индексный способ, интегральный способ, логарифмический способ, способ долевого участия и др.

Способ цепных подстановок – это наиболее универсальный аналитический способ. Он используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей: аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных (комбинированных). Сущность способа цепных подстановок заключается в последовательной, поочередной замене базисных факторных показателей их фактической величиной и измерении влияния произведенной замены на изменение результативного показателя. Для этого составляется ряд расчетов, различающихся между собой только одним признаком. Расчет каждого фактора проводят исходя из предположения, что данный фактор изменился, а остальные остались неизменными. После каждой замены из полученного результата вычитают предшествующий, сложившийся до замены данного показателя. Полученная разность результатов показывает искомую величину влияния изменения данного факторного показателя на результативный.

Способ абсолютных разниц – применяется для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в мультипликативных моделях и моделях мультипликативно-аддитивного типа: $Y = (a - b) \cdot c$ и $Y = a \cdot (b - c)$. При его использовании размер влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста значения исследуемого фактора на базисные (плановые) значения

факторов, которые находятся справа от него, и на фактические значения факторов, расположенных слева от него в модели.

Способ относительных разниц – применяется для измерения влияния факторов на прирост результативного показателя в мультипликативных моделях и комбинированных моделях типа $Y = (a - b) c$. В нем используются относительные приросты факторных показателей, выраженные в виде коэффициентов или процентов. Для расчета влияния первого фактора необходимо базисную величину результативного показателя умножить на относительный прирост данного фактора. Чтобы рассчитать влияние второго фактора, нужно к базисной величине результативного показателя прибавить изменение его за счет первого фактора и полученную сумму умножить на относительный прирост второго фактора. Влияние третьего фактора определяется аналогично: к базисной величине результативного показателя необходимо прибавить его прирост за счет первого и второго факторов и полученную сумму умножить на относительный прирост третьего фактора и т. д.

Индексный способ основан на построении факторных (агрегатных) индексов. С помощью агрегатных индексов можно выявить влияние различных факторов на изменение уровня результативных показателей в мультипликативных и кратных моделях. Применение агрегатных индексов означает последовательное элиминирование влияния отдельных факторов на совокупный показатель. Зная методику исчисления индексов, легко определить величину влияния факторов, если из числителя формул вычесть знаменатель. Индексный метод позволяет провести разложение по факторам не только относительных, но и абсолютных отклонений обобщающего показателя.

Интегральный способ – применяется для определения влияния факторов в мультипликативных, кратных и смешанных моделях кратно-аддитивного типа. Позволяет получить более точные результаты расчетов, не зависящие от последовательности замены базисных значений факторов на отчетные. При использовании этого приема дополнительный прирост результативного показателя («неразложимый остаток»), образовавшийся в результате взаимодействия факторов, распределяется между ними поровну. Для решения задач факторного анализа интегральным методом можно использовать рабочие формулы, разработанные для наиболее часто встречающихся типов факторных систем.

Логарифмический способ – применяется для определения влияния факторов в мультипликативных моделях. При использовании данного метода результаты расчетов, как и при интегрировании не зависят от места расположения факторов в модели, но по сравнению с интегральным методом обеспечивается более высокая точность расчетов. Если при интегрировании дополнительный прирост от взаимодействия факторов распределяется поровну между факторами, то с помощью логарифмирования результат совместного воздействия факторов распределяется между ними пропорционально силе их изолированного воздействия на результативный показатель.

Способ долевого участия – используется для определения величины влияния факторов в аддитивных моделях и моделях кратно-аддитивного типа. Суть этого приема заключается в распределении суммы изменения обобщающего показателя между факторами по правилам пропорционального деления.

Классификация факторов, определяющих экономические показатели, является основой классификации резервов.

Понятие резервы можно рассматривать в двояком значении:

– как запасы производственных ресурсов (сырья, материалов, оборудования, топлива и т. д.), которые необходимы для бесперебойного осуществления процесса производства, проведения работ, оказания услуг;

– как неиспользованные возможности организации. Ими могут выступать резервы роста объема продукции, снижения себестоимости продукции, роста прибыли и др.

Экономическая сущность резервов как неиспользованных возможностей заключается в обеспечении более эффективного развития организации в конкурентной среде.

В экономической литературе резервы классифицируют по различным признакам (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Классификация хозяйственных резервов

Классификационный признак	Резервы
1. По источникам повышения эффективности производства	Труд
	Предметы труда
	Средства труда
2. По источникам образования	Внешние
	Внутрипроизводственные
3. В зависимости от условий интенсификации	Повышение прогрессивности и качества продукции и применяемой техники
	Степень механизации и автоматизации производства
	Техническая и энергетическая вооруженность труда
	Прогрессивность применяемых технологий
	Ускорение внедрения новой техники и мероприятий научно-технического развития и т. п.
4. По результатам воздействия	Повышение объема продукции
	Совершенствование ассортимента изделий
	Улучшение качества
	Снижение себестоимости
	Повышение прибыльности продукции и т.п.
5. По сроку использования	Текущие
	Перспективные
6. По способам выявления	Явные (безусловные и условные)
	Скрытые
7. По экономической природе и характеру воздействия на результаты производства	Экстенсивные
	Интенсивные
8. По стадиям жизненного цикла	На предпроизводственной стадии
	На производственной стадии
	На эксплуатационной стадии
	На стадии утилизации

Классификационный признак	Резервы
9. По пространственному признаку	Внутрихозяйственные
	Отраслевые
	Региональные
	Общегосударственные
10. По характеру производства	В основном производстве
	Во вспомогательных производствах
	В обслуживающих производствах
11. По видам деятельности	В операционной деятельности
	В инвестиционной деятельности
	В финансовой деятельности

При выявлении резервов следует руководствоваться следующими *принципами*:

- поиск резервов должен носить научный характер;
- поиск резервов должен быть комплексным и системным;
- принцип предотвращения повторного счета резервов;
- определение комплектности резервов;
- резервы должны быть экономически обоснованным;
- поиск резервов должен быть оперативным;
- поиск резервов должен проводиться планомерно, систематически, ежедневно;
- массовость поиска резервов;
- выделение «узких мест».

Резерв – это разность между возможным (прогноznым) уровнем изучаемого показателя и его фактической величиной на текущий момент.

Для определения величины резервов используется ряд способов.

Способ прямого счета применяется для подсчета резервов экстенсивного характера, когда известна величина дополнительного привлечения ресурсов или величина безусловных потерь ресурсов.

Способ сравнения применяется для подсчета резервов интенсивного характера, т. е. за счет сокращения ресурсов на производство единицы продукции.

Для определения величины резервов также широко используются способы детерминированного факторного анализа: цепных подстановок, абсолютных разниц, относительных разниц, интегральный, логарифмирования.

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте определение факторного анализа и назовите его виды.
2. Что такое детерминированный и стохастический факторный анализ?
3. Что такое прямой и обратный факторный анализ? Какой из них имеет большее значение?
4. Каковы задачи факторного анализа?
5. Что такое одноуровневый и многоуровневый анализ?
6. Что такое статический и динамический анализ?
7. Какие основные классификационные группы факторов вы знаете?

8. Дайте характеристику экстенсивности и интенсивности деятельности организации.
9. Раскройте сущность моделирования факторных систем.
10. Назовите типы факторных систем.
11. Раскройте содержание методов моделирования факторных систем.
12. Раскройте последовательность процедур детерминированного факторного анализа.
13. Охарактеризуйте метод элиминирования, условия его применения, преимущества и недостатки.
14. Как производится преобразования факторных моделей методами расширения, удлинения, сокращения?
15. Какова сущность способа цепных подстановок, в чем заключаются его достоинства и недостатки и какие алгоритмы расчетов влияния факторов применяются в этом методе?
16. Какова сущность способа абсолютных разниц, в чем заключаются его достоинства и недостатки и какие алгоритмы расчетов влияния факторов применяются в этом методе?
17. Какова сущность способа процентных разниц, в чем заключаются его достоинства и недостатки и какие алгоритмы расчетов влияния факторов применяются в этом методе?
18. Какова сущность интегрального способа, в чем заключаются его достоинства и недостатки и какие алгоритмы расчетов влияния факторов применяются в этом методе?
19. Какова сущность индексного способа, в чем заключаются его достоинства и недостатки и какие алгоритмы расчетов влияния факторов применяются в этом методе?
20. В чем заключается сущность логарифмического способа определения влияния факторов на результат?
21. Раскройте содержание способа долевого участия и порядок проведения характерных для него расчетов.
22. Раскройте содержание способа пропорционального деления и порядок проведения характерных для него расчетов.
23. Что понимают под резервными фондами?
24. Что понимают под хозяйственными резервами?
25. Какие классификационные признаки хозяйственных резервов вы знаете?
26. Как можно охарактеризовать резервы:
 - по источникам повышения эффективности производства;
 - в зависимости от источников образования;
 - в зависимости от условий интенсификации;
 - по сроку использования;
 - по способу выявления.
27. Каковы основные принципы поиска резервов?
28. Каковы основные способы определения величины резервов?

Тестовые задания

1. По методике исследования различают следующие виды факторного анализа:

- а) детерминированный и стохастический;
- б) прямой и обратный;
- в) статический и динамический.

2. По характеру исследуемой связи различают следующие виды факторного анализа:

- а) детерминированный и стохастический;
- б) прямой и обратный;
- в) статический и динамический.

3. По признаку состояния изучаемых явлений различают следующие виды факторного анализа:

- а) детерминированный и стохастический;
- б) прямой и обратный;
- в) статический и динамический.

4. В зависимости от степени детализации факторов различают следующие виды факторного анализа:

- а) детерминированный и стохастический;
- б) одноуровневый и многоуровневый;
- в) статический и динамический.

5. Модель зависимости объема продукции от величины основных средств и их фондоотдачи является:

- а) аддитивной;
- б) кратной;
- в) мультипликативной.

6. Модель зависимости выручки от продаж от величины материальных затрат и материалоемкости является:

- а) аддитивной;
- б) кратной;
- в) мультипликативной.

7. Факторный анализ, исследующий причинно-следственные связи дедуктивным способом, называется:

- а) прямой;
- б) обратный.

8. Методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, называется:

- а) детерминированный анализ;

б) стохастический анализ.

9. Методика исследования причинно-следственных связей в динамике называется:

- а) статический факторный анализ;
- б) динамический факторный анализ.

10. Методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем является не полной, вероятностной называется

- а) детерминированный анализ;
- б) стохастический анализ.

11. Факторный анализ, исследующий причинно-следственные связи методом логической индукции, называется:

- а) прямой;
- б) обратный.

12. Метод удлинения исходной факторной системы типа $f = x / y$ предполагает:

- а) представление числителя дроби (x) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов;
- б) представление знаменателя дроби (y) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов;
- в) деление числителя и знаменателя дроби на один и тот же показатель.

13. Если каждому значению фактора соответствует вполне определенное значение результативного показателя, связь явлений называется:

- а) стохастической;
- б) жестко детерминированной.

14. Аддитивной является модель, в которую факторы входят в виде:

- а) произведения;
- б) алгебраической суммы;
- в) частного.

15. Метод расширения исходной факторной системы типа $f = x / y$ предполагает:

- а) деление числителя (x) и знаменателя дроби (y) на один и тот же показатель;
- б) умножение и числителя, и знаменателя дроби на один или несколько показателей;
- в) представление знаменателя дроби (y) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов.

16. Если каждому значению фактора соответствует множество значений результативного показателя, связь явлений называется:

- а) жестко детерминированной;
- б) стохастической.

17. Мультипликативной является модель, в которую факторы входят в виде:

- а) произведения;
- б) алгебраической суммы;
- в) частного.

18. Метод сокращения исходной факторной системы типа $f = x / y$ предполагает:

- а) представление числителя дроби (x) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов;
- б) умножения и числителя (x), и знаменателя дроби (y) на один или несколько показателей;
- в) деление и числителя (x), и знаменателя дроби (y) на один тот же показатель.

19. Кратной является модель, в которую факторы входят в виде:

- а) произведения;
- б) алгебраической суммы;
- в) частного.

20. Модель зависимости выручки от продаж от среднесписочной численности рабочих и производительности труда является:

- а) аддитивной;
- б) мультипликативной;
- в) кратной.

21. Модель зависимости фондоотдачи от производительности и фондовооруженности труда является:

- а) смешанной;
- б) мультипликативной;
- в) кратной.

22. Модель зависимости выручки от продаж от среднегодовой стоимости оборотных средств и коэффициента закрепления является:

- а) смешанной;
- б) мультипликативной;
- в) кратной.

23. Какой метод использован для преобразования факторной системы

$$f = \frac{a}{b} = \frac{\frac{a}{c}}{\frac{b}{c}} = \frac{x'}{y'} :$$

- а) удлинения;
- б) разложения;
- в) сокращения.

24. Метод формального разложения исходной факторной системы типа $f = x / y$ предполагает:

- а) умножения и числителя (x), и знаменателя дроби (y) на один или несколько показателей;
- б) представление числителя дроби (x) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов;
- в) представление знаменателя дроби (y) в виде суммы отдельных слагаемых-факторов.

25. Определите тип факторной модели $y = a + b + c$:

- а) аддитивная модель;
- б) кратная модель;
- в) смешанная модель.

26. Определите тип факторной модели $y = a / b$:

- а) аддитивная модель;
- б) мультипликативная модель;
- в) кратная модель.

27. К экстенсивным факторам, оказывающим влияние на выручку от продаж, относятся:

- а) оборачиваемость активов;
- б) средняя величина оборотных активов;
- в) рентабельность активов.

28. Из приведенных моделей выберите мультипликативную модель взаимосвязи результативного показателя с факторными показателями:

- а) $y = a \cdot b$;
- б) $y = a + b + c$;
- в) $y = a + b / c$.

29. К интенсивным факторам, оказывающим влияние на выручку от продаж, относятся:

- а) выработка одного работника;
- б) среднесписочная численность;
- в) продолжительность рабочего дня.

30. Из приведенных моделей выберите смешанную модель взаимосвязи результативного показателя с факторными показателями:

- а) $y = a \cdot b$;
- б) $y = a + b + c$;

в) $y = a + b / c$.

31. Из приведенных моделей выберите аддитивную модель взаимосвязи результативного показателя с факторными показателями:

а) $y = a \cdot b$;

б) $y = a + b + c$;

в) $y = a + b / c$.

32. Показатели экстенсивного использования основных средств:

а) отражают уровень их использования по мощности;

б) отражают уровень их использования во времени.

33. Укажите интенсивные факторы развития производства:

а) совершенствование качественных характеристик использования ресурсов;

б) увеличение времени использования ресурсов;

в) увеличение количества использованных ресурсов.

34. Какой метод использован для преобразования факторной системы

$$f = \frac{a}{b} = \frac{a}{c + d + e}:$$

а) удлинения;

б) разложения;

в) сокращения.

35. Укажите экстенсивные факторы развития производства:

а) увеличение количества использованных ресурсов увеличение времени использования ресурсов;

б) увеличение количества использованных ресурсов;

в) совершенствование качественных характеристик использования ресурсов.

36. Какой метод использован для преобразования факторной системы

$$f = \frac{a}{b} = \frac{a \cdot c \cdot d}{b \cdot c \cdot d} = \frac{a}{c} \cdot \frac{c}{d} \cdot \frac{d}{b}:$$

а) удлинения;

б) расширения;

в) сокращения.

37. Из приведенных моделей выберите кратную модель взаимосвязи результативного показателя с факторными показателями:

а) $y = a \cdot b$;

б) $y = a + b + c$;

в) $y = a / b$.

38. Назовите тип модели взаимосвязи результативного и факторного показателя $y = a \cdot b \cdot c \cdot d$:

- а) аддитивная модель;
- б) мультипликативная модель;
- в) кратная модель.

39. Какой метод использован для преобразования факторной системы

$$f = \frac{a}{b} = \frac{a}{b} + \frac{c}{b} + \frac{d}{b} = x_1 + x_2 + x_3 :$$

- а) удлинения;
- б) расширения;
- в) сокращения.

40. Назовите тип модели взаимосвязи результативного и факторного показателя $y = a / (b + c + d)$:

- а) аддитивная модель;
- б) мультипликативная модель;
- в) смешанная модель.

