

Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический университет

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

по дисциплине

«Экономический анализ (управленческий)»

для студентов дневной формы обучения
специальности 7.050106 «Учет и аудит»

1 часть

Севастополь 2002

Методические указания и задания для практических занятий по дисциплине «Экономический анализ (управленческий)» для студентов специальности 7.050106 «Учет и аудит», 1 часть / Сост. Ткачук Е.А., Ивашевская Е.М. – Севастополь: Изд-во СевГТУ, 2002. - с.

Целью методических указаний является содействие студентам в получении практических навыков анализа хозяйственной деятельности предприятия. Методические указания содержат задания для практических занятий по дисциплине, перечень теоретических вопросов, выносимых на обсуждение во время занятий, и контрольных вопросов для самопроверки знаний.

Методические задания предназначены для студентов специальности «Учет и аудит» дневной формы обучения, изучающих дисциплину «Экономический анализ (управленческий)».

Методические рекомендации рассмотрены и утверждены на заседании кафедры Учета и аудита (протокол № от 2002 года).

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензенты :

Жвава В.Н., канд.экон.наук, доцент кафедры У и А
Письменная Т.И., канд.экон.наук, доцент кафедры У и А;
Андреева Л.И., ст.преподаватель кафедры Э и М

ВВЕДЕНИЕ

Целью методических указаний является оказание помощи студентам в усвоении материалов дисциплины «Экономический анализ (управленческий)», закрепление навыков анализа хозяйственной деятельности в ходе практических занятий по темам:

- Предварительная оценка деятельности предприятия. Анализ организационно-технического уровня предприятия;
- Анализ производства и реализации продукции (услуг);
- Анализ трудовых ресурсов и показателей их использования. Анализ расходов на оплату труда.

Методические указания содержат:

- Теоретические вопросы, выносимые на обсуждение в ходе практических занятий;
- задания для практических занятий, предназначенные для выполнения в аудитории под руководством преподавателя;
- контрольные вопросы для самопроверки знаний студентами в процессе подготовки к занятиям по конкретной теме;
- план практических занятий по указанным темам.

После успешного выполнения предлагаемых заданий студент должен уметь:

- правильно применять традиционные методики анализа отдельных объектов;
- производить расчет необходимых аналитических показателей и давать их экономическую интерпретацию;
- оценивать взаимосвязь и взаимозависимость между хозяйственными процессами и результатами деятельности, правильно диагностировать внутренние и внешние причины изменений в уровне использования ресурсов;
- самостоятельно формулировать аналитические выводы и рекомендации для принятия управленческих решений по повышению эффективности производства;
- рассчитать экономический эффект от внедрения предлагаемых мероприятий.

В процессе решения задач студент должен использовать знания, полученные в процессе изучения дисциплин «Экономика предприятия», «Статистика», «Экономический анализ (теория)».

Результаты анализа оформляются в виде аналитической записки.

Требования к содержанию аналитической записки предъявляются следующие

Аналитическая записка должна включать описание состояния исследуемого объекта, составленное по результатам расчетов и на основе полученных аналитических показателей. Автор дает оценку уровню использования экономических ресурсов, результативности хозяйственных процессов, выявляет позитивные и негативные тенденции в изменении производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Следует также определить возможные внутренние и внешние причины произошедших сдвигов и указать направления более глубокого анализа, позволяющего конкретизировать аналитические выводы, оценить взаимосвязь экономических процессов и их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия. В заключение автор записки предлагает рекомендации относительно повышения эффективности хозяйственной деятельности предприятия на основании управления анализируемым объектом.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ТЕМА 1. ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ. АНАЛИЗ ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКОГО УРОВНЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1. Входной контроль знаний

Цель занятия – оценить уровень подготовки студентов по дисциплинам, изучение которых необходимо для освоения дисциплины «Экономический анализ»: статистика; экономика предприятия; менеджмент; экономический анализ (теория).

Проводится в форме тестирования студентов по набору закрытых и открытых тестов.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2. Оценка обобщающих показателей для определения типа развития экономики предприятия

Цель занятия - ознакомиться с составом оценочных показателей деятельности и научиться характеризовать тип экономики предприятия.

1. Источники информации и основные показатели оценки деятельности предприятия.
2. Выявление внутрихозяйственных резервов роста производства.
3. Оценка типа экономического развития предприятия.

Решение задач 1, 2, 3.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3. Анализ организационно-технического уровня производства и эффективности управления

1. Анализ показателей научно-технического уровня производства.
2. Анализ показателей организации труда и производства.
3. Анализ показателей организационной структуры и управления предприятием.

Решение задач 4,5.

Контрольные вопросы по теме:

- а) Как можно оценить научно-технический уровень производства?
- б) С помощью каких показателей определяется экономический эффект от научно-технического развития производства?
- в) Как можно оценить прогрессивность производства?
- г) Какие показатели используются для оценки технологичности продукции и прогрессивности технологий?
- д) С помощью каких показателей можно проанализировать уровень организации производства?

- е) Какие показатели характеризуют уровень организации труда?
 Каким образом производится оценка эффективности управления на предприятии?

ТЕМА 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (УСЛУГ)

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4. Анализ выполнения программы выпуска продукции (услуг). Оценка динамики и структуры выпуска и реализации продукции.

Цель занятия - сформировать навыки оценки показателей динамики и структуры товарной продукции, уровня выполнения производственной программы предприятия.

1. Анализ динамики выпуска и реализации продукции с использованием натуральных и стоимостных показателей.
2. Оценка степени выполнения производственной программы предприятия
3. Анализ ассортимента и структуры выпуска и сбыта продукции

Решение задач 6, 7,8.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5. Анализ выполнения договорных обязательств. Анализ ритмичности выпуска и поставок продукции.

Цель занятия – закрепить на практике навыки оценки выполнения договорных обязательств предприятия, ритмичности выпуска и поставок продукции.

