

**КОМПЛЕКСНЫЙ  
АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**



• ИЗДАТЕЛЬСТВО ТГТУ •

Министерство образования и науки Российской Федерации  
**Тамбовский государственный технический университет**

**КОМПЛЕКСНЫЙ  
АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания по выполнению курсовой работы  
для студентов 4 и 5 курсов специальности  
«Бухгалтерский учет и аудит»

Тамбов  
•ИЗДАТЕЛЬСТВО ТГТУ•  
2004

ББК У9(2)301я73  
К63

Утверждено Редакционно-издательским советом университета

Рецензент  
Доктор педагогических наук, профессор  
*Н.В. Молоткова*

К63 Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Метод. указания / Сост. Т.А. Молибог. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. 16 с.

Методические указания содержат комплекс рекомендаций и требований к выполнению курсовой работы.

Предназначены студентам 4 и 5 курсов специальности «Бухгалтерский учет и аудит».

ББК У9(2)301я73

© Тамбовский государственный  
технический университет (ТГТУ),  
2004

Учебное издание

**КОМПЛЕКСНЫЙ  
АНАЛИЗ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания

Составитель Молибог Татьяна Александровна

Редактор Т.М. Глинкина  
Компьютерное макетирование Е.В. Кораблевой

Подписано в печать 20.05.04

Формат 60 × 84 / 16. Бумага газетная. Печать офсетная  
Гарнитура Times New Roman. Объем: 0,93 усл. печ. л.; 1,0 уч.-изд. л.  
Тираж 150 экз. С. 389

Издательско-полиграфический центр  
Тамбовского государственного технического университета,  
392000, Тамбов, Советская, 106, к. 14

## ВВЕДЕНИЕ

**РЫНОЧНЫЕ ОТНОШЕНИЯ ТРЕБУЮТ ОТ СПЕЦИАЛИСТОВ НЕ ТОЛЬКО ГЛУБОКИХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ, НО И УМЕНИЯ ПРИМЕНЯТЬ ПОЛУЧЕННЫЕ ЗНАНИЯ НА ПРАКТИКЕ С ЦЕЛЬЮ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА.**

Целью данной курсовой работы является получение целостного представления об анализе хозяйственной деятельности как важнейшей функции управления предприятием, осмысливание и понимание основных методов экономического анализа и их применение на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

**В ХОДЕ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТЫ ДОЛЖНЫ А) ЗНАТЬ МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА, КОТОРЫЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ НА РАЗНЫХ ЭТАПАХ И НАПРАВЛЕНИЯХ КОМПЛЕКСНОГО АНАЛИЗА; ПРИЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ И ОЦЕНКИ РЕЗЕРВОВ ПРОИЗВОДСТВА; НАПРАВЛЕНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ КОМПЛЕКСНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И Б) УМЕТЬ ПРОВЕСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫХ ЕЕ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ; ОЦЕНИТЬ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ; ВЫЯВИТЬ И ОБОСНОВАТЬ УСЛОВИЯ И ФАКТОРЫ МОБИЛИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕЗЕРВОВ; ОПРЕДЕЛИТЬ ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И ТЕНДЕНЦИИ ЕГО РАЗВИТИЯ.**

**ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ ЗАКЛЮЧАЕТСЯ В АНАЛИЗЕ И ВЫЯВЛЕНИИ РЕЗЕРВОВ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ; УСЛОВИЙ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ; СОСТАВА И СТЕПЕНИ ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ПРИБЫЛЬ ФИРМЫ. ДЛЯ ЭТОГО СРАВНИВАЮТСЯ БЮДЖЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ) И ФАКТИЧЕСКИЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ВЫЯВЛЯЮТСЯ СТЕПЕНЬ И ПРИЧИНЫ ОТКЛОНЕНИЯ МЕЖДУ НИМИ. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ РАБОТЫ СВЯЗАНА С ФИНАНСОВЫМ АНАЛИЗОМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ НА ОСНОВЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА. ВСЕ ЭТО ПОЗВОЛЯЕТ СТУДЕНТАМ ПРАКТИЧЕСКИ ПРИМЕНИТЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ЗНАНИЯ КУРСА КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.**

