МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

## Курсовая работа

Комплексный экономический анализ финансовой деятельности предприятия

Выполнила:

студентка группы РТБ-473

Симоненко А.В.

г. Москва - 2010 г.

Содержание

Введение

1. Анализ выполнения производственной программы (объемы производства и реализации продукции)

2. Анализ расходов и себестоимости продукции

3. Анализ финансовых результатов от производства и реализации продукции

4. Анализ использования трудовых ресурсов

5. Анализ эффективности использования основных производственных фондов

6. Анализ использования материальных ресурсов

7. Литература

**ВВЕДЕНИЕ**

Результаты финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации представляет интерес для различных категорий аналитиков: управленческого персонала, представителей финансовых органов, аудиторов, налоговых инспекторов, работников банковской системы, кредиторов и т.д. Диагностика и оценка результатов деятельности, как правило, осуществляется в рамках финансового анализа. Основной информационной базой такого анализа служит бухгалтерская (финансовая) отчетность. Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Главной целью финансового анализа является получение параметров, характеризующих финансовое положение предприятия, анализ их динамики и соответствие рекомендуемым критериальным значениям. К таким параметрам можно отнести изменения в структуре активов и пассивов, в расчётах с дебиторами и кредиторами, изменения в составе прибыли и убытков и т.д. Результаты такого анализа необходимы, чтобы принимать решения в сфере производства, сбыта, финансов и инвестиций.

В курсовой работе следует выполнить диагностику и оценку финансового положения некоторого предприятия по данным публичной бухгалтерской отчетности по основным его разделам. Студентам предложено на примере выполненных аналитических расчетов по отдельным показателям и разделам финансового состояния предприятия и некоторых общих выводов сделать более углубленные обобщения и дать рекомендации по укреплению финансового положения организации.

**Задание на курсовой проект**

1.Подготовить таблицы исходной информации для своего варианта.

1. Формализовать задачи в виде аналитических формул зависимости, выбрать способы расчетов.
2. Определить абсолютные и относительные изменения результативного показателя от влияния каждого технико-экономического фактора.
3. Выполнить проверку полученных результатов, используя для этого баланс отклонений.
4. В виде вывода по каждому разделу сформулировать основные резервы улучшения работы предприятия.

*финансовый анализ бухгалтерский*

Таблица 1. Исходные данные (базовый вариант)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обозначение | База | Отчет |
| А | Б | 1 | 2 |
| 1.Объем продукции в штуках, в том числе по типам: |  | 85636 | 84102 |
| типа А |  | 29973 | 31959 |
| типа Б |  | 55663 | 52143 |
| 2 Средняя цена единицы продукции, в денежных единицах, (руб.), в том числе по типам: |  | 250 | 265 |
| типа А |  | 157,11 | 175,29 |
| типа Б |  | 300,02 | 319,98 |
| 3.Объем реализации в стоимостном выражении (тыс. руб.), в том числе по типам: |  | 21409 | 22287 |
| типа А |  | 4709 | 5602 |
| типа Б |  | 16700 | 16685 |
| 4.Удельный вес производства продукции (%) по типам: |  |  |  |
| типа А |  | 35 | 38 |
| типа Б |  | 65 | 62 |
| 5.Расходы на производство и реализацию продукции (тыс. руб.), всего: |  | 19565 | 20430 |
| из них: |  |  |  |
| - постоянные |  | 11739 | 12258 |
| - зависящие |  | 7826 | 8172 |
| в том числе по типам: |  |  |  |
| типа А |  | 1937 | 2150 |
| типа Б |  | 5889 | 6022 |
| 6.Себестоимость производства и реализации продукции (руб.) |  | 228,467 | 242,924 |
| Постоянная часть себестоимости |  | 137,08 | 145,756 |
| Себестоимость единицы продукции в зависящей части в том числе по типам: |  | 91,387 | 97,168 |
| типа А |  | 64,62 | 67,258 |
| типа Б |  | 105,8 | 115,49 |
| 7.Среднегодовая численность производственного персонала (человек) |  | 4875 | 4917 |
| 8.Удельный вес рабочих в общем контингенте (%) |  | 65 | 70 |
| 9.Среднегодовая выработка продукции на одного работающего (руб./ чел) |  | 4392 | 4533 |
| 10.Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (млн. руб.) |  | 230 | 235 |
| 11.Фондоотдача ( по доходам) |  | 93,08 | 91,1 |
| 12.Удельный вес активных фондов в общей стоимости основных фондов (%) |  | 30 | 30 |
| 13.Затраты материалов на производство продукции (тыс. руб.) |  | 8564 | 8410 |
| 14. Материалоотдача |  | 2,5 | 2,65 |

Таблица 2. Коэффициенты изменения показателей по варианту 45 (% прироста/снижения к базовому варианту)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| База | 19 | -19 | 21 | 19 | -27 | -14 | 18 | 17 | 14 | 15 | 15 | -16 |
| Отчет | 20 | -20 | -14 | 24 | 23 | 21 | 20 | -20 | 11 | 13 | 10 | -20 |

**1. Анализ выполнения производственной программы (объемы производства и реализации продукции)**

Стоимость реализованной продукции – это объем реализации в стоимостном выражении (D), который изменяется в зависимости от объема продукции в натуральном выражении (V) и средней цены единицы продукции (Ц).