1. Информационные источники анализа.
2. Оперативный анализ выполнения договоров поставки.
3. Текущий анализ выполнения программы реализации с учетом договорных обязательств.
4. Анализ ритмичности выпуска и поставок продукции.

Решение задач 9,10,11.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6. Анализ качества продукции.

Цель занятия – освоить методику анализа качества продукции.

1. Информационные источники анализа.
2. Индивидуальные и обобщающие показатели качества
3. Косвенные показатели качества. Анализ брака.

Решение задач 12, 13, 14.

Практическое занятие 7. Факторный анализ товарной продукции.

Цель занятия – закрепить навыки факторного анализа объема выпуска и реализации продукции.

1. Анализ влияния структурно-стоимостных факторов на выпуск товарной продукции.
2. Анализ выпуска по факторам ресурсобеспеченности.
3. Факторный анализ реализации продукции.
4. Источники резервов увеличения производства и реализации продукции и оценка их величины.

Решение задач 15, 16, 17.

Практическое занятие 8. Анализ емкости рынка и конкурентных преимуществ предприятия.

Цель занятия – овладеть методикой оценки емкости рынка и конкурентоспособности предприятия

1. Методы оценки спроса на продукцию предприятия
2. Методы определения емкости рынка
3. Конкурентные преимущества предприятия и показатели оценки конкурентоспособности

Решение задач 18, 19.

Практическое занятие 9. Анализ ценовой политики и оценка эффективности сбыта.

Цель занятия - научиться анализировать взаимосвязь цен и объема спроса на продукцию, использовать результаты анализа для выработки ценовой политики предприятия.

1. Сущность ценовой политики и методы ценообразования.
2. Анализ структуры цен
3. Оценка эластичности спроса по цене.
4. Анализ факторов, влияющих на формирование цены.

Решение задач 21, 22.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10. Письменная контрольная работа по темам 1 и 2.

Контрольные вопросы:

- а) Значение и задачи анализа производства и реализации продукции, работ и услуг в условиях рыночных преобразований в Украине.
- б) Какими источниками информации можно воспользоваться для анализа производства и реализации продукции?
- в) Возможности использования натуральных и стоимостных измерителей для анализа динамики объема выпуска и реализации продукции.
- г) Основные причины уменьшения объемов производства в переходный период.
- д) Методы оперативного и текущего анализа ассортимента продукции.
- е) Основные причины структурно-ассортиментных сдвигов в выпуске продукции.
- ж) Система показателей оценки качества продукции.
- з) Внутренние и внешние причины изменения качества продукции.
- и) Оценка влияния изменения качества на финансовые результаты операционной деятельности.
- к) Методика расчета показателей сортности.
- л) Анализ производственного брака и причин его возникновения.
- м) Значение и показатели анализа ритмичности выпуска продукции.
- н) Цели и методы факторного анализа выпуска и реализации продукции.
- о) Оценка резервов роста производства и реализации продукции.
- п) Методы оценки спроса на продукцию предприятия.
- р) Содержание конкурентоспособности предприятия и методы ее оценки
- с) Содержание ценовой политики и направления ее анализа.

ТЕМА 3 АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ. АНАЛИЗ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11. Анализ численности, движения и структуры персонала, обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

Цель занятия - оценить трудовой потенциал предприятия в отчетном году и изменения его уровня по сравнению с предшествующим периодом.

- 1) Задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов.
- 2) Анализ численности персонала.
- 3) Показатели движения трудовых ресурсов на предприятии.
- 4) Анализ состава персонала.

Решение задач 23,24,25

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ 12,13. Анализ использования рабочего времени. Оценка потерь и непроизводительных затрат рабочего времени.

Цель занятия – овладеть практическими навыками анализа использования фонда рабочего времени предприятия

- 1) Оценка сменности работы предприятия.
- 2) Показатели использования фондов рабочего времени и методика их расчета
- 3) Анализ потерь рабочего времени.
- 4) Анализ непроизводительных затрат рабочего времени.

Решение задач 26, 27,28.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ 14, 15. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Факторный анализ производительности труда.

Цель занятия – усвоить практические навыки анализа уровня эффективности использования трудовых ресурсов, выявления и оценки резервов роста выработки.

- 1) Система показателей анализа эффективности использования трудовых ресурсов.
- 2) Анализ динамики и темпов роста производительности труда
- 3) Факторный анализ производительности труда
- 4) Определение влияния изменения выработки персонала на объем товарной продукции.

Решение задач 29,30,31,32.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16. Анализ фонда заработной платы.

Цель занятия - научиться анализировать уровень эффективности использования фонда заработной платы.

- 1) анализ структуры и динамики фонда оплаты труда и состояния расчетов с персоналом по заработной плате ;
- 2) факторный анализ фонда оплаты труда;
- 3) сравнительный анализ темпов роста производительности труда и уровня его оплаты;
- 4) оценка рациональности применения форм и систем оплаты труда.

Решение задач 33,34,35.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

Задача 1.

По исходным данным охарактеризовать динамику показателей и определить тип экономики предприятия. Выявить черты экстенсивного развития и указать меры по повышению эффективности хозяйственной деятельности.

Таблица 1 - Показатели, комплексно характеризующие деятельность предприятия

Показатели	1998	1999	2000	1999/ 1998	2000/ 1998
А	1	2	3	4	5
1. Объём товарной продукции, тыс. грн.					
А) в сопоставимых ценах	799	981	1404		
Б) в действующих ценах	1280	7290	5760		
2. Прибыль от обычной деятельности, тыс. грн.	120	206	340		
3. Численность персонала, чел.	816	810	746		
4. Среднегодовая стоимость основных фондов без индексации, тыс. грн.	214	212	226		

Задача 2.

По исходным данным рассчитайте комплексный показатель интенсификации развития предприятия. Определите долю влияния экстенсивных и интенсивных факторов на рост выпуска товарной продукции.

Составьте аналитическую записку.

Таблица 2 - Расчет показателей интенсификации по предприятию (грн.)