41. При использовании способа цепных подстановок количество факторов, включенных в аналитическую модель, ограничивается:

- а) двумя;
- б) тремя;
- в) не ограничивается.

42. Суть способа цепных подстановок заключается:

- а) в последовательной замене базисных факторных показателей на отчетные;
- б) в последовательной замене отчетных факторных показателей на базисные;
- в) в сравнении базисных и отчетных факторных показателей.

43. Способ цепных подстановок используют:

- а) во всех типах факторных моделей;
- б) только в смешанных;
- в) только в кратных.

44. Используя способ цепных подстановок при определении влияния семи факторов, сколько расчетов необходимо сделать практически?

- а) шесть;
- б) один;
- в) восемь.

45. Прием элиминирования используется:

- а) для определения тенденции в изменении изучаемого показателя;
- б) для определения влияния отдельных факторов на результативный показатель;
- в) для проведения межхозяйственного сравнительного анализа.

46. Приемом элиминирования является:

- а) способ абсолютных разниц;
- б) способ цепных подстановок;
- в) оба утверждения верны.

47. Методом стохастического факторного анализа является:

- а) метод мозговой атаки;
- б) способ цепных подстановок;
- в) метод корреляционно-регрессионного анализа.

48. Расчет влияния факторов на изменение результативного показателя при смешанной форме зависимости можно провести с помощью:

- а) способ абсолютных разниц;
- б) способ цепных подстановок;
- в) любого из перечисленных приемов.

49. При применении способа цепных подстановок результаты расчета:

- а) зависят от порядка замены факторов;
- б) не зависят от порядка замены факторов.

50. Назовите метод факторного анализа:

- а) вертикальный анализ;
- б) горизонтальный анализ;
- в) метод цепных подстановок.

51. К статистическим методам анализа относятся:

- а) индексный метод;
- б) интегральный метод;
- в) способ абсолютных разниц.

52. К неформальным методам экономического анализа относят:

- а) балансовый метод;
- б) способ цепных подстановок;
- в) метод Дельфы.

53. Методы экономического анализа, основанные на описании аналитических процедур с помощью строгих аналитических зависимостей, называются:

- а) неформализованными методами;
- б) формализованными методами;
- в) эвристическими методами.

54. Способ исчисления абсолютных разниц используется при:

- а) вертикальном анализе;
- б) горизонтальном анализе;
- в) факторном анализе.

55. Влияние количественного фактора на изменение результативного показателя для двухфакторной мультипликативной модели способом абсолютных разниц рассчитывается как:

- а) произведение абсолютного изменения количественного фактора на базовое значение качественного;
- б) произведение абсолютного изменения количественного фактора на фактическое значение качественного;
- в) произведение половины абсолютного изменения фактора на сумму базового и фактического значения качественного.

56. При применении интегрального способа результаты расчета:

- а) зависят от их порядка;
- б) не зависят от их порядка.

57. Влияние количественного фактора на изменение результативного показателя для двухфакторной мультипликативной модели интегральным способом рассчитывается как:

- а) произведение абсолютного изменения количественного фактора на базовое значение качественного;
- б) произведение абсолютного изменения количественного фактора на фактическое значение качественного;
- в) произведение половины абсолютного изменения количественного фактора на сумму базового и фактического значений качественного.

58. Влияние факторов в смешанных моделях типа $y = A / (B + C)$ можно определить способом:

- а) сравнения;
- б) балансовым;
- в) цепных подстановок.

59. Влияние производительности труда на выручку от продаж определяется как произведение:

- а) отклонения среднесписочной численности рабочих на фактическую производительность труда;
- б) отклонения среднесписочной численности рабочих на базисную производительность труда;
- в) отклонения производительности труда на фактическую численность рабочих.

60. Влияние фондоотдачи на выручку от продаж определяется как произведение:

- а) отклонения фондоотдачи на фактическую среднегодовую стоимость основных производственных средств;
- б) отклонения фондоотдачи на базисную среднегодовую стоимость основных производственных средств;

в) отклонения среднегодовой стоимости основных производственных средств на базисную величину фондоотдачи.

61. Влияние среднегодовой стоимости основных средств на выручку от продаж определяется как произведение:

а) отклонения фондоотдачи на фактическую среднегодовую стоимость основных средств;

б) отклонения среднегодовой стоимости основных средств на фактическую величину фондоотдачи;

в) отклонения среднегодовой стоимости средств на базисную величину фондоотдачи.

62. Выберите формулу влияния на изменение выручки от продаж (ΔN) эффективности использования материальных ресурсов (m) (материалоотдачи) при использовании интегрального метода:

а) $\Delta N(m) = m_0 \cdot \Delta M + (\Delta M \cdot \Delta m) / 2$;

б) $\Delta N(m) = M_0 \cdot \Delta m + (\Delta M \cdot \Delta m) / 2$;

в) $\Delta N(m) = m_1 \cdot \Delta M + (\Delta M \cdot \Delta m) / 2$;

63. Выберите формулу влияния на изменение выручки от продаж (ΔN) эффективности использования средств труда (f) (фондоотдачи) при использовании интегрального метода:

а) $\Delta N(f) = f_0 \cdot \Delta F + (\Delta F \cdot \Delta f) / 2$;

б) $\Delta N(f) = F_0 \cdot \Delta f + (\Delta F \cdot \Delta f) / 2$;

в) $\Delta N(f) = f_1 \cdot \Delta F + (\Delta F \cdot \Delta f) / 2$.

64. Выберите формулу влияния на изменение выручки от продаж (ΔN) эффективности использования живого труда (t) при использовании интегрального метода:

а) $\Delta N(t) = t_0 \cdot \Delta T + (\Delta T \cdot \Delta t) / 2$;

б) $\Delta N(t) = T_0 \cdot \Delta t + (\Delta T \cdot \Delta t) / 2$;

в) $N(t) = t_1 \cdot \Delta T + (\Delta T \cdot \Delta t) / 2$.

65. Влияние экстенсивности использования материальных ресурсов на объем продукции определяется как произведение:

а) отклонения материалоемкости на фактическую величину материальных затрат;

б) отклонения материалоотдачи на фактическую величину материальных затрат;

в) отклонения материальных затрат на фактическую материалоотдачу.

66. Влияние интенсивности использования основных средств на объем продукции определяется как произведение:

а) отклонения среднегодовой стоимости основных средств на фактическую фондоотдачу;

- б) отклонения фондоотдачи на фактическую величину основных средств;
- в) отклонения фондоемкости на фактическую величину основных средств.

67. Влияние интенсивности использования труда на объем продукции определяется как произведение:

- а) отклонения производительности труда на фактическую численность работающих;
- б) отклонения производительности труда на базисную численность работающих;
- в) отклонения численности работающих на плановую производительность труда.

68. Влияние интенсивности использования материальных ресурсов на выручку определяется как произведение:

- а) отклонения материалоемкости на фактическую величину материальных затрат;
- б) отклонения материалоотдачи на фактическую величину материальных затрат;
- в) отклонения материалоотдачи на базисную величину материальных затрат.

69. Влияние экстенсивности использования труда на выручку определяется как произведение:

- а) отклонения производительности труда на фактическую численность работающих;
- б) отклонения производительности труда на базисную численность работающих;
- в) отклонения численности работающих на базисную производительность труда.

70. Выручка в прошлом году составила 500 млн р., в отчетном – 480 млн р., среднесписочная численность работающих соответственно 4 500 и 4 850 чел. Влияние изменения среднесписочной численности работающих на изменение выручки, рассчитанное интегральным способом, составляет:

- а) 38,9 млн р.;
- б) 36,7 млн р.;
- в) –58,7 млн р.

71. Выручка в прошлом году составила 48 000 тыс. р., в отчетном – 51 000 тыс. р., среднесписочная численность работающих соответственно 250 и 255 чел. Определите способом абсолютных разниц влияние изменения выработки продукции на одного работающего на прирост выручки:

- а) 2 000 тыс. р.;
- б) 2 040 тыс. р.;
- в) 960 тыс. р.

72. Выручка в предыдущем периоде составила 48 000 тыс. р., в отчетном – 51 000 тыс. р., среднесписочная численность работающих соответственно 250 и 255 чел. Определите интегральным способом влияние изменения выработки продукции на прирост выручки:

- а) 2 020 тыс. р.;
- б) 2 060 тыс. р.;
- в) 980 тыс. р.

73. Выручка в прошлом году составила 58 000 тыс. р., в отчетном – 65 000 тыс. р., среднегодовая стоимость основных средств соответственно 24 700 и 26 800 тыс. р. Определите способом абсолютных разниц влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств на прирост выручки:

- а) 4 931 тыс. р.;
- б) 2 069 тыс. р.;
- в) 5 093 тыс. р.

74. Влияние рентабельности продаж и оборачиваемости капитала (активов) организации на изменение его рентабельности можно рассчитать:

- а) балансовым методом;
- б) интегральным методом;
- в) методом расстояний.

75. Выручка в прошлом году составила 58 000 тыс. р., в отчетном – 65 000 тыс. р., среднегодовая стоимость основных средств соответственно 24 700 и 26 800 тыс. р. Определите интегральным способом влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств на прирост выручки:

- а) 5 012 тыс. р.;
- б) 1 988 тыс. р.;
- в) 5 174 тыс. р.

76. Выручка в прошлом году составила 56 000 тыс. р., в отчетном – 58 000 тыс. р., материальные затраты соответственно 28 000 и 25 000 тыс. р. Определите способом абсолютных разниц влияние изменения материалоотдачи на прирост выручки:

- а) 8 960 тыс. р.;
- б) 8 000 тыс. р.;
- в) –6 000 тыс. р.

77. Выручка в прошлом году составила 56 000 тыс. р., в отчетном – 58 000 тыс. р., материальные затраты соответственно 28 000 и 25 000 тыс. р. Определите интегральным способом влияние изменения материалоотдачи на прирост выручки:

- а) –6 480 тыс. р.;
- б) 8 480 тыс. р.;
- в) 7 520 тыс. р.

78. По данным прил. 1 определите влияние изменения материалоемкости на изменение материальных затрат (тыс. р.):

- а) –241;
- б) –228;
- в) 1 751.

79. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки от продаж изменения стоимости оборотных средств (тыс. р.):

- а) 1 213;
- б) 1 600;
- в) 1 252.

80. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки от продаж интенсивности использования предметов труда:

- а) 2 425;
- б) 387;
- в) 368.

81. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки от продаж изменения оборачиваемости оборотных средств:

- а) 1 600;
- б) 1 561;
- в) 1 213.

82. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки от продаж экстенсивности использования средств труда:

- а) 3 153;
- б) –340;
- в) 3 132.

83. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки от продаж интенсивности использования оборотных средств (тыс. р.):

- а) 1 600;
- б) 1 561;
- в) 1 213.

84. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки от продаж интенсивности использования основных средств (тыс. р.):

- а) –340;
- б) 3 153;
- в) –319.

85. По данным прил. 1 определите влияние на выручку от продаж изменения фондоотдачи (тыс. р.):

- а) –340;

- б) 3 153;
- в) –319.

86. По данным прил. 1 определите влияние на прирост продукции экстенсивности использования труда (тыс. р.):

- а) 608;
- б) 2 231;
- в) 582.

87. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки от продаж экстенсивности использования оборотных средств (тыс. р.):

- а) 1 213;
- б) 1 600;
- в) 1 252.

88. По данным прил. 1 определите влияние на прирост продукции интенсивности использования труда (тыс. р.):

- а) 2 231;
- б) 582;
- в) 2 205.

89. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки от продаж интенсивности использования средств труда (тыс. р.):

- а) –340;
- б) 3 153;
- в) –319.

90. По данным прил. 1 определите влияние на прирост продукции экстенсивности использования предметов труда (тыс. р.):

- а) 387;
- б) 2 425;
- в) 2 443.

91. По данным прил. 1 определите влияние на выручку от продаж изменения численности персонала (тыс. р.):

- а) 582;
- б) 2 231;
- в) 608.

92. По данным прил. 1 определите влияние на прирост выручки от продаж экстенсивности использования материальных ресурсов (тыс. р.):

- а) 2 425;
- б) 387;
- в) 2 443.

93. По данным прил. 1 определите влияние на выручку от продаж изменения производительности труда (тыс. р.):

- а) 582;
- б) 2 231;
- в) 2205.

94. По данным прил. 1 определите влияние изменения оборачиваемости оборотных средств на изменение потребности в оборотном капитале (тыс. р.):

- а) 265;
- б) –330;
- в) 250.

95. В зависимости от источников образования резервы делятся на:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) внешние и внутрипроизводственные;
- в) в сфере производства и сфере обращения.

96. По способам выявления резервы делятся на:

- а) экстенсивные и интенсивные;
- б) явные и скрытые;
- в) в сфере производства и сфере обращения.

97. По характеру воздействия на результаты производства резервы делятся на:

- а) явные и скрытые;
- б) текущие и перспективные;
- в) экстенсивные и интенсивные.

98. По сроку использования резервы делятся на:

- а) явные и скрытые;
- б) текущие и перспективные;
- в) экстенсивные и интенсивные.

99. Экстенсификация производства подразумевает:

- а) вовлечение в производство дополнительных ресурсов;
- б) вовлечение в процесс производства сравнительно меньше ресурсов, чтобы можно было добиться больших результатов.

100. Прием выделения «узкого места»:

- а) указывает на главный элемент деятельности, определяющий возможности предприятия в повышении эффективности;
- б) позволяет выяснить, какие виды ресурсов сдерживают повышение эффективности производства или препятствуют выполнению плана;
- в) ни один из перечисленных ответов не верен.

101. По пространственному признаку резервы делятся на:

- а) внешние и внутрипроизводственные;
- б) внутрихозяйственные, отраслевые, региональные, общегосударственные;

в) в сфере производства и сфере обращения.

102. Принципами поиска и подсчета резервов являются:

- а) системность;
- б) комплектность;
- в) обоснованность.

103. Принципом поиска и подсчета резервов не является:

- а) научность;
- б) оперативность;
- в) абстрагирование.

104. Для определения величины резервов используют следующие способы:

- а) способ цепных подстановок;
- б) способ сравнения;
- в) все вышеперечисленные.

105. Резервы роста объема продукции за счет создания дополнительных рабочих мест определяются:

- а) $R \uparrow ДР \cdot t_{\text{год ф.}}$;
- б) $R \uparrow ДР \cdot t_{\text{год в.}}$;
- в) $R \uparrow ДР \cdot t_{\text{ч ф.}}$;

где ДР – дополнительные рабочие места;

$t_{\text{год ф.}}$ – фактическая среднегодовая выработка 1 рабочего;

$t_{\text{год в.}}$ – возможная среднегодовая выработка 1 рабочего;

$t_{\text{ч ф.}}$ – фактическая среднечасовая выработка 1 рабочего.

Практические задания

2.1. Даны показатели: среднегодовая стоимость основных средств и фондоотдача.

Постройте структурно-логическую модель факторной системы выручки от продаж.

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.2. Даны показатели: затраты на производство продукции и объем выпуска.

Представьте в качестве исходной факторной системы показатель эффективности использования затрат.

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.3. Даны показатели: среднесписочная численность работающих и их среднегодовая выработка.

Постройте структурно-логическую модель факторной системы выручки от продаж.

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.4. Даны показатели: среднесписочная численность рабочих и их среднегодовая выработка.

Постройте структурно-логическую модель факторной системы выручки от продаж.

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.5. Даны показатели: прибыль до налогообложения и среднегодовая стоимость активов (капитала).

Представьте в качестве исходной факторной системы качественный показатель оценки эффективности использования активов (капитала).

Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования активов (капитала).

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.6. Даны показатели: прибыль от продаж и среднегодовая стоимость основных средств.

Представьте в качестве исходной факторной системы показатель оценки эффективности использования основных средств.

Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования основных средств.

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.7. Даны показатели: выручка и среднесписочная численность рабочих.

Представьте в качестве исходной факторной системы показатель оценки эффективности использования труда.

Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования труда.

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.8. Даны показатели: выручка и среднегодовая стоимость основных средств.

Представьте в качестве исходной факторной системы показатель оценки эффективности использования основных средств.

Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования основных средств.

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.9. Даны показатели: прибыль от продаж и себестоимость продаж.