**ЗАДАНИЕ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ СОСТОИТ ИЗ ДВУХ ЧАСТЕЙ: ИСХОДНЫХ ДАННЫХ ДЛЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ И ТРЕБОВАНИЙ К ЕЕ ВЫПОЛНЕНИЮ. ЧИСЛОВЫЕ ДАННЫЕ МЕНЯЮТСЯ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ НОМЕРА ВАРИАНТА. НОМЕР ВАРИАНТА СОВПАДАЕТ С НОМЕРОМ СТУДЕНТА В СПИСКЕ ГРУППЫ. ВТОРАЯ ЧАСТЬ ЗАДАНИЯ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ СОДЕРЖИТ ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ, А ТАКЖЕ ПОЯСНЕНИЯ К НИМ. ЭТА ЧАСТЬ РАЗБИТА НА ПРОНУМЕРОВАННЫЕ ПУНКТЫ, ЧТО ОБЛЕГЧАЕТ ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТЫ.**

**В КАЖДОМ ПУНКТЕ ЕСТЬ ПОЯСНЕНИЯ, КОТОРЫЕ СТУДЕНТ МОЖЕТ РАСШИРИТЬ, САМОСТОЯТЕЛЬНО ПОЛЬЗУЯСЬ ПРИЛОЖЕННЫМ СПИСКОМ ЛИТЕРАТУРЫ. В КОНЦЕ КАЖДОГО ПУНКТА СЛЕДУЕТ ДЕЛАТЬ ВЫВОД ИЛИ КОММЕНТАРИИ К ПОЛУЧЕННЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ РАСЧЕТА. ЕСЛИ МОЖНО СДЕЛАТЬ ПРОВЕРКУ РАСЧЕТА БАЛАНСОВЫМ МЕТОДОМ, ТО ЭТО СЛЕДУЕТ СДЕЛАТЬ.**

**ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

### **1 ОЦЕНКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ**

#### **1.1 Анализ движения (обновления) основных производственных фондов**

Таблица 1

Коэффициенты	Расчетная формула	Пла	Фак	От-
--------------	-------------------	-----	-----	-----

		Н	Т	кло- не- ние
1 Коэффициент ввода ОПФ	$K_{\text{вв}} = F_{\text{нов}}/F_{\text{к}}$			
2 Коэффициент роста ОПФ	$K_{\text{р}} = F_{\text{к}}/F_{\text{н}}$			
3 Коэффициент интенсивности обновления ОПФ	$K_{\text{ин.обн}} = F_{\text{выб}}/F_{\text{нов}}$			
4 Коэффициент масштабности обновления ОПФ	$K_{\text{масш}} = F_{\text{нов}}/F_{\text{н}}$			
5 Срок обновления ОПФ	$T_{\text{обн}} = 1/K_{\text{масш}} = F_{\text{н}}/F_{\text{нов}}$			
6 Коэффициент стабильности ОПФ	$K_{\text{стаб}} = (F_{\text{н}} - F_{\text{выб}})/F_{\text{н}}$			
7 Коэффициент расширения парка машин и оборудования	$K_{\text{расш}} = 1 - K_{\text{ин.обн}}$			
8 Коэффициентт выбытия ОПФ	$K_{\text{выб}} = F_{\text{выб}}/F_{\text{н}}$			
9 Фактический срок службы (эксплуатации) ОПФ	$T_{\text{эксп}} = 1/K_{\text{выб}}$			

Баланс производственных фондов:  $F_{\text{к}} = F_{\text{н}} + F_{\text{нов}} - F_{\text{выб}}$ .  
 Формулы для расчетов приведены в таблице.

## 1.2 Анализ эффективности использования основных средств

Таблица 2

Показатели	Пла н	Фак т	От- клон ения	Тем п изме не- ния
Объем реализованной продукции, тыс. р. (N)				
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. р. (F)				
Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. р. (F <sub>a</sub> )				
Фондоотдача ОПФ, р./р. (FO)				
Фондоотдача активной части ОПФ (FO <sub>a</sub> )				
Фондоёмкость активной части ОПФ (FE <sub>a</sub> )				
Фондоёмкость ОПФ, р./р. (FE)				

1 Влияние на изменение объема выпуска продукции изменения стоимости и фондоотдачи основных фондов рассчитываем, используя факторную модель:  $N = F \cdot FO$ .