Показатели	2000	2001	Отклонение, %	Прирост ресурсов, %
А	1	2	3	4
Товарная продукция в сопоставимых ценах	5668900	6523400		
Производственный персонал:				
а) численность	230	268		
б) оплата труда с начислениями	2460000	2786000		
Материальные затраты	1145000	1484000		
Основные производственные фонды	3408000	3973000		
Оборотные средства в товарно-материальных ценностях	75600	74500		
а) Производительность труда				

(1:2а)				
б) Продукция на 1 грн. Оплаты труда (1:2б)				
Материалоотдача (1:3)				
Фондоотдача (1:4)				
Оборачиваемость оборотных средств (1:5), количество оборотов				
Среднегодовая ЗП с начислениями				

Задача 3.

Имеются следующие данные по объединению о производстве промышленной продукции за 1996-2001 годы в сопоставимых ценах (млн.грн.):

1996	1997	1998	1999	2000	2001
67,7	73,2	75,7	77,9	81,9	84,4

Определите:

1. Средний уровень выпуска продукции за анализируемый период;
2. Цепные и базисные темпы роста и прироста производства ;
3. Для каждого года абсолютное значение 1% прироста. Результаты представьте в
- 4.
5. табличной форме.

адЗача 4.

По приведенным ниже данным:

а) проанализируйте состояние технического уровня машин и оборудования, используемых на предприятии;

б) дайте оценку технической вооруженности труда.

Данные сведите в аналитические таблицы.

Таблица 4 - Анализ технического состояния основных фондов

Показатели	1999	2000	Темп роста, %
А	1	2	3
Первоначальная стоимость машин и оборудования, тыс.грн.	18750	23410	
2.Износ машин и оборудования, тыс.грн.	7896	8234	
3.Стоимость машин и оборудования, поступивших в течение года, тыс.грн.	9543	5100	
4. Стоимость машин и оборудования, выбывших в течение года, тыс.грн.	655	3120	
5.Уровень износа машин и оборудования, % (п.2:п.1)			
6. Коэффициент обновления машин и оборудования в течение года (п.3: п.1)			
7. Коэффициент выбытия машин и оборудования			

Таблица 5 - Анализ фондовооруженности труда (тыс.грн.)

Показатели	1999	2000	Отклонение	
			Абсолют.	Относит.
А	1	2	3	4
1. Стоимость основных промышленно-Производственных фондов, тыс.грн.	48780	53440		
в том числе рабочие машины и оборудование	18750	23410		
2. Среднегодовая численность рабочих, чел.	453	512		
3. Фондовооруженность труда				
в том числе машинами и оборудованием				

Составьте аналитическую записку. Сделайте выводы о состоянии активной части основных производственных фондов предприятия, вооруженности труда, эффективности использования машин и оборудования.

Задача 5.

По справочным данным за 1999-2001 год проведите анализ технического состояния основных фондов и уровень эффективности управления предприятием в динамике. Предложите рекомендации по повышению качества управления. Оцените тип экономического развития предприятия, дайте его комплексную характеристику..

Таблица 6 - Анализ эффективности управления предприятием

Показатели	1999	2000	2001	Отклонение			
				Абсолют.		Относит.	
				2000/1999	2001/2000	2000/1999	2001/2000
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Объем реализованной продукции, тыс.грн.							
2. Среднегодовая стоимость основных Производственных фондов, тыс.грн.							
3. Среднегодовая численность промышленно- Производственного персонала , чел.							
4. Численность работников управления (ИТР и служащие) , чел.							
5. Затраты на управление							
6. Приходится на одного работника управления:							
6.1. Реализованной продукции, тыс.грн.							
6.2. Стоимости основных производственных фондов, тыс.грн.							
6.3. Численности ППП, чел.							
7. Коэффициент эффективности управления (п.1:п.5)							
8. Удельный вес заработной платы работников управления в общем фонде оплаты труда							

Таблица 7 - Справочные данные для задачи 5. Основные показатели, комплексно характеризующие хозяйственную деятельность предприятия

Название показателя	ед-ца измерен ия	1999	2000	2001	
А	1	2	3	4	5
1. Продукция					
Объем товарной продукции (работ, услуг) в оптовых ценах предприятий без НДС и акцизного сбора					
в сопоставимых ценах	тыс.грн.	3875	3593	4112	
в действующих ценах отчетного года	"	4257	4894	4680	
2. Финансовые результаты					
Прибыль (убыток) от реализации		439	-53	216	
Выручка от реализации Продукции (работ, услуг)		4442	4217	4810	
Себестоимость реализованной Продукции		2629	2857	3124	
Расходы на сбыт		615	573	655	
Административные расходы		759	840	815	
3. Основные фонды					
Основные производственные фонды промышленного назначения на начало года		1489	1402	1628	
на конец года		1402	1628	1628	
4 Труд					
Среднеучетная численность ППП	Чел	123	175	192	
Численность работников аппарата управления	Чел	51	87	93	
Фонд оплаты труда ППП	тыс.грн	289,2	435,7	480,6	

Задача 6. Дайте оценку выполнению плана производства продукции (таблица 8). Определите, какие внешние и внутренние факторы могли вызвать отклонение фактических показателей выпуска от плановых.

Подготовьте аналитическую записку.

Таблица 8 - Анализ выполнения плана производства продукции

Показатели	Прош- лый год	Отчетный год		Отклонение			
		План	Факт	от плана		от прошлого года	
				абсолютное	относительное	абсолютное	относительное
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Объем товарной продукции, тыс.грн.:							
а) в действующих ценах	49490	53040	50688				
б) в сопоставимых ценах	53025	54600	55440				
2. Объем ТП, тыс.ед.	505	520	528				
3. Объем реализованной продукции в действующих ценах, тыс. грн.	50078	50184	48288				
4. Объем реализованной продукции, тыс.ед.	511	492	503				

Задача 7.

Проанализируйте динамику выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражении (таблица 12). При этом следует учитывать, что производственные мощности данного предприятия за последние пять лет существенно не изменились. Результаты анализа представить в виде аналитической записки.

