

Задания к теме 2.

Задача 1. По данным таблицы необходимо:

- рассчитать показатели эффективности использования основных фондов и оценить их динамику;
- оценить степень влияния факторов на изменение фондоотдачи.

По результатам расчетов сделать выводы.

Исходные данные

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем производства, млн. руб.:		
- в действующих ценах	55,0	56,2
- в сопоставимых ценах		
2. Индекс цен	-	1,13
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб., в том числе активной части	22,5	20,0
	11,0	11,5
4. Чистая прибыль, млн. руб.	2,0	1,8
5. Численность рабочих, чел.	15	17

Решение:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп изменения, %
1. Объем производства, млн. руб.:				
- в действующих ценах	55	63,5	8,5	115,5
- в сопоставимых ценах	55	56,2	1,2	102,2
2. Индекс цен	-	1,13	-	-
3. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.,	22,5	20	-2,5	88,9
3.1. в том числе активной части	11	11,5	0,5	104,5
4. Чистая прибыль, млн. руб.	2	1,8	-0,2	90,0
5. Численность рабочих, чел.	15	17	2,0	113,3
6. Фондовооруженность труда, млн.руб.	1,5	1,2	-0,3	78,4
7. Уровень технической вооруженности труда, млн.руб.	0,73	0,68	-0,06	92,2
8. Фондоотдача, руб.	2,44	3,18	0,73	129,9
9. Фондоемкость, руб.	0,41	0,31	-0,1	77,0
10. Фондорентабельность, млн.руб.	0,089	0,090	0,001	101,3
11. Фондоотдача активной части ОПФ, руб.	5	5,52	0,52	110,4
12. Производительность труда, млн.руб.	3,67	3,74	0,07	101,9

Факторный анализ фондоотдачи - влияние на ее изменение следующих факторов:

1) удельного веса активной части основных фондов; фондоотдачи активной части основных средств:

- влияние изменения удельного веса активной части основных фондов:
 $(11,5/20*100-11/22,5*100)*5/100 = (57,5-48,89)*5 /100 = 0,43$ руб.

- влияние изменения фондоотдачи активной части основных средств:
 $(5,52-5) * 57,5 / 100 = 0,3$ руб.

Совокупное влияние: $0,43+0,3 = 0,73$ руб.

В отчетном году фондоотдача увеличилась на 0,73 руб. В т.ч. за счет увеличения доли активной части основных фондов на 8,61%, что увеличило фондоотдачу на 0,43 руб. Увеличение фондоотдачи активной части основных фондов на 0,52 руб. увеличило фондоотдачу на 0,3 руб.

2) фондовооруженности и производительности труда:
 фондоотдача скорректированная = $3,74 / 1,5 = 2,49$ руб

- влияние изменения фондовооруженности:
 $3,18 - 2,49 = 0,69$ руб.

- влияние изменения производительности труда:
 $2,49 - 2,44 = 0,05$ руб.

Совокупное влияние: $0,5+0,69 = 0,74$ руб.

В отчетном году фондоотдача увеличилась на 29,9%. В т.ч. за счет снижения фондовооруженности на 0,3 млн.руб. фондоотдача увеличилась на 0,69 руб. Рост производительности труда на 0,07 млн.руб. способствовал увеличению фондоотдачи на 0,05 руб.

Задача 2. Дайте общую оценку эффективности управления.

№ п/п	Показатели	Годы	
		текущий	предыдущий
1	Объем производства продукции, тыс. руб.	23610	24500
2	Среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.	53655	55770
3	Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала, чел.	80	87
4	Численность работников управления, чел.	25	29
5	Затраты на управление, тыс. руб.	990	1548
6	Приходится на одного работника управления: а) объема продаж, руб. (стр.1: стр.4) б) стоимости основных промышленно-производственных фондов, тыс. руб. (стр. 2: стр. 4) в) численности промышленно- производственного персонала, чел. (стр. 3 : стр. 4)		
7	Коэффициент эффективности управления (стр.1 : стр.5)		

Решение:

№ п/п	Показатели	Годы		Отклонение (+,-)	Темп изменения, %
		текущий	предыдущий		
1	Объем производства продукции, тыс. руб.	23610	24500	890	103,8
2	Среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных фондов, тыс. руб.	53655	55770	2115	103,9
3	Среднегодовая численность промышленно-	80	87	7	108,8

	производственного персонала, чел.				
4	Численность работников управления, чел.	25	29	4	116,0
5	Затраты на управление, тыс. руб.	990	1548	558	156,4
6	Приходится на одного работника управления:				
	а) объема продажи, руб. (стр.1: стр.4)	944,4	844,8	-99,6	89,5
	б) стоимости основных промышленно-производственных фондов, тыс. руб. (стр. 2: стр. 4)	2146,2	1923,1	-223,1	89,6
	в) численности промышленно - производственного персонала, чел. (стр. 3 : стр. 4)	3,2	3	-0,2	93,8
7	Коэффициент эффективности управления (стр. 1 : стр. 5)	23,8	15,8	-8,0	66,4

Коэффициент эффективности управления в отчетном году снизился на 33,6% и составил 15,8. Также в отчетном году снизился объем продаж на 1 работника на 99,6 руб., стоимость ОПП – на 10,4%.