На уровень средней цены продукции влияют факторы структурных изменений и индивидуальных цен по типам продукции:

;  ; ;

На сновании данных базового варианта и заданных в процентах изменений показателей формируем таблицу исходной информации.

Таблица 3*.* Расчет объема и стоимости реализации продукции с учетом темпа прироста факторов на базисном и отчетном уровнях по отношении к базовому варианту

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Порядок расчета (БВ - базовый вариант,  k - коэффициент пересчета) | | База | Отчет | Отклонение | Темп роста, % |
| 1.Объем продукции в штуках, в том числе: | 1 | (округлить) | 101907 | 100922 | -985 | 99,033 |
| типа А | 3 | (округлить) | 16305 | 18166 | 1861 | 111,414 |
| типа Б | 4 |  | 85602 | 82756 | -2846 | 96,675 |
| 2.Средняя цена единицы продукции в денежных единицах, в том числе: | 6 |  | 210 | 212 | - | - |
| 8 |  | 210,0052 | 212,0053 | 2,0001 | 100,952 |
| типа А | 9 |  | 190,1031 | 150,7494 | - | - |
| 11 | (пересчет) | 190,1257 | 150,7762 | -39,3495 | 79,303 |
| типа Б | 13 |  | 213,7917 | 225,4459 | 11,6542 | 105,451 |
| 3.Объем реализации в стоимостном выражении,  тыс. руб., в том числе: | 7 | (округлить) | 21401 | 21396 | -5 | 99,977 |
| типа А | 10 | (округлить) | 3100 | 2739 | -361 | 88,355 |
| типа Б | 12 |  | 18301 | 18657 | 356 | 101,945 |
| 4.Удельный вес продукции (%) | 2 |  | 16 | 18 | - | - |
| типа А |  | (пересчет) | 16 | 18 | 2 | - |
| типа Б | 5 |  | 84 | 82 | -2 | - |

**Порядок расчета**

Объем продукции (всего) в натуральном выражении, шт.



База 

Отчет 

Удельный вес производства продукции типа А



База 

Отчет 

Объем продукции в натуральном выражении типа А, шт.



База 

Отчет 

Объем продукции в натуральном выражении типа Б, шт.



База 

Отчет 

Удельный вес производства продукции типа Б



База 

Отчет 

Средняя цена единицы продукции, руб.



База 

Отчет 

Объем реализации в стоимостном выражении (всего), тыс. руб.



База 

Отчет 

Средняя цена единицы продукции в пересчете, руб.



пересчет

База 

Отчет 

Цена единицы продукции типа А, руб.



База 

Отчет 

Объем реализации в стоимостном выражении типа А, тыс. руб.



База 

Отчет 

Цена единицы продукции в пересчете типа А, руб.



пересчет

База 

Отчет 

Объем реализации в стоимостном выражении типа Б, тыс. руб.



База 

Отчет 

Цена единицы продукции типа Б, руб.



База 

Отчет 

Таблица 4. Анализ стоимости реализованной продукции (дохода) по основным факторам, тыс. руб. (ТАТ-1)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Темп роста объема реализации | Стоимость продукции,  *тыс. руб.* | | | Отклонения | В т.ч. от влияния | |
| База | Скорректированная на рост V | Отчет | Объема продукции | Цены и структуры |
| А | 1 | 2 | 3= 2\*1 | 4 | 5= 4-2 | 6= 3-2 | 7= 4-3 |
| 1.Объем продукции, в т.ч.: | 99,033 | 21401 | 21194 | 21396 | -5 | -207 | 202 |
| 2. типа А | 111,414 | 3100 | 3454 | 2739 | -361 | 354 | -715 |
| 3. типа Б | 96,675 | 18301 | 17692 | 18657 | 356 | -609 | 965 |
| 4. Сумма по типам продукции (4=2+3) | х | 21401 | 21146 | 21396 | -5 | -255 | 250 |
| 5.Влияние структуры  (5= 1-4) | х | - | 48 | - | - | 48 | -48 |

1. В отчетном периоде объем продукции (всего) в натуральном выражении уменьшился по сравнению с базовым периодом на 0,967 % и составил 99,033 % , в том числе выпуск продукции типа А возрос на 11,414 % и составил по отношению к базе 111,414 %, а производство продукции типа Б сократилось на 3,325 % и составило соответственно 96,675 %.

При изменении объема продукции (соответственно на 99,033 %, 111,414 %, 96,675 %) и неизменных базовых ценах и структуры, объем реализации продукции в стоимостном выражении составил 21194 тыс. руб., то есть снизился на 207 тыс. рублей.



тыс. руб.