Представьте в качестве исходной факторной системы показатель оценки эффективности затрат на производство и продажу продукции.

Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности затрат на производство и продажу продукции.

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.10. Даны показатели: выручка и среднегодовая стоимость капитала:

Представьте в качестве исходной факторной системы качественный показатель оценки эффективности использования капитала.

Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования капитала.

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.11. Даны показатели: чистая прибыль и среднегодовая стоимость собственного капитала.

Представьте в качестве исходной факторной системы качественный показатель оценки эффективности использования собственного капитала.

Постройте структурно-логическую модель факторной системы показателя оценки эффективности использования собственного капитала.

Преобразуйте исходную факторную систему, используя способы преобразования факторных систем.

2.12. Постройте двух-, трех-, четырехфакторную модель факторной системы «среднегодовая выработка 1 работающего» на основании следующих показателей:

- доля рабочих в численности работающих;
- среднее количество отработанных за год рабочими дней;
- среднее количество отработанных за год рабочими часов;
- среднегодовая выработка 1 рабочего;
- среднедневная выработка 1 рабочего;
- среднечасовая выработка 1 рабочего.

2.13. Постройте двух-, трех-, четырех-, пятифакторную модель факторной системы «выручка от продаж» на основании следующих показателей:

- среднесписочная численность работающих;
- доля рабочих в численности работающих;
- среднее количество отработанных за год рабочими дней;
- среднее количество отработанных за год рабочими часов;
- среднегодовая выработка 1 рабочего;
- среднедневная выработка 1 рабочего;
- среднечасовая выработка 1 рабочего.

2.14. Постройте двухфакторную мультипликативную модель взаимосвязи выручки от продаж, среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи. Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц и интегральным способом, используя данные табл. 2.3.

Таблица 2.3

Анализ использования основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.	78 500	79 600	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	45 860	47 210	
Фондоотдача основных средств			

2.15. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «фондоотдача основных средств» и факторных показателей: структуры основных средств и фондоотдачи активной части основных средств (двухфакторная мультипликативная). Факторный анализ осуществите способами цепных подстановок и процентных разниц, используя данные табл. 2.4.

Таблица 2.4

Анализ фондоотдачи основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Доля активной части основных средств	0,84	0,86	
Фондоотдача активной части основных средств	1,26	1,31	
Фондоотдача основных средств			

2.16. Постройте трехфакторную мультипликативную модель взаимосвязи выручки от продаж, среднегодовой стоимости основных средств, доли активной части основных средств и фондоотдачи активной части основных средств. Факторный анализ осуществите способами цепных подстановок и абсолютных разниц, используя данные табл. 2.5.

Таблица 2.5

Факторный анализ выручки от продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.	108 900	110 560	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	68 210	69 520	
Среднегодовая стоимость активной части, тыс. р.	45 690	44 230	
Доля активной части основных средств			
Фондоотдача основных средств			
Фондоотдача активной части основных средств			

2.17. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «фондорентабельность» и факторных показателей: рентабельность продаж, фондоотдача основных средств. Факторный анализ осуществите интегральным способом, используя данные табл. 2.6.

Таблица 2.6

Анализ динамики уровня фондорентабельности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фондорентабельность, %			
Рентабельность продаж, %	23,68	25,22	
Фондоотдача основных средств	2,24	2,86	

2.18. Проанализировать во взаимосвязи динамику фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда, построив кратную модель, отражающую связь между этими показателями. Факторный анализ осуществите способом цепных подстановок, используя данные табл. 2.7.

Таблица 2.7

Анализ взаимосвязи фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.	106 900	108 540		
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	86 700	89 600		
Среднесписочная численность работающих, чел.	180	188		
Фондоотдача				
Фондовооруженность				
Производительность труда				

2.19. Постройте двухфакторную мультипликативную модель зависимости результативного показателя «выручка» и факторов, связанных с использованием материальных ресурсов. Факторный анализ осуществите способами абсолютных и процентных разниц, используя данные табл. 2.8.

Таблица 2.8

Анализ использования материальных ресурсов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.	112 650	111 870	
Материальные затраты, тыс. р.	56 420	55 230	
Материалоотдача			

2.20. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «материальные затраты» и факторных показателей: выручка и материалоемкость (модель двухфакторная мультипликативная). Факторный анализ осуществите способом процентных разниц и интегральным способом, используя данные табл. 2.9.

Таблица 2.9

Анализ динамики материальных затрат

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Материальные затраты, тыс. р.	54 700	53 650		
Выручка от продаж, тыс. р.	87 210	89 360		
Материалоемкость				

2.21. Постройте двухфакторную мультипликативную модель взаимосвязи выручки от продаж, среднесписочной численности рабочих и среднегодовой выработки 1 рабочего. Факторный анализ осуществите способом абсолютных и процентных разниц, используя данные табл. 2.10.

Таблица 2.10

Анализ использования труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.	78 520	80 260		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	188	191		
Среднегодовая выработка 1 рабочего				

2.22. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «среднегодовая выработка 1 работающего» и факторных показателей: доля рабочих в численности работающих, среднегодовая выработка 1 рабочего (модель двухфакторная мультипликативная). Факторный анализ осуществите способом процентных разниц и интегральным способом, используя данные табл. 2.11.

Таблица 2.11

Анализ среднегодовой выработки 1 работающего

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Среднегодовая выработка 1 работающего, тыс. р.				
Доля рабочих в численности работающих	0,85	0,89		
Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. р.	365,89	389,44		

2.23. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «среднегодовая выработка 1 рабочего» и факторных показателей: явок, продолжительности рабочего дня, среднечасовой выработки 1 рабочего (трехфакторная, мультипликативная модель). Факторный анализ осуществите способами цепных подстановок, процентных разниц, интегральным способом, используя данные табл. 2.12.

Таблица 2.12

Анализ динамики среднегодовой выработки 1 рабочего

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. р.				
Явки, дни	225	223		
Продолжительность рабочего дня, ч	8,0	7,8		
Среднечасовая выработка 1 рабочего, тыс. р.	0,865	0,948		

2.24. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «выручка от продаж» и факторных показателей: среднесписочная численность работающих, доля рабочих, среднегодовая выработка 1 рабочего (модель мультипликативная, трехфакторная). Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц, процентных разниц, и цепных подстановок, используя данные табл. 2.13.

Таблица 2.13

Анализ влияния трудовых факторов на выручку от продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.	115 600	116 800		
Среднесписочная численность работающих, чел.	188	191		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	175	177		
Доля рабочих в численности работающих				
Среднегодовая выработка 1 рабочего, тыс. р.				

2.25. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «выручка от продаж» и факторных показателей: среднесписочная численность рабочих, явки, продолжительность рабочего дня, среднечасовая выработка 1 рабочего (модель мультипликативная, четырехфакторная). Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц, процентных разниц, цепных подстановок, используя данные табл. 2.14.

Таблица 2.14

Анализ влияния трудовых факторов на выручку от продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.	175	180		
Явки, дни	225	223		
Продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,9		
Среднечасовая выработка 1 рабочего, тыс. р.	0,85	0,98		

2.26. Постройте факторную модель взаимосвязи расходов на оплату труда, среднесписочной численности рабочих и среднегодовой заработной платы 1 рабочего (модель двухфакторная, мультипликативная). Факторный анализ осуществите способами абсолютных разниц и процентных разниц, используя данные табл. 2.15.

Таблица 2.15

Анализ расходов на оплату труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Расходы на оплату труда, тыс. р.	29 106	30 482	
Среднесписочная численность рабочих	120	125	
Среднегодовая заработная плата рабочих			

2.27. Постройте факторную модель взаимосвязи выручки от продаж, среднегодовой стоимости оборотных активов и коэффициента оборачиваемости оборотных активов (модель двухфакторная, мультипликативная). Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц и интегральным способом, используя данные табл. 2.16.

Таблица 2.16

Анализ использования оборотных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.	63 500	62 800	
Среднегодовая стоимость оборотных активов тыс. р.	32 600	35 900	
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			

2.28. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «рентабельности активов» и факторных показателей: рентабельность продаж и оборачиваемость активов (модель двухфакторная мультипликативная). Факторный анализ осуществите интегральным способом, используя данные табл. 2.17.

Таблица 2.17

Анализ рентабельности активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Рентабельность продаж, %	23,52	24,79	
Оборачиваемость активов	1,82	1,97	
Рентабельность активов, %			

2.29. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «выручка» и факторных показателей: среднесписочной численности рабочих, явок, среднедневной выработки 1 рабочего (модель трехфакторная мультипликативная). Факторный анализ осуществите способами абсолютных разниц, цепных подстановок, процентных разниц, используя данные табл. 2.18.

Таблица 2.18

Анализ влияния трудовых факторов на выручку

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Среднесписочная численность рабочих, чел.	180	191		
Явки, дни	222	225		
Среднедневная выработка 1 рабочего, тыс. р.	4,85	5,25		

2.30. Постройте факторную модель взаимосвязи выручки от продаж, среднегодовой стоимости основных средств, фондоемкости (модель кратная). Факторный анализ осуществите способом цепных подстановок, используя данные табл. 2.19.

Таблица 2.19

Анализ использования основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.	88 700	89 000	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	55 869	57 654	
Фондоемкость основных средств			

2.31. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «коэффициент оборачиваемости оборотных активов» от выручки от продаж и среднегодовой стоимости оборотных активов (модель кратная). Факторный анализ осуществите способом цепных подстановок, используя данные табл. 2.20.

Таблица 2.20

Анализ использования оборотных активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.	123 500	162 800	
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.	52 645	65 978	
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			

2.32. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «коэффициент текущей ликвидности» от факторных показателей: текущие активы, текущие обязательства (кратная модель). Факторный анализ осуществите способом цепных подстановок, используя данные табл. 2.21.

Таблица 2.21

Анализ коэффициента текущей ликвидности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Текущие активы	718 787	752 607	
Текущие обязательства	413 558	411 301	
Коэффициент текущей ликвидности			

2.33. Постройте факторную модель зависимости результативного показателя «рентабельность производственных фондов» и факторных показателей: рентабельность продаж, фондоемкость основных средств, коэффициент закрепления оборотных активов (смешанная модель). Факторный анализ осуществите способом цепных подстановок, используя данные табл. 2.22.

Таблица 2.22

Анализ динамики рентабельности производственных фондов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Рентабельность продаж, %	24,68	26,85	
Фондоемкость	0,724	0,763	
Коэффициент закрепления	0,348	0,395	
Рентабельность производственных фондов, %			

2.34. Рентабельность активов организации снизилась на 8 % в связи с увеличением стоимости активов на 640 тыс. р. При этом стоимость внеоборотных активов увеличилась на 720 тыс. р., а оборотных активов уменьшилась на 80 тыс. р. Используя метод долевого участия, определите влияние на изменение рентабельности активов увеличения внеоборотных и уменьшения оборотных активов.

2.35. На основании следующих данных определите резервы увеличения объема продукции за счет создания дополнительных рабочих мест способом прямого счета:

- дополнительное количество рабочих мест – 8;
- фактический уровень производительности труда – 720 тыс. р.

2.36. На основании следующих данных определите резервы увеличения объема продукции за счет увеличения времени работы оборудования способом прямого счета:

- увеличение времени работы оборудования – 120 машино-час;
- фактический уровень выработки за 1 машино-час – 1,82 тыс. р.

2.37. На основании следующих данных определите резервы увеличения объема продукции за счет увеличения основных производственных средств способом прямого счета:

- увеличение среднегодовой стоимости основных производственных средств – 424 тыс. р.;
- фактический уровень фондоотдачи основных производственных средств – 4,42.

2.38. На основании следующих данных определите резервы увеличения объема продукции за счет привлечения дополнительных ресурсов способом прямого счета:

- дополнительная закупка сырья 500 т;
- фактическая норма расхода сырья на единицу продукции – 15 кг.

2.39. На основании следующих данных определите резервы увеличения объема продукции за счет недопущения перерасхода сырья по сравнению с нормами способом сравнения:

- для получения единицы продукции фактически затрачено 44 кг сырья при норме 42 кг;
- прогнозируемый объем производства продукции 60 000 ед.

2.40. На основании данных табл. 2.23 определите резервы увеличения объема продукции за счет снижения материальных затрат и повышения уровня материалоотдачи способами детерминированного факторного анализа – цепных подстановок, абсолютных и процентных разниц и интегральным способом.

Таблица 2.23

Анализ использования материальных ресурсов

Показатель	Фактический	Прогноз	Отклонение
Материальные затраты, тыс. р.	23 800	21 200	
Материалоотдача	1,44	1,68	

2.41. На основании данных табл. 2.24 определите резервы увеличения объема продукции за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств и повышения уровня фондоотдачи способами детерминированного факторного анализа – цепных подстановок, абсолютных и процентных разниц и интегральным способом.

Таблица 2.24

Анализ использования основных средств

Показатель	Фактический	Прогноз	Отклонение
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	44 920	51 340	
Фондоотдача	3,21	3,63	

2.42. На основании данных табл. 2.25 определите резервы увеличения объема продукции за счет создания новых рабочих мест и повышения производительности труда способами детерминированного факторного анализа – цепных подстановок, абсолютных и процентных разниц и интегральным способом.

Таблица 2.25

Анализ использования труда

Показатель	Фактический	Прогноз	Отклонение
Среднесписочная численность рабочих, чел.	118	122	
Среднегодовая выработка 1 рабочего	58 500	61 340	

2.43. На основании данных табл. 2.26 определите резервы увеличения объема продукции за счет увеличения количества оборудования и времени его работы и повышения выработки за 1 машино-час способами детерминированного факторного анализа – цепных подстановок, абсолютных и процентных разниц и интегральным способом.

Таблица 2.26

Анализ использования оборудования

Показатель	Фактический	Прогноз	Отклонение
Количество единиц оборудования	32	35	
Время работы единицы оборудования, ч	1 840	1 910	
Выпуск продукции за 1 машино-час, тыс. р.	1,70	1,82	

3. Организация и информационное обеспечение экономического анализа

Обзор ключевых положений темы

Результативность экономического анализа в значительной мере зависит от правильной организации аналитической работы.

Принципы организации аналитической работы:

- четкое распределение обязанностей между отдельными исполнителями;
- ориентация на запросы конкретных пользователей анализа;
- регламентация аналитической работы;
- унификация (стандартизация) аналитической работы;
- экономичность и эффективность аналитического процесса.

Основные этапы аналитической работы:

- определение субъектов и объектов анализа, выбор организационных форм их исследования и распределение обязанностей между различными службами и подразделениями;
- планирование аналитической работы;
- информационное и методическое обеспечение анализа;
- аналитическая обработка информации;
- оформление результатов анализа;
- контроль за внедрением предложений, сделанных по результатам анализа.

Все источники информации для экономического анализа делятся на планово-нормативные, учетные и внеучетные.

К *планово-нормативным источникам* относятся все типы планов, бюджеты, сметы, прейскуранты, ценники, справочники и т. п.

Источники учетного характера – данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, статистического учета и статистической отчетности, оперативного учета и оперативной отчетности, машинные источники информации и т. п.

Внеучетные источники информации – документы, регулирующие хозяйственную деятельность, акты ревизии и проверок, техническая и технологическая документация, материалы специальных обследований и т. п.

К организации информационного обеспечения экономического анализа предъявляется ряд требований:

- аналитичность информации;
- достоверность информации;
- оперативность информации;
- сопоставимость информации;
- рациональность информации.

В зависимости от поставленных целей и задач воздействия на управляемый объект экономическая информация в литературе классифицируется по различным признакам (табл. 3.1)

Таблица 3.1

Классификация экономической информации

Классификационный признак	Информация
По отношению к объекту исследования	Внутренняя
	Внешняя
По отношения к предмету исследования	Основная
	Вспомогательная
По изменяемости	Постоянная
	Переменная
По функциональному назначению	Плановая
	Нормативная
	Учетная
	Отчетная
По насыщенности	Достаточная
	Недостаточная
	Избыточная
По степени обработки	Первичная
	Промежуточная
	Результатная
По объему сведений	Комплексная
	Тематическая
По полезности	Полезная
	Бесполезная
По отношению к процессу обработки данных	Обрабатываемая
	Необрабатываемая
По способу изображения	Текстовая
	Цифровая
	Графическая
По форме представления	Письменная
	Устная
По периодичности поступления	Регулярная
	Эпизодическая

Результаты аналитического исследования оформляются соответствующими документами: аналитический отчет (пояснительная записка), справка, заключение.

