

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра экономики и управления

Форма обучения: заочная

**ВЫПОЛНЕНИЕ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

Группа

Пм20М571

Студент

В.В. Кокушкин

МОСКВА 2023

Тема: Анализ использования ресурсов организации

Задание 1. Рассчитать и проанализировать материалоемкость общую и по элементам материальных затрат по данным, приведенным в таблице. Рассчитайте относительную экономию (перерасход) материальных ресурсов.

Показатель	План	Отчет	Отклонение	
			Абсолют. (тыс. руб.)	Относит. (%)
Выпуск продукции, тыс. руб.	78671	77 746	-925	-1,18
Материальные затраты, тыс. руб.	32794	33239	445	1,36
в том числе:				
– сырье и материалы	7 704	7 364	-340	-4,41
– полуфабрикаты	23 280	23 364	84	0,36
– топливо	1 040	1 540	500	48,08
– энергия	770	971	201	26,10
Материалоемкость общая,	0,417	0,428	0,011	2,56
в том числе:				
– сырья и материалов	0,098	0,095	-0,003	-3,28
– полуфабрикатов	0,296	0,301	0,005	1,55
– топлива	0,032	0,020	-0,012	-37,54
– энергия	0,010	0,012	0,003	27,60
Энергоемкость	0,023	0,032	0,009	40,38
Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов, тыс. руб.				
$\text{Э (П)} = \text{МЗ}_{\text{отчет}} - \text{МЗ}_{\text{план}} * \text{I ВП}$				439,77
I ВП – индекс выпущенной продукции				0,988

В отчетном периоде произошло увеличение материальных затрат на 1,36% это и повлияло на снижение выручки на 1,18%.

Материалоемкость также увеличилась на 2,56%, что говорит о менее эффективной работе предприятия. Это связано с затратами на топливо и повышенным использованием энергии.

Энергоемкость характеризует расход энергии на единицу продукции - увеличилась на 40,38%.

Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов составила 439,77 тыс. руб.

Задание 2. Провести анализ эффективности использования основных средств организации. Провести факторный анализ влияния изменения

среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение выручки организации.

№ п/п	Показатели	Ед. измер.	Прошлый год	Отчетный год	Абс. откл.(+,-)	Темп роста, %
1	Выручка от продажи товаров	тыс. руб.	25480	30240	4760	118,68
2	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	13657	12750	-907	93,36
3	Фондоотдача	руб.	1,87	2,37	0,51	127,12
4	Фондоемкость	руб.	0,54	0,42	-0,11	78,66
5	Фондорентабельность	%	1,87	2,37	0,51	
6	Влияние изменения факторов					
	За счет изменения среднегодовой стоимости основных средств					-1692,20
	За счет изменения фондоотдачи					6452,20
	Баланс отклонений					4760,00

В отчетном году выручка увеличилась на 18,68%, а также произошло снижение стоимости основных средств на 6,64%.

Фондоотдача увеличилась на 27,12%, что свидетельствует об относительной экономии основных средств к увеличению объема выпускаемой продукции.

Фондоемкость показывает, сколько основных производственных фондов в денежном выражении приходится на один рубль стоимости. Если фондоотдача должна расти, то фондоемкость – снижаться. Данный показатель дал снижение на 22,22%.

Фондорентабельность показывает размер прибыли, приходящейся на единицу стоимости основных производственных средств предприятия. Данный показатель увеличился на 0,51%. Рост показателя фондорентабельности в динамике характеризует улучшение использования основных фондов.

Увеличение выручки на 349 тыс. руб. привело к увеличению фондоотдачи на 0,03 пункта, на каждый рубль основных средств в отчетный период.

При изменении стоимости основных средств на -907 тыс. руб. выручка от продаж уменьшилась на 4760 тыс. руб.

Тема: Анализ затрат и себестоимости продукции

Задание 1. Зарботная плата производственных рабочих в структуре затрат на производство продукции составляет 25,0%. Общехозяйственные расходы рассчитываются путем начисления на заработную плату производственных рабочих с применением коэффициента 1,5. Рассчитайте долю общехозяйственных расходов в структуре себестоимости, если себестоимость данного вида продукции составляет 3500 руб.