тыс. руб. – **фактор объема**

1. Стоимость реализованной продукции в отчетном году составила 21396 тыс. руб. По сравнению со стоимостью, скорректированный на рост объемного фактора (21194 тыс. руб.) она увеличилась на 202 тыс. рублей. Увеличение произошло за счет изменения средней цены единицы продукции в результате влияния двух факторов:

изменения цен на продукцию типа А и типа Б

изменения структуры производства продукции типа А и типа Б



тыс. рублей – **фактор цены и структуры**

Таблица 5. Анализ выручки от реализации и средней цены по типам продукции (ТАТ-2)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Типы продукции | Структура производства продукции по типам, (%) | | | Средняя цена реализованной продукции,  (денежные единицы) | | | Отклонения цены по типам продукции | Оценка влияния фактора на: | | | |
| изменение средней цены реализованной продукции | | стоимость реализованной продукции (выручки)  (тыс. ден.ед.) | |
| База  fo | Отчет  f1 | Отклонения Df | Цо | Ц1 | DЦ | структурных изменений | цен по типам продукции | структурных изменений | цен по типам продукции |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| А | 16 | 18 | 2 | 190,1257 | 150,7762 | -39,3495 | -19,8795 | -0,39759 | -7,08291 | -40 | -715 |
| Б | 84 | 82 | -2 | 213,7917 | 225,4459 | 11,6542 | 3,7865 | -0,07573 | 9,55644 | -8 | 965 |
| Всего | 100 | 100 | 0 | 210,0052 | 212,0053 | 2,0001 | х | -0,47332 | 2,47353 | -48 | 250 |

Вначале определим отклонение цены базового периода по типам продукции от средней

Типа А :



Типа Б: 



Оценим влияние на стоимость реализованной продукции изменения средней цены за счет:

**структурных изменений:**

Типа А:



Типа Б: 







Общее изменение средней цены продукции: 





**изменения цен по типам продукции:**

типа А:



типа Б:







Изменение средней цены продукции: 





Общее отклонение средней цены реализованной продукции отчетного периода по сравнению с базовой составит: 





Результаты анализа обобщаем в таблице 6. Расчет относительных отклонений фактических доходов от базисного уровня по любому из факторов и доля его влияния производятся по формулам (где х – любой фактор):



 или 

Таблица 6. Баланс отклонений и доля влияния основных факторов на изменение стоимости реализованной продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Результат изменения  стоимости реализации | | Доля влияния фактора в общем изменении стоимости реализации | Изменение фактора | |
| тыс. руб. | % | Абсолютное | % |
| 1.Объем продукции, штук | -207 | -0,967 | 4140 | -985 | -0,967 |
| 2. Средняя цена реализованной продукции, руб.в том числе: | 202 | 0,944 | -4040 | 2,0001 | 0,952 |
| 2.1. цена продукции типа А | -715 | -3,341 | 14300 | -39,3495 | -20,697 |
| 2.2. цена продукции типа Б | 965 | 4,509 | -19300 | 11,6542 | 5,451 |
| 2.3. уд. вес продукции типа А | -40 | -0,187 | 800 | 2 | - |
| 2.4. уд. вес продукции типа Б | -8 | -0,037 | 160 | -2 | - |
| 3.Стоимость реализации продукции, тыс. руб. | -5 | -0,023 | 100 | - | - |

**По результатам анализа объема и стоимости реализованной продукции можно сделать следующие выводы:**

1. Объем реализации продукции в стоимостном выражении (доход) сократился на 5 тыс. руб. или на 0,023 % и составил 21396 тыс. рублей.
2. При этом за счет:
   * снижения объема реализованной продукции и увеличении цены по видам продукции доходы возросли на 43 тыс. руб. или на 0,201 % , что составило 860 % от общей величины изменения доходов (максимальное воздействие оказало рост цены продукции типа Б на 20,697 %, приведший к увеличению доходов на 965 тыс. руб. или на 4,509 %, что составляет -193000 % от общей величины изменения дохода);
   * изменения структуры производства по типам продукции в сторону увеличения объема выпуска продукции с меньшей ценой доходы упали на 48 тыс. руб. или 0,224 %, что составляет 960 % от общей величины изменения доходов, при чем увеличение удельного веса продукции типа А на 2 % вызвало уменьшение доходов на 40 тыс. руб. или на 0,187 %, что составило 800 % от общей величины изменения.

**2. Анализ расходов и себестоимости продукции**

Результативным показателем являются расходы на производство и реализацию продукции. Зависимость расходов от важнейших факторов выражается уравнениями:

; ; 

Анализ расходов и себестоимости производства и реализации продукции выполняем способом корректировок.

На основании данных базового варианта и заданных процентных изменений показателей формируется таблица исходной информации.

Таблица 7. Расчет расходов и себестоимости производства продукции с учетом темпов прироста факторов на базисном и отчетном уровнях по отношению к базовому варианту