Влияние на изменение объема выпуска продукции изменения стоимости основных фондов:  $\Delta N_F = \Delta F \cdot FO^0$ ;

влияние на изменение объема выпуска продукции изменения фондоотдачи основных фондов:  $\Delta N_{FO} = F^1 \cdot \Delta FO$ ;

суммарное влияние факторов на изменение объема выпуска продукции составило:  $\Delta N = \Delta N_F + \Delta N_{FO}$ .

2 Влияние на изменение объема выпуска продукции изменения стоимости и фондоотдачи активной части основных фондов методом абсолютных разниц:  $N = F_a \cdot FO_a$ .

Влияние на изменение объема выпуска продукции изменения стоимости активной части основных фондов:  $\Delta N_{Fa} = \Delta F_a \cdot FO_a^0$ ;

влияние на изменение объема выпуска продукции изменения фондоотдачи активной части основных фондов:  $\Delta N_{FOa} = F_a^1 \cdot \Delta FO_a$ ;

суммарное влияние факторов составило:  $\Delta N = \Delta N_{Fa} + \Delta N_{FOa}$ .

3 Относительная экономия (перерасход) основных фондов определяется по формуле:  $\mathcal{E}_{отн} = (FE^1 - FE^0)N^1$ .

4 Предельная фондоемкость ( $MFE$ ) рассчитывается как отношение прироста основных средств на 1 % прироста продукции ( $\Delta F \% / \Delta N \%$ ).

Если  $MFE < 1$ , имеет место повышение эффективности использования основных средств и рост коэффициента использования производственной мощности.

## 2 Комплексная оценка интенсификации и эффективности использования производственных ресурсов предприятия

### 2.1 Сводный анализ показателей интенсификации использования ресурсов предприятия

Таблица 3

Виды ресурсов	Динамика качественных показателей, коэффициент	Прирост ресурсов на 1 % прироста продукции, %	Доля влияния на 100 % прироста продукции		Относительная экономия ресурсов, тыс. р.
			экстенсивности	интенсивности	
1 Производственный персонал					
2 Материальные затраты					
3 Основные производственные фонды					
4 Амортизация					
5 Оборотные средства					

6 Комплексная оценка всесторонней интенсификации					
--------------------------------------------------	--	--	--	--	--

Для выполнения задания необходимо сделать дополнительные расчеты и оформить их в табл. 3а.

Таблица 3а

**Расчет показателей интенсификации по предприятию  
в сравнении с планом**

Показатели	П л а н	Ф а к т	Отклоне- ние	
			аб- сол.	отно- сит.
1 Реализованная продукция, тыс. р.				
2 Производственный персонал: а) численность, чел. б) оплата труда с начислениями, тыс. р.				
3 Материальные затраты, тыс. р.				
4 Основные производственные фонды, тыс. р.				
5 Оборотные средства в товарно-материальных ценностях, тыс. р.				
6 Амортизация				
7 а) производительность труда (с. 1 : с. 2а), тыс. р. б) зарплатоотдача (с. 1 : с. 2 б), тыс. р.				
8 Материалоотдача (с. 1 : с. 3), тыс. р.				
9 Фондоотдача (с. 1 : с. 4), тыс. р.				
10 Оборачиваемость оборотных средств (с. 1 : с. 5), количество оборотов				
11 Амортизациеотдача (с. 1 : с. б), тыс. р.				

**Расчет 1. Динамика качественных показателей использования ресурсов** – анализ расчетных относительных показателей.

Расчет показателя интенсификации всех совокупных ресурсов (коэффициент роста производительности совокупных ресурсов) осуществляется путем сравнения производительности совокупных ресурсов по отчету

с производительностью совокупных ресурсов по плану

$$\left( \frac{\text{Реализованная продукция (факт)}}{\text{Совокупные ресурсы (факт)}} \right) \cdot \frac{\text{Совокупные ресурсы (план)}}{\text{Реализованная продукция (план)}}$$

**Расчет 2.** Соотношение прироста ресурсов в расчете на 1 % прироста объема производства рассчитывается путем отношения прироста ресурсов соответствующего вида к приросту объема реализации продукции.