Решение:

1. Рассчитаем заработную плату рабочих по формуле:

$$ЗП = С * 25\%$$

где ЗП – заработная плата производственных рабочих,

С – себестоимость.

$$3500 * 25\% = 875 \text{ тыс. руб.}$$

2. Рассчитаем общехозяйственные расходы по формуле:

$$ОР = ЗП * 1,5 / 100\%$$

где ОР – общехозяйственные расходы.

$$875 * 1,5 / 100\% = 1312,5 \text{ тыс. руб.}$$

Ответ: 1312,5 тыс. руб.

Задание 2. Рассчитайте структуру затрат в себестоимости продукции с применением округления сумм до рублей, в процентах до одного десятичного знака после запятой.

ЗАТРАТЫ	СУММА, РУБ.	СТРУКТУРА ЗАТРАТ, %
Затраты на материалы	250 000	25,7
Зарплата производственных рабочих	362 000	37,1
Страховые взносы	132 600	13,6
Освещение и отопление	50 000	5,1
Аренда	100 000	10,3
Зарплата управленческого персонала	80 000	8,2

Итого:	974 600	100
--------	---------	-----

Страховые взносы составляют 30% от заработной платы производственных рабочих и управленческого персонала:

$$\text{ЗП} = (362000 + 80000) * 30\% = 132600 \text{ тыс. руб.}$$

1. Рассчитаем структуру затрат, % по формуле:

$$\text{Структура затрат, \%} = \text{Статья затрат} / \text{Сумма всех затрат} * 100$$

$$C_{z1} = 250000 / 974600 * 100 = 25,7\%;$$

$$C_{z2} = 362000 / 974600 * 100 = 37,1\%;$$

$$C_{z3} = 132000 / 974600 * 100 = 13,6\%;$$

$$C_{z4} = 50000 / 974600 * 100 = 5,1\%;$$

$$C_{z5} = 100000 / 974600 * 100 = 10,3\%;$$

$$C_{z6} = 80000 / 974600 * 100 = 8,2\%.$$

Тема: Анализ результатов хозяйственной деятельности фирмы

Задание 1. Рассчитайте показатели валовой прибыли и прибыли от продаж. Дайте объяснения динамики прибыли от продаж. Дайте оценку деятельности организации за отчетный период.

Наименование показателей	2017 г.	2018г.	Отклонени е (+,-)	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	220 799	300 770	79 971	136,22
Себестоимость проданных товаров	181 099	260 186	79 087	143,67
Валовая прибыль	39 700	40 584	884	102,23
Коммерческие расходы	5842	8393	2 551	143,67
Управленческие расходы	7789	11191	3 402	143,68
Прибыль от продаж	26 069	21 000	-5 069	80,56

Выручка за 2017– 2018 гг. увеличилась всего на 79 971 тыс. руб., то есть на 136,22 %.

Себестоимость реализованной продукции организации увеличилась на 79 087 тыс. руб., то есть на 143,67 %. Как следствие этого, эффективность основной деятельности фирмы понизилась под влиянием опережающего темпа увеличения себестоимости реализованной продукции по отношению к темпу роста выручки.

Валовая прибыль организации за анализируемый период увеличилась на 884 тыс. руб. или 102,23 %.

Коммерческие расходы увеличились на 2 551 тыс. руб. или 143,67%. Это говорит о том, что имеет место понижение прибыльности деятельности компании, а значит и о необходимости проведения оптимизации издержек на реализацию продукции.

Управленческие расходы увеличились на 3 402 тыс. руб., что составило 143,68%. Это говорит о том, что организация увеличила траты на обеспечение эффективности функционирования компании, поддержания

конкурентоспособности.

Увеличение себестоимости привело к снижению прибыли от продаж на 5 069 тыс. руб., что составило 80,56%.

Основным отрицательным фактором является то, что основным показателем, характеризующим эффективность деятельности предприятия, то есть прибыль, в течение двух лет значительно уменьшилась. Если в 2017 г. финансовым результатом деятельности предприятия является прибыль, то в 2018 г. – убыток. Динамика прибыли – отрицательная. Организация находится в критическом состоянии.