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Порядок расчета  (БВ - базовый вариант,  К - коэффициент пересчета) | | База | | Отчет | | Отклонение | Темп  роста, % | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | 6 | |
| 1. Объем продукции (штук), в том числе: | 1. | = табл. 3 | 101907 | | 100922 | | -985 | 99,033 | |
| типа А | 2. | = табл. 3 | 16305 | | 18166 | | 1861 | 111,414 | |
| типа Б | 3. | = табл. 3 | 85602 | | 82756 | | -2846 | 96,675 | |
| 2.Себестоимость производства и реализации продукции (руб.), в том числе | 7. |  | 166,7809 | | 298,7965 | | - | - | |
| 9. | (пересчет) | 166,7795 | | 298,7951 | | 132,0156 | 179,156 | |
| типа А | 21. |  | -1500,0307 | | 590,5538 | | 2091,5845 | -39,370 | |
| типа Б | 22. |  | 484,2644 | | 243,7504 | | -240,514 | 50,334 | |
| 3.Себестоимость единицы продукции в зависящей части (руб.) в том числе: | 18. |  | 43,3631 | | 182,2695 | | 138,9064 | 420,333 | |
| типа А | 17. |  | -390,0031 | | 360,2334 | | 750,2365 | 92,367 | |
| типа Б | 10. |  | 125,9020 | | 143,2076 | | - | - | |
| 12. | (пересчет) | 125,9083 | | 143,2041 | | 17,2958 | 113,737 | |
| 4. Расходы на производство и реализацию продукции (тыс. руб.), в том числе: | 8. |  | 16996 | | 30155 | | 13159 | 177,424 | |
| типа А | 19. |  | -24458 | | 10728 | | 35186 | -43,863 | |
| типа Б | 20. |  | 41454 | | 19427 | | -22027 | 46,864 | |
| 5. Зависящие расходы (тыс. руб.), в том числе: | 13. |  | 4419 | | 18395 | | 13976 | 416,271 | |
| типа А | 16. |  | -6359 | | 6544 | | 12903 | -102,910 | |
| типа Б | 11. |  | 10778 | | 11851 | | 1073 | 109,956 | |
| 6.Постоянные (независящие расходы) (тыс. руб.) | 15. |  | | 12577 | 11760 | -817 | | 93,504 |
| 7. Удельный вес зависящих расходов, % | 6. |  | | 26 | 61 | - | | - |
| 14. | (пересчет) | | 26,0002 | 61,0015 | 35,0013 | | - |
| 8.Удельный вес производства продукции по типам, % типа А | 4. | = табл. 3 | | 16 | 18 | 2 | | - |
| типа Б | 5. | = табл. 3 | | 84 | 82 | -2 | | - |

**Порядок расчета**

Показатели объема продукции в натуральном выражении, штук, в том числе по типам А и Б и удельный вес производства продукции, в том числе по типам А и Б берем по табл. 3.

Удельный вес зависящих расходов, %



База 

Отчет 

Себестоимость производства и реализации продукции (всего), руб.



База 

Отчет

Расходы на производство и реализацию продукции (всего), тыс. руб.



База 

Отчет 

Себестоимость производства и реализации продукции (всего) в пересчете, руб.



пересчет

База 

Отчет 

Себестоимость единицы продукции в зависящей части типа Б, руб.



База 

Отчет 

Зависящие расходы типа Б, тыс. руб.

 (округл.)

База 

Отчет 

Себестоимость единицы продукции в зависящей части (в пересчете) типа Б, руб.



База 

Отчет 

Зависящие расходы (всего), тыс. руб.



База 

Отчет 

Удельный вес зависящих расходов (пересчет), %



(пересчет)

База 

Отчет 

Постоянные (независящие) расходы, тыс. руб.



База 

Отчет 

Зависящие расходы типа А, тыс. руб.



База 

Отчет 

Себестоимость единицы продукции в зависящей части типа А, руб.



База 

Отчет

Себестоимость единицы продукции (всего) в зависящей части, руб.



База 

Отчет 

Расходы на производство и реализацию продукции типа А, тыс. руб.







База 

Отчет 

Расходы на производство и реализацию продукции типа Б, тыс. руб.



База 

Отчет

Себестоимость производства и реализации продукции типа А, руб.



База 

Отчет 

Себестоимость производства и реализации продукции типа Б, руб.



База 

Отчет 

**Анализ расходов и себестоимости (способом корректировок)**

1. Общая величина изменения расходов на производство и реализацию продукции



1. Влияние на изменение расходов снижения объема производства (фактор объема)



(тыс. руб.)

1. Влияние на изменение расходов перераспределения структуры производства

типа А:

(тыс. руб.)

типа Б:

(тыс. руб.)

общая величина изменения:





(тыс. руб.)

1. Влияние на изменение расходов изменения зависящей составляющей себестоимости

типа А:

(тыс. руб.)

типа Б:

(тыс. руб.)

Общая величина изменения:



(тыс. руб.)

(тыс. руб.)

1. Влияние на изменение расходов изменения величины постоянных (независящих расходов)



(тыс. руб.)

Влияние на изменение расходов изменение постоянной составляющей за счет снижения объема производства



тыс. руб.)

Общая величина изменения расходов за счет изменения постоянной и зависящей составляющей себестоимости, а также перераспределения структуры производства:

(тыс. руб.)

Общая величина изменения расходов на производство и реализацию продукции:

(тыс. руб.)

