

Задание 1
для сдачи государственного экзамена
по направлению 080100.62 «Экономика»

Задача по комплексному анализу хозяйственной деятельности

ООО «Сладкий мир» изготавливает и реализует кондитерские изделия.

Основные виды продукции:

- торт «Наполеон»
- пирожное «Бизе»
- торт «Воздушный».

Также организация производит и реализует прочую продукцию.

По исходным данным необходимо:

а) дополнить таблицу 1 необходимыми показателями, рассчитать выполнение плана интенсивности использования основных фондов по показателям фондоотдача и фондоемкость;

б) определить влияние факторов на изменение общей фондоотдачи по сравнению с планом;

в) определить влияние показателей фондоотдачи и среднегодовой стоимости промышленно-производственных основных фондов на объем выпуска товарной продукции.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Таблица 1

Анализ фондоотдачи и фондоемкости

Показатели	План	Факт
1. Объем продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	678 100,5	639 030
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	119 700	125 300
2.1. в т.ч. машин и оборудования, тыс. руб.	65 835	75 180

Решение к заданию 1

а) рассчитать выполнение плана интенсивности использования основных фондов по показателям фондоотдача и фондоемкость

Для оценки выполнения плана по показателям фондоотдача и фондоемкость, используя исходные данные, дополним аналитическую таблицу.

Таблица 1

Анализ фондоотдачи и фондоемкости

Показатель	Отчетный год		% выполнения плана
	план	факт	
1. Объем продукции в сопост. ценах, тыс. руб.	678 100,5	639 030	94,24
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	119 700	125 300	104,68
2.1. в т.ч. машин и оборудования, тыс. руб.	65 835	75 180	114,19
2.3. Удельный вес машин и оборудования (2.1/2), %	55,00	60,00	x
3. Фондоотдача (1/2), руб.	5,665	5,1	90,03
3.1. Фондоотдача активной части основных производственных фондов (1/2.1), руб.	10,3	8,5	82,52
4. Фондоемкость основных производственных фондов (2/1), руб.	0,1765	0,1961	111,10

Выводы: Показатель общей фондоотдачи в отчетном году по сравнению с планом снизился на 9,97 % и составил 5,1 руб. Эффективность использования активной части основных фондов также снижается: фондоотдача машин и оборудования составила в отчетном периоде 8,5 руб., что на 17,48% ниже, чем в плановом периоде.

Показатель фондоемкости по отношению к плану возрос на 11,1%, и в отчетном периоде на рубль товарной продукции приходится примерно 20 коп. стоимости основных средств.

В целом для предприятия складывается неблагоприятная ситуация: план по показателю общей фондоотдача не выполнен, а фондоемкость повышается.

Причинами снижения общей фондоотдачи и, в частности, отдачи активной части могут также быть простои; недостаточная загруженность объектов активной части основных средств по времени и по мощности.

Снижение показателя фондоотдачи и повышение показателя фондоемкости объясняется необходимостью улучшения производительности труда, внедрением новых технологий, увеличением фондовооруженности труда, а также удорожанием основных фондов в связи с приобретением дорогостоящего импортного оборудования.

б) определить влияние факторов на изменение общей фондоотдачи по сравнению с планом

Факторная модель: Фондоотдача общая = Удельный вес активной части основных фондов * Фондоотдача активной части

Изменение фондоотдачи: $5,1 - 5,665 = - 0,565$ руб.

На общее отклонение фондоотдачи повлияли следующие факторы:

1) влияние удельного веса активной части основных фондов:

$(0,6 - 0,55) * 10,3 = 0,515$ руб.

2) влияние фондоотдачи активной части ОПФ:

$0,6 * (8,5 - 10,3) = - 1,08$ руб.

Баланс факторов: $0,515 - 1,08 = - 0,565$ руб.

Выводы: Таким образом, увеличение удельного веса активной части основных фондов на 5 процентных пункта привело к росту общей фондоотдачи на 51,5 коп.

Снижение фондоотдачи активной части основных фондов на 1 руб. 80 коп. привело к снижению общей фондоотдачи на 1 руб. 8 коп.

К факторам, влияющим на уровень фондоотдачи активной части фондов можно отнести:

1) количество единиц работающего технологического оборудования, времени работы единицы оборудования и среднечасовой выработки единицы оборудования;

2) времени работы единицы оборудования;

3) среднечасовой выработки (производительности) единицы оборудования.

Для повышения фондоотдачи активной части основных средств предприятию можно рекомендовать:

1) повышение производительности машин и оборудования путем технического перевооружения и реконструкции, изменение структуры основных средств;

2) более рациональное использование оборудования по времени (ликвидация простоев оборудования; увеличение коэффициента использования машин и оборудования;

3) повышение коэффициента сменности;

4) загрузки оборудования;

5) продажа малоиспользуемых видов оборудования.

в) определить влияние показателей фондоотдачи и среднегодовой стоимости промышленно-производственных основных фондов на объем выпуска товарной продукции

Для проведения факторного анализа объема товарной продукции, используя исходные данные, составим аналитическую таблицу 2.

Таблица 2

Показатель	Отчетный год		% выполнения плана
	план	факт	
1. Объем продукции в сопост. ценах, тыс. руб.	678 100,5	639 030	94,24
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	119 700	125 300	104,68
3. Фондоотдача общая (1/2), руб.	5,665	5,1	90,03

Для определения влияния использования ОПФ на выпуск продукции необходимо провести факторный анализ.

Факторная модель: Товарная продукция = Среднегодовая стоимость основных производственных фондов*Фондоотдача общая

Общее отклонение товарной продукции: $639\,030 - 678\,100,5 = 39\,070,5$ тыс. руб.

На общее отклонение товарной продукции повлияли следующие факторы:

1) влияние среднегодовой стоимости основных производственных фондов:

$(125\,300 - 119\,700) * 5,665 = 31\,724$ тыс. руб.

2) влияние фондоотдачи общей:

$125\,300 * (5,1 - 5,665) = -70\,794,5$ тыс. руб.

Баланс факторов: $31\,724 - 70\,794,5 = 39\,070,5$ тыс. руб.

Выводы: Таким образом, рост стоимости основных средств на 5 600 тыс. руб. привел к росту товарной продукции на 31 724 тыс. руб.

Снижение фондоотдачи на 1,8 руб. привело к уменьшению товарной продукции 70 794,5 тыс.руб.

Для увеличения объема продукции необходимо увеличить общую фондоотдачу предприятия, для этого можно рекомендовать:

- 1) приобретение современного более производительного оборудования;
- 2) уменьшение количества излишнего оборудования и быстрое вовлечение в производство неустановленного оборудования;
- 3) сокращение и ликвидация внутрисменных простоев оборудования;
- 4) повышение качества ремонтного обслуживания оборудования.