ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Пермский институт (филиал)

государственного образовательного учреждения

высшего профессионального образования

“Российский государственный торгово-экономический университет”

Кафедра экономического анализа и статистики

Контрольная работа

Теория экономического анализа

Методика анализа финансовой отчетности

Вариант № 9

Выполнил студент (ка) 3 курса, Бпи-31 группы

Специальность бухучет, анализ и аудит

Тихонова Юлия Анатольевна

Пермь 2009

**Методика анализа финансовой отчетности**

Отчетность предприятия в рыночной экономике базируется на обобщении данных финансового учета и является информационным звеном, связывающим предприятие с обществом и деловыми партнерами - пользователями информации о деятельности предприятий.

Финансовая отчетность представляет собой совокупность характеристик, отражающих разностороннюю хозяйственную деятельность предприятия и, прежде всего – имущественное состояние предприятия и финансовые результаты работы бухгалтера, который пытается предоставить наиболее полную картину истинного положения дел на предприятии в удобной для принятия деловых решений различными пользователями форме.

Финансовая отчетность предприятия используется при анализе и аудите финансовых результатов, показатели которых имеют важное значение для различных групп пользователей.

Финансовая отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

В состав финансовой отчетности включаются:

- бухгалтерский баланс - форма №1;

- отчет о прибылях и убытках - форма №2;

- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:

- отчет о движении капитала - форма №3 (годовая);

- отчет о движении денежных средств - форма №4 (годовая);

- приложение к бухгалтерскому балансу - форма №5 (годовая);

- пояснительная записка;

- отчет о целевом использовании полученных средств - форма №6 (годовая) - для общественных организаций (объединений);

- специализированные формы, установленные в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ;

- итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного по законодательству РФ аудита бухгалтерской отчетности.

Организация должна составлять бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года. При этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной.

Финансовая отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, об его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности. Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету РФ.

При формировании финансовой отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Рыночная экономика значительно изменила круг пользователей финансовой отчетности. Традиционно выделяется две группы пользователей (в нашей стране):

1) внешние пользователи;

2) внутренние пользователи.

К внешним пользователям относятся лица, которые находятся за пределами предприятия, но имеют заинтересованность в результатах его деятельности. Это инвесторы, поставщики, кредиторы, различные коммерческие контрагенты, аудиторские службы, правительство, общественность и другие заинтересованные лица.

К внутренним пользователям относятся лица, непосредственно работающие в данной организации. Это администрация, рабочие, служащие.

В соответствии с данной классификацией выделяют внутренний и внешний анализ, а также внутренний и внешний аудит. Обобщим информацию о данной классификации в табл. 1.

Таблица 1. Пользователи финансовой отчетности, виды анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Пользователи | Виды анализа | Виды аудита |
| 1. Внешние – лица, находящиеся за пределами предприятия, имеющие заинтересованность в результатах его деятельности:1.1. Поставщики.1.2. Инвесторы.1.3. Кредиторы.1.4. Правительство и др. | 1. Внешний – проводится внешними аналитиками. Используются данные, не представляющие коммерческой тайны. | 1. Внешний–проводится полностью независимым от предприятия аудитором или аудиторской фирмой. |
| 2. Внутренние – лица непосредственно работающие на данном предприятии:2.1. Администрация2.2. Руководство2.3. Служащие2.4. Рабочие | 2. Внутренний – проводится службами предприятия. Используются все имеющиеся данные | 2. Внутренний – проводится внутренними службами предприятия. |

Результаты финансово-хозяйственной деятельности организации представляют интерес для различных категорий аналитиков: управленческого персонала, представителей финансовых органов, аудиторов, налоговых инспекторов, работников банковской системы, кредиторов и т.п. Оценка результатов деятельности, как правило, осуществляется в рамках финансового анализа. Основной информационной базой такого анализа служит финансовая отчетность. Методика анализа финансовой отчетности основывается на знании и понимании:

- экономической природы статей отчетности;

- содержания основных аналитических взаимосвязей отчетных форм;

- ограничений, присущих балансу и сопутствующим отчетным формам;

Экономическая природа статей отчетности. Отчетность содержит десятки показателей, многие из которых являются комплексными. Безусловно, решающей предпосылкой качественного анализа финансового состояния коммерческой организации является понимание экономического содержания каждой статьи, ее значимости в структуре отчетной формы.

Основные аналитические взаимосвязи финансовой отчетности. Отчетность представляет собой комплекс взаимоувязанных показателей. Суть взаимосвязи состоит во взаимодополнении отчетных форм, их разделов и статей. Здесь необходимо выделить два аспекта.