Таблица 9 - Динамика выпуска продукции

Показатель	Год				
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
А	1	2	3	4	5
1. Выпуск цемента, тыс. т	2254	1803	1532	1257	1124
2. Базисные индексы изменения выпуска, %	100				
3. Цепные индексы изменения выпуска, %	100				
4. Выпуск цемента, тыс. грн.	3042,9	2488,14	2006,92	1646,67	1753,44
5. Цепные индексы изменения выпуска, %					
6. Цепные индексы изменения цены, %					

Задача 8.

Определите выполнение плана по структуре товарной продукции.

Рассчитайте коэффициенты ассортиментности. Составьте аналитическую записку.

Таблица 10 - Структура выпуска товарной продукции

Изделия	Товарная продукция в действующих ценах, тыс.грн.		Удельный вес в соответствии с бизнес-планом, %	Удельный вес фактически, %	Отклонение от плановой структуры, %	Товарная продукция, засчитанная в план выпуска, тыс.грн.
	по бизнес-плану	фактически				
А	1	2	3	4	5	6
1.Шкурка шлифовальная	55970	61270				
2.Шлифовальные изделия	4500	3374				

Продолжение таблицы 10

А	1	2	3	4	5	6
3.Диски шлифовальные	2500	300				
4. Круги лепестковые	1360	1500				
5.Потребительские товары	1000	1264				
6. Прочая продукция	330	334				
Всего товарной продукции						

Задача 9.

Проведите анализ выполнения договоров поставки продукции в течение 4-х месяцев. Оцените уровень недопоставки и степень выполнения договорных обязательств.

Таблица 11 – Анализ выполнения договоров поставки продукции

Период	План поставки продукции		Производство продукции		Недопоставка продукции		Выполнение, %	
	За месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Январь	200	200	240	240			100,0	100,0
Февраль	300	500	280	520	-20	-20	93,3	96,7
Март	250	750	220	740	-30	-50	88,0	93,8
Апрель	300	1050	350	1090			100,0	95,3

Задача 10.

Проанализируйте выполнение договоров поставок отделочных плит в 4 квартале и в целом за год. Составьте аналитическую записку.

Таблица 12 – Анализ выполнения договоров поставки

Показатель	План	Фактически	Отклонения	
			Абсолютные	Относительные
А	1	2	3	4
1. Поставка отделочных плит				
на внутренний рынок	42000	42980		
А	1	2	3	4
на экспорт	8100	2000		
в т.ч. в Россию	3100	1800		
Всего	50100	44980		
2. Поставка отделочных плит				
Строительным организациям	48000	42800		
Прочим потребителям	2100	2180		
3. Поставка отделочных плит в 4 квартале:				
Октябрь	4500	3200		
Ноябрь	4500	3950		
Декабрь	4000	4030		
всего за квартал	13000	11180		

Задача 11.

На основании оперативных данных о поставках заводом отделочных плит строительному управлению СУ-234 в течение квартала оцените ритмичность поставок продукции и уровень выполнения договорных обязательств завода перед стройуправлением. Предложите формы аналитических таблиц и аналитические показатели. Составьте аналитическую записку.

Таблица 13 – Данные о поставках отделочных плит (единиц)

День	Январь		февраль		март	
	План	факт	план	факт	план	факт
1	х	-	46	63	35	23
2	х	-	46	138	35	160
3	х	-	46	24	35	33
4	49	88	46	35	35	-
5	49	137	46	62	35	-
6	49	35	46	-	35	48
...						
26	49	30	46	-	35	58
27	49	20	46	-	35	46
28	49	49	46	38	35	57
29	49	90	х	-	35	30
30	49	31	х	-	35	23
31	49	53	х	-	35	35

Зѣадача 12.

Оценить уровень качества в отчетном периоде по комплексу самостоятельно выбранных аналитических показателей. Дать оценку динамики уровня качества. Определить направления деятельности по повышению качества и дать рекомендации по их внедрению.

Таблица 14 - Показатели качества продукции

Показатели	1999	2000	2001	темп изменени й за 2000 г	темп изменени й за 2001
А	1	2	3	4	5
Объѣм ТП , в действующих ценах , тыс. грн .	1286	2320	2515		
2. Продукция аттестованная с первого предъявления, тыс.грн .	960	1750	1902		
3. Продукция забракованная ОТК, всего , тыс. грн .	150	171	138		
- в т.ч. из-за дефектов смежников	3	29	92		
4. Объѣм продукции с отступлением от технических условий (не подлежащая аттестации)	-	300	314		
5. Объѣм предъявленных Рекламаций (всего) , тыс.грн.	29	260	201		
- в т.ч. по обнаруженным дефектам смежников	29	150	160		
6. Затраты на гарантийный ремонт и устранение брака, тыс. грн.	5	22	68		
7. Объѣм экспортных поставок (всего) , тыс.грн .	-	50	462		
- в т.ч. в страны ближнего зарубежья	-	50	150		

Задача 13.

Рассчитайте показатели качества (средняя марка цемента, удельный вес продукции высшего качества) по Кременецкому комбинату на основании данных табл. . Сравните среднюю марку цемента Кременецкого предприятия со среднеотраслевыми показателями и отчетными данными конкурирующих предприятий (табл. 10). Дайте оценку качества продукции.

Сделайте необходимые выводы и рекомендации.

Таблица 15 - Выпуск цемента Кременецким комбинатом в отчетном году

Ассортимент	План		Фактически	
	Тыс.т	Уд.вес, %	Тыс.т	Уд.вес, %
А	1	2	3	4
1. Портландцемент (марка «500»)	400		481	
2. Шлакопортландцемент	1775		1699	
В том числе марка «300»	1233		1044	
марка «400»	542		655	
Всего				

Таблица 16 - Средняя марка цемента на предприятиях отрасли (плотность, кг/см²)

Комбинат	Всего		В том числе			
			Портланд-цемент		Шлакопортландцемент	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	1	2	3	4	5	6
Средняя марка цемента по стране	408	410	431	432	354	355
В том числе:						
1. Кременецкий	394	?	400	?	390	?
2. Днепродзержинский	303	305	500	500	301	303
3. Амвросиевский	423	429	469	469	300	310
4. Здолбуниевский	520	508	540	530	360	356

Задача 14.