Расчет относительных отклонений фактических расходов от базисного уровня по любому из факторов производится по формуле (где х – любой фактор):

 или 

Таблица 8. Баланс отклонений и расчет доли влияния основных факторов на изменение расходов на производство и реализацию продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Результат изменения расходов на производство и реализацию продукции | | Доля влияния фактора в общем, изменении расхода на производство и реализацию продукции | Изменение фактора | |
| тыс. руб. | % | Абсолютное | % |
| 1. Объем реализации продукции, шт. | -164 | -0,965 | -1,25 | -985 | -0,967 |
| 2. Себестоимость продукции, тыс. руб. в том числе: | 13323 | 78,93 | 101,25 | 13159 | 77,424 |
| 2.1. зависящая составляющая себестоимости типа А | 13629 | 80,200 | 103,57 | 12903 | -202,910 |
| 2.2. зависящая составляющая себестоимости типа Б | 1431 | 8,420 | 10,88 | 1073 | 9,956 |
| 2.3. постоянная составляющая себестоимости | -817 | -4,807 | -6,21 | -817 | -6,496 |
| 2.4. постоянная составляющая себестоимости, зависящая от объема производства | 122 | 0,718 | 0,93 | - | - |
| 2.5. удельный вес продукции типа А | -875 | -5,150 | -6,65 | 2 | - |
| 2.6. удельный вес продукции типа Б | -167 | -0,983 | -1,27 | -2 | - |
| 3. Расходы на производство и реализацию продукции, тыс. руб. | 13159 | 77,424 | 100 | - | - |

**Анализ расходов и себестоимости продукции позволяет сделать следующие выводы:**

1. Расходы на производство продукции увеличились на 13159 тыс. руб. или 77,424 % и составили 30155 тыс. руб.
2. Спад объемов производства, общее уменьшение постоянной составляющей себестоимости и увеличение зависящей составляющей себестоимости привели к общему росту расходов на 14079 тыс. руб. или на 82,839 %, что составляет 107 % от общей величины роста расходов, причем максимальное отрицательное воздействие оказал общий рост зависящей составляющей себестоимости, приведший к росту расходов на 14018 тыс. руб. или на 87,484 %, что составило 106,53 % от общей величины изменения расходов; увеличение постоянной составляющей себестоимости за счет уменьшения объемов производства и перераспределение структуры производства в пользу производства продукции с большей себестоимостью в зависящей части привели к уменьшению расходов на производство на 920 тыс. руб. или на 5,415 %, что составило 6,99 % от общей величины изменения расходов на производство; увеличение постоянной составляющей себестоимости за счет спада объема производства, повлекшее увеличению расходов на производство на 122 тыс. руб. или на 0,187 %, что составило 0,93 % от общей величины изменения расходов;

Рисунок 1. Баланс отклонений (абсолютных и относительных) по факторам и доли влияния факторов в общем изменении расходов

****

**+13159 77,424%**

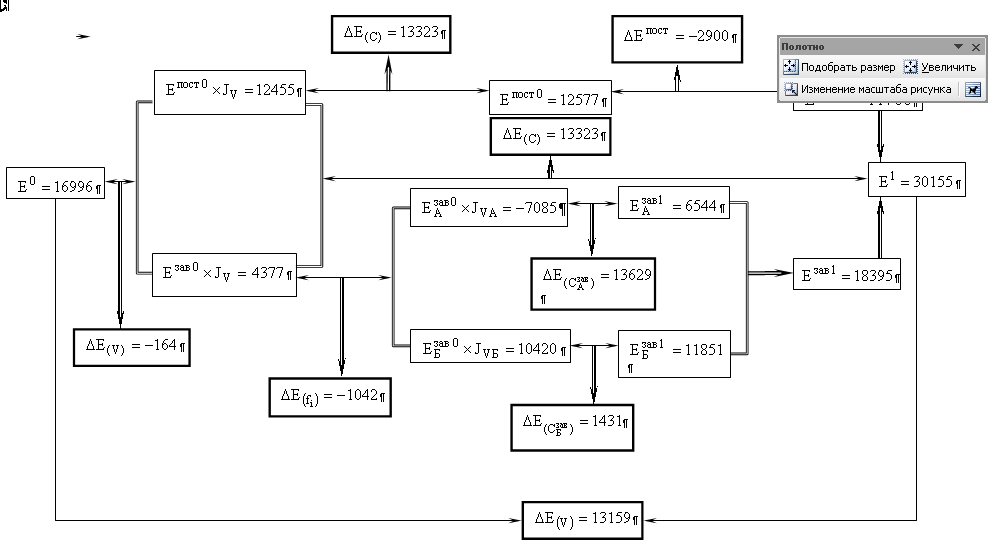
**100%**

****

**-164 -0,965%**

**-1,25%**

Рисунок 2. Алгоритм анализа расходов и себестоимости (способом корректировок)



3. Анализ финансовых результатов от производства и реализации продукции

Используя данные анализа стоимости реализованной продукции (дохода) и анализа расходов и себестоимости продукции, проводим обобщение результатов в таблице 9.