Во-первых, логика построения отчетности определяется прежде всего необходимостью дать развернутую характеристику экономического и финансового потенциала организации и эффективности его использования. Основные формы отчетности - бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках - отражают две стороны организации как функционирующей социально-экономической системы: статическую и динамическую. Поэтому отсутствие любой из этих форм в годовом отчете существенно обеднило бы его, сделало невозможным получить полное представление о финансовом и имущественном положении организации, ее рентабельности, перспективности развития.

Во-вторых, многие балансовые статьи комплексные. Поэтому ряд показателей баланса, наиболее существенных для оценки имущественного и финансового положения организации, расшифровывается в сопутствующих отчетных формах.

Финансовый анализ как метод познания экономических процессов и явлений занимает важное место в системе управления предприятием.

Основными функциями финансового анализа являются:

- объективная оценка финансового состояния объекта анализа;

- выявление факторов и причин достигнутого состояния;

- подготовка и обоснование принимаемых управленческих решений и области финансов;

- выявление и мобилизация резервов улучшения финансового состояния и повышения эффективности всей хозяйственной деятельности.

По результатам диагностики анализа финансовой отчетности следует сделать по возможности два вывода:

1. Как изменилось состояние предприятия по сравнению с предшествующими периодами – ухудшилось или улучшилось?
2. Насколько успешно предприятие работает по сравнению с конкурентами.

Для вертикального анализа отчетность представляется в виде относительных показателей. Все статьи отчета о прибылях и убытках приводятся в процентах к объему выручки от реализации, статьи баланса — в процентах к итогу баланса, что позволяет анализировать их структуру.

Факторной анализ по схеме компании Du Pont основан на зависимости показателя рентабельности собственного капитала от следующих факторов: рентабельность реализованной продукции, ресурсоотдача и финансовый леверидж.

С помощью формул компании Du Pont можно изучать, какое влияние на рентабельность оказывают увеличение цен реализации, изменение ассортимента продукции, выход на новые рынки сбыта. Для бухгалтеров интерес представляют анализ расходных статей и поиск путей снижения себестоимости продукции. Для финансовых аналитиков интересна роль изменения уровня тех или иных видов активов.

Сформулированные выше принципы имеют отчетливый практический смысл. Этим принципам должен следовать любой финансовый аналитик. В противном случае результаты анализа финансовой отчетности будут бесполезными и не направлены на улучшение деятельности компании.

**Задачи**

**Задание 1. Анализ использования основных производственных фондов**

Оценить влияние факторов, связанных с эффективностью использования основных фондов, на выполнение плана выпуска продукции.

1. Используя данные таблицы 1, рассчитать показатели фондоотдачи основных производственных фондов.

Табл. 1 Исходные данные для решения задачи

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вари-ант |  | Объем выпуска продукции за год, тыс. руб. | Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | Материальные затраты, тыс. руб. | Среднесписочная численность работников, человек |
| 1 | План | 41000 | 66000 | 25000 | 128 |
| Факт | 41200 | 64800 | 25400 | 130 |
| 2 | План | 41000 | 66100 | 28000 | 133 |
| Факт | 41500 | 66160 | 28480 | 136 |
| 3 | План | 32100 | 47600 | 18000 | 82 |
| Факт | 32800 | 47440 | 18320 | 84 |
| 4 | План | 12100 | 18200 | 65000 | 31 |
| Факт | 12300 | 18980 | 69400 | 33 |
| 5 | План | 19100 | 29800 | 11500 | 45 |
| Факт | 18600 | 29620 | 11860 | 47 |
| 6 | План | 40000 | 61000 | 25000 | 128 |
| Факт | 41200 | 61800 | 25400 | 130 |
| 7 | План | 42000 | 61400 | 28000 | 133 |
| Факт | 41500 | 66160 | 28480 | 136 |
| 8 | План | 32000 | 47100 | 18000 | 82 |
| Факт | 32800 | 47140 | 18320 | 84 |
| 9 | План | 12000 | 18200 | 65000 | 31 |
| Факт | 12300 | 18980 | 69400 | 33 |
| 10 | План | 19000 | 29800 | 11500 | 45 |
| Факт | 18600 | 29620 | 11860 | 46 |
| 11 | План | 42000 | 66000 | 25000 | 128 |
| Факт | 41100 | 64800 | 25400 | 130 |
| 12 | План | 43000 | 66400 | 28000 | 133 |
| Факт | 41500 | 66160 | 28480 | 136 |
| 13 | План | 31000 | 47600 | 18000 | 82 |
| Факт | 32800 | 47440 | 18320 | 84 |
| 14 | План | 11000 | 18200 | 65000 | 31 |
| Факт | 12300 | 18980 | 69400 | 33 |
| 15 | План | 19100 | 29800 | 11500 | 45 |
| Факт | 18600 | 29620 | 11860 | 47 |
| 16 | План | 140000 | 166000 | 85000 | 128 |
| Факт | 141200 | 164800 | 85400 | 130 |
| 17 | План | 62000 | 86100 | 88000 | 133 |
| Факт | 61500 | 86160 | 88480 | 136 |
| 18 | План | 42000 | 57600 | 28000 | 82 |
| Факт | 42800 | 57440 | 28320 | 84 |
| 19 | План | 12000 | 18200 | 9000 | 31 |
| Факт | 12300 | 18980 | 9100 | 33 |
| 20 | План | 29000 | 39800 | 14500 | 45 |
| Факт | 28600 | 39620 | 14800 | 47 |