Прирост совокупного ресурса на 1 % прироста продукции рассчитывается как отношение темпа прироста производства (факт) совокупных ресурсов  $\left( \frac{\text{Совокупные ресурсы (факт)}}{\text{Совокупные ресурсы (план)}} \right)$  к темпу прироста объема реализации продукции.

Рассчитанный показатель характеризует наличие в каждом проценте прироста продукции доли экстенсивности, а доля интенсивности составляет соответственно  $(1 - K_{\text{экт}})$ .

**Расчет 3.** Доля влияния экстенсивности и интенсивности на прирост объема продукции, взятого за 100 %.

Влияние количественного фактора определяется делением темпа прироста ресурса на темп прироста результативного показателя, умноженного на 100 %.

Доля влияние качественного фактора рассчитывается путем вычитания из 100 % доли влияния количественного фактора.

**Расчет 4.** Относительная экономия ресурсов:

– относительная экономия численности работающих ( $R_{\text{эк}}$ ) рассчитывается по формуле:  $R_{\text{эк}} = R_1 - R_0 \Delta N$  [коэффициент].

– сэкономленная з/плата ( $u_{\text{эк}}$ ) в результате относительной экономии численности работающих рассчитывается по формуле:

$$u_{\text{эк}} = R_{\text{эк}} \cdot \frac{\text{Фонд з/пл (факт)}}{\text{Ч (факт) ость работников (факт)}};$$

– относительная экономия (перерасход) по использованию ресурсов рассчитывается по формуле:  $R_1 - R_0 \Delta N$  [коэффициент].

Комплексная экономия от использования всех производственных ресурсов рассчитывается путем суммирования всех затрат от использования ресурсов предприятия.

### 3 Анализ товарной продукции

#### 3.1 Анализ выполнения плана по ассортименту товарной продукции

Таблица 4

Изделие	Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. р.		Удельный вес выпуска, %		Выполнение плана, %	Отклонение удельного веса, ±	Засчитывается в выполнение плана
	плановый	фактический	плановый	фактический			
А							
Б							
В							
ИТОГО							

#### Выполнение расчета:

I Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах рассчитываем следующим образом:

а)  $\text{ТП}_{\text{пл}}^{\text{А}} = Q_{\text{пл}}^{\text{А}} \cdot P_{\text{пл}}^{\text{А}}$ ; б)  $\text{ТП}_{\text{ф}}^{\text{А}} = Q_{\text{ф}}^{\text{А}} \cdot P_{\text{пл}}^{\text{А}}$ .

Расчет объема выпуска в сопоставимых ценах по продукции «Б» и «В» выполняется аналогичным образом.

II Удельный вес выпуска продукции:

$$a) D_{пл}^A = \frac{ТП_{пл}^A}{ТП_{пл}}; \quad б) D_{ф}^A = \frac{ТП_{ф}^A}{ТП_{ф}}.$$

III Выполнение плана выпуска продукции:

$$a) \text{Выполнение плана по продукции «А» составило: } \frac{ТП_{ф}^A}{ТП_{пл}^A} 100 \%.$$

IV В выполнение плана засчитывается продукция, не превышающая плановые задания.

### 3.2 Факторный анализ изменения объема выпуска

Таблица 5

Изделие	Цена, р.		Выпуск продукции, шт.		Удельный вес продукции, %		Товарная продукция, тыс. р.			
	плановая	фактическая	плановый	фактический	плановый	фактический	плановая	плановой структуре	фактической	структуре фактической
А										
Б										
В										
Итого										