Таблица 9. Анализ финансовых результатов от производства и реализации продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | База | Отчет | Общее отклонение (+,-) | В том числе по факторам | | | | | | | | | | |
| Объем  реализации | Себестоимость продукции | из них | | | | | Цена единицы продукции | из них | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Доходы | 21401 | 21396 | -5 | -207 | - | - | - | - | - | - | 202 | -48 | -715 | 965 |
| Расходы | 16996 | 30155 | 13159 | -164 | 13323 | 122 | -817 | -1042 | 13629 | 1431 | - | - | - | - |
| Прибыль | 4405 | -8759 | -13164 | -43 | -13323 | -122 | 817 | 1042 | -13629 | -1431 | 202 | -48 | -715 | 965 |
| Прирост прибыли, % | - | - | 298,842 | 0,976 | 302,452 | -2,770 | 18,547 | 23,655 | -309,40 | 32,486 | 4,586 | 1,090 | 16,232 | 21,907 |
| Доля влияния фактора, % | - | - | 100 | 0,327 | 101,208 | 0,927 | -6,207 | -7,916 | 103,532 | 10,871 | 1,535 | 0,365 | 5,432 | -7,331 |

**Вывод:**

Прибыль является результативным показателем деятельности предприятия. Снижение прибыли в отчетном периоде составило 298,842. При этом максимальное влияние оказало снижение цены единицы продукции типа А, что составило -16,232 %, прироста прибыли и 5,432% в общей величине изменения прибыли. Отрицательным фактором явилось увеличение зависящей составляющей себестоимости продукции типа А и Б , что дало -341,886 % прироста прибыли и составило 114,403 % в общей величине изменения прибыли. Изменение структуры производства по типам продукции уменьшило прибыль в части роста средней цены единицы продукции на 48 тыс. руб., что составило -1,090 % прироста прибыли и 0,365 % в общей величине изменения прибыли.

У предприятия есть резервы увеличения прибыли, главным образом, за счет снижения себестоимости в части зависящей составляющей единицы продукции типа А и Б, что может повысить прибыль на 15060 тыс. руб. Увеличение объема производства увеличит доходы на 207 тыс. руб. и снизит себестоимость единицы продукции в части постоянной составляющей, зависящей от объема производства на 122 тыс. рублей.

В результате предприятие имеет резерв повышения прибыли в сумме 15389 тыс. руб.

4. Анализ использования трудовых ресурсов

Результативным показателем, характеризующим эффективность использования трудовых ресурсов, принят показатель уровня выработки (В) как суммы от реализации (D) на одного работающего (Ч). В составе численности работающих (контингента) выделяются категории рабочих и прочего персонала. В данной зависимости контингент принимается как качественный фактор.

Расчет влияния отдельных факторов на изменение уровня выработки выполнить одним из способов элиминирования, определив абсолютные и относительные отклонения, а также долю влияния каждого из факторов в общей величине изменения выработки. Факторная модель выражена в виде функциональной взаимосвязи параметров системы:





На основании данных базового варианта и заданных процентных изменений показателей формируется таблица исходной информации

Таблица 10. Расчет реализованной продукции, численности персонала и среднегодовой выработки продукции на одного работающего с учетом темпов прироста факторов на базисном и отчетном уровнях по отношению к базовому варианту

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Порядок расчета  (БВ - базовый вариант,  К - коэффициент пересчета) | | База | Отчет | Отклонение | Темп роста, % |
| Объем реализации продукции в стоимостном выражении тыс. руб. | 1. | = см. табл. 3 | 21401 | 21396 | -5 | 99,977 |
| Среднегодовая численность производственного персонала, человек | 2. |  | 5753 | 5900 | 148 | 102,555 |
| Удельный вес рабочих в общем, контингенте, (%) | 3. |  | 82 | 50 | -32 | - |
| Численность рабочих, чел. | 4. |  | 4718 | 2950 | -1768 | 62,527 |
| Численность прочего персонала, человек | 5. | . | 1035 | 2950 | 1916 | 285,024 |
| Среднегодовая выработка продукции на одного работающего (руб./ чел.) | 6. |  | 3720 | 3626 | -94 | 97,473 |

**Порядок расчета**

Показатели объема продукции в натуральном выражении, штук, берем по табл. 3.

Среднегодовая численность производственного персонала, чел.:



База 

Отчет 

Удельный вес рабочих в общем, контингенте, (%):



База 

Отчет 

Численность рабочих, чел.:



База 

Отчет

Численность прочего персонала, чел.:



База 

Отчет 

Среднегодовая выработка продукции на одного работающего (руб./ чел.)



База 

Отчет 

Расчет влияния факторов (дохода и численности производственного персонала) на изменение уровня выработки выполним способом корректировок, определив абсолютные отклонения.

руб./чел.



руб./чел.

руб./чел.

руб./чел.

руб./чел.

Расчет относительных отклонений фактической выработки от базисного уровня по любому из факторов производится по следующей формуле:











Результаты анализа обобщим в таблице 11.

Таблица 11. Стоимость реализованной продукции, численность персонала и среднегодовая выработка продукции на одного работающего

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Результаты  изменения выработки | | Доля влияния  фактора в общем изменении выработки, % |
| Руб./чел. | % |
| 1. Объем реализации продукции в стоимостном выражении, тыс. руб. | -0,85 | -0,015 | 0,9 |
| 2. Среднегодовая численность производственного персонала, человек | -93,15 | -1,620 | 99,1 |
| 2.1. Численность рабочих, чел. | 1143 | 19,868 | 1216 |
| 2.2. Численность прочего персонала, человек | -1239 | -21,537 | 1318 |
| 3. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего (руб./чел.) | -94 | -1,634 | 100 |

**По результатам анализа использования трудовых ресурсов в данном примере можно сделать следующие выводы:**

Среднегодовая выработка продукции на одного работающего снизилась на 94 руб/чел или на 1,634% и составила 3626 руб./чел.