Результаты расчетов отразить в следующей аналитической таблице:

Табл. 2 Анализ обеспеченности основных производственных фондов и эффективности их использования

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | План | Факт | Отклонение от плана | % выполнения плана |
| 1 | Объем выпуска продукции за год, тыс. руб. | 12000 | 12300 | 300 | 102,5 |
| 2 | Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 18200 | 18980 | 780 | 1,04 |
| 3 | Фондоотдача основных производственных фондов, руб. | 0,6593 | 0,6480 | -0,01 | 98,4 |

2. Построить факторную модель для оценки влияния изменения стоимости основных производственных фондов и фондоотдачи на объем выпуска продукции.

Факторный анализ провести тремя методами: методом цепных подстановок, способом разниц и интегральным методом.

3. Сделать выводы по результатам факторного анализа.

4. Исчислить резервы объема производства.

Решение

1. Фотд=ВП/ОПФ

Фотд=12000/18200=0,6593-план

Фотд=12300/18980=0,6480-факт

Отклонение=ВП = ВПф - ВПпл = 12300 – 12000 = 300тыс. руб.

ОПФ = ОПФф - ОПФпл = 18980 – 18200 = 780 тыс. руб.

ФО = ФОф - ФОпл = 0,6480 – 0,6593= -0,01 руб.

% выполн. плана = ВПФ/ВПпл \* 100% = 12300/12000\* 100% = 102,5%

% выпол. пл. ФО = ФОФ/ФОпл \* 100% = 0,6480/0,6593\*100% = 98,4%

2. Построим факторную модель для оценки влияния изменения стоимости ОФ и ФО на объем выпуска продукции:

ФО = ВП/ОПФ, отсюда следует, что выпуск продукции находится:

ВП = ОПФ\*ФО – факторная модель

Методом цепных подстановок

ВПпл = ОПФпл\*ФОпл = 18200\*0,6593= 11999 тыс. руб.

ВПподст 1 = ОПФф\*ФОпл = 18980 \* 0,6593 = 12513 тыс. руб.

ВПф = ОПФф\*ФОф = 18980 \* 0,6480=12299 тыс. руб.

Определяем изменение выпуска продукции за счет влияния каждого фактора:

ВПОПФ = ВПподст 1 - ВПпл = 12513 – 11999= +514тыс. руб.

ВПФО = ВПф - ВПподст 1 = 12299 – 12513 = - 214тыс. руб.

ВПобщ = ВПОПФ + ВПФО = 514-214= 300 тыс. руб.

Сделаем вывод: Объем выпускаемой продукции увеличился на 514 тыс. руб. за счет снижения среднегодовой стоимости ОПФ и на 214 тыс. руб. роста ФО.

Способом абсолютных разниц:

Определив абсолютные отклонения факторных показателей (3) и (4) определим изменения выпуска продукции за счет влияния каждого фактора:

ВПОПФ = ОПФ \* ФОпл = 780\* 0,6593= +514тыс. руб.

ВПФО = ОПФф \* ФО = 18980 \* -0,0113= -214 тыс. руб.

ВПобщ = ВПОПФ + ВПФО = 514-214= 300 тыс. руб.

То есть, выпуск продукции изменился за счет:

1) Увеличения среднегодовой стоимости ОПФ 510 тыс. руб.

2) Роста ФО -210 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Согласно расчетам таблицы 2:

ВП = ВПф - ВПпл = 12300 – 12000 = 300 тыс. руб.

Результаты расчетов идентичны, следовательно, расчеты верны.