#### Выполнение расчета:

I Фактический объем товарной продукции при плановой структуре и плановой цене рассчитывается по формулам:

$$a) ТП_{усл.1}^A = Q_{ф}^{общ} \cdot Уд_{пл}^A \cdot P_{пл}^A;$$

$$б) ТП_{усл.1}^B = Q_{ф}^{общ} \cdot Уд_{пл}^B \cdot P_{пл}^B;$$

$$в) ТП_{усл.1}^B = Q_{ф}^{общ} \cdot Уд_{пл}^B \cdot P_{пл}^B.$$

II Фактический объем товарной продукции при фактической структуре и плановой цене:

$$a) Q_{ф}^{общ} \cdot Уд_{ф}^A = Q_{ф}^A \Rightarrow ТП_{усл.2}^A = Q_{ф}^A \cdot P_{пл}^A;$$

$$б) ТП_{усл.2}^B = Q_{ф}^B \cdot P_{пл}^B;$$

$$в) ТП_{усл.2}^B = Q_{ф}^B \cdot P_{пл}^B.$$

**Общее изменение** объема выпуска товарной продукции рассчитывается:  $\Delta Q^{общ} = Q_{ф}^{общ} - Q_{пл}^{общ}.$

Изменение товарной продукции за счет **изменения объема выпуска** равно:  
 $\Delta ТП_{объема} = (Q_{ф}^{общ} \cdot Уд_{пл}^A \cdot P_{пл}^A) - (Q_{пл}^A \cdot P_{пл}^A).$

Изменение товарной продукции за счет влияния **структурных сдвигов** составило:  
 $\Delta ТП_{стр} = (Q_{ф}^A \cdot P_{пл}^A) - (Q_{ф}^{общ} \cdot Уд_{пл}^A \cdot P_{пл}^A).$

Изменение товарной продукции за счет изменения **цены** составило:

$$\Delta ТП_{цены} = (Q_{ф}^A \cdot P_{ф}^A) - (Q_{ф}^A \cdot P_{пл}^A).$$

Суммарное влияние факторов составило:

$$\Delta TP = \Delta TP_{\text{объема}} + \Delta TP_{\text{стр}} + \Delta TP_{\text{цены}}$$

#### 4 Анализ реализованной продукции

##### 4.1 Анализ выполнения плана реализации продукции

Таблица 6 (шт.)

Изделие	План				Факт				Отклонение			
	начало периода	товарная продукция за период	Остатки на конец периода	Реализация за период	начало периода	товарная продукция за период	Остатки на конец периода	Реализация за период	на начало периода	По товарной продукции	По остатку на конец периода	по реализованной продукции
А												
Б												
В												

#### Выполнение расчета:

Плановая и фактическая реализация за период рассчитывается следующим образом.

*Реализация за период = остаток на начало периода + товарная продукция за период – остаток на конец периода.*

Отклонения рассчитываются следующим образом.

*Отклонение по остаткам на начало периода = 0.*

*Отклонение по товарной продукции = товарная продукция за период<sub>факт</sub> – товарная продукция за период<sub>план</sub>.*

*Отклонение по остаткам на конец периода = остаток на конец периода<sub>факт</sub> – остаток на конец периода<sub>план</sub>.*

*Отклонение по реализованной продукции = реализованная продукция<sub>факт</sub> – реализованная продукция<sub>план</sub>.*

##### 4.2 Факторный анализ изменения объема реализации продукции

Таблица 7

Изделие	Цена, р.	Объем реализации, шт.	Удельный вес продукции, %	Реализованная продукция, тыс. р.

	плановая фактическая	плановый фактический	плановый фактический	плановый фактический	плановый фактический	плановая при плано- вой структуре и при фактиче- ской струк- туре и плановой це- нах				
А										
Б										
В										
Ито го										

### 4.3 Анализ производства и реализации продукции

Таблица 8

Показатели	Пла н	Фак т	Отклонения	
			тыс., р.	%
1 Объем реализации продукции в сопоставимых ценах, тыс., р.				
2 Объем реализации в фактических ценах, тыс., р.				
3 Объем товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс., р.				
4 Объем товарной продукции в фактических ценах, тыс., р.				
5 Номенклатура выпускаемой продукции, тыс., р.				
А				
Б				
В				

#### Выполнение расчета:

Объем реализации продукции в сопоставимых ценах  $_{\text{факт}} = \text{количество}_{\text{факт}} \text{А} \times$   
 $\times \text{цена}_{\text{план}} \text{А} + \text{количество}_{\text{факт}} \text{Б} \cdot \text{цена}_{\text{план}} \text{Б} + \text{количество}_{\text{факт}} \text{В} \cdot \text{цена}_{\text{план}} \text{В}.$