Определите выполнения плана по качеству продукции и осуществите расчет влияния на объем товарной продукции в стоимостном выражении следующих факторов:

- а) изменение объема выпуска товаров в натуральном измерении;
- б) изменение качества (сортности) продукции.

Оцените резервы роста стоимости товарной продукции за счет качества.

Таблица 17 - Выпуск продукции по сортам

Сорт	Цена, грн.	По плану		Фактически	
		Количество, шт.	Сумма, грн.	Количество, шт.	Сумма, грн.
A	1	2	3	4	5
I	8	7000		7800	
II	6,4	3000		3000	
III	5,6	0		1200	
Всего	X	10000		12000	

Задача 15

Решите задачу, подготовьте аналитическую записку

По приведенным данным определите влияние структурно-стоимостных факторов на выручку от реализации. Закончите аналитическую таблицу 18. Назовите возможные причины изменения в структуре сбыта и выручке от реализации.

Таблица 18 - Исходные данные для проведения факторного анализа

Изделие	Оптовая цена за единицу, грн.		Объем производства, единиц	
	План	Факт	План	Факт
A	1	2	3	4
A	52	61	1200	1080
B	45	38	270	340
C	33	35	545	550
D	36	22	128	360
Итого				

Задача 16

Оценить величину влияния основных групп факторов ресурсообеспеченности на изменение объема выпуска товарной продукции. Дополнить исходную информацию расчетными показателями и данными об используемых источниках информации.

Рассчитать потребность предприятия в отдельных видах ресурсов, исходя из программы выпуска и производительности ресурса. Результаты оформить в табличной форме, выявить комплексный резерв влияния групп факторов на результативный показатель.

Таблица 19 - Исходные данные

Показатели	Программа выпуска	Фактический выпуск	Абсолютное отклонение	Индекс с роста
А	1	2	3	4
ТП в сопоставимых ценах, тыс. грн.	5235	4366		
Среднесписочная численность ППП, чел.	1079	981		
Среднегодовая стоимость фондов без индексации, тыс. грн.	707,5	727,8		
Материальные затраты	336,5	340,3		

Задача 17.

Укажите факторы, повлиявшие на объем реализации в отчетном периоде. Рассчитайте величину их влияния по данным таблицы.

Таблица 20 - Исходные данные для факторного анализа реализации

Показатель	По плану	Фактически	Абсолютные отклонения
А	1	2	3
1. Реализация продукции	50000	45828	
2. Товарная продукция	50200	50850	
3. Остатки готовой продукции на складе			
на начало года	1000	800	
на конец года	1200	5822	

Задача 18.

В ходе панельного исследования получены следующие результаты:

В реализации видеоманитофонов в Киеве задействованы 1083 магазина, из них 423 магазина принимают участие в панельных опросах;

Запас видеоманитофонов различных марок на складах этих 423 магазинов составил на 1 января 2000 года 14398 ед., на 1 марта 2000 г. – 7435 ед. В январе ими было закуплено 49800 видеоманитофонов различных марок, в феврале – 36490 ед.

Измерьте индекс панели и определите емкость рынка видеоманитофонов в Киеве на основе индекса исследовательской панели.

Задача 19.

Исследования показали, что 30% покупателей заменяют бытовой прибор длительного пользования через 2 года, 50% - через три года, а оставшиеся покупатели – через 4 года. Начиная с 1996 года первичный спрос на прибор складывался следующим образом:

1997г – 12000 ед.; 1998 г. – 25000 ед.; 1999 г. – 50000 ед.; 2000 ед. – 80000 ед.; 2001 г.- 140 000. Согласно прогнозам, в ближайшие 2 года объем первичных продаж будет расти на 20% ежегодно. Рассчитайте емкость рынка за указанные годы с учетом первичных и повторных продаж, составьте прогноз продаж на 2002 и 2003 годы.

Задача 20.

Мебельная фабрика производит и реализует на внутреннем рынке и в странах ближнего зарубежья четыре вида продукции : мебельные стенки, мягкие уголки, офисную мебель и кухонные гарнитуры. Заявки на поставку мебели и план ее производства в 2001 году представлены в таблице . Данные о фактических объемах продаж, ценах и затратах на выпуск за последние три года приведены в таблицах .

Проанализировав динамику сбыта и рентабельность продукции, определите:

а) к какой категории относится каждый товар («звезды», «дойные коровы», «трудные дети», неудачники);

б) на какой стадии жизненного цикла находится каждый товар?

Дайте рекомендации относительно изменения ассортимента и выработки рыночной стратегии предприятия.

Таблица 21 - Обеспеченность плана производства мебели в 2001 г. договорами (заявками) на поставку

Вид продукции	Объем заказов	Остаток готовой продукции на начало года	План производства продукции	Обеспеченность выпуска договорами, %
А	1	2	3	4
Мебельные стенки	9470	150	11225	
Офисная мебель	11380	110	11700	
Мягкие уголки	6200	60	5500	

Кухонные гарнитуры	2600	40	5110	
--------------------	------	----	------	--

Таблица 22 - Анализ динамики остатков готовой продукции

Вид продукции	Остаток на начало года	Фактический выпуск продукции	Объем реализованной продукции	Отстаток на конец года	Изменение остатков		Уд.вес остатков на конец года в выпуске, %	Скорость продаж, дни	
					единиц	проценты		Прошлый год	Отчетный год
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Мебельные стенки	150	11023	10670	503					
Офисная мебель	110	11710	11660	160					
Мягкие уголки	60	5481	5490	51					
Кухонные гарнитуры	40	5370	5401,6	8,4					