Способом относительных разниц:

Сначала рассчитаем относительные отклонения факторных показателей:

ОПФ% = (ОПФф – ОПФпл)/ОПФпл \* 100 = 780 / 18200 \* 100 = 4,28571

ФО% = (ФОф – ФОпл)/ФОпл \* 100 = -0,0113/ 0,6593\* 100 = -1,71393

Рассчитываем влияние первого фактора:

ВПОПФ = ВПпл \*ОПФ% / 100 = 12000 \* 4,28571/ 100 = 514 тыс. руб.

Рассчитываем влияние второго фактора:

ВПФО = (ВПпл + ВПОПФ) \* ФО% / 100 = (12000 + 510) \* (-1,71393)/ 100 = = -214 тыс. руб.

То есть выпуск продукции изменился за счет:

1) Увеличения среднегодовой стоимости ОПФ 510 тыс. руб.

2) Роста ФО -210 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Согласно расчетам таблицы 2:

ВП = ВПф - ВПпл = 12300 – 12000 = 300 тыс. руб.

Результаты расчетов идентичны, следовательно, расчеты верны.

Интегральным способом:

F = XY

FX = XY0 + 1/2 XY; или FX = 1/2 X(Y0 + Y1);

FY = YX0 + 1/2 XY; или FY = 1/2 Y(X0 + X1);

ВПОПФ = 1/2 ОПФ \* (ФО0 + ФО1) = 390 \* (0,6593 + 0,6480) =

= 390\* 1,3073 = 510 тыс. руб.

ВПФО = 1/2 ФО \* (ОПФ0 + ОПФ1) = -0,00565 \* 37168 = -210 тыс. руб.

Выпуск продукции изменился за счет:

1) Увеличения среднегодовой стоимости ОПФ 510 тыс. руб.

2) Роста ФО -210 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Согласно расчетам таблицы 2:

ВП = ВПф - ВПпл = 12300 – 12000 = 300 тыс. руб.

Результаты расчетов идентичны, следовательно, расчеты верны.

Индексным методом:

IВП = ОПФф \* ФОф / ОПФпл \* ФОпл = 18980 \* 0,6480 / 18200 \* 0,6593=1,02498

IОПФ = ОПФф \* ФОпл / ОПФпл \* ФОпл = 18980 \* 0,6593 / 18200\* 0,6593= 1,04286

IФО = ОПФф \* ФОф / ОПФф \* ФОпл = 18980 \* 0,6480 / 18980 \* 0,6593 = 0,98286

IВП=IОПФ\*IФО = 1,04286\* 0,98286 = 1,02498

Полученные результаты соответствуют относительному отклонению, рассчитанному при исчислении % выполнения плана (см. табл. 2), т.е. результат получился тот же, что и при предыдущих методах.

Способом логарифмирования:

ВПОПФ = ВПобщ \* [lg (ОПФф / ОПФ пл) / (lg(ВПф /ВПпл)] = 300 \* [lg(18980 / 18200) / (lg(12300 / 12000)] = 300 \* [lg 1.04286/ lg 1.025] = 300 \* (0.000001823/ 0.000001072) = 300 \* 1,70056 = 510 тыс. руб.

ВПФО = ВПобщ \* [lg (ФОф / ФО пл) / (lg(ВПф /ВПпл)] = 300 \* [lg(0,6480 / 0,6593) / (lg(12300 / 12000)] = 300 \* [lg 0,98286 / lg 1,025] = 300 \* (-0,0000007508/ 0.0000010723) = 300 \* -0,700 = -210 тыс. руб.

Выпуск продукции изменился за счет:

1) Увеличения среднегодовой стоимости ОПФ 510 тыс. руб.

2) Роста фондоотдачи - 210 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Согласно расчетам таблицы 2:

ВП = ВПф – ВПпл = 12300 – 12000 = 300 тыс. руб.

**Задание 2. Анализ использования предметов труда**

Оценить влияние факторов, связанных с эффективностью использования материальных ресурсов, на выполнение плана выпуска продукции.

1. Используя данные таблицы 1, рассчитать показатели материалоотдачи предметов труда.

Результаты расчетов отразить в следующей аналитической таблице:

Табл. 3. Анализ обеспеченности материальными ресурсами и материалоотдача предметов труда.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | План | Факт | Отклонение от плана | % выполнения плана |
| 1 | Объем выпуска продукции, тыс. руб. | 12000 | 12300 | 300 | 102,5 |
| 2 | Материальные затраты, тыс. руб. | 65000 | 69400 | 4400 | 106,76923 |
| 3 | Материалоотдача предметов труда, руб. | 0,18461 | 0,17723 | -0,00738 | 96,00238 |

2. Построить факторную модель для оценки влияния факторов обеспеченности материальными ресурсами и материалоотдачи предприятий.