Контрольные вопросы

1. Раскройте понятие экономической информации и приведите ее классификацию.
2. Назовите требования, предъявляемые к экономической информации.
3. Охарактеризуйте состав информационной базы экономического анализа.
4. Каковы основные принципы организации экономического анализа на предприятии?
5. Что относится к нормативно-плановой информации?
6. Что относится к источникам учетного характера?
7. Назовите источники внеучетного характера.

8. Каковы основные организационные этапы аналитической работы на предприятии?

9. Раскройте содержание основных этапов аналитической работы на предприятии.

10. Охарактеризуйте комплексный и тематические планы аналитической работы.

11. Каковы роль и задачи методического обеспечения экономического анализа?

12. Назовите и охарактеризуйте формы обобщения и оформления результатов экономического анализа.

Тестовые задания

1. Источниками информации для экономического анализа являются:

- а) материалы и акты ревизий;
- б) бухгалтерская отчетность;
- в) все из перечисленного.

2. По отношению к объекту исследования экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) внутреннюю и внешнюю;
- б) постоянную и переменную;
- в) комплексную и тематическую.

3. По изменяемости экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) первичную, промежуточную и результативную;
- б) постоянную и переменную;
- в) комплексную и тематическую.

4. По объему сведений экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) первичную, промежуточную и результативную;
- б) достаточную, недостаточную и избыточную;
- в) комплексную и тематическую.

5. По насыщенности экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) плановую, нормативную, учетную, отчетную;
- б) достаточную, недостаточную и избыточную;
- в) комплексную и тематическую.

6. По функциональному назначению экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) плановую, нормативную, учетную, отчетную;
- б) внешнюю и внутреннюю;
- в) комплексную и тематическую.

7. По степени обработки экономическая информация, используемая для проведения экономического анализа, подразделяется на:

- а) первичную, промежуточную и результатную;
- б) достаточную, недостаточную и избыточную;
- в) постоянную и переменную.

8. Для проведения анализа по проблемам, которые требуют углубленного исследования, составляется:

- а) комплексный план аналитической работы;
- б) календарный план аналитической работы;
- в) тематический план аналитической работы.

9. Для всестороннего анализа хозяйственной деятельности организации составляется:

- а) комплексный план аналитической работы;
- б) календарный план аналитической работы;
- в) тематический план аналитической работы.

10. Внешней информацией для проведения экономического анализа деятельности организации не являются:

- а) данные о конкурентах;
- б) данные о состоянии рынка ресурсов, товаров и услуг;
- в) сведения о состоянии фондовых рынков.

11. Аудиторское заключение, составленное по итогам обязательного аудита отчетности анализируемой организации, относится к:

- а) учетным источникам информации;
- б) отчетным источникам информации;
- в) внеучетным источникам информации.

12. Внутренним источником информации для проведения экономического анализа деятельности организации является:

- а) информация об основных контрагентах предприятия;
- б) данные о состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами организации;
- в) информация о состоянии рынка ресурсов, товаров и услуг.

13. Выполнение наиболее полного и всестороннего исследования при минимуме затрат на сбор, хранение и использование данных для проведения анализа означает:

- а) достоверность информационной базы анализа;
- б) полноту информационной базы анализа;
- в) эффективность (рациональность) информационной базы анализа.

14. Формой оформления результатов экономического анализа является:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) аудиторское заключение;

в) аналитическое заключение.

15. Не является формой обобщения результатов экономического анализа:

- а) свод резервов повышения эффективности деятельности организации;
- б) свод аналитических таблиц;
- в) отчет о финансовых результатах.

16. К источникам учетного характера относятся:

- а) первичная учетная документация;
- б) бюджеты;
- в) акты ревизий.

17. К планово-нормативным источникам информации для экономического анализа относятся:

- а) информация о состоянии рынков ресурсов, товаров и услуг;
- б) первичная учетная документация;
- в) сметы.

18. К источникам внеучетного характера для экономического анализа относятся:

- а) информация о состоянии рынков ресурсов, товаров и услуг;
- б) первичная учетная документация;
- в) сметы.

19. Используя данные финансовой отчетности организации, можно провести:

- а) функционально-стоимостной анализ;
- б) маржинальный анализ;
- в) анализ ликвидности и платежеспособности организации.

20. Информация, используемая для проведения финансового анализа, должна отвечать требованию:

- а) сопоставимости;
- б) оперативности;
- в) конфиденциальности.

21. Элементом финансовой отчетности организации является:

- а) среднесписочная численность работников;
- б) капитал;
- в) налог на имущество.

22. Система информационного обеспечения экономического анализа финансовой отчетности должна создаваться с учетом следующего принципа:

- а) конфиденциальности;
- б) достоверности;
- в) обязательности.

23. Информационной базой внешнего финансового анализа организации является:

- а) оперативная отчетность;
- б) статистическая отчетность;
- в) финансовая (бухгалтерская) отчетность.

24. По данным прил. 2 определите материалоотдачу за прошлый год:

- а) 0,621;
- б) 1,611;
- в) 1,486.

25. По данным прил. 2 определите фондоемкость за отчетный год:

- а) 0,226;
- б) 0,175;
- в) 0,222.

26. По данным прил. 2 определите материалоемкость за прошлый год:

- а) 1,486;
- б) 0,621;
- в) 1,611.

27. По данным прил. 2 определите материалоемкость за отчетный год:

- а) 0,673;
- б) 1,486;
- в) 0,621.

28. По данным прил. 2 определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов за прошлый год:

- а) 3,727;
- б) 2,534;
- в) 0,398.

29. По данным прил. 2 определите материалоотдачу за отчетный год:

- а) 1,611;
- б) 0,673;
- в) 1,486.

30. По данным прил. 2 определите затратноотдачу за отчетный год:

- а) 1,077;
- б) 1,486;
- в) 0,928.

31. По данным прил. 2 определите затраты на 1 р. продукции (затратоемкость) за прошлый год:

- а) 0,621;
- б) 0,907;

в) 1,077.

32. По данным прил. 2 определите фондоотдачу основных средств за отчетный год:

а) 5,728;

б) 5,341;

в) 6,175.

33. По данным прил. 2 определите коэффициент оборачиваемости оборотных активов за отчетный год:

а) 2,534;

б) 2,003;

в) 1,597.

34. По данным прил. 2 определите коэффициент закрепления (загрузки) оборотных активов за отчетный год:

а) 0,626;

б) 0,499;

в) 2,003.

35. По данным прил. 2 определите фондоотдачу основных средств за прошлый год:

а) 4,504;

б) 4,460;

в) 4,416.

36. По данным прил. 2 определите фондоемкость за прошлый год:

а) 0,187;

б) 0,162;

в) 0,224.

37. По данным прил. 2 определите платоотдачу за отчетный год:

а) 0,095;

б) 10,514;

в) 1,077.

38. По данным прил. 2 определите платоемкость за прошлый год:

а) 9,144;

б) 0,109;

в) 0,907.

Практические задания

3.1. На основании бухгалтерского баланса АО «Восток» (прил. 4) проведите горизонтальный и вертикальный анализ активов организации.

Таблица 3.2

Анализ структуры и динамики активов организации

Показатель	На начало года тыс. р.		На конец года		Отклонение	Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Нематериальные активы						
Результаты исследований и разработок						
Нематериальные поиско- вые активы						
Материальные поисковые активы						
Основные средства						
Доходные вложения в ма- териальные ценности						
Финансовые вложения						
Отложенные налоговые активы						
Прочие внеоборотные ак- тивы						
Итого внеоборотные ак- тивы						
Запасы						
Налог на добавленную стоимость по приобретен- ным ценностям						
Дебиторская задолжен- ность						
Финансовые вложения						
Денежные средства и де- нежные эквиваленты						
Прочие оборотные активы						
Итого оборотные активы						
БАЛАНС						

3.2. На основании бухгалтерского баланса АО «Восток» (прил. 4) проведите горизонтальный и вертикальный анализ пассива организации.

Таблица 3.3

Анализ структуры и динамики пассива организации

Показатель	На начало года тыс. р.		На конец года		Отклонение	Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Уставный капитал						
Собственные акции, вы- купленные у акционеров						

Показатель	На начало года тыс. р.		На конец года		Отклонение	Темп роста, %
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Переоценка внеоборот- ных активов						
Добавочный капитал (без переоценки)						
Резервный капитал						
Нераспределенная при- быль (непокрытый убыток)						
Долгосрочные обязатель- ства						
Краткосрочные обязатель- ства						
БАЛАНС						

3.3. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите влияние на выручку от продаж изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоемкости. Источник информации – «Отчет о финансовых результатах» и «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Обоснуйте выбор способа факторного анализа.

Таблица 3.4

Анализ эффективности использования основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Фондоемкость основных средств			

3.4. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите влияние на выручку от продаж изменения среднегодовой стоимости запасов и коэффициента оборачиваемости запасов. Источник информации – «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах». Расчет осуществите способом абсолютных разниц.

Таблица 3.5

Анализ эффективности использования запасов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. р.			
Коэффициент оборачиваемости запасов			

3.5. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите влияние на выручку от продаж изменения среднегодовой стоимости оборотных активов и коэффициента закрепления оборотных активов. Источник информации – «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах». Обоснуйте выбор способа факторного анализа.

Таблица 3.6

Анализ эффективности оборотных активов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. р.			
Коэффициент закрепления оборотных активов			

3.6. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите влияние на выручку изменения материальных затрат и материалоемкости. Источник информации – «Отчет о финансовых результатах», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Обоснуйте выбор способа факторного анализа.

Таблица 3.7

Анализ эффективности использования материалов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Материальные затраты, тыс. р.			
Материалоемкость			

3.7. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите влияние на выручку изменения расходов на оплату труда и платоотдачи. Источник информации – «Отчет о финансовых результатах», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Факторный анализ осуществите способом абсолютных и процентных разниц.

Таблица 3.8

Анализ использования расходов на оплату труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Расходы на оплату труда, тыс. р.			
Платоотдача			

3.8. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите влияние на материальные затраты изменения выручки и материалоотдачи. Источник информации – «Отчет о финансовых результатах», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Обоснуйте выбор способа факторного анализа.

Таблица 3.9

Анализ использования материальных ресурсов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Материальные затраты			
Выручка, тыс. р.			
Материалоотдача			

3.9. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите влияние на выручку изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи. Источник информации – «Отчет о финансовых результатах», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Факторный анализ осуществите способом абсолютных разниц и цепных подстановок.

Таблица 3.10

Анализ эффективности использования основных средств

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.			
Фондоотдача основных средств			

3.10. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите влияние на выручку изменения материальных затрат и материалоотдачи. Источник информации – «Отчет о финансовых результатах», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Факторный анализ осуществите способом процентных разниц и интегральным способом.

Таблица 3.11

Анализ эффективности использования материалов

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Материальные затраты, тыс. р.			
Материалоотдача			

4. Экономический анализ в управлении затратами на производство и себестоимостью продукции

Обзор ключевых положений темы

Важным инструментом для построения системы управления затратами и принятия управленческих решений является классификация затрат. Существуют различные классификации затрат в нормативных, инструктивных и литературных источниках (таблица 4.1).

Таблица 4.1

Классификация затрат

Признак классификации	Классификационные группы
1. По экономическим элементам	Экономические элементы затрат
2. По статьям калькуляции	Статьи калькуляции
3. По отношению к производственному процессу	Основные
	Накладные
3. По составу	Одноэлементные
	Комплексные
4. По способу включения в себестоимость	Прямые
	Косвенные
5. По роли в процессе производства	Производственные
	Управленческие
	Расходы на продажу и др.
6. По целесообразности расходования	Эффективные
	Неэффективные
7. По возможности и необходимости планирования	Лимитируемые
	Нелимитируемые
8. По отношению к объему производства	Постоянные
	Переменные
	Смешанные
9. По периодичности возникновения	Текущие
	Единовременные
10. По отношению к готовому продукту	Затраты на незавершенное производство
	Затраты на готовый продукт
11. По объекту калькулирования	Затраты на виды изделий, деталей, полуфабрикатов, услуг и др.
12. По времени осуществления	Затраты отчетного периода
	Затраты будущих периодов
13. По влиянию, оказываемому уровнем затрат на процесс принятия управленческих решений	Релевантные (существенные)
	Нерелевантные
14. По признаку реальности	Реальные (имевшие место)
	Вмененные (упущенная выгода)
15. В зависимости от методики и регламентации их учета	Затраты в финансовом учете
	Затраты в налоговом учете
16. По виду деятельности	Текущие
	Инвестиционные

Признак классификации	Классификационные группы
	Финансовые
17. По источнику возмещения	Собственные доходы
	Внешняя компенсация
18. По характеру производства	Основные
	Вспомогательные
	Обслуживающие
	Внепроизводственные
19. По месту возникновения	В целом по организации
	По центру учета расходов
	По сегменту учета
20. Цель и задачи управления	Обоснование цен
	Определение и оценка прибыли отчетного периода для сметного планирования и прогнозирования и др.

Анализ затрат следует начинать с обобщающих показателей: затратноотдача, затратноемкость и относительное отклонение (экономия / перерасход) затрат.

Анализ затратноотдачи имеет целью установить насколько эффективно потребляются в процессе производства и реализации ресурсы предприятия.

Затратноотдача (z) определяется отношением выручки (N) к затратам на производство (S):

$$z = N/S.$$

Между выручкой, затратами и затратноотдачей существует тесная функциональная зависимость:

$$N = S \cdot z.$$

Влияние прироста затрат (положительного или отрицательного) на выручку определяется путем умножения этого прироста на затратноотдачу в базисном периоде:

$$\Delta N (\Delta S) = \Delta S \cdot z_0.$$

Влияние прироста затратноотдачи на выручку определяется путем умножения этого прироста на фактическую сумму затрат в отчетном периоде:

$$\Delta N (\Delta z) = \Delta z \cdot S_1.$$

Затратоемкость (z_e) – обратный показатель затратноотдачи:

$$z_e = S / N.$$

В зависимости от поставленной цели анализировать затратоемкость можно как в целом, так и в разрезе отдельных экономических элементов по аддитивной модели:

$$z_e = \frac{S}{N} = \frac{M}{N} + \frac{U}{N} + \frac{CH}{N} + \frac{A}{N} + \frac{PP}{N}.$$

где M – материальные затраты;

U – затраты на оплату труда;

CH – отчисления на социальные нужды;

A – амортизация;

PP – прочие затраты.

Из этой факторной модели следует, что на уровень затратоемкости оказывают влияние следующие факторы: изменение материалоемкости ($m = \frac{M}{N}$), зарплатоемкости ($u = \frac{U}{N}$) и амортизациеюмкости продукции ($a = \frac{A}{N}$), а также величина отчислений на социальные нужды ($ch = \frac{CH}{N}$) и прочих затрат на 1 р. объема продукции ($pr = \frac{PR}{N}$).

Влияние каждого фактора на изменение затратоемкости равно изменению самого этого фактора относительно базового значения:

$$\Delta z_e = \Delta m + \Delta u + \Delta ch + \Delta a + \Delta pr.$$

Относительное отклонение (экономия / перерасход) затрат – это финансовый результат от использования в процессе производства ресурсов предприятия. Сумма экономии или перерасхода – величина абсолютная, на которую увеличивается или уменьшается прибыль. Сумму относительной экономии (перерасхода) можно определить двумя способами:

1) как разницу между затратоемкостью отчетного и базисного периодов, умноженную на выручку отчетного периода;

2) как разницу между затратами отчетного периода и затратами базисного периода, пересчитанными на коэффициент роста выручки (K_N).