Задание 2. Провести анализ показателей рентабельности. Дать пояснения к расчетам. Дать оценку эффективности деятельности организации.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение за год (+,-)	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	4079,9	4190,3	110,40	102,71
Среднегодовая стоимость текущих активов, тыс. руб.	1283,2	1436,8	153,60	111,97
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	3569,4	3669,4	100,00	102,80
Выручка от продаж продукции, тыс. руб.	2524	2261,2	-262,80	89,59
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	2058,4	2118,6	60,20	102,92
Прибыль от продаж, тыс. руб.	465,6	142,6	-323,00	30,63
Чистая прибыль, тыс. руб.	372,5	114,1	-258,40	30,63
Рентабельность текущих активов, %	0,29	0,08	-0,21	
Рентабельность собственного капитала, %	0,10	0,03	-0,07	
Рентабельность продукции, %	0,18	0,05	-0,13	
Рентабельность продаж, %	0,15	0,05	-0,10	

Все показатели рентабельности за 2018 г. имеют нулевое значение, так как финансовым результатом деятельности предприятия является убыток. По рассчитанным показателям, характеризующим финансовое состояние предприятия, можно сделать вывод, в 2018 г. предприятие вступило в кризисную фазу, и имеет все признаки банкротства.

Тема 9. Анализ использования трудовых ресурсов

Задание 1. Проведите анализ показателей эффективности использования трудовых ресурсов. Рассчитайте недостающие показатели. Отрадите в выводах значение опережения темпов роста производительности труда над темпами роста заработной платы. Какие управленческие решения следует принять по результатам анализа?

Показатели	2018 г.		Отклонение, %	
	План	Отчет	Абсолютное (+,-)	% выполн. плана
Объем продукции, тыс. руб.	95000	95640	640	100,67
Фонд оплаты труда работающих, чел.	16475	17340	865	105,25
Численность работающих, чел.	360	417	57	115,83
Производительность труда годовая, тыс. руб.	263,89	229,35	-34,54	86,91
Среднегодовая зарплата, тыс. руб.	45,76	41,58	-4,18	90,86

Объем продукции в отчете составил 100,67%, с разницей в 640 тыс. руб. Фонд оплаты труда увеличен на 105,25% от плана.

Численность работников увеличилась на 57 человек, что составляет 115,83%.

Производительность труда имеет отклонение на -13,09% (темп роста), что составляет -34,54 тыс. руб. Среднегодовая зарплата понизилась на 4,18 тыс. руб., что составляет -9,14% (темп роста).

Рост производительности труда отстает от роста заработной платы. Эффективная работа организации возможна в том случае, если темпы роста производительности труда опережают темпы роста средней заработной платы. Если темп роста заработной платы опережает темп роста производительности труда, то такая модель стимулирует рост производительности труда, но порождает инфляцию. Слишком высокие

темпы роста заработной платы нарушают связь между затратами труда и его оплатой, что так же приводит к снижению его производительности.

При сопоставлении темпов роста производительности труда и заработной платы фактическое соотношение (коэффициент опережения) сравнивают с плановым. Невыполнение планового соотношения между темпами роста производительности труда и заработной платы неизбежно приводит к перерасходу фонда заработной платы и повышению себестоимости продукции.

По результатам анализа организации можно предложить пересмотреть свой подход к формированию заработной платы, т.к. грамотная политика в области оплаты труда позволяет повышать его производительность, а, следовательно, эффективность использования рабочей силы.

Задание 2. По исходным данным, приведенным в таблице, проанализируйте выполнение плана по численности, а также анализ динамики и структуры фонда оплаты труда.