Факторный анализ провести тремя методами: методом цепных подстановок, способом разниц и интегральным методом.

3. Сделать выводы по результатам факторного анализа.

4. Исчислить резервы роста выпуска продукции.

Решение: Рассчитываем материалоотдачу:

МО = ВП/ЧР

МОпл = ВПпл/ЧРпл = 12000/65000 = 0,18461руб.

МОф = ВПф/ЧРф = 12300/69400 = 0,17723 руб.

Рассчитываем отклонение от плана:

ВП = ВПф – ВПпл = 12300 – 12000 = 300 тыс. руб.

ЧР = ЧРф - ЧРпл = 69400 – 65000 = 4400 тыс.руб.

МО = МОф – МОпл = 0,17723– 0,18461= -0,00738 руб.

Рассчитываем % выполнения плана:

% выполн.пл.ВП = ВПф/ВПпл \* 100% = 12300/12000 \* 100% = 102,5%

% выполн.пл.ЧР = ЧРф/ЧРпл \* 100% = 69400/6 5000\*100%=106,76923%

% выполн.пл.МО = МОф/МОпл \* 100% = 0,17723/0,18462\* 100% = 96,00238%

2. Факторная модель для оценки влияния факторов объема материальных затрат и материалоотдачи на выполнение производственной программы будет выглядеть так:

ВП = ЧР \* МО

3. Проведем факторный анализ:

Способом цепной подстановки:

ВПпл = ЧРпл \* МОпл = 65000 \* 0,18462 = 12000 тыс. руб.

ВПподст 1 = ЧРф \* МОпл = 69400 \* 0,18462=12812 тыс. руб.

ВПф = ЧРф \* МОф = 69400 \* 0,17723 = 12300 тыс. руб.

Определяем изменение выпуска продукции за счет влияния каждого фактора:

ВПЧР = ВПподст 1 – ВПпл = 12812,63 – 12000 = 812 тыс. руб.

ВПФО = ВПф – ВПподст 1 = 12300 – 12812 = -512 тыс. руб.

ВПобщ = ВПЧР – ВПМО = 812-512 = 300 тыс. руб.

По результатам факторного анализа проведенного способом цепной подстановки мы видим, что объем выпускаемой продукции изменился за счет:

1. увеличения материальных затрат 812 тыс. руб.
2. уменьшения материалоотдачи -512 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Результаты расчетов совпадают с расчетами таблицы 4, следовательно, они верны.

Способом абсолютных разниц:

Определив абсолютные отклонения факторных показателей (см. табл. 2) определим изменение выпуска продукции за счет влияния каждого фактора:

ВПЧР = ЧР – МОпл = 4400 \* 0,18462 = 812 тыс. руб.

ВПМО = ЧРф – МО= 69400 \* -0,00738 = -512 тыс. руб.

ВПобщ = ВПЧР – ВПМО = 812-512 = 300 тыс. руб.

По результатам факторного анализа проведенного способом цепной подстановки мы видим, что объем выпускаемой продукции изменился за счет:

1. увеличения материальных затрат 812 тыс. руб.
2. уменьшения материалоотдачи -512 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Результаты расчетов совпадают с расчетами таблицы 4, следовательно, они верны.

Способом относительных разниц:

Сначала рассчитаем относительные отклонения факторных показателей:

ЧР% = (ЧРф – ЧРпл)/ЧРпл \* 100 = 4400 / 65000 \* 100 = 6,76923

МО% = (МОф – МОпл)/МОпл \* 100 = -0,00738/ 0,18462 \* 100 =-3,99740

Рассчитываем влияние первого фактора:

ВПЧР = ВПпл \*ЧР% / 100 = 12000 \* 6,76923 / 100 = 812 тыс. руб.

Рассчитываем влияние второго фактора:

ВПМО = (ВПпл + ВПЧР) \* МО% / 100 = (12000 + 812) \* -3,99740/ 100 =-512 тыс. руб.

По результатам факторного анализа проведенного способом цепной подстановки мы видим, что объем выпускаемой продукции, изменился за счет:

1. увеличения материальных затрат 812 тыс. руб.
2. уменьшения материалоотдачи -512 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Согласно расчетам таблицы 4:

ВП = ВПф - ВПпл = 12300 – 12000 = 300 тыс. руб.