Объем реализации в фактических ценах  $_{\text{план}} = \text{количество}_{\text{план}} \text{А} \cdot \text{цена}_{\text{факт}} \text{А} +$   
 $+ \text{количество}_{\text{план}} \text{Б} \cdot \text{цена}_{\text{факт}} \text{Б} + \text{количество}_{\text{план}} \text{В} \cdot \text{цена}_{\text{факт}} \text{В}.$

Объем товарной продукции в сопоставимых ценах  $_{\text{факт}} = \text{количество}_{\text{факт}} \text{ А} \times$   
 $\times \text{цена}_{\text{план}} \text{ А} + \text{количество}_{\text{факт}} \text{ Б} \cdot \text{цена}_{\text{план}} \text{ Б} + \text{количество}_{\text{факт}} \text{ В} \cdot \text{цена}_{\text{план}} \text{ В}.$

Объем товарной продукции в фактических ценах  $_{\text{план}} = \text{количество}_{\text{план}} \text{ А} \times$   
 $\times \text{цена}_{\text{факт}} \text{ А} + \text{количество}_{\text{план}} \text{ Б} \cdot \text{цена}_{\text{факт}} \text{ Б} + \text{количество}_{\text{план}} \text{ В} \cdot \text{цена}_{\text{факт}} \text{ В}.$

## 5 Анализ себестоимости продукции

### 5.1 Факторный анализ затрат на 1 рубль реализованной продукции

Таблица 9

Изде- лие	Влияние факторов на уровень затрат на 1 р. ре- ализованной продукции					
	пла н	фак т	от- клон ение	в том числе за счет:		
				сдвигов в структуре продук- ции	измене- ния затрат на производ- ство	измене- ния цен на продук- цию
А						
Б						
В						
Ито- го						

Для облегчения расчета необходимо пересчитать исходные данные согласно условию варианта.

Наимено- вание из- делий	Реализованная продукция, шт.		Цена единицы изделия		Себестои- мость едини- цы изделия	
	план	факт	план	факт	план	факт
А						
Б						
В						
Итого						

Общая схема формирования затрат на 1 рубль продукции (ЗР) рассчитывается по формуле:

$$ЗР = \frac{\text{Затраты}}{\text{Объем продукции}} = \frac{\sum Q \cdot S}{\sum Q \cdot P}$$

Рассчитаем плановые и фактические затраты на 1 рубль продукции по номенклатуре изделий и по реализованной продукции следующим образом:

$$ЗР_{пл}^A = \frac{Q_{пл} \cdot S_{пл}}{Q_{пл} \cdot P_{пл}}; \quad ЗР_{ф}^A = \frac{Q_{ф} \cdot S_{ф}}{Q_{ф} \cdot P_{ф}};$$

$$ЗР_{пл}^{рп} = \frac{\sum Q_{пл} \cdot S_{пл}}{\sum Q_{пл} \cdot P_{пл}} = \frac{Q_{пл}^A \cdot S_{пл}^A + Q_{пл}^B \cdot S_{пл}^B + Q_{пл}^C \cdot S_{пл}^C}{Q_{пл}^A \cdot P_{пл}^A + Q_{пл}^B \cdot P_{пл}^B + Q_{пл}^C \cdot P_{пл}^C},$$

$$ЗР_{ф}^{рп} = \frac{\sum Q_{ф} \cdot S_{ф}}{\sum Q_{ф} \cdot P_{ф}}$$

1) Расчет влияния сдвигов в структуре продукции на изменение затрат на 1 рубль продукции проводится по формуле:

$$\Delta ЗР_{стр} = \frac{\sum Q_{ф} \cdot S_{пл}}{\sum Q_{ф} \cdot P_{пл}} - \frac{\sum Q_{пл} \cdot S_{пл}}{\sum Q_{пл} \cdot P_{пл}}$$

Примечание: Влияние структурных сдвигов в РП на изменение затрат рассчитывается только по всему объему РП.