Второй способ определения относительной экономии (перерасхода) менее трудоемок:

– относительное отклонение по материальным затратам:

$$\Delta M = M_1 - M_0 \cdot K_N;$$

– относительное отклонение по затратам на оплату труда:

$$\Delta U = U_1 - U_0 \cdot K_N;$$

– относительное отклонение по отчислениям на социальные нужды:

$$\Delta CH = CH_1 - CH_0 \cdot K_N;$$

– относительное отклонение по амортизации:

$$\Delta A = A_1 - A_0 \cdot K_N;$$

– относительное отклонение по прочим затратам:

$$\Delta PR = PR_1 - PR_0 \cdot K_N;$$

Относительное отклонение в целом по затратам:

$$\Delta S = S_1 - S_0 \cdot K_N.$$

Оценка затрат и себестоимости продукции по обобщающим показателям должна быть дополнена характеристикой изменения структуры затрат на производство по элементам и анализом себестоимости продукции по статьям калькуляции.

Анализ затрат по экономическим элементам заключается в их сравнении со сметой (планом) и с предыдущим периодом, и в изучении структуры затрат.

Анализ поэлементного состава и структуры затрат на производство дает возможность наметить главные направления поиска резервов в зависимости от уровня материало-, трудо- и фондоемкости производства.

Группировка затрат по статьям себестоимости характеризует назначение затрат и их роль в процессе производства, отражает связь затрат и результатов, определяет целесообразность затрат.

Анализ затрат по статьям себестоимости проводится путем сопоставления затрат за отчетный и предыдущий периоды в целом и по отдельным калькуляционным статьям. Это дает возможность установить по каким статьям имело место снижение затрат, по каким – превышение. Такой анализ позволяет определить направление, по которому должно пойти дальнейшее изыскание резервов снижения себестоимости продукции.

Дальнейший анализ заключается в детализации затрат по каждой статье себестоимости. В первую очередь следует анализировать затраты по тем статьям, по которым допущены перерасходы, непроизводительные потери, а также по статьям, занимающим значительный удельный вес в себестоимости продукции.

Важным разделом управления себестоимостью продукции является анализ взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Методика маржинального анализа базируется на изучении соотношения между этими тремя группами важнейших экономических показателей – издержками, объемом производства (продаж) продукции и прибылью – и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

В основе маржинального анализа лежит деление затрат на переменные и постоянные.

Основной категорией маржинального анализа является *маржинальный доход*, который представляет собой разность между выручкой от продаж и переменными затратами. Маржинальный доход называют также суммой покрытия, то есть той частью выручки, которая покрывает постоянные затраты и формирует прибыль. Чем больше маржинальный доход, тем быстрее будут перекрыты постоянные затраты и тем быстрее организация начнет получать прибыль.

Одним из самых простых и эффективных методов маржинального анализа с целью оперативного, а также стратегического планирования является операционный анализ, или анализ безубыточности, CVP-анализ.

В ходе CVP-анализа определяются ключевые для принятия управленческих решений показатели: порог рентабельности (точка безубыточности), запас финансовой прочности, операционный рычаг и др.

Порог рентабельности – это такая выручка, при которой предприятие уже не имеет убытков, но еще и не имеет и прибылей. Валовой прибыли в точности хватает на покрытие постоянных затрат, и прибыль равна нулю.

При проведении анализа безубыточности для определения порога рентабельности и его моделирования используются два метода: графический и метод уравнений (аналитический).

Метод уравнений отличается большим удобством, поскольку его реализация предполагает ограниченное количество задаваемых начальных параметров:

общей величины постоянных затрат, цены за единицу продукции и удельных переменных затрат на единицу продукции:

$$p \cdot q = C_F + C_V \cdot q,$$

где p – цена единицы продукции;

q – количество единиц произведенной (реализованной) продукции;

C_F – постоянные расходы на весь объем продукции;

C_V – переменные расходы в расчете на единицу продукции.

Это уравнение, основанное на равенстве выручки и суммы постоянных и переменных затрат, вытекающее из определения безубыточности, является основным для получения:

- критического объема производства;
- критического объема выручки (реализации);
- критического уровня постоянных затрат;
- критической цены реализации;
- уровня минимального маржинального дохода;
- планового объема для заданной суммы плановой (ожидаемой) прибыли;
- объема продаж, дающего одинаковую прибыль по различным вариантам производства.

Важный момент в маржинальном анализе – изучение влияния факторов на критический объем продаж. В экономической литературе для факторного анализа безубыточного объема производства в натуральных единицах ($q_{кр}$) предлагается использовать следующую модель:

$$q_{кр} = \frac{C_F}{p - C_V}.$$

Из формулы следует, что порог рентабельности отдельного вида продукции зависит от величины постоянных и переменных затрат, а также от цены изделия.

Влияние каждого фактора на изменение критического объема продаж в отчетном периоде по сравнению с предыдущим можно определить с помощью способа цепных подстановок.

С понятием «безубыточный объем» тесно связано понятие «запас финансовой прочности». Запас финансовой прочности представляет собой разность между фактическим и безубыточным объемами. Часто его выражают в процентах: он показывает, на сколько процентов объем продаж выше критического, при котором рентабельность равна нулю. Если выручка оказывается ниже порога рентабельности, то у организации возникают убытки, ухудшается финансовое состояние. В этом случае необходимо сокращать постоянные затраты для снижения порога рентабельности.

На изменение запаса финансовой устойчивости (ЗФУ) влияют те же факторы, что и на порог рентабельности, включая объем продаж. Для факторного анализа данного показателя (в %) может быть использована следующая комбинированная модель:

$$\text{ЗФУ (\%)} = \frac{q - q_{кр}}{q} = \frac{q - \frac{C_F}{p - C_V}}{q} \cdot 100.$$

В модели формирования запаса финансовой устойчивости учитываются следующие факторы: объем продаж, величина постоянных расходов, цена изделия и переменные затраты.

Контрольные вопросы

1. По каким классификационным признакам группируются затраты?
2. Приведите важнейшие классификации затрат и охарактеризуйте их значение для анализа и управления затратами.
3. Что является признаком отнесения затрат к группе постоянных или переменных?
4. Какие задачи решаются в процессе анализа затрат на производство и себестоимости выпускаемой продукции?
5. Каковы источники информации и объекты анализа затрат на производство и себестоимости продукции.
6. Какими обобщающими показателями характеризуются затраты на производство и себестоимость продукции и каков порядок их расчета?
7. Охарактеризуйте методику анализа затрат на производство в разрезе экономических элементов.
8. Что такое постатейная группировка затрат и каково ее аналитическое значение?
9. Какова методика анализа затрат по статьям калькуляции?
10. Какие факторы оказывают влияние на уровень затрат на 1 р. продукции?
11. Какой вид имеет модель взаимосвязи показателей эффективности использования производственных ресурсов и затрат на рубль продукции?
12. Как определить влияние факторов изменения материало-, зарплато- и амортизационности продукции на изменения затратоемкости (затрат на один рубль продукции)?
13. Какие факторы оказывают влияние на изменение материальных затрат в себестоимости продукции?
14. В каких направлениях проводится анализ затрат на оплату труда?
15. Как осуществляется факторный анализ затрат оплаты труда?
16. Какие факторы оказывают влияние на изменение фонда оплаты труда рабочих и служащих?
17. Что характеризуют показатели зарплатоотдача и зарплатоемкость?
18. Как определить влияние соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы на себестоимость продукции?
19. Какова методика анализа общепроизводственных расходов?
20. Какова методика анализа общехозяйственных расходов?
21. Раскройте особенности анализа прямых и косвенных затрат.
22. Раскройте особенности анализа постоянных и переменных затрат.
23. Каковы резервы возможного снижения себестоимости продукции?
24. Назовите особенности анализа «затраты – объем – прибыль».
25. Что характеризует порог рентабельности продаж?
26. Как рассчитывается операционный рычаг?

27. Какова зависимость между операционным рычагом и уровнем запаса финансовой прочности?
28. С какой целью и как рассчитывается запас финансовой прочности?
29. Каковы сущность маржинального анализа, его возможности?
30. Назовите основные этапы и условия применения маржинального анализа.
31. Что понимают под постоянными и переменными затратами?
32. Какие методы определения суммы постоянных и переменных затрат вы знаете?
33. Что такое маржа покрытия (валовая маржа, сумма покрытия)?
34. Что такое безубыточный объем продаж (порог рентабельности, точка равновесия, критическая точка)?
35. Как определяют величину безубыточного объема продаж аналитическим и графическим способами?
36. Определите понятие «запас финансовой прочности» и его значение для организации.
37. Как определяют запас финансовой прочности?

Тестовые задания

1. Затратоотдача определяется отношением:
- а) выручки к затратам на производство и реализацию продукции;
 - б) выручки к затратам на оплату труда;
 - в) затрат на производство и реализацию продукции к выручке.
2. Затратоемкость определяется отношением:
- а) выручки к затратам на производство и реализацию продукции;
 - б) выручки к затратам на оплату труда;
 - в) затрат на производство и реализацию продукции к выручке.
3. По какой формуле определяется относительное отклонение (экономия / перерасход) затрат:
- а) $\Delta S = (S_1 - S_0) \cdot K_N$;
 - б) $\Delta S = S_1 - S_0 \cdot K_N$;
 - в) $\Delta S = S_1 - S_0$.
4. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки изменения затрат:
- а) $\Delta N (\Delta S) = \Delta S \cdot z_1$;
 - б) $\Delta N (\Delta S) = \Delta S \cdot z_0$;
 - в) $\Delta N (\Delta S) = \Delta S \cdot \Delta z$.
5. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на прирост выручки изменения затратоотдачи:
- а) $\Delta N (\Delta z) = \Delta z \cdot S_1$;
 - б) $\Delta N (\Delta z) = \Delta z \cdot S_0$;

в) $\Delta N (\Delta z) = \Delta z \cdot \Delta S.$

6. По какой формуле способом цепных подстановок определяется влияние на прирост выручки изменения затратоотдачи:

а) $\Delta N(\Delta z) = N_1 - S_1 \cdot z_0;$

б) $\Delta N(\Delta z) = S_1 \cdot z_0 - N_0;$

в) $\Delta N(\Delta z) = S_1 \cdot z_0 - N_1.$

7. По какой формуле интегральным методом определяется влияние на прирост выручки изменения затратоотдачи:

а) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot S_0 + \frac{\Delta z \cdot \Delta S}{2};$

б) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot S_1 + \frac{\Delta z \cdot \Delta S}{2};$

в) $\Delta N(\Delta z) = \Delta z \cdot \Delta S + \frac{\Delta z \cdot \Delta S}{2}.$

8. По какой формуле методом процентных разниц определяется влияние на прирост выручки изменения затратоотдачи:

а) $\Delta N(\Delta z) = \frac{J_S - 100 \%}{100 \%} \cdot N_0;$

б) $\Delta N(\Delta z) = \frac{J_N - J_S}{100 \%} \cdot N_0;$

в) $\Delta N(\Delta z) = \frac{J_N - J_S}{100 \%} \cdot N_1.$

9. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их среднесписочной численности:

а) $\Delta U (\Delta T) = \Delta T \cdot зп_1;$

б) $\Delta U (\Delta T) = \Delta T \cdot зп_0;$

в) $\Delta U (\Delta T) = \Delta T \cdot \Delta зп.$

10. По какой формуле способом абсолютных разниц определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их средней заработной платы:

а) $\Delta U (\Delta зп) = \Delta зп \cdot T_1;$

б) $\Delta U (\Delta зп) = \Delta зп \cdot T_0;$

в) $\Delta U (\Delta зп) = \Delta зп \cdot \Delta T.$

11. По какой формуле интегральным способом определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их среднесписочной численности:

а) $\Delta U (\Delta T) = \Delta T \cdot зп_1 + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2};$

б) $\Delta U (\Delta T) = \Delta T \cdot зп_0 + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2};$

в) $\Delta U (\Delta T) = \Delta T \cdot \Delta зп + \frac{\Delta T \cdot \Delta зп}{2}.$

12. По какой формуле интегральным способом определяется влияние на фонд оплаты труда рабочих изменения их средней заработной платы:

- а) $\Delta U (\Delta_{\text{ЗП}}) = \Delta_{\text{ЗП}} \cdot T_1 + \frac{\Delta T \cdot \Delta_{\text{ЗП}}}{2}$;
- б) $\Delta U (\Delta_{\text{ЗП}}) = \Delta_{\text{ЗП}} \cdot T_0 + \frac{\Delta T \cdot \Delta_{\text{ЗП}}}{2}$;
- в) $\Delta U (\Delta_{\text{ЗП}}) = \Delta_{\text{ЗП}} \cdot \Delta T + \frac{\Delta T \cdot \Delta_{\text{ЗП}}}{2}$.

13. По данным, приведенным в прил. 1, определите затраты на производство за отчетный год (тыс. р.):

- а) 31 710;
- б) 43 624;
- в) 39 360.

14. По данным, приведенным в прил. 1, определите затраты на производство за базисный год (тыс. р.):

- а) 41 800;
- б) 30 200;
- в) 37 700.

15. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратоемкость за отчетный год (р.):

- а) 0,618;
- б) 0,850;
- в) 0,149.

16. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратоемкость за базисный год (р.):

- а) 0,155;
- б) 0,623;
- в) 0,862.

17. По данным, приведенным в прил. 1, определите прибыль организации за отчетный год, (тыс. р.):

- а) 19 603;
- б) 7 689;
- в) 11 953.

18. По данным, приведенным в прил. 1, определите прибыль организации за базисный год:

- а) 6 700;
- б) 18 300;
- в) 10 800.

19. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратноотдачу за отчетный год (р.):

- а) 1,618;
- б) 1,176;
- в) 1,304.

20. По данным, приведенным в прил. 1, определите затратноотдачу за базисный год (р.):

- а) 1,160;
- б) 1,606;
- в) 1,286.

21. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительную экономию (перерасход) расходов на амортизацию (тыс. р.):

- а) –73,8;
- б) 173,5;
- в) 164.

22. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительную экономию (перерасход) расходов на оплату труда (тыс. р.):

- а) 150;
- б) –285;
- в) 1 58,7.

23. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительное отклонение по материальным затратам (тыс. р.):

- а) 1 510;
- б) 1 597,6;
- в) –241,6.

24. По данным, приведенным в прил. 1, определите относительное отклонение в целом по затратам (тыс. р.):

- а) 1 824;
- б) –600,4;
- в) 1 929,8.

25. Какова зависимость между величиной запаса финансовой прочности и силой воздействия операционного рычага:

- а) прямая;
- б) обратная;
- в) нет зависимости.

26. Определите величину маржинального дохода (тыс. р.) на основании следующих данных: выручка от продаж – 6 000 тыс. р., постоянные затраты – 1 800 тыс. р., переменные затраты – 3 600 тыс. р.

- а) 4200;
- б) 2400;
- в) 600.

27. На основании следующих данных определите порог рентабельности: выручка от продаж – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р.:

- а) 1 200;
- б) 1 000;
- в) 2 000.

28. На основании следующих данных определите запас финансовой прочности: выручка от реализации – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 800 тыс. р., переменные затраты – 1800 тыс. р.:

- а) 2 200;
- б) 2 6000;
- в) 400.

29. На основании следующих данных определите эффект операционного рычага: выручка от продаж – 3 000 тыс. р., переменные затраты – 1 800 тыс. р., постоянные затраты – 800 т. р.:

- а) 2;
- б) 0,3;
- в) 3.

30. По приведенным ниже данным определите, как возрастет прогнозируемая прибыль (%), если предприятие увеличит объем продаж на 10 %. Исходные данные: выручка от продаж – 3 000 тыс. р., постоянные затраты – 400 тыс. р., переменные затраты – 2 200 тыс. р.:

- а) 10;
- б) 20;
- в) 30.

31. При росте объема производства постоянные издержки на единицу продукции:

- а) снижаются;
- б) увеличиваются;
- в) не изменяются.

32. Точку безубыточности можно определить:

- а) графически;
- б) аналитически;
- в) все вышеперечисленное.

33. В точке безубыточности производства:

- а) объем выручки от продаж равен сумме постоянных и переменных затрат;
- б) объем выручки от продаж равен сумме постоянных затрат;
- в) объем выручки от продаж равен маржинальному доходу.

34. При росте объема производства переменные издержки на единицу продукции:

- а) снижаются;
- б) увеличиваются;
- в) не изменяются.

35. Запас финансовой прочности определяется как:

- а) разность между выручкой и порогом рентабельности;
- б) разность между выручкой и переменными затратами;
- в) разность между выручкой и постоянными затратами.