Результаты расчетов идентичны, следовательно, расчеты верны.

Интегральным способом:

F = XY

FX = XY0 + 1/2 XY; или FX = 1/2 X(Y0 + Y1);

FY = YX0 + 1/2 XY; или FY = 1/2 Y(X0 + X1);

ВПЧР = 1/2 ЧР \* (МО0 + МО1) = 2244 \* (0,18462+ 0,17723) =

= 2244\* 0,36185= 812 тыс. руб.

ВПМО = 1/2 МО \* (ЧР0 + ЧР1) =- 0,00381 \* (65000 + 69400) =

= -0,00381 \* 134400 = -512 тыс. руб.

1. увеличения материальных затрат 812 тыс. руб.
2. увеличения материалоотдачи -512 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Согласно расчетам таблицы 4:

ВП = ВПф - ВПпл = 12300 – 12000 = 300 тыс. руб.

Результаты расчетов идентичны, следовательно, расчеты верны.

Индексным методом:

IВП = ЧРф \* МОф / ЧРпл \* МОпл = 69400 \* 0,17723 / 65000 \* 0,18462 =1,025

IЧР = ЧРф \* МОпл / ЧРпл \* МОпл = 69400 \* 0,18462/ 65000 \* 0,18462 = 1,06769

IМО = ЧРф \* МОф / ЧРф \* МОпл = 69400 \* 0,17723/ 69400 \* 0,18462 = 0,96002

IВП=IЧР\*IМО = 1,06769 \* 0,96002 = 1,025

Полученные результаты соответствуют относительному отклонению, рассчитанному при исчислении % выполнения плана (см. табл. 4), т.е. результат получился тот же, что и при предыдущих методах.

Способом логарифмирования:

ВПЧР = ВПобщ \* [lg (ЧРф / ЧР пл) / (lg(ВПф /ВПпл)] = 300 \* [lg(69400 / 65000) / (lg(12300 / 12000)] = 300 \* [lg 1,06769 / lg 1.025] = 300 \* (0,000002845/ 0.000001072) = 300 \* 2,65299 = 796 тыс. руб.

ВПМО = ВПобщ \* [lg (МОф / МО пл) / (lg(ВПф /ВПпл)] = 300 \* [lg(0,17723 / 0,18462) / (lg(12300 / 12000)] = 300 \* [lg 0,95997 / lg 1.025] = 300 \* (-0.000001774/ 0.000001072) = 300 \* -1,65485 = -496тыс. руб.

Выпуск продукции изменился за счет:

1) Увеличения среднегодовой стоимости ОПФ 796 тыс. руб.

2) Роста фондоотдачи -496тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Согласно расчетам таблицы 2:

ВП = ВПф – ВПпл = 12300 – 12000 = 300 тыс. руб.

**Задание 3. Анализ трудовых ресурсов**

Оценить влияние факторов, связанных с эффективностью использования трудовых ресурсов, на выполнение плана выпуска продукции.

1. Используя данные таблицы 1, рассчитать показатели производительности труда.

Результаты расчетов отразить в следующей аналитической таблицы:

Табл. 6 Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами и производительности труда

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | План | Факт | Отклонение от плана | % выполнения плана |
| 1 | Объем выпуска продукции, тыс. руб. | 12000 | 12300 | 300 | 102,5 |
| 2 | Среднесписочная численность работников, чел. | 31 | 33 | 2 | 106,45161 |
| 3 | Среднегодовая производительность труда, руб. | 387,09677 | 372,72727 | -13,3695 | 96,28788 |

Рассчитываем производительность труда:

ПТ = ВП/ЧР

ПТпл = ВПпл/ЧРпл = 12000/31 = 387,09677 тыс. руб.

ПТф = ВПф/ЧРф = 12300/33 = 372,72727тыс. руб.

Рассчитываем отклонение от плана:

ЧР = ЧРф - ЧРпл = 33 – 31 = 2 чел.

ПТ = ПТф – ПТпл = 373,72727 – 387,09677 = - 13,3695 тыс. руб.

Рассчитываем % выполнения плана:

% выполн.пл.ВП = ВПф/ВПпл \* 100% = 12300/12000 \* 100% = 102,5%

% выполн.пл.ЧР = ЧРф/ЧРпл \* 100% = 33/31 \* 100% = 106,45161%

% выполн.пл.ПТ = ПТф/ПТпл \* 100% = 372,72727/387,09677\* 100% = 96,28788%

3. Проведем факторный анализ методами:

Способом цепной подстановки:

ВПпл = ЧРпл \* ПТпл = 31 \* 387,09677 = 12000 тыс. руб.