При этом за счет снижения объема реализации продукции в стоимостном выражении (дохода) и увеличения численности прочего персонала выработка продукции на одного работающего снизилась на 1240 руб./чел или на 21,552 %, что составляет 1319 % от общей величины изменения выработки, максимальное воздействие на снижение выработки оказал уменьшение объема доходов, приведший к снижению выработки на 0,85 руб./чел., или 0,015% , что составляет 0,9% от общей величины изменения выработки, а снижение численности рабочих привело к увеличению выработки на 1143 руб./чел или на 19,868%, что составляет 1216% от общей величины изменения выработки.

**5. Анализ эффективности использования основных производственных фондов**

Результативным показателем, характеризующим эффективность использования основных производственных фондов, принят уровень фондоотдачи () – величина дохода () с единицы стоимости основных производственных фондов (). В составе основных производственных фондов выделена их активная и пассивная часть. В данной функциональной зависимости фондоотдачи принимается, что основные фонды отражают условия производства, а объем реализации – финансовый результат (для ранжирования факторов).

Факторная модель выражена в виде функциональной взаимосвязи параметров системы:



Расчет влияния отдельных факторов на изменение  выполнить одним из способов элиминирования, определив абсолютные и относительные величины отклонений, а также долю влияния каждого из факторов в общей величине изменения результативного показателя. Следует обратить внимание на наличие в факторной системе обратной аддитивной зависимости результативного показателя от факторов , и использования в анализе способа долевого распределения отклонений.

На основании данных базового варианта и заданных в процентах изменений показателей формируется таблица исходной информации (табл.13).

Таблица 12. Расчет фондоотдачи с учетом темпа прироста факторов на базисном и отчетном уровнях по отношению к базовому варианту

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Порядок расчета  (БВ - базовый вариант,  К - коэффициент пересчета) | | База | Отчет | Отклонение | Темп  роста, % |
| Объем реализации продукции в стоимостном выражении, тыс. руб. | 1. | = см. таб. 3 | 21401 | 21396 | -5 | 99,977 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, млн. руб. | 2. |  | 262 | 261 | -1 | 99,618 |
| Активные ОФ | 4. |  | 118 | 112 | -6 | 94,915 |
| Пассивные ОФ | 5. |  | 144 | 149 | 5 | 103,472 |
| Удельный вес активных фондов в общей стоимости ОФ, % | 3.  6. | (пересчет) | 45 | 43 | -2 |  |
| 45,038 | 42,912 | -2,126 | - |
| Фондоотдача, руб/1000руб. ОФ | 7. |  | 0,0817  81,68 | 0,0820  81,98 | 0,0003  0,30 | 100,37 |
|  |  |

**Порядок расчета**

Показатели объема продукции в натуральном выражении, штук, берем по табл. 3

Среднегодовая стоимость ОПФ, млн. руб.:



База 

Отчет 

Удельный вес активных фондов в общей стоимости ОФ, %:



База 

Отчет 

Активные ОФ, млн. руб:



База 

Отчет 

Пассивные ОФ, млн. руб:



База 

Отчет 

Удельный вес активных фондов в общей стоимости ОФ, %(пересчет):



База 

Отчет 

Фондоотдача, руб/1000руб. ОФ:



База 

Отчет 

Расчет влияния факторов (дохода и стоимости ОПФ) на изменение фондоотдачи выполним способом цепных подстановок:

руб./1000руб ОФ



руб./

1000руб ОФ

руб./1000руб ОФ

руб./1000руб ОФ

руб./1000руб ОФ

Расчет относительных отклонений от фактической фондоотдачи от базисного уровня по любому из факторов производится по следующей формуле:

, где х – любой фактор









Рисунок 3. Баланс отклонений (абсолютных относительных) по факторам изменения фондоотдачи

**Δ = 0,30**

**m = 0,37**

Результаты анализа сводим в таблицу 13.

Таблица 13. Стоимость реализованной продукции и основных производственных фондов, фондоотдача

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Результаты изменения фондоотдачи | | Доля влияния фактора  в общем, изменении фондоотдачи,% |
| ден. ед. | % |
| Объем реализации продукции в стоимостном выражении, тыс. руб. | -0,01 | -0,01 | 75,878 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, млн. руб. | 0,31 | 0,38 | 24,122 |
| Активные | 1,88 | 2,3 | 7,097 |
| Пассивные | -1,57 | -1,92 | 17,028 |
| Фондоотдача ден. Ед. | 0,30 | 0,37 | 100 |

**По результатам анализа использования ОПФ в данном примере можно сделать следующие выводы:**

Фондоотдача увеличилась на 0,30 руб./1000руб ОФ или 0,37 % и составила 81,98 руб./1000руб ОФ.