36. Как повлияет рост постоянных расходов на критический объем продаж:

- а) критический объем уменьшится;
- б) критический объем возрастет;
- в) критический объем не изменится.

37. Как повлияет уменьшение постоянных расходов на критический объем продаж:

- а) критический объем уменьшится;
- б) критический объем не изменится;
- в) критический объем возрастет.

38. Какое влияние окажет на запас финансовой прочности увеличение постоянных расходов:

- а) запас финансовой прочности останется неизменным;
- б) запас финансовой прочности возрастет;
- в) запас финансовой прочности уменьшится.

39. Понятие безубыточности означает, что

- а) организация работает с прибылью;
- б) при этом объеме выручки организация достигает полного покрытия всех затрат на реализованную продукцию, а прибыль равна нулю;
- в) организация имеет убытки.

40. Порог рентабельности продукции (в натуральных единицах) определяется отношением:

- а) постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции;
- б) постоянных затрат к выручке от продажи продукции;
- в) постоянных затрат к переменным затратам.

41. При нахождении организации в точке безубыточности запас ее финансовой прочности:

- а) равен нулю;

- б) больше нуля;
- в) меньше нуля.

42. Разность между выручкой от продаж и суммой переменных затрат называется:

- а) чистым доходом;
- б) маржинальным доходом;
- в) порогом безубыточности.

43. С изменением объема продукции:

- а) изменяется сумма и уровень постоянных затрат;
- б) изменяется сумма и уровень переменных затрат;
- в) изменяется сумма переменных затрат, а уровень остается неизменным в расчете на единицу продукции.

44. Маржинальный доход организации равен:

- а) разнице между выручкой от продаж и постоянными затратами;
- б) сумме прибыли и переменных затрат;
- в) сумме прибыли и постоянных затрат.

45. Точка безубыточности определяется:

- а) в стоимостном выражении;
- б) в натуральном выражении;
- в) все вышеперечисленное.

46. Организация реализует продукцию по цене 50 р. за единицу. Переменные издержки на единицу составляют 30 р. Постоянные затраты увеличились на 500 р. Как изменился безубыточный объем производства:

- а) увеличился на 10 ед.;
- б) увеличился на 25 ед.;
- в) увеличился на 17 ед.

Практические задания

4.1. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) проанализируйте структуру и динамику затрат на производство, определите основные направления снижения затрат.

Таблица 4.2

Анализ состава, структуры, динамики затрат на производство

Показатель	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Материальные затраты						

Показатель	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Затраты на оплату труда						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация						
Прочие затраты						
Итого						

4.2. На основании прил. 5 осуществите анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции. Определите отклонение по калькуляционным статьям за счет изменения объема и структуры выпуска продукции и себестоимости изделий.

Таблица 4.3

Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции

Статьи затрат	Себестоимость продукции за прошлый год (план), тыс. р.	Фактический объем выпущенной продукции за отчетный год		Отклонение по статьям затрат		
		по себестоимости прошлого года (к плану), тыс. р.	по фактической себестоимости отчетного года, тыс. р.	всего, тыс. р.	в том числе за счет	
					изменения объема, структуры и ассортимента продукции, тыс. р.	изменения себестоимости изделий, тыс. р.
Сырье и материалы (за вычетом отходов)						
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты						
Топливо и энергия на технологические цели						
Заработная плата производственных рабочих с отчислениями						
Расходы на подготовку и освоение производства						
Общепроизводственные расходы						
Общехозяйственные расходы						
Потери от брака						

Статьи затрат	Себестоимость продукции за прошлый год (план), тыс. р.	Фактический объем выпущенной продукции за отчетный год		Отклонение по статьям затрат		
		по себестоимости прошлого года (к плану), тыс. р.	по фактической себестоимости отчетного года, тыс. р.	всего, тыс. р.	в том числе за счет	
					изменения объема, структуры и ассортимента продукции, тыс. р.	изменения себестоимости изделий, тыс. р.
Прочие производственные расходы						
Производственная себестоимость						
Коммерческие расходы						
Полная себестоимость						

4.3. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите эффективность использования в процессе производства и реализации продукции ресурсов организации по показателю затратоемкость.

Таблица 4.4

Анализ эффективности использования ресурсов организации

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Затраты на производство, тыс. р.			
Затратоемкость (затраты на 1 р. продукции)			

4.4. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите изменение уровня затратоемкости (затрат на 1 р. продукции) по отдельным элементам затрат.

Таблица 4.5

Анализ уровня затратоемкости по отдельным элементам затрат

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Затраты на производство, тыс. р.			
В том числе:			
материальные затраты			
расходы на оплату труда			
отчисления на социальные нужды			
амортизация			
прочие			
Затраты на 1 р. продукции			

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
В том числе:			
материалоемкость			
зарплатоемкость			
амортизациеёмкость			
прочие затраты на 1 р. продукции			

4.5. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) рассчитайте относительное отклонение (перерасход, экономию) затрат в целом и в разрезе экономических элементов.

4.6. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите влияние на выручку изменения затрат и затратноотдачи способом абсолютных и процентных разниц.

Таблица 4.6

Анализ эффективности затрат организации

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка, тыс. р.			
Затраты на производство, тыс. р.			
Затратноотдача			

4.7. На основании прил. 5 проанализируйте структуру и динамику материальных затрат.

Таблица 4.7

Анализ структуры и динамики материальных затрат

Показатель	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Материальные затраты						
В том числе:						
сырье и материалы						
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты						
топливо						
энергия						

4.8. На основании прил. 5 осуществите анализ материальных затрат изделия А и определите влияние фактора норм и фактора цен на их изменение.

Таблица 4.8

Анализ материальных затрат изделия А

Вид материала	Плановые затраты			Условные затраты			Фактические затраты			Отклонение от плана		
	количество	цена	сумма	количество	цена	сумма	количество	цена	сумма	всего	в том числе за счет	
											норм и расхода	цен
С												
Т												
У												

4.9. На основании прил. 5 дайте общую оценку использования фонда оплаты труда персонала организации, определите абсолютное и относительное отклонение.

Таблица 4.9

Анализ использования фонда оплаты труда персонала организации

Показатель	Прошлый год, тыс. р.	Отчетный год, тыс. р.	Отклонение, тыс. р.	Темп роста, %
Фонд оплаты труда ППП				
В том числе рабочих				
Фонд оплаты труда непромышленного персонала				

4.10. На основании прил. 5 осуществите анализ фонда оплаты труда в разрезе категорий работающих.

Таблица 4.10

Анализ фонда оплаты труда в разрезе категорий работающих

Показатель	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фонд оплаты труда ППП						
В том числе:						
рабочих						
служащих						
Фонд оплаты труда непромышленного персонала						
Итого						

4.11. На основании прил. 5 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда промышленно-производственного персонала. Расчет осуществите способом абсолютных разниц.

Таблица 4.11

Анализ фонда оплаты труда персонала

Показатель	Прошлый год, тыс. р.	Отчетный год, тыс. р.	Отклонение
Фонд оплаты труда промышленно-производственного персонала			
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала			
Среднегодовая заработная плата работающего			

4.12. На основании прил. 5 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда рабочих по двухфакторной мультипликативной модели. Расчет осуществите способом абсолютных разниц.

Таблица 4.12

Анализ фонда оплаты труда рабочих

Показатель	Прошлый год, тыс. р.	Отчетный год, тыс. р.	Отклонение
Фонд оплаты труда рабочих			
Среднесписочная численность рабочих			
Среднегодовая заработная плата рабочего			

4.13. На основании прил. 5 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда рабочих по четырехфакторной мультипликативной модели. Расчет осуществите способом абсолютных и процентных разниц.

Таблица 4.13

Анализ фонда оплаты труда рабочих

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фонд оплаты труда рабочих, тыс. р.			
Среднесписочная численность рабочих, чел.			
Отработано человеко-дней рабочими			
Отработано человеко-часов рабочими			
Явки, дни			
Продолжительность рабочей смены, ч			
Среднечасовая заработная плата рабочего			

4.14. На основании прил. 5 проанализируйте состав и структуру фонда оплаты труда рабочих по видам выплат. Выявите непроизводительные выплаты, укажите причины их возникновения и пути устранения.

Таблица 4.14

Анализ состава и структуры фонда оплаты труда рабочих

Показатель	Сумма, тыс. р.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Оплата по сдельным расценкам						
Повременная оплата по тарифным ставкам						
Премии за производственные результаты						
Доплата сдельщикам в связи с изменением условий работы						
Оплата работы в сверхурочное время						
Оплата целодневных простоев и часов внутрисменных простоев						
Доплата за профессиональное мастерство						
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков						
Прочие виды оплаты труда						

4.15. На основании прил. 5 определите влияние факторов на изменение фонда оплаты труда служащих. Расчет осуществить методом цепных подстановок.

Таблица 4.15

Анализ фонда оплаты труда служащих

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Фонд оплаты труда служащих, тыс. р.			
Среднесписочная численность служащих, чел.			
Среднегодовая заработная плата служащего			

4.16. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4, 5) проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы одного работника в отчетном году по сравнению с прошлым годом. Установите влияние сложившегося соотношения на себестоимость продукции.

Таблица 4.16

Анализ темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
Фонд оплаты труда, тыс. р.			
Выручка, тыс. р.			
Среднесписочная численность работающих, чел.			
Среднегодовая выработка одного работающего			
Среднегодовая заработная плата одного работающего			

4.17. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4, 5) дайте оценку эффективности использования фонда оплаты труда персонала организации.

Таблица 4.17

Анализ эффективности использования фонда оплаты труда

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Прибыль от продаж, тыс. р.				
Фонд оплаты труда, тыс. р.				
Оборот на рубль фонда оплаты труда				
Прибыль от продаж на рубль фонда оплаты труда				
Интегральный показатель эффективности использования фонда оплаты труда				

4.18. На основании прил. 5 охарактеризуйте динамику расходов на обслуживание производства и управление.

Таблица 4.18

Анализ динамики расходов на обслуживание производства и управление

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. р.				
Расходы по обслуживанию производства и управления – всего, тыс. р.				
В том числе:				
общепроизводственные				
общехозяйственные расходы				
Расходы на 1 р. выручки – всего, тыс. р.				
В том числе:				
общепроизводственные				
общехозяйственные				

4.19. На основании прил. 5 осуществите анализ общепроизводственных расходов в части расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, выявите неоправданный перерасход в составе этих расходов.

Таблица 4.19

Анализ расходов по содержанию и эксплуатации оборудования

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Пере- счет сметы	Факти- чески	Абсолют- ное от- клонение от сметы	Относи- тельное от- клонение от сметы	Сумма не- оправданного перерасхода
Амортизация обо- рудования и транс- портных средств						
Эксплуатация оборудования						
Текущий ремонт оборудования и транспортных средств						
Внутризаводское перемещение грузов						
Прочие расходы						
Итого						

4.20. На основании прил. 5 осуществите анализ общепроизводственных расходов в части общецеховых расходов, выявите в их составе неоправданный перерасход и непроизводительные расходы.

Таблица 4.20

Анализ общецеховых расходов

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Факти- чески	Отклоне- ние от сметы	Сумма не- оправдан- ного пере- расхода	Сумма непро- изводитель- ных расходов
Содержание аппарата управления цеха					
Содержание прочего це- хового персонала					
Амортизация зданий, со- оружений					
Содержание зданий, со- оружений, инвентаря					
Текущий ремонт зданий и сооружений					
Испытания, опыты и ис- следования, рационали- зация и изобретательство					
Охрана труда					

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Факти- чески	Отклоне- ние от сметы	Сумма не- оправдан- ного пере- расхода	Сумма непро- изводитель- ных расходов
Прочие расходы					
Непроизводительные расходы					
Итого					

4.21. На основании прил. 5 осуществите анализ общехозяйственных расходов, выявите в их составе неоправданный перерасход, непроизводительные расходы и экономию, заслуживающую отрицательной оценки.

Таблица 4.21

Анализ общехозяйственных расходов

Статьи затрат, тыс. р.	По смете	Фак- тиче- ски	Откло- нение от сметы	Сумма не- оправдан- ного пере- расхода	Сумма не- производи- тельных расходов	Экономия, за- служивающая отрицатель- ной оценки
Содержание аппарата управления						
Содержание прочего обще- заводского персонала						
Амортизация основных средств						
Содержание и текущий ре- монт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера						
Производство испытаний, опытов, исследований						
Охрана труда						
Подготовка кадров						
Сборы и отчисления						
Прочие расходы						
Непроизводительные рас- ходы						
Итого						

4.22. На основании бухгалтерской отчетности АО «Восток» (прил. 4) определите безубыточный объем продаж (порог рентабельности) и зону безопасности организации (запас финансовой прочности).

Таблица 4.22

Определение порога рентабельности и запаса
финансовой прочности организации

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, тыс. р.		
Переменные затраты, тыс. р.		

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Маржинальный доход, тыс. р.		
Постоянные затраты, тыс. р.		
Доля маржинального дохода в выручке		
Порог рентабельности, тыс. р.		
Запас финансовой прочности, тыс. р.		
Процент запаса финансовой прочности в выручке		

4.23. Обобщите результаты анализа затрат и себестоимости продукции. Выявите неиспользованные возможности их снижения.

4.24. Имеются следующие данные по организации:

- цена реализации продукции 15 р.;
- переменные затраты на единицу продукции 10 р.

Организации желательно увеличить прибыль от реализации продукции на 10 000 р. На сколько необходимо увеличить выпуск продукции?

4.25. На основании следующих данных определите порог рентабельности продаж новой продукции:

- предполагаемая цена единицы продукции – 1 000 р.;
- переменные затраты на единицу продукции – 60 %;
- годовая сумма постоянных затрат – 1 600 тыс. р.

4.26. На основании следующих данных определите величину запаса финансовой прочности (в денежном выражении):

- выручка от продаж – 500 тыс. р.;
- переменные затраты – 250 тыс. р.;
- постоянные затраты – 100 тыс. р.

4.27. На основании следующих данных определите величину прибыли, если:

- маржинальный доход – 3 240 тыс. р.;
- выручка от продаж – 5 900 тыс. р.;
- постоянные расходы – 1 700 тыс. р.

4.28. На основании следующих данных определите запас финансовой прочности в процентах, если:

- выручка от продаж – 80 000 р.;
- переменные издержки – 62 000 р.;
- постоянные издержки – 6 000 р.

4.29. На основании следующих данных определите порог рентабельности организации:

- выручка от продаж – 80 000 р.;
- переменные издержки – 62 000 р.;
- постоянные издержки – 6 000 р.

4.30. Определите, на сколько процентов увеличится прибыль, если предприятие увеличит выручку от продаж на 10 %. Имеются следующие данные:

- выручка от продаж – 500 тыс. р.;
- маржинальный доход – 250 тыс. р.;
- постоянные затраты – 100 тыс. р.:

4.31. На основании следующих данных определите по какой минимальной цене предприятие может продавать продукцию (для обеспечения безубыточности продаж), если:

- переменные затраты на единицу продукции – 500 р.;
- предполагаемый объем выпускаемой продукции – 2 000 шт.;
- годовая сумма постоянных затрат – 12 100 тыс. р.

4.32. По приведенным ниже данным определите точку критического объема реализации:

- реализация – 2 000 тыс. р.;
- постоянные затраты – 800 тыс. р.;
- переменные расходы – 1 000 тыс. р.

4.33. По приведенным ниже данным рассчитайте уровень безубыточности (в шт.):

- постоянные затраты – 10 000 р.;
- цена за единицу продукции – 10 р.;
- выручка от продаж – 60 000 р.;
- маржинальный доход – 15 000 р.

4.34. На основании следующих данных определите безубыточный объем продаж за отчетный и прошлый годы и рассчитайте влияние факторов на его изменение по сравнению с прошлым годом способом цепных подстановок: суммы постоянных затрат, цены реализации продукции, удельных переменных затрат.

Таблица 4.23

Определение безубыточного объема продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем продаж, шт.	5 500	6 000
Цена, р.	180	200
Переменные затраты на изделие, р.	100	110
Сумма постоянных затрат на весь выпуск, тыс. р.	400	420

4.35. На основании следующих данных определите критический объем продаж и запас финансовой прочности за отчетный и прошлый годы и определите влияние факторов на изменение зоны безопасности способом цепных подстановок: объема продаж, постоянных затрат, цены продукции, удельных переменных затрат.