ВПподст 1 = ЧРф \* ПТпл = 33 \* 387,09677 = 12774тыс. руб.

ВПф = ЧРф \* ПТф = 33\* 372,72727 = 12300тыс. руб.

Определяем изменение выпуска продукции за счет влияния каждого фактора:

ВПЧР = ВПподст 1 – ВПпл = 12774 – 12000 = 774 тыс. руб.

ВППТ = ВПф – ВПподст 1 = 12300 – 12774= -474тыс. руб.

ВПобщ = ВПЧР – ВППТ = 774+ (-474) = 300 тыс. руб.

По результатам факторного анализа проведенного способом цепной подстановки мы видим, что объем выпускаемой продукции изменится за счет:

1. увеличения численности рабочих 774тыс. руб.
2. снижения производительности труда -474 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Результаты расчетов совпадают с расчетами таблицы 6, следовательно, они верны.

Способом абсолютных разниц:

Определив абсолютные отклонения факторных показателей (см. табл. 6) определим изменение выпуска продукции за счет влияния каждого фактора:

ВПЧР = ЧР – ПТпл = 2 \* 387,09677 = 774 тыс. руб.

ВППТ = ЧРф – ПТ= 33 \* -14,3695 = -474 тыс. руб.

ВПобщ = ВПЧР – ВППТ = 774 + (-474) = 300 тыс. руб.

По результатам факторного анализа проведенного способом цепной подстановки мы видим, что объем выпускаемой продукции изменился за счет:

1. увеличения численности рабочих 774 тыс. руб.
2. снижения производительности труда -474 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Результаты расчетов совпадают с расчетами таблицы 6, следовательно, они верны.

Способом относительных разниц:

Сначала рассчитаем относительные отклонения факторных показателей:

ЧР% = (ЧРф – ЧРпл)/ЧРпл \* 100 = 2 / 31 \* 100 = 6,45161

ПТ% = (ПТф – ПТпл)/ПТпл \* 100 = -14,3695 / 387,09677 \* 100 = -3,71212

Рассчитываем влияние первого фактора:

ВПЧР = ВПпл \*ЧР% / 100 = 12000 \* 6,45161/ 100 = 774тыс. руб.

Рассчитываем влияние второго фактора:

ВППТ = (ВПпл + ВПЧР) \* ПТ% / 100 = (12000 + 774) \* -3,71212/ 100

= -474 тыс. руб.

По результатам факторного анализа проведенного способом цепной подстановки мы видим, что объем выпускаемой продукции, изменился за счет:

1. увеличения численности рабочих 774 тыс. руб.
2. снижения производительности труда -474 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Результаты расчетов совпадают с расчетами таблицы 6, следовательно, они верны.

Интегральным способом:

F = XY

FX = XY0 + 1/2 XY; или FX = 1/2 X(Y0 + Y1);

FY = YX0 + 1/2 XY; или FY = 1/2 Y(X0 + X1);

ВПЧР = 1/2 ЧР \* (ПТ0 + ПТ1) = 1 \* (387,09677 + 372,72727) =

= 1 \* 759,82404 = 759 тыс. руб.

ВППТ = 1/2 ПТ \* (ЧР0 + ЧР1) = -7,18475 \* (31 + 33) = - 7,18475 \* 64=

= -459 тыс. руб.

Выпуск продукции изменился за счет:

1. увеличения численности рабочих 759 тыс. руб.
2. снижения производительности труда - 459 тыс. руб.

Итого: 300 тыс. руб.

Согласно расчетам таблицы 6:

ВП = ВПф - ВПпл = 12300 – 12000 = 300 тыс. руб.

Результаты расчетов идентичны, следовательно, расчеты верны.

Индексным методом:

IВП = ЧРф \* ПТф / ЧРпл \* ПТпл = 33 \* 372,72727 / 31 \* 387,09677 =1,025

IЧР = ЧРф \* ПТпл / ЧРпл \* ПТпл = 33 \* 387,09677 / 31 \* 387,09677 = 1,0645

IПТ = ЧРф \* ПТф / ЧРф \* ПТпл = 33 \* 372,72727 / 33 \* 387,09677= 0,9629

IВП=IЧР\*IПТ = 1,0645 \* 0,9629= 1,025

Вывод:

1.По данному предприятию по сделанным нами расчетам, мы можем определить, какое влияние оказали показатели использования основных производственных фондов. Из таблицы 2 мы видим, что общее изменение объема продукции составило 300тыс.руб., т.е. выпуск продукции увеличился за счет необеспеченности ОФ в сумме 510 тыс.руб., и за счет снижения уровня фондоотдачи по сравнению с планом на 210 тыс.руб. Увеличение выпуска продукции произойдет за счет лучшего использования фондоотдачи 300 тыс.руб.