Таблица 23 - Объем реализации мебели на внутреннем и внешнем рынках

Показатель	Внутренний рынок			Экспорт		
	1999	2000	2001	1999	2000	2001
А	1	2	3	4	5	6
<i>Мебельные стенки</i>						
Объем реализации продукции, ед.	11340	11060	9900	2200	1100	770
Цена единицы продукции, тыс.грн.	8,90	8,50	8,20	14,16	14,16	13,75
Себестоимость единицы продукции, тыс.грн.	6,72	7,06	7,39	8,74	9,07	9,71
Прибыль, тыс.грн.						
Рентабельность продаж, %						
<i>Офисная мебель</i>						
Объем реализации продукции, ед.	11440	11550	11660		1880	2460
Цена единицы продукции, тыс.грн.	9,74	10,27	10,80		9,35	9,40
Себестоимость единицы продукции, тыс.грн.	8,14	8,45	9,10		8,70	9,10
Прибыль, тыс.грн.						
Рентабельность продаж, %						

А	1	2	3	4	5	6
<i>Мягкие уголки</i>						
Объем реализации продукции, ед.	3600	3690	4140		900	1350
Цена единицы продукции, тыс.грн.	9,75	10,05	10,50		12,00	12,60
Себестоимость единицы продукции, тыс.грн.	7,00	7,28	7,56		8,40	8,40
Прибыль, тыс.грн.						
Рентабельность продаж, %						
<i>Кухонные гарнитуры</i>						
Объем реализации продукции, ед.	2110	2004,5	2447,6	1055	1793,5	2954
Цена единицы продукции, тыс.грн.	12,66	13,72	15,19	16,88	17,09	17,51
Себестоимость единицы продукции, тыс.грн.	9,92	10,75	10,32	14,80	11,70	9,28
Прибыль, тыс.грн.						

Рентабельность продаж, %						
--------------------------	--	--	--	--	--	--

Задача 21 Поменять на рыбу. Это в- СРС

Имеются данные о соотношении цены и объема спроса на продукцию винодельческого завода (табл.). Объем продаж вина «Старый нектар» в 2001 г. составил 10,3 тыс.дал по цене 70 грн. за дал, вина «Фетяска Крымская» - 14,9 тыс.дал по цене 110 грн. за дал. Отдел маркетинга полагает целесообразным повысить в следующем году цену на «Старый нектар» на 5%, на «Фетяску Крымскую» - на 1,80 грн.за дал.

Задание:

1. Рассчитайте коэффициент эластичности спроса по цене. Заполните таблицу .
2. Оцените влияние подобной ценовой политики на выручку и прибыль предприятия Результаты расчета занесите в предложенную вами аналитическую таблицу.
3. Дайте свои рекомендации относительно изменения цен на анализируемые винопродукты.

Таблица 24 - Соотношение цены и объема спроса на винопродукты

Фетяска Крымская		Старый нектар	
Цена, грн. За дал (включая НДС и акцизный сбор)	Объем спроса, тыс.дал.	Цена, грн. за дал (включая НДС и акцизный сбор)	Объем спроса, тыс.дал.
А	1	2	3
100	17,2	62,5	11,9
102,5	16,5	65,0	11,3
105,0	15,9	67,5	10,8
107,5	15,5	70,0	10,3
110	14,9	72,5	9,9
112,5	14,1	75,0	9,3
115	13,3	77,5	8,9
117,5	12,6	80,0	8,5
120	12,1	82,5	8,1

Таблица 25 - Переменные расходы и ставка акцизного сбора на 1 дал вина (грн.)

Вино	Сырье	Вспомогательные материалы	Заработная плата с начислениями	Стоимость бутылок	Переменные ОПР	Акцизный сбор
Фетяска Крымская	25,25	14,2	1,58	8	7	5
Старый нектар	51,94	13,3	1,58	8	9	2,5

Таблица 26 - Анализ эластичности спроса на вино по цене

Цена, Грн. За 1 дал	Объем спроса, Тыс. дал.	Темп прироста, %		Коэффициент эластичности спроса по цене
		цены	объема спроса	
1	2	3	4	5

Задача 22.

По данным задачи 21 постройте линейные уравнения спроса на винопродукты. Рассчитайте, какую часть косвенных налогов с 1 дала вина предприятие уплачивает за счет покупателя, а какую – за счет сокращения собственной выручки и прибыли. Оцените общий объем потерь выручки и прибыли предприятия за счет выплаты косвенных налогов. Укажите, производство какого вина выгоднее для предприятия с точки зрения налогового бремени.

Задача 23.

По данным табл. определите обеспеченность предприятия рабочей силой и рассчитайте коэффициент текучести кадров.

Таблица 27 – Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой (чел.)

Показатель	За прош- лый год	За отчетный год		Отклонение		
		По плану	Факти- чески	от прошло- го года	от плановых данных	
					абсо- лютное	относи- тельное
А	1	2	3	4	5	6
Численность всего персонала предприятия	1878	1860	1821			
В том числе персонала основной деятельности	1665	1660	1587			
Из них рабочих	1418	1400	1352			
Других категорий работающих	247	260	235			
Численность персонала непроизводственной сферы	213	200	0			
Принято работников на работу	300	13	226			
Уволено всего	340	-31	287			
А	1	2	3	4	5	6
В том числе по собственному желанию и по причине нарушения трудовой дисциплины	290	0	211			

Задача 24

Проанализируйте обеспеченность предприятия персоналом, сделайте выводы об изменении качественного состава рабочей силы. Проанализируйте показатели движения промышленно-производственных рабочих. Для анализа используйте данные таблицы 28 .