Спад объема реализации в стоимостном выражении привело к уменьшению фондоотдачи на 0,01 руб./1000 руб. ОФ или 0,01%. Снижение среднегодовой стоимости основных производственных фондов привел к увеличению фондоотдачи на 0,31 руб./1000 руб. ОФ или 0,38/% от общей величины изменения фондоотдачи, при этом снижение активной части ОФ или на 6 млн. ден. ед. или 5,085%, привели к росту фондоотдачи на 1,88 руб./1000 руб. ОФ или 2,3/% от общей величины изменения фондоотдачи.

**6. Анализ использования материальных ресурсов**

Результативным показателем, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов, принят показатель материалоотдачи предметов труда ().



, ; 

При анализе материалоотдачи возможна детализация выручки () по составным элементам (типам продукции А и Б), а также по основным факторам: объем реализации в натуральном выражении (), средняя цена единицы продукции (), структурные изменения по видам реализованной продукции ().

Факторный анализ выполнить в следующей последовательности: способом относительных величин найти относительные изменения от влияния факторов, а затем по формуле взаимосвязи отклонений определить абсолютные изменения.

На основании данных базового варианта и заданных в процентах изменений показателей формируется таблица исходной информации (табл.14).

Таблица 14. Расчет материалоотдачи с учетом темпов прироста факторов на базисном и отчетном уровнях по отношению к базовому варианту

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Порядок расчета  (БВ - базовый вариант,  К - коэффициент пересчета) | | База | Отчет | Отклонение | Темп роста,  % |
| Объем реализации продукции в стоимостном выражении, тыс. руб. | 1. | = см. таб. 3 | 21401 | 21396 | -5 | 99,977 |
| Затраты материалов на производство продукции, тыс. ден. ед. | 2. |  | 9849 | 9251 | -598 | 93,928 |
| Материалоотдача, ден. ед | 3. |  | 2,17 | 2,31 | 0,14 | 106,452 |

**Порядок расчета**

Показатели объема продукции в натуральном выражении, штук, берем по табл. 3

Затраты материалов на производство продукции, тыс. ден. ед.:



База 

Отчет 

Материалоотдача, ден. ед:



База 

Отчет 

Расчет относительных отклонений фактической материалоотдачи от базисного уровня по любому из факторов выполним способом относительных величин:

%



%

%

%

%

Расчет абсолютных изменений выполним по формуле взаимосвязи отклонений:

, где х – любой фактор

 ден. ед

 ден. ед.

 ден. ед.

ден. ед

**По результатам анализа использования материальных ресурсов можно сделать следующие выводы:**

Материалоотдача в отчетном году увеличилась на 0,14 ден. ед. или 6,452 %. За счет снижения объема реализации в стоимостном выражении на 5 тыс. ден. ед. или 0,023%, материалоотдача снизилась на 0,0002 ден. ед. или 0,01 %. При этом за счет увеличения средней цены единицы продукции материалоотдача увеличилась на 0,02ден. ед. или 1,01%. А за счет снижения объема реализованной продукции материалоотдача снизилась на 0,02 ден. ед. или 1,02%.

Уменьшение затрат материалов на производство продукции на 598 тыс. ден. ед. или 6,072% привело к увеличению материалоотдача на 0,14 ден. ед. или 6,46 %.

**Литература**

1. В.Ф. Данилин. Методические указания и задания на курсовую работу по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия». М., 2005.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник.- 4-е изд., доп. и перераб.- М.: Финансы и статистика, 1997 - 2001.- 416 с.: ил.
3. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности Финансы и статистика, 1996.- 432 с.: ил.
4. Иваненко А.Ф. Способы оценки причин изменений результативных показателей. Теория и практика расчетов по элиминированию влияния факторов. Учебное пособие.- М.: МИИТ, 1993.- 116 с.
5. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Формирование и оценка показателей промежуточной (квартальной) и годовой отчетности. - М.: Издательство Дело и Сервис, 2000. - 272 с. - (Б-ка журнала Консультант бухгалтера).
6. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. - М.: ИНФРА-М, 2000. - 208 с.
7. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 560 с.: ил.
8. Экономическиа анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. Пособие / Под ред. М.И.Баканова, А.Д.Шеремета. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 656 с.: ил.
9. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. Л.Т.Гиляровской. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 527 с.
10. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Дело и Сервис», 2001. - 304 с.
11. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология Экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: Учеб. Пособие. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 240 с.: ил.
12. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятий: Учебное пособие. – М.: ИКФ «Экмос», 2002 с.
13. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.: ИНФРА – М, 2001 с. – (Серия «Высшее образование»).
14. Г.Г. Вакуленко, Л.Ф. Фомина Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений, - СПб.: «Издательский дом Герда», 2001, 288 с.
15. Карзаева Н.Н. Оценка и ее роль в учетной и финансовой политике организации. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 224 с.: ил.
16. Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. – 3-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2003. – 352 с.
17. Басовский Л.Е., Лунёва А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учеб. пособие \ Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА – М, 2003. – 222 с. – (Серия «Высшее образование»).
18. Ермолович Л.Л., Сивчик Л.Г., Толкач Г.В., Щитникова И.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Под общ. Ред. Л.Л. Ермолович. – Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива, 2001. – 576 с.