Категории персонала	Численность человек		Удельный вес		Фонд оплаты труда, тыс. руб.		Удельный вес, %		Отклонения по структуре, %	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	По числ.	По ФОТ
Рабочие	452	468	65,70	66,95	11300	10250	70,91	66,92	3,54	-5,62
Специалисты	146	145	21,22	20,74	3737	4160	23,45	27,16	-0,68	15,83
Руководители	54	52	7,85	7,44	648	662	4,07	4,32	-3,70	6,30
Ученики	13	12	1,89	1,72	82	84	0,51	0,55	-7,69	6,59
МОП	23	22	3,34	3,15	169	160	1,06	1,04	-4,35	-1,49
Всего	688	699	100	100	15936	15316	100	100	-12,89	21,59

Общая численность работников предприятия по факту, по сравнению с планом возросла на 11 человек (699 – 688), или на

12,89 %. Изменение числа сотрудников связано с увеличением числа рабочих на 16 человек (468–452), или на 3,54 %.

Количество специалистов сокращено на 1 человека (145–146), или –0,68%, а количество руководителей на 2 человека (52–54), или на –3,70%.

Так же сокращено количество учеников и участников МОП на 1 человека (12–13) и (22–23), или на –7,69% и –4,35%.

Фонд оплаты труда так же имеет отличия от запланированного на 620 тыс. руб. Так фонд оплаты труда рабочих сократился на 5,62%, что составило –1050 тыс. руб., а фонд участников МОП на 1,49%, а это –9 тыс. руб. При этом увеличение произошло у специалистов, руководителей и учеников предприятия. А именно:

1. Специалисты – 15,83%, что составило 423 тыс. руб.
2. Руководители – 6,30%, что составило 14 тыс. руб.
3. Ученики – 6,59%, что составило 2 тыс. руб.

Максимальный удельный вес в численности предприятия занимают рабочие (план – 65,70%, факт – 66,95%), на них так же приходится максимальный фонд оплаты труда (план – 70,91%, факт – 66,92%).

Минимальный удельный вес в численности предприятия занимают участники МОП (план – 3,34%:, факт – 3,15%), на них так же приходится минимальный фонд оплаты труда (план – 1,06%, факт – 1,04%).

Отклонение по структуре в численности человек составляет – 12,89%.

Отклонение по структуре фонда оплаты труда составляет 21,59%.

В данном случае сокращение численности специалистов, руководителей и учеников, позволило увеличить фонд оплаты труда для данных категорий. А увеличение числа рабочих и снижение их фонда оплаты труда говорит о сокращении оплаты труда, что может дать эффект лишь в краткосрочной, максимум среднесрочной перспективе. В дальнейшем следует ожидать рост издержек различной природы, поскольку снижение оплаты труда приводит к демотивации сотрудников, снижению продуктивности труда, а, следовательно, и к падению прибыли.

Тема: Анализ финансово–экономического состояния организации

Задание 1. Провести анализ структуры актива баланса. Отразить в выводах положительную и отрицательную динамику показателей.

Актив	На 31.12.2016		На 31.12.2017		Изменение (в %)
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
1. В необоротные активы	1 046 978	61,99	1 051 652	50,95	100,45
2. Оборотные активы:	641 927	38,01	1 012 586	49,05	157,74
В том числе: запасы и затраты;	331 813	19,65	377 192	18,27	113,68
дебиторская задолженность	275 455	16,31	452 059	21,90	164,11

прочие оборотные активы	34	0,002	114 392	5,54	336 447,06
Денежные средства и ценные бумаги	34 625	2,05	68 943	3,34	199,11
Итого имущества	1 688 905	100%	2 064 238	100%	337 182

За отчетный период структура активов анализируемого предприятия изменилась. В необоротные активы практически остались на том же уровне с незначительным увеличением на 0,45% , а оборотные активы увеличилась на 57,74%.

Наибольший удельный вес в текущих активах занимают запасы. На их долю, на конец периода приходилось 13,68% текущих активов.

Наименьший удельный вес в текущих активах занимают прочие оборотные активы на конец 2016 года – их доля составляла 0,0015% , а на конец 2017 года их сумма увеличилась до 3,72%.

Так же наименьший удельный вес показали денежные средства. Так на конец 2016 года их доля составляла 1,49% , а на конец 2017 года их сумма увеличилась до 2,24%. В целом изменение составило 99%. Увеличение денег на счетах в банке свидетельствует, как правило, о росте ФСП. Сумма денег должна быть такой, чтобы ее хватало для погашения всех первоочередных платежей.