Таблица 28 - Численность и движение рабочей силы на предприятии

Категории работающих	Предыдущий год	Отчетный год		Принято		Уволено	
		по плану	фактически	в предыдущем году	в отчетном году	в предыдущем году	в отчетном году
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Рабочие, всего	192	193	185	46	66	40	73
в том числе:							
Основные производственные	100	102	105	26	38	24	33
Вспомогательные	92	91	80	20	28	16	40
2. Специалисты	26	26	23	8	5	10	8
3. Служащие	10	11	11	3	1	5	0
4. Ученики	4	5	3	4	0	4	1
5. МОП	2	2	2	1	0	1	0
Всего	234	237	224	62	72	60	82

Задача 25

Таблица 29 - Сведения о трудовых ресурсах предприятия

Показатели	Предыд. год	Отчётн. год	Абсол. Измен..	Относи т измен..
1. Персонал предприятия , всего, чел..	1070	1120		
в том числе среднесписочная численность ППП, чел.	859	838		
Из них:				
Рабочие	691	643		
ИТР и служащие	168	195		
2. Распределение рабочих по характеру выполнения производственных Операций, чел..				
• Основные рабочие	576	551		
• Вспомогательные рабочие	115	92		
3. Состав работников основной деятельности по полу, чел.:				
• мужчины	519	542		
в том числе рабочие	439	424		
• женщины	?	?		
в том числе рабочие	?	?		
4. Группы основных производственных Рабочих по стажу работы на Предприятии, чел..				
• д.о года	100	76		
• от 1 года и до 5 лет	301	340		
включительно	175	135		
• 5 лет и свыше .				
5. Возрастной состав основных производственных рабочих, чел.:	3	2		
• до 16 лет	170	206		
• от 16 до 25 лет	210	250		
• от 26 до 36 лет	193	93		
• 37 лет и старше	625	591		
6. Фондовооруженность рабочих, тыс. грн./чел.	150	131		
7. Численность рабочих, занятых на немеханизированных				

участках, чел.				
8. Группы работников по	42	36		
образова-				
Тельному уровню, чел.:	143	124		
8.1. рабочие:				
• Неполное среднее образование	174	149		
• Общее среднее образование				
• Среднее техническое	332	334		
образование				
• Незаконченное высшее	151	160		
(остальные).				
8.2. ИТР и служащие:	12	21		
• Высшее образование	5	14		
• Незаконченное высшее				
образование				
• Практики	113	160		
9. Квалификационный состав	230	262		
рабочих, чел.				
• 1 и 2 разряды	348	221		
• 3 и 4 разряды				
• 5 и более высокие				
разряды				

Задача 26

Проанализировать использование рабочего времени рабочих и производительность их труда, используя данные табл. . Определите величины абсолютного и относительного отклонения численности рабочих от плановых значений. Оценить влияние целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени на изменение фонда рабочего времени и выпуск продукции. Результаты анализа оформить в виде таблицы.

Составить аналитическую записку.

Таблица 30 - Исходные данные для анализа использования рабочего времени

Показатель	По плану	За отчетный год	Отклонение
А	1	2	3
1. Товарная продукция, тыс. грн.	46760	51540	
2. Численность рабочих, лиц	1418	1352	
3. Отработано всеми рабочими:			
- тыс. человеко-дней	329,92	330,4	
- тыс. человеко-часов	2474,4	2445,0	

Задача 27

Рассчитать показатели и дать оценку использованию рабочего времени, подсчитать резервы увеличения выпуска продукции за счёт лучшего использования рабочего времени. При определении резервов увеличения выпуска исходить из возможного уменьшения неявок по болезни на 10% и неявок с разрешения администрации на 50% . Выявленные резервы прироста сравнить с количеством продукции, произведенной рабочими в часы сверхурочной работы , а также в ходные дни .Таблица 31 - Баланс рабочего времени предприятия

Показатели	План	Факт	Абсол. Откло н.	Относ. отклон.
1. Отработано рабочими, чел/час	346150	336668		
2. Целодневные простои, чел/час	-	400		
3. Неявки на работу , всего	4080	35808		
в том числе:				
а)очередные отпуска	4000	4000		
б)отпуска по учебе	80	80		
в)отпуска по беременности и родам	-	170		
г)болезни	-	15520		
д)неявки с разрешения администрации	-	14360		
е)прогулы	-	1678		
4. Праздники и выходные	134667	134807		
5. Календарный фонд рабочего Времени				
6. Табельный фонд рабочего времени				
7. Явочный фонд рабочего времени				
8. Фактический фонд рабочего времени				
Дополнительные данные				
1. Среднесписочная численность рабочих , чел.	260	283		
2. Отработано чел-час	-	1160		
сверхурочно	-	3319		
3. Отработано рабочими в выходные дни чел - часов.				
4. Средняя продолжительность рабочего дня , час.	7.0	7.73		
5. Количество рабочих дней в году	246	250		
6. Среднегодовая выработка на 1 рабочего , тыс. грн.	150.7	150.7		

Задача 28.

По исходным данным проведите анализ непроизводительных затрат рабочего времени на предприятии.

Полученные данные сведите в таблицу.

Составьте аналитическую записку.

Таблица 32 - Исходные данные для расчета непроизводительных затрат рабочего времени

<i>Показатель</i>	<i>Единица измерения</i>	<i>Сумма,</i>
1. Производственная себестоимость товарной продукции	Тыс.грн.	120600
2. Заработная плата рабочих	Тыс.грн.	34250
3. Заработная плата производственных рабочих	Тыс.грн.	23100
4. Материальные затраты	Тыс.грн.	55600
5. Себестоимость забракованной продукции	Тыс.грн.	2100
6. Затраты на исправление брака	Тыс.грн.	140
7. Фактический годовой фонд рабочего времени	Чел. – час.	5140400

Задача 29

Дайте оценку изменения уровня производительности труда одного работника и одного рабочего (табл.). Расчеты выполните в стоимостном и натуральном выражении.