Таблица 4.24

Определение безубыточного объема продаж

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем продаж, шт.	4 500	5 000
Цена, р.	200	210
Переменные затраты на изделие, р.	90	95
Сумма постоянных затрат на весь выпуск, тыс. р.	380	400

Список использованной и рекомендуемой литературы

1. Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 535 с.
2. Баканов М.И. Теория экономического анализа : учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 415 с.
3. Барнгольц С.Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : учеб. пособие / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 240 с.
4. Войтоловский Н.В. Комплексный экономический анализ предприятия : учебник / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – СПб. : Питер, 2012. – 569 с.
5. Грозина Э.В. Теория экономического анализа : практикум / Э.В. Грозина, А.А. Фадеева. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – 151 с.
6. Завьялова З.М. Теория экономического анализа : курс лекций / З.М. Завьялова. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 192 с.
7. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М. : ПБОЮЛ Е.М. Гриженко, 2000. – 424 с.
8. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учеб. и практикум для акад. бакалавриата / В.И. Бариленко [и др.]. – М. : Юрайт, 2014. – 455 с.
9. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности организации : учеб. пособие / Э.В. Грозина, Т.Л. Быкова, Н.В. Кузнецова, А.А. Фадеева. – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2011. – 186 с.
10. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / О.И. Аверина [и др.]. – М. : КноРус, 2012. – 428 с.
11. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Л.Т. Гиляровская [и др.]. – М. : Велби : Проспект, 2006. – 360 с.
12. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М. : Дашков и К, 2012. – 247 с.
13. Любушин Н.П. Экономический анализ : учеб. пособие / Н.П. Любушин. – М. : Юнити-Дана, 2012. – 424 с.
14. Маркарьян Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. – М. : КноРус, 2015. – 534 с.
15. Незамайкин В.Н. Финансы организации: менеджмент и анализ : учеб. пособие / В.Н. Незамайкин, И.Л. Юрзинова. – М. : ЭКСМО, 2007. – 528 с.
16. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка. Система директ-костинг. Теория и практика / С.А. Николаева. – М. : Финансы и статистика, 1993. – 128 с.
17. Пласкова Н.С. Экономический анализ / Н.С. Пласкова. – М. : ЭКСМО, 2011. – 704 с.
18. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2012. – 303 с.

19. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М. : Инфра-М, 2011. – 654 с.
20. Скоун Т. Управленческий учет : пер. с англ. / Т. Скоун ; под. ред. Н.Д. Эриашвили. – М. : Аудит ЮНИТИ, 1997. – 179 с.
21. Слободняк И.А. Затраты организации: признание, оценка, документальное оформление / И.А. Слободняк. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. – 182 с.
22. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа : учебник / А.Д. Шеремет. – М. : Инфра-М, 2011. – 352 с.
23. Шим Джей К. Методы управления стоимостью и анализ затрат : пер. с англ. / Дж.К. Шим, Джоэл Г. Сигел. – М. : ИД «Филин», 1996. – 344 с.
24. Экономический анализ : учеб. для бакалавров / под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – М. : Юрайт, 2013. – 548 с.
25. Экономический анализ : учебник / под общ. ред. И.О. Косоруковой. – М. : Моск. фин.-пром. акад., 2011. – 432 с.

Приложения

1. Исходная информация для выполнения тестовых заданий

Показатель	Единица измерения	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год
1. Выручка	тыс. р.	N	48 500	51 313
2. Трудовые ресурсы:				
а) среднесписочная численность работников	чел.	T	250	253
б) расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	тыс. р.	U	7 500	7 650
3. Материальные затраты	тыс. р.	M	30 200	31 710
4. Основные средства:				
а) первоначальная стоимость основных средств	тыс. р.	F	45 600	48 564
(в среднем за год)	тыс. р.	A	4 100	4 264
б) амортизация				
5. Оборотные активы	тыс. р.	E	10 000	10 250
(в среднем за год)				

2. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Рассвет» для выполнения тестовых заданий

Таблица 1

Бухгалтерский баланс АО «Рассвет» на 31 декабря 2015 г.

Пояснения	Показатель	На 31 де- кабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1 442	1 556	1 761
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разра- боток			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	223 408	178 722	188 614
	Доходные вложения в материальные ценности	916	1 214	
	Финансовые вложения	915 276	1 131 247	973 518
	Отложенные налоговые активы	4 308	5 884	4 362
	Прочие внеоборотные активы	104 154	82 265	34 834
	Итого по разделу I	1 249 504	1 400 888	1 203 089
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	270 917	231 973	144 298
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 572	680	125
	Дебиторская задолженность	1 067 226	623 933	309 903
	Финансовые вложения (за исключе- нием денежных эквивалентов)	450 000	213 500	91 000
	Денежные средства и денежные эк- виваленты	19 532	5 913	8 654
	Прочие оборотные активы	240	1 043	606
	Итого по разделу II	1 809 487	1 077 042	554 586
	БАЛАНС	3 058 991	2 477 930	1 757 675
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный ка- питал, уставный фонд, вклады то- варищей)	1 821	1 821	1 821
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов	32 333	32 333	32 418
	Добавочный капитал (без пере- оценки)	29 761	29 761	29 761
	Резервный капитал	158	158	158
	Нераспределенная прибыль (непо- крытый убыток)	1 715 604	1 553 752	1 335 353
	Итого по разделу III	1 779 677	1 617 825	1 399 511

Пояснения	Показатель	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	11 795	9 387	9 249
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	11 795	9 387	9 249
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	1 249 124	834 526	333 321
	Доходы будущих периодов	3 650	4 276	4 897
	Оценочные обязательства	14 745	11 916	10 697
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	1 267 519	850 718	348 915
	БАЛАНС	3 058 991	2 477 930	1 757 675

Таблица 2

Отчет о финансовых результатах АО «Рассвет»
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.

Пояснения	Показатель	За январь – декабрь 2015 г.	За январь – декабрь 2014 г.
	Выручка	2 890 177	2 066 906
	Себестоимость продаж	(2 248 209)	(1 527 014)
	Валовая прибыль (убыток)	641 968	539 892
	Коммерческие расходы	(336 945)	(252 903)
	Управленческие расходы	(98 107)	(95 606)
	Прибыль (убыток) от продаж	206 916	191 383
	Доходы от участия в других организациях	258	346
	Проценты к получению	52 465	50 723
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы	167 610	266 058
	Прочие расходы	(219 904)	(231 946)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	207 345	276 564
	Текущий налог на прибыль	(42 955)	(59 598)
	В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	(4 471)	(2 899)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 408)	(137)
	Изменение отложенных налоговых активов	(1 577)	1 524
	Прочее	447	(39)
	Чистая прибыль	161 852	218 314

Таблица 3

Выписка из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Рассвет»

Раздел 2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) всего	за 2015 г.	467 974	(289 252)	82 892	(9 704)	8 279	(36 781)			541 162	(317 754)
	за 2014 г.	458 876	(270 262)	26 824	(17 726)	9 650	(28 640)			467 974	(289 252)
Машины и оборудование	за 2015 г.	392 561	(252 873)	44 049	(9 337)	7 970	(31 938)			427 273	(276 841)
	за 2014 г.	382 818	(243 761)	17 896	(8 153)	7 776	(25 888)			392 561	252 873
Транспортные средства	за 2015 г.	7 058	(5 608)	2 165	(220)	220	(1 959)			9 003	(7 347)
	за 2014 г.	7 058	(4 667)				(941)			7 058	(5 608)
Сооружения	за 2015 г.	11 877	(7 165)	4 192			(758)			16 069	(7 923)
	за 2014 г.	10 961	(7 501)	2 124	(1 208)	755	(419)			11 877	(7 165)
Земельные участки	за 2015 г.	5 218		624						5 842	
	за 2014 г.	733		4 485						5 218	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2015 г.	4 539	(4 022)	132	(75)	71	(164)			4 596	(4 115)
	за 2014 г.	4 674	(3 936)		(135)	132	(218)			4 539	(4 022)

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Здания	за 2015 г.	46 720	(19 583)	31 730	(72)	18	(1 962)			78 378	(21 527)
	за 2014 г.	48 147	(19 396)	6 804	(8 231)	987	(1 175)			46 720	(19 583)
Другие виды основных средств	за 2015 г.	1	(1)							1	(1)
	за 2014 г.	1	(1)							1	(1)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	за 2015 г.	1 486	(272)				(298)			1 486	(570)
	за 2014 г.			1 486			(272)			1 486	(272)
В том числе транспортные средства	за 2015 г.	1 486	272				298			1 486	570
	за 2014 г.			1 486			272			1 486	272

Таблица 4

Выписка из пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Рассвет»

Раздел 6. Затраты на производство

Показатель	За 2015 г.	За 2014 г.
Материальные затраты	1 945 396	1 283 175
Расходы на оплату труда	274 881	226 044
Отчисления на социальные нужды	81 302	66 235
Амортизация	32 403	28 890
Прочие затраты	349 279	271 179
Итого по элементам затрат	2 683 261	1 875 523
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [–])		(15 951)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	11 937	
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 695 198	1 859 572

3. Исходная информация для выполнения практических заданий

Показатель	Единица измерения	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка	тыс. р.	79 240	81 590
2. Себестоимость продаж	тыс. р.	35 610	37 850
3. Прибыль от продаж	тыс. р.	43 630	43740
2. Среднесписочная численность работающих	чел.	175	180
3. Среднесписочная численность рабочих	чел.	150	155
4. Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. р.	45 520	46 280
5. Материальные затраты	тыс. р.	37 919	41 540
6. Среднегодовая стоимость оборотных средств	тыс. р.	47 320	49 290
7. Среднегодовая стоимость активов (капитала)	тыс. р.	95 260	98 470

4. Формы годовой бухгалтерской отчетности АО «Восток» для выполнения практических заданий

Таблица 1

Бухгалтерский баланс АО «Восток» на 31 декабря 2015 г.

Пояснения	Показатель	На 31 де- кабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разра- боток			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1 162 179	1 225 528	905 447
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	424	424	3 299
	Отложенные налоговые активы	16 213	8 696	64
	Прочие внеоборотные активы	23 956	5 017	–
	Итого по разделу I	1 202 772	1 239 665	908 810
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	2 921 553	2 634 469	1 011 334
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	13 582	93 607	29 406
	Дебиторская задолженность	3 775 021	4 762 594	1 569 358
	Финансовые вложения (за исключе- нием денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эк- виваленты	3 737 676	1 463 860	296 649
	Прочие оборотные активы	12 304	17 582	10 220
	Итого по разделу II	10 460 136	8 972 112	2 916 967
	БАЛАНС	11 662 908	10 211 777	3 825 777
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный ка- питал, уставный фонд, вклады това- рищей)	287 697	163 878	75 175
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов	214 635	216 077	217 601
	Добавочный капитал (без пере- оценки)	806 907	435 450	169 342
	Резервный капитал	14 385	8 194	3 759
	Нераспределенная прибыль (непо- крытый убыток)	1 680 040	697 127	127 639
	Итого по разделу III	3 003 664	1 520 726	539 516

Пояснения	Показатель	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	4 482 261	4 482 261	–
	Отложенные налоговые обязательства	11 052	13 843	10 033
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	4 493 313	4 496 104	10 033
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1 553 228	1 638 022	1 972 684
	Кредиторская задолженность	2 575 288	2 539 949	1 238 347
	Доходы будущих периодов	41	–	–
	Оценочные обязательства	37 374	16 976	11 197
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	4 165 931	4 194 947	3 222 228
	БАЛАНС	11 662 908	10 211 777	3 825 777

Таблица 2

Отчет о финансовых результатах АО «Восток»
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.

Пояснения	Показатель	За январь – декабрь 2015 г.	За январь – декабрь 2014 г.
	Выручка	9 778 864	5 369 657
	Себестоимость продаж	(8 528 235)	(4 715 079)
	Валовая прибыль (убыток)	1 250 629	654 578
	Коммерческие расходы	(11 113)	(8 033)
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	1 239 516	646 545
	Доходы от участия в других организациях	1	2
	Проценты к получению	202 830	113 879
	Проценты к уплате	(490 652)	(391 306)
	Прочие доходы	585 634	431 777
	Прочие расходы	(143 799)	(70 296)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 393 530	730 601
	Текущий налог на прибыль	(295 661)	(154 278)
	В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	6 647	3 336
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2 791	(3 810)
	Изменение отложенных налоговых активов	7 517	8 632
	Прочее	150	(252)

Пояснения	Показатель	За январь – декабрь 2015 г.	За январь – декабрь 2014 г.
	Чистая прибыль	1 108 327	580 893
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборот- ных активов, не включаемых в чи- стую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода	1 108 327	580 893
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Таблица 3

Отчет о движении денежных средств АО «Восток»
за период с 1 января по 31 декабря 2015 г.

Показатель	За январь – де- кабрь 2015 г.	За январь – де- кабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления, всего	10 568 633	5 542 549
В том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	9 751 605	5 055 408
арендных платежей, лицензионных плате- жей, роялти, комиссионных и иных анало- гичных платежей	1 917	2 058
прочие поступления	815 11	485 083
Платежи, всего	(8 234 267)	(8 350 595)
В том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, мате- риалы, работы, услуги	(5 694 407)	(6 1472 183)
в связи с оплатой труда работников	(1 174 002)	(859 632)
процентов по долговым обязательствам	(490 083)	(391 932)
налога на прибыль организаций	(248 159)	(110 699)
Прочие платежи	(627 616)	(846 149)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	2 334 366	(2 808 046)
Денежные потоки от инвестиционных опе- раций		
Поступления, всего	459	80
В том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	458	78
от продажи акций (долей участия) в других организациях		
от возврата предоставленных займов, от про- дажи долговых ценных бумаг (прав требова- ния денежных средств к другим лицам)		

Показатель	За январь – де- кабрь 2015 г.	За январь – де- кабрь 2014 г.
дивидендов, процентов по долговым финансо- вым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	1	2
Платежи, всего	(92 202)	(396 692)
В том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модер- низацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(92 202)	(387 775)
в связи с приобретением акций других орга- низаций (долей участия)		(125)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов дру- гим лицам		
процентов по долговым обязательствам, вклю- чаемым в стоимость инвестиционного актива		(8 792)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(91 743)	(396 612)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления, всего	2 127 404	6 347 587
В том числе:		
получение кредитов и займов	1 907 704	6 117 809
от выпуска акций, увеличения долей участия		229 778
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	219 700	
Прочие поступления		
Платежи, всего	(2 096 211)	(1 975 718)
В том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собствен- ников (участников)	(103 144)	(5 919)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кре- дитов и займов	(1 993 067)	(1 969 799)
Прочие платежи		
Сальдо денежных потоков от финансовых опе- раций	31 193	4 371 869
Сальдо денежных потоков за отчетный период	2 273 816	1 167 211
Остаток денежных средств и денежных экви- валентов на начало отчетного периода	1 463 860	296 649
Остаток денежных средств и денежных эквива- лентов на конец отчетного периода	3 746 600	1 475 838
Величина влияния изменений курса иностран- ной валюты по отношению к рублю	8 924	11 978

Таблица 4

Отчет об изменениях капитала АО «Восток» за январь – декабрь 2015 г.