Дебиторская задолженность к итогу 2016 года составляла 11,82%, а в 2018 году составила 12,26%, что в итоге дало изменение на 64%.

Резкое увеличение дебиторской задолженности и ее доли в оборотных активах может свидетельствовать о неосмотрительной кредитной политике предприятия по отношению к покупателям, либо об увеличении объема продаж, либо неплатежеспособности и банкротстве части покупателей.

Задание 2. Дать оценку деловой активности организации, рассчитать сумму вовлеченных в оборот (отвлеченных из оборота) средств за счет ускорения (замедления) оборачиваемости, тыс. руб.

№ п\п	Показатели	Период (год)	Отклонение
-------	------------	--------------	------------

		2016 г.	2017 г.	Абс.,+,-	Относит. ,%
1	2	4	5	6	7
1	Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	3137	3225	88,00	102,81
2	Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	1181	1531	350,00	129,64
3	Удельный вес оборотных средств в активах, %	0,22	0,24	0,02	111,01
4	Среднегодовая стоимость запасов и затрат, тыс. руб.	933	1437	504,00	154,02
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	111,5	69,5	-42,00	62,33
7	Удельный вес дебиторской задолженности в оборотных средствах, %	9,44	4,54	-4,90	48,08
8	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	1404	1890	486,00	134,62
9	Общая оборачиваемость оборотных средств, дни	307	296	-11	96,30
10	Оборачиваемость запасов и затрат, дни	243	278	35	114,41
11	Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	29	13	-16	46,30
13	Сумма вовлеченных в оборот (отвлеченных из оборота) средств за счет ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных активов, тыс. руб.				58,67

Сумма вовлеченных в оборот (отвлеченных из оборота) средств за счет ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных активов, тыс. руб.

	2016 г.	2017 г.	Расчет
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	1404	1890	
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	1181	1531	
Коэффициент оборачиваемости- к-во оборотов	1,19	1,23	
Общая оборачиваемость оборотных средств, дни	307	296	
	Формулы для расчета		
Абсолютное высвобождение	$C_{c1} - C_{c0}$		-350
Ускорение	$O_{об0} - O_{об1}$		11
Относительное высвобождение	$(B_1 * O_{об0}) / 365 \text{ дней}$		1589,81
Относительное высвобождение в результате ускорения	$(B_1 * O_{об0}) / 365 \text{ дней} - C_c$		58,67

Предприятие сработало эффективно, поскольку произошло заметное увеличение выручки от продаж на 134,62%, что в свою очередь свидетельствует о повышении спроса на продукцию предприятия.

Понижение дебиторской задолженности почти в половину свидетельствует о том, что приток финансовых ресурсов в бюджет организации возрастает, а именно, происходит увеличение денежных средств на расчетном счете, увеличивается прибыль.

Уменьшение оборачиваемости дебиторской задолженности на 16 дней, показывает среднюю продолжительность отсрочки платежа, которую компания предлагает своим клиентам–покупателям. Чем значение оборачиваемости дебиторской задолженности будет меньше, тем эффективнее работает капитал компании, поскольку быстрее высвобождаются средства для новых вложений.

Среднегодовая стоимость активов увеличилась на 88 тыс. руб., а это 102,81%. Так же увеличилась среднегодовая стоимость оборотных активов. Данный показатель поднялся на 350 тыс. руб., что составило 129,64%.

Общая оборачиваемость оборотных средств сократилась на 11 дней. Ускорение оборачиваемости оборотных средств уменьшает потребность в них, снижает себестоимость промышленной продукции.

Среднегодовая стоимость запасов и затрат увеличилась на 504 тыс. руб., что составило 154,02%.

Увеличение продолжительности оборачиваемости запасов и затрат в количестве 35 дней, свидетельствует о снижении оборачиваемости запасов. Данный показатель характеризует качество запасов и эффективность управления ими, позволяет выявить остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов. Важность показателя связана с тем, что прибыль возникает при каждом "обороте" запасов (т.е. использовании в производстве, операционном цикле).

Сумма, вовлеченных в оборот (отвлеченных из оборота) средств за счет ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных активов, составила 58,67 тыс. руб.