2. Оценив влияние факторов, связанных с эффективностью использования материальных ресурсов на выпуск продукции, мы можем сказать, что объем выпускаемой продукции увеличился на 300 тыс.руб. за счет увеличения материальных затрат на 812 тыс.руб. и за счет снижения материалоотдачи на 512 тыс.руб.

3.Оценив влияние факторов, связанных с эффективностью использования трудовых ресурсов на выполнение плана выпуска продукции, мы видим, что объем выпускаемой продукции увеличился на 300 тыс.руб. за счет увеличения численности рабочих на 774 тыс.руб. и снижения производительности труда на 474 тыс.руб.

**Модули**

Задание 1.

1.1

V=Ч\*ГВ,

где V – объем производства;

Ч – численность рабочих;

ГВ – среднегодовая выработка одного рабочего.

1.2

V=ОС\*Фо,

где ОС – среднегодовая стоимость основных средств;

Фо – фондоотдача.

1.3

V=Зм+Pr

где Зм – материальные затраты$

Pr – прибыль.

1.4

V=Фч/д\*ДВ

где Фч/д – общий фонд отработанных человеко-дней;

ДВ – среднедневная выработка одного работника.

Задание 2.

Pr=TR\*Rп,

где TR- выручка;

Rп – рентабельность продаж.

Или

Pr=TR –TC,

где ТС – издержки

Задание 3.

TCт=Фч/ч\*З,

где TCт – расходы на оплату труда;

Фч/ч – общий фонд отработанных человеко-часов;

З – оплата за отработанный час.

Задание 4.

ГВ=ТВ/УД,

где ТВ – товарный выпуск продукции в денежном выражении;

УД – удельный вес рабочих в общей численности работающих.

Задание 5

ГВ=t\*ЧВ\*ЧС

где t – продолжительность рабочей смены;

ЧВ – среднечасовая выработка одного рабочего;

ЧС – число смен, отработанных одним работником за год.

Задание 6

ГВ=Д\*ГВд,

где Д – число дней отработанных одним рабочим;

ДВ – среднедневная выработка 1 рабочего.

Задание 7

Фд=Фда\*Уда,

где Фд – фондоотдача;

Фда – фондоотдача активной части основных средств;

Уда – удельный вес активной части основных средств.

Задание 8

Зп=Д\*Зд,

где Зд – средняя заработная плата в день.

Задание 9

TCт=Чр\*Зд\*Д,

где Чр – среднесписочная численность рабочих.

Задание 10

TCт=Дч/д\*t\*Зд,

где Дч/д – число отработанных человеко-дней.

Задание 11

Rа=Pr/(Фе+Оа)

где Rа – рентабельность активов;

Фе – фондоемкость;

Оа – оборачиваемость оборотных активов.

Задание 12

Pr=Чр\*TRч\*Rп

где TRч – выручка на одного работника.

Задание 13

Rз= Vп/З\*Rп,

где Rз – рентабельность затрат;

Vп/З – объем продаж на рубль затрат;

Rп – рентабельность продаж.

Задание 14

Pr=Чр\*ОПФ/Чр\*Pr/ОС,

где ОПФ – основные производственные фонды;

ОПФ/Чр – фондовооруженность труда одного работника;

Pr/ОС – рентабельность основных средств

Основные фонды в денежном выражении называются основными средствами.

Задание 15

15.1

V=Ч\*Д\*ГВ/Д

где Ч – численность рабочих;

15.2

V=Фч/д\*ЧВ\*t,

где Фч/д – общий фонд отработанных человеко-дней всеми работниками;

ЧВ – часовая выработка одного рабочего.

15.3

V=Чр\*Д\*ДВ

15.4

V= ОС\* Фд\*Фде\*Rос+TC=ОС\*TR/ОС\*ОС/TR\*Pr/OC+TC,

где Фде – фондоемкость;

Rос – рентабельность основных средств.

**Список литературы**

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник. – 4-е изд., доп. И перераб. – М.: Финансы и статистика, 2002 г.
2. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа. Учебное пособие М.: Инфра-М 2006
3. Савицкая Теория анализа хозяйственной деятельности. Учебное пособие – М.: Инфра-М 2006г.
4. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование / Авт. колл. Под рук. акад. М.И. Баканова и акад. А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2000.