1. Движение капитала

Показатель	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	75 175		386 943	3759	127 639	593 516
За 2014 г.						
Увеличение капитала, всего	88 703		266 108		580 893	935 704
В том числе:					580 893	580 893
чистая прибыль						
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала						
дополнительный выпуск акций	88 703		266 108			354 811
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала всего					(8 494)	(8 494)
В том числе:						
убыток						
переоценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала					(2 293)	(2 293)

Показатель	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
уменьшение номинальной стоимости акций						
уменьшение количества акций						
реорганизация юридического лица						
дивиденды					(6 201)	(6 201)
Изменение добавочного капитала			(1 524)		1 524	
Изменение резервного капитала				4 435	(4 435)	
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	163 878		651 527	8 194	697 127	1 520 726
За 2015 г.						
Увеличение капитала, всего	123 819		371 457		1 110 437	1 605 713
В том числе:						
чистая прибыль					1 108 327	1 108 327
переоценка имущества						
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала					2 110	2 110
дополнительный выпуск акций	123 819		371 457			495 276
увеличение номинальной стоимости акций						
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала всего			(1 442)		(121 333)	(122 775)

Показатель	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
В том числе:						
убыток						
переоценка имущества						
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала			(1 442)		(5 153)	(6 595)
уменьшение номинальной стоимости акций						
уменьшение количества акции						
реорганизация юридического лица						
дивиденды					(116 180)	(116 180)
Изменение добавочного капитала						
Изменение резервного капитала				6 191	(6 191)	
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	287 697		1 021 542	14 385	1 680 040	3 003 664

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Показатель	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал до корректировок, всего	593 516	580 893	346 317	1 520 726
Корректировка в связи:				
с изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировок	593 516	580 893	346 317	1 520 726

Показатель	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
В том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	127 639	580 893	(11 405)	697 127
Корректировка в связи:				
с изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировок	127 639	580 893	(11 405)	697 127
Другие статьи капитала, по которым осуществ- лены корректировки:	465 877		357 722	823 599
до корректировок				
Корректировка в связи:				
с изменением учетной политики				
исправлением ошибок				
после корректировок	465 877		357 722	823 599

3. Чистые активы

Показатель	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3 003 705	1 520 726	593 516

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Восток»

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности), всего	за 2015 г.	1 595 943	(554 715)	72 049	(15 350)	12 030	(162 866)			1 652 642	(705 551)
	за 2014 г.	1 267 971	(433 006)	345 707	(17 735)	8 986	(130 695)			1 595 943	(554 715)
Машины и оборудование	за 2015 г.	1 105 978	(437 630)	58 371	(8 616)	8 570	(146 727)			1 155 733	(575 787)
	за 2014 г.	883 980	(324 002)	230 205	(8 207)	8 034	(121 662)			1 105 978	(437 630)
Здания	за 2015 г.	329 180	(87 501)	2 585			(2 546)			331 765	(90 047)
	за 2014 г.	326 657	(84 996)	2 523			(506)			329 180	(87 501)
Сооружения	за 2015 г.	102 950	(12 792)	4 250	(44)	44	(3 206)			107 156	(15 954)
	за 2014 г.	16 185	(12 614)	86 874	(109)	109	(287)			102 950	(12 792)
Земельные участки	за 2015 г.	12 592								12 592	
	за 2014 г.	12 592		7 965	(7925)					12 592	

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Показатель	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств, всего	за 2015 г.	184 300	103 237	(400)	(72 049)	215 088
	за 2014 г.	70 482	459 845	(320)	(345 707)	184 300
В том числе	за 2015 г.					
	за 2014 г.					
	за 2015 г.					
	за 2014 г.					

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Показатель	За 2015 г.	За 2014 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, всего	21 399	25 173
В том числе: (объект основных средств)		
и т. д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации, всего	(17)	(651)
В том числе:		
(объект основных средств)		
и т. д.		

2.4. Иное использование основных средств

Показатель	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 183	429	15 203
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	201 654	188 278	126 371
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	103 035	23 970	6 368
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию	68 355	70 811	69 604
Иное использование основных средств (залог и др.)			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

	Показатель	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
	Долгосрочные, всего	за 2015 г.	3 424	(3000)					3 424	(3 000)
		за 2014 г.	3 299		125			(3 000)	3 424	(3 000)
	В том числе	за 2015 г.								
		за 2014 г.								
	Краткосрочные, всего	за 2015 г.								
		за 2014 г.								
	В том числе	за 2015 г.								
		за 2014 г.								

	Показатель	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
	Финансовых вложений, итого	за 2015 г.	3 424	(3000)					3 424	(3 000)
		за 2014 г.	3 299		125			(3 000)	3 424	(3 000)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы, всего	за 2015 г.	2 634 469		9 294 856	(9 006 811)		(961)		2 922 514	(961)
	за 2014 г.	1 011 334		6 705 181	(5 082 043)				2 634 469	
В том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2015 г.	1 511 045		5 856 363	(43 458)		(961)	(5 839 392)	1 484 558	(961)
	за 2014 г.	358 471		4 146 999	(23 638)			(2 970 787)	1 511 045	
готовая продукция	за 2015 г.	13 090			(8 516 478)			8 573 102	69 714	
	за 2014 г.	13 683			(4 689 005)			4 688 412	13 090	

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
товары для перепродажи	за 2015 г.	52		2 388	(7 256)			4 897	81	
	за 2014 г.	66		1964	(5 817)			3839	52	
товары и готовая продукция отгруженные	за 2015 г.			99	(99)					
	за 2014 г.									
затраты в незавершенном производстве	за 2015 г.	1 110 282		3 436 006	(439 520)			(2 738 607)	1 368 161	
	за 2014 г.	639 114		2 556 218	(363 586)			(1 721 464)	1 110 282	
прочие запасы и затраты	за 2015 г.									
	за 2014 г.									

4.2. Запасы в залоге

Показатель	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Запасы, неоплаченные на отчетную дату, всего			
В том числе:			
(группа, вид)			
Выданные, всего	168 264	158 333	68 646
В том числе:			
Материально-производственные запасы	168 264	158 333	68 646

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступления		Выбытие			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций сумма долга по сделке, операции	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	за 2015 г.	2 502 539		1 742 604		(1 394 066)			2 851 077	
	за 2014 г.	150 443		2 352 096					2 502 539	
В том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2015 г.	2 502 539		1 742 604		(1 394 066)			2 851 077	
	за 2014 г.	150 443		2 352 096					2 502 539	
по авансам выданным	за 2015 г.									
	за 2014 г.									
прочая задолженность	за 2015 г.									
	за 2014 г.									
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	за 2015 г.	2 261 592	(1 537)	2 174 812	3 331	(3 513 623)	927	(1 558)	926 112	(2 168)
	за 2014 г.	1 418 915		2 155 609		(1 312 932)		(1 537)	2 261 592	(1 537)
В том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2015 г.	278 818	(927)	150 112		(278 818)	927		150 112	
	за 2014 г.	611 570		176 058		(508 810)		(927)	278 818	(927)
по авансам выданным	за 2015 г.	1 928 027	(26)	1 927 997	3 331	(3 180 250)		(2)	679 105	(28)
	за 2014 г.	695 510		1 927 969		(695 452)		(26)	1 928 027	(26)
	за 2015 г.	49 000	(584)	96 703		(48 808)		(1 556)	96 895	(2 140)

Показатель	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступления		Выбытие			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций сумма долга по сделке, операции	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва		
прочая задолженность	за 2014 г.	32 690		45 835		(29 525)		(584)	49 000	(584)
Расчеты по налогам и сборам	за 2015 г.	5 747				(5 747)				
	за 2014 г.	79 145		5 747		(79 145)			5 747	
Итого	за 2015 г.	4 764 131	(1 537)	3 917 416	3 331	(4 907 689)	927	(1 558)	3 777 189	(2 168)
	за 2014 г.	1 569 358		4 507 705		(1 312 932)		(1 537)	4 764 131	(1 537)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность, всего	6	6	4	4	7 561	7 561
В том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками					1 168	1 168
по авансам выданным	6	6	4	4	38	38
прочая задолженность					6 155	6 155

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступления		Выбытие		
			в результате хозяйственных операций сумма долга по сделке, операции	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	за 2015 г.	4 482 261					4 482 261
	за 2014 г.		4 482 261				4 482 261
В том числе: кредиты	за 2015 г.						
	за 2014 г.		4 482 261				4 482 261
займы	за 2015 г.						
	за 2014 г.						
прочая задолженность	за 2015 г.						
	за 2014 г.						
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	за 2015 г.	4 177 971	4 476 485	3 044	(4 519 247)	(9 737)	4 128 516
	за 2014 г.	3 211 031	3 687 920	2 474	(2 721 756)	(1 698)	4 177 971
В том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2015 г.	76 824	204 641		(75 654)	(7 973)	197 838
	за 2014 г.	151 955	69 368		(144 496)	(3)	76 824
по авансам полученным	за 2015 г.	1 885 221	1 992 497		(1 870 147)		2 007 571
	за 2014 г.	517 317	1 821 761		(453 084)	(773)	1 885 221
расчеты по налогам и взносам	за 2015 г.	110 020	231 304		(110 020)	(521)	230 783
	за 2014 г.	41 071	110 020		(41 071)		110 020
кредиты	за 2015 г.	1 638 022	1 907 704	3 044	(1 995 542)		1 553 228
	за 2014 г.	1 972 684	1 635 548	2 474	(1 972 684)		1 638 022
займы	за 2015 г.						
	за 2014 г.						

Показатель	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступления		Выбытие		
			в результате хозяйственных операций сумма долга по сделке, операции	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
прочая задолженность	за 2015 г.	417 518	88 432		(417 518)	(1 243)	87 189
	за 2014 г.	500 157	857		(82 574)	(922)	417 518
расчеты с персоналом	за 2015 г.	50 366	51 907		(50 366)		51 907
	за 2014 г.	27 847	50 366		(27 847)		50 366
Итого	за 2015 г.	8 660 232	4 476 485	3 044	(4 519 247)	(9 737)	8 610 777
	за 2014 г.	3 211 031	8 170 181	2474	(2 721 756)	(1 698)	8 660 232

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

	Показатель	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	Всего	4	4	3
	В том числе расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	4	3

6. Затраты на производство

	Показатель	За 2015 г.	За 2014 г.
	Материальные затраты	5 961 910	3 101 011
	Расходы на оплату труда	1 333 646	1 005 529
	Отчисления на социальные нужды	411 831	304 370
	Амортизация	160 058	129 693
	Прочие затраты	992 974	653 085
	Итого по элементам затрат	8 860 419	5 193 688
	Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции (прирост [-])	(257 879)	(471 168)
	Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции (уменьшение [+])	(63 192)	592

	Показатель	За 2015 г.	За 2014 г.
	Итого расходы по обычным видам деятельности	8 539 348	4 723 112

7. Оценочные обязательства

	Показатель	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
	Оценочные обязательства, всего	16 976				
	В том числе оценочные обязательства по ежегодным отпускам	16 976	37 374	(16 976)		37 374

5. Дополнительная информация по деятельности организации АО «Восток»

1. Выписка из формы статистического учета № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)».

Таблица 1

Материальные затраты по элементам, тыс. р.

Показатель	2014 г.	2015 г.
Материальные затраты	5 961 910	3 101 011
В том числе:	1 182 697	589 192
сырье и материалы		
комплектующие изделия и полуфабрикаты	4 239 094	2 232 727
топливо	189 395	91 240
энергия	350 724	187 852

2. Отчетная калькуляция себестоимости продукции.

Таблица 2

Калькуляция себестоимости продукции

Показатель	Себестоимость выпущенной продукции, тыс. р.	
	По плановой себестоимости	По фактической себестоимости
Сырье и материалы	991 792	859 728
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	5 046 802	4 239 094
Топливо и энергия на технологические цели	496 246	416 287
Заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды	1 045 551	1 020 966
Общепроизводственные расходы	1 145 314	1 113 759
Общехозяйственные расходы	797 271	642 759
Потери от брака		
Прочие производственные расходы	148 249	235 642
Коммерческие расходы	3 952	11 113
Полная себестоимость	9 675 177	8 539 348

3. Выписка из данных бухгалтерского учета.

Таблица 3

Расход материалов на единицу изделия А

Наименование материалов	Количество, кг		Цена за единицу материала, р.	
	план	факт	план	факт
С	52	56	900	950
Т	490	480	320	340
У	6	5,5	1 100	1 110

4. Выписка из данных бухгалтерского учета.

Таблица 4

Состав фонда оплаты труда рабочих, тыс. р.

Виды оплаты труда	2014 г.	2015 г.
Оплата по сдельным расценкам	475 106	601 640
Повременная оплата по тарифным ставкам	139 373	215 291
Премии	18 353	23 693
Доплата сдельщикам в связи с изменением условий труда	348	648
Доплата за работу в сверхурочное время	630	892
Оплата целодневных простоев и часов внутрисменных простоев	321	524
Доплата за профессиональное мастерство		
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	59 751	73 693
Прочие виды оплаты труда	3 014	4 784

5. Выписка из сметы общепроизводственных расходов и данных бухгалтерского учета.

Таблица 5

Общепроизводственные расходы по статьям затрат, тыс. р.

Статьи затрат	По смете	Фактически
Общепроизводственные расходы, всего	1 145 314	1 113 759
В том числе:		
1. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, всего	698 642	668 256
В том числе из них:		
амортизация оборудования и транспортных средств	175 660	176 240
эксплуатация оборудования	128 755	120 286
текущий ремонт оборудования и транспортных средств	216 579	207 159
внутризаводское перемещение грузов	167 674	160 381
прочие расходы	9 974	4 190
2. Общецеховые расходы, всего	446 672	445 503
из них:		
содержание аппарата управления цеха	125 068	129 195
содержание прочего цехового персонала	17 866	17 820
амортизация зданий и сооружений	75 934	75 735
содержание зданий, сооружений, инвентаря	102 734	102 465
текущий ремонт зданий и сооружений	89 334	91 328
испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство	13 400	13 365
охрана труда	8 940	8 900
прочие расходы	13 396	5 867
непроизводительные расходы		828
Общепроизводственные расходы за прошлый год	802 826	803 311

6. Выписка из сметы общехозяйственных расходов и данных бухгалтерского учета.

Таблица 6

Общехозяйственные расходы по статьям затрат, тыс. р.

Статьи затрат	По смете	Фактически
Общехозяйственные расходы, всего	797 271	642 759
В том числе:		
содержание аппарата управления	274 120	257 103
содержание прочего общезаводского персонала	33 918	24 288
амортизация основных средств	44 120	42 137
содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера	96 727	60 244
производство испытаний, опытов, исследований	39 860	20 728
охрана труда	33 918	19 882
подготовка кадров	34 344	18 412
сборы и отчисления	219 181	188 612
прочие расходы	21 083	10 140
непроизводительные расходы		1 213
Общехозяйственные расходы за прошлый год	450 742	457 291

7. Выписка из формы П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников».

Таблица 7

Сведения о численности и заработной плате

Показатель	Численность, чел.		Фонд оплаты труда, тыс. р.	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Промышленно-производственный персонал	2 528	2 821	1 000 688	1 331 851
В том числе:				
рабочие	1 809	2 026	696 896	921 165
служащие	719	795	303 792	410 686
Непромышленный персонал	18	19	5 354	6 122

Таблица 8

Сведения об использовании рабочего времени

Показатель	2014 г.	2015 г.
Отработано человеко-дней рабочими	412 452	457 876
Отработано человеко-часов рабочими	3 258 371	3 525 645

6. Условные обозначения

N – выручка.

F – среднегодовая стоимость основных производственных средств.

F^a – среднегодовая стоимость активной части основных производственных средств.

f – фондоотдача основных производственных средств.

f^a – фондоотдача активной части основных производственных средств.

d^a – доля активной части в общей стоимости основных производственных средств.

M – материальные затраты.

m – материалоотдача.

m_e – материалоемкость.

T – среднесписочная численность рабочих.

$T_{ППП}$ – среднесписочная численность работающих.

$t_{год}$ – среднегодовая выработка 1 рабочего.

$t_{годППП}$ – среднегодовая выработка 1 работающего.

d – доля рабочих в численности работающих.

E – среднегодовая стоимость оборотных активов.

K_E – коэффициент оборачиваемости оборотных активов.

U – расходы на оплату труда.

zn – среднегодовая заработная плата рабочего.

A – амортизация.

S – затраты на производство (себестоимость).

z – затратноотдача.

z_e – затратоемкость.

P – прибыль.

1,0 – отчетные и базисные значения.

Δ – изменение (абсолютное отклонение) отчетного периода по сравнению с базисным.

J – темпы роста отчетного периода по сравнению с базисным, %.

K – коэффициент роста отчетного периода по сравнению с базисным.

Учебное издание

Слободняк Илья Анатольевич
Грозина Эльвира Васильевна
Фадеева Анна Анатольевна

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в печать 14.11.16. Формат 60х90 1/16. Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл. печ. л. 8,6. Тираж 500 экз. Заказ .

Издательство Байкальского государственного университета.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

Отпечатано в ИПО БГУ.