2) Рассчитываем влияние изменения затрат на производство на изменение затрат на 1 рубль реализованной продукции и по номенклатуре по формуле

$$\Delta ЗР_{затрат} = \frac{\sum Q_{ф} \cdot S_{ф}}{\sum Q_{ф} \cdot P_{пл}} - \frac{\sum Q_{ф} \cdot S_{пл}}{\sum Q_{ф} \cdot P_{пл}}$$

расчет влияния изменения затрат на производство по номенклатуре:

$$\Delta ЗР_{затрат}^A = \frac{S_{ф}^A}{P_{пл}^A} - \frac{S_{пл}^A}{P_{пл}^A}$$

3) Рассчитываем влияние изменения цен на продукцию на изменение затрат на 1 рубль реализованной продукции и по номенклатуре изделий по формуле:

$$\Delta ЗР_{цен}^{тп} = \frac{\sum Q_{ф} \cdot S_{ф}}{\sum Q_{ф} \cdot P_{ф}} - \frac{\sum Q_{ф} \cdot S_{ф}}{\sum Q_{ф} \cdot P_{пл}}$$

### РАСЧЕТ ВЛИЯНИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА ЗАТРАТЫ НА 1 РУБЛЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ ПО НОМЕНКЛАТУРЕ:

$$\Delta ЗР_{цен}^A = \frac{S_{ф}^A}{P_{ф}^A} - \frac{S_{ф}^A}{P_{пл}^A}$$

Суммарное влияние факторов на изменение затрат на 1 рубль продукции:

$$\Delta ЗР = \Delta ЗР_{стр} + \Delta ЗР_{затраты} + \Delta ЗР_{цены}$$

## 5.2 Факторный анализ себестоимости реализованной продукции

Наименование изделия	Себестоимость реализованной продукции	Фактический объем реализованной продукции по фактической цене	Отклонения за счет изменения структуры и объема реализации	Фактическая себестоимость фактически реализованной продукции	Отклонения за счет изменения себестоимости
А					
Б					
В					
Итого					

## 6 Анализ прибыли реализованной продукции

### 6.1 Определение точки безубыточности в натуральном и стоимостном выражении

Для облегчения расчетов целесообразно провести дополнительные расчеты и оформить их в таблице:

Изделие	Кол-во	Цена	Выручка	vc	fc	Md	MD	VC	FC	Точка безубыточности	
										шт.	тыс. р.
А											
В											
С											
Итого											

Основные формулы для расчета следующие:

$$Md = p - vc; MD = N - VC; N_{\min}^{\text{пр}} = Q_{\text{факт}}^{\text{пр}} \frac{FC}{MD};$$

$$Q_{\min} = \frac{FC}{p - vc} = \frac{FC}{Md}; N_{\min}^i = \frac{FC}{1 - \frac{vc}{p}} = \frac{FC}{\frac{p - vc}{p}} = \frac{FC}{\frac{Md}{p}}$$

### 6.2 Анализ влияния на прибыль цены, постоянных затрат, переменных затрат и объема производства

Таблица 11

Фактор	Влияние на		Новая величина прибыли	Прирост прибыли, %
	выручку	затраты		
1 Рост цены на 10 %				
2 Уменьшение переменных затрат на 10 %				

3 Уменьшение постоянных затрат на 10 %				
4 Рост объема на 10 %				

### Выполнение расчетов:

При выполнении расчетов необходимо помнить, что выручка есть произведение  $P \cdot Q$ , а затраты это произведение  $S \cdot Q$ . Следовательно, если цена увеличилась на 10 %, то меняется только выручка:  $P \cdot 1,1 \cdot Q$ , а затраты остаются прежними.

Расчет уменьшения переменных затрат на 10 % требует деления затрат (себестоимости) на переменные и постоянные:  $S = vc + fc \Rightarrow S_1 = vc \cdot 0,9 + fc$ .

Аналогичным образом рассчитывается уменьшение постоянных затрат.

Рост объема выпуска ( $Q$ ) меняет как объем выручки, так и объем затрат ( $P \cdot Q \cdot 1,1$ ); ( $S \cdot Q \cdot 1,1$ ).