Задача 3. По данным таблицы необходимо проанализировать уровень затрат на 1 рубль товарной продукции и определить влияние таких факторов, как структура и ассортимент продукции, себестоимость ее отдельных видов и уровень оптовых цен, на изменение затрат, приходящихся на 1 рубль товарной продукции. По результатам анализа сделать выводы.

Показатели	По плану	При фактическом объеме произведенной продукции		
		По плановой себестоимости и плановым ценам	По фактической себестоимости и плановым ценам	По фактической себестоимости и фактическим ценам
1. Себестоимость, млн. руб.	600	648	610	610
2. Товарная продукция, млн. руб.	790	752	752	768
3. Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб.				

Решение:

Показатели	По плану	При фактическом объеме произведенной продукции		
		По плановой себестоимости и плановым ценам	По фактической себестоимости и плановым ценам	По фактической себестоимости и фактическим ценам
1. Себестоимость, млн. руб.	600	648	610	610
2. Товарная продукция, млн. руб.	790	752	752	768
3. Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб.	0,76	0,86	0,81	0,79

1. Отклонение фактических затрат на 1 рубль товарной продукции в ценах, действовавших в отчетном году, от затрат по плану:
 $0,79 - 0,76 = 0,03$ руб.
 2. Изменение структуры выпущенной продукции:
 $0,86 - 0,76 = 0,1$ руб.
 3. Изменение себестоимости отдельных видов продукции:
 $0,81 - 0,86 = -0,05$ руб.
 4. Изменение уровня оптовых цен:
 $0,79 - 0,81 = -0,02$ руб.
- Совокупное влияние: $0,1 + (-0,05) + (-0,02) = 0,03$ руб.

Вывод. Фактически затраты на 1 руб. товарной продукции увеличились на 0,03 руб. В т.ч. за счет изменения структуры выпущенной продукции затраты на 1 руб. товарной продукции увеличились на 0,1 руб.

За счет снижения себестоимости отдельных видов продукции затраты на 1 руб. товарной продукции сократились на 0,05 руб. За счет изменения уровня оптовых цен затраты на 1 руб. товарной продукции сократились на 0,02 руб.

Таким образом, рост показателя затрат на 1 рубль товарной продукции имело место в основном за счет изменения структуры выпущенной продукции. В то же время снижение себестоимости отдельных видов продукции и уровня оптовых цен сократило затраты на 1 рубль товарной продукции.

Задача 4. По данным таблицы необходимо:

1. Рассчитать точку безубыточности и запас финансовой прочности (в тыс.руб. и в процентах) за каждый год.
2. Оценить сложившуюся ситуацию и наметить пути достижения более высоких финансовых результатов.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от продаж, тыс.руб.	240	228
2. Постоянные затраты, тыс.руб.	444	720
3. Выручка, тыс.руб.	8000	6200

Решение:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменени е, (+,-)	Темп изменения, %
1. Прибыль от продаж, тыс.руб.	240	228	-12	95,0
2. Постоянные затраты, тыс.руб.	444	720	276	162,2
3. Выручка, тыс.руб.	8000	6200	-1800	77,5
4. Маржинальный доход, тыс.руб. (стр.1+ стр.2)	684	948	264	138,6
5. Норма маржинального дохода (стр.4/ стр.3)	0,086	0,153	0,067	178,8
6. Точка безубыточности, тыс.руб. (стр.2/ стр.5)	5193	4709	-484	90,7
7. Запас финансовой прочности, тыс.руб. (стр.3- стр.6)	2807	1491	-1316	53,1

8. Уровень запаса финансовой прочности, % (стр.7/ стр.3*100)	35,1	24,1	-11	-
--	------	------	-----	---

В отчетном году наблюдается снижение выручки на 22,5% и прибыли на 5%, при этом постоянные затраты возросли на 62,2%.

В результате точка безубыточности снизилась на 9,3% и составила 4709 тыс.руб. Запас финансовой прочности снизился на 1316 тыс.руб. и составил 1491 тыс.руб. Уровень запаса финансовой прочности составил 24,1%, что на 11% меньше прошлого года.

Пути достижения более высоких финансовых результатов:

- снижение затрат;
- расширение ассортимента;
- расширение деятельности.