Таблица 33 - Анализ производительности труда

Показатель	За минув- ший год	За отчет- ный год	%
1. Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. грн.	46760	51540	
2. Выпуск цемента, тыс. т	326	398	
3. Среднесписочная численность			
а) работников	1640	1612	
б) рабочих	1418	1352	
4. Среднегодовая выработка одного работника:			
а) тыс.грн.			
б) тонн цемента			
5. Среднегодовая выработка одного рабочего:			
а) тыс.грн.			
б) тонн цемента			

Задача 30

Дайте расчет влияния использования рабочего времени на величину среднегодовой выработки одного рабочего и определить влияние анализируемых факторов на изменение объема выпуска товарной продукции сравнительно с показателями прошлого года. Обратите внимание на возможные резервы. Для расчетов используйте данные табл. 25. (задача 26).

Задача 31

Используя данные таблицы (задача 27), проведите факторный анализ использования фонда рабочего времени и уровня годовой выработки рабочих. Предложите мультипликативные модели для анализа. Итоги оформите в виде таблицы.

Составьте аналитическую записку.

Зад. 32 На основании приведенных фактических данных проведите факторный анализ производительности труда. Рассчитайте:

а) влияние на уровень среднегодовой выработки работников следующих факторов:

1. доли рабочих в численности ППП;
2. количества отработанных дней одним рабочим;
3. продолжительности рабочего дня;
4. среднечасовой выработки;

б) величину влияния указанных факторов на объем выпуска товарной продукции.

Укажите, какие из перечисленных факторов влияют на выработку одного рабочего и рассчитайте величину их влияния.

Полученные данные сведите в таблицу. Составьте аналитическую записку.

Таблица 34 - Факторный анализ выработки персонала

Показатель	план	факт	отклоне ние	
А	1	2	3	4
Объем производства продукции, тыс.грн.	120600	125800	5200	
Среднесписочная численность (чел):				
Промышленно-производственного персонала (ППП),	4500	4530	30	
Рабочих	3750	3805	55	
Удельный вес рабочих в общей численности ППП				
Отработано одним рабочим за год, дней	240	237	-3	
Средняя продолжительность рабочего дня , час.	8,00	7,80	-0,2	
Общее количество отработанного времени:				
всеми рабочими за год , тыс.час.	?	?	?	
в т.ч. одним рабочим, чел.-час.				
Среднегодовая выработка, тыс.грн.:				
одного работающего	?	?	?	
одного рабочего	?	?	?	
Среднедневная выработка рабочего, тыс.грн	?	?	?	
Среднечасовая выработка рабочего , тыс.грн.	?	?	?	
Непроизводительные затраты времени , тыс.час.	0	10000	0	
Сверхплановая экономия времени за счет внедрения мероприятий НТП , тыс.чел.-час.	0	86000	0	

Изменение стоимости товарной продукции в результате структурных сдвигов, тыс.грн.	0	4800	0	
---	---	------	---	--

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Баканов М.И. Теория экономического анализа/М.И. Баканов, А.Д.Шеремет. - М.:Финансы и статистика, 2000.
2. Грабова Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ торгово-коммерческой деятельности/Н.Н.Грабова, В.Б.Китриленко. -Киев:Учетинформ,1995.6
3. Івахненко В.М. Курс економічного аналізу: [Навч. Посіб.]/В.М.Івахненко. - К.:Знання-Прес,2000.
4. Калина А.В. Современный экономический анализ и прогнозирование (микро- и макроуровень)/А.В.Калина, М.И.Конева, В.А.Ященко:2-е изд. - К.:МАУП,1998.
5. Карлберг К. Бизнес-анализ с помощью EXCEL/К.Карлберг. - К.:М.:Диалектика,1997.
6. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий/В.В.Ковалев, О.Н.Волкова. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. - М.:ПБОЮЛ,2000.
7. Панков Д.А. Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах/Д.А.Панков. - Минск: Экоперспектива,1998
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/Г.В.Савицкая: 6-е изд, перераб.и доп.-Минск: Новое знание, 2000
9. Стражев В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/ Под ред. В.И. Стражева. -Минск: Высшэйшая школа, 1998.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 - Практические занятия по дисциплине «Экономический анализ (управленческий)», их содержание и объем в часах (1часть)

№ тем	№ лекции	Наименование темы содержание лекции	Дневная ФО	
			объем	сем
1	2	3	4	5
T1		Предварительная оценка деятельности предприятия Анализ организационно-технического уровня Производства	6	6
	ПЗ1	Входной контроль.	2	
	ПЗ 2	Оценка обобщающих показателей для определения типа развития экономики предприятия Задачи 1,2,3	2	
	ПЗ 3	Анализ организационно-технического уровня производства и эффективности управления. Задачи 4,5	2	
T2		Анализ производства и реализации продукции (услуг)	14	
	ПЗ 4	Анализ выполнения программы выпуска продукции (услуг). Оценка динамики и структуры выпуска и реализации продукции. Задачи 6,7,8. Задачи 6,7,8,9.	2	
	ПЗ 5	Анализ выполнения договорных обязательств. Анализ ритмичности выпуска и поставок продукции. Задачи 9,10,11.	2	
	ПЗ 6	Анализ качества продукции. Задачи	2	

		12,13,14.		
--	--	-----------	--	--

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
	ПЗ 7	Факторный анализ товарной продукции. Задачи 15,16,17	2		2	
	ПЗ 8	Анализ емкости рынка и конкурентных преимуществ предприятия Задачи 18,19, 20.	2			
	ПЗ 9	Анализ ценовой политики и оценка эффективности сбыта. Задачи 21,22	2			
	ПЗ 10	Контрольная работа №1 по темам 1 и 2	2			
ТЗ		Анализ трудовых ресурсов и показателей их использования. Анализ расходов на оплату труда	14			
	ПЗ 11	Анализ численности, движения и структуры персонала, обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Задачи 23,24, 25.	2			
	ПЗ 12, 13	Анализ использования рабочего времени. Оценка потерь и непроизводительных затрат рабочего времени Задачи 26, 27,28.	4		2	
	ПЗ 14, 15	Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Факторный анализ производительности труда Задачи 29,30,31,32.	4			
	ПЗ 16	Анализ фонда заработной платы. Задачи 33,34,35	2		2	
	ПЗ 17	Контрольная работа № 2 по теме 3	2			