## 7 Анализ рентабельности работы предприятия

### 7.1 Расчет рентабельности каждого изделия и анализ рентабельности одного из них

Изделие	Выручка от реализации		Себестоимость		Прибыль		Рентабельность		Отклонение	
	плановая	фактическая	плановая	фактическая	плановая	фактическая	плановая	фактическая	$\Delta$	%
А										
Б										
В										
Итого										

Изделие, по которому наблюдается наибольшее отклонение, требует факторного анализа. Рентабельность изделия рассчитывается по формуле:

$$R_{\text{изд}} = \frac{P \cdot R}{S} = \frac{\text{Выручка} - c/c}{c/c} \cdot 100 \% .$$

Факторный анализ рентабельности изделий осуществляется следующим образом:

а) изменение рентабельности за счет изменения цен:

$$\Delta R_P = \left( \frac{Q_1 \cdot P_1 - Q_0 \cdot S_0}{Q_0 \cdot S_0} - \frac{Q_0 \cdot P_0 - Q_0 \cdot S_0}{Q_0 \cdot S_0} \right) 100 \% ;$$

б) изменение рентабельности за счет изменения затрат:

$$\Delta R_S = \left( \frac{Q_1 \cdot P_1 - Q_1 \cdot S_1}{Q_1 \cdot S_1} - \frac{Q_1 \cdot P_1 - Q_0 \cdot S_0}{Q_0 \cdot S_0} \right) 100 \% .$$

7.2 Расчет плановой и фактической рентабельности работы фирмы  
(рентабельность продаж)

Таблица 12

Изделие	Объем реализованной продукции, р.		Прибыль от реализации		Рентабельность изделия, %		Доля реализации изделия в общем объеме реализации	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
А								
Б								
В								

Рентабельность продаж рассчитывается по формуле:  $R_{\text{продаж}} = \frac{\text{Прибыль}}{\text{Выручка}}$ .

Долю реализации изделий в общем объеме изделий рассчитывают по формуле:

$$D_{\text{пл}}^A = \frac{\text{РП}_{\text{пл}}^A}{\text{итог РП}_{\text{пл}}} 100 \%$$

Таблица 13

Наименование изделий	Влияние рентабельности изделий на рентабельность реализованной продукции					
	плановое	фактическое	отклонение	в том числе за счет изменения:		
				цены изделия	структуры реализации	себестоимости изделия
А						
Б						
В						

$$R_{\text{продаж}}^i = \frac{P \cdot R^i}{N^i} = \frac{\text{РП}_{\text{общ}} \cdot D^i (P^i - S^i)}{\text{РП}_{\text{общ}} \cdot D^i \cdot P^i} = \frac{(P^i - S^i)}{P^i}$$

Плановая рентабельность изделия рассчитывается:

$$R_{\text{пл}}^A = \frac{P \cdot R_{\text{пл}}^A}{N_{\text{пл}}^A} = \frac{(P_{\text{пл}}^A - S_{\text{пл}}^A)}{P_{\text{пл}}^A}$$

Фактическая рентабельность изделия рассчитывается:

$$R_{\text{факт}}^A = \frac{P \cdot R_{\text{факт}}^A}{N_{\text{факт}}^A} = \frac{(P_{\text{факт}}^A - S_{\text{факт}}^A)}{P_{\text{факт}}^A}$$

Изменение рентабельности за счет изменения цены:

$$R_{\text{цены}}^A = \frac{(P_{\phi}^A - S_{\text{пл}}^A)}{P_{\text{пл}}^A} - \frac{(P_{\text{пл}}^A - S_{\text{пл}}^A)}{P_{\text{пл}}^A}.$$

Изменение рентабельности за счет изменения структуры продаж:

$$R_{\text{стр}}^A = \frac{(P_{\phi}^A - S_{\text{пл}}^A)}{P_{\phi}^A} - \left( \frac{P_{\phi}^A - S_{\text{пл}}^A}{P_{\text{пл}}^A} \right).$$

Изменение рентабельности за счет изменения себестоимости отдельных изделий:

$$R_{\text{себест}}^A = \frac{(P_{\phi}^A - S_{\phi}^A)}{P_{\phi}^A} - \left( \frac{P_{\phi}^A - S_{\text{пл}}^A}{P_{\phi}^A} \right).$$