

Тема: Анализ использования ресурсов организации

Задание 1. По данным, приведенным в таблице, рассчитать и проанализировать материалоемкость общую и по элементам материальных затрат. Рассчитайте относительную экономию (перерасход) материальных ресурсов в результате изменения материалоемкости. Интерпретируйте полученные результаты.

Показатель	План	Отчет	Отклонение	
			Абсолют. (тыс. руб.)	Относит. (%)
Выпуск продукции, тыс. руб.	78 671	77 746	- 925	-1,18
Материальные затраты, тыс. руб.	32 794	33 239	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	0,013	0,020	0,007	49,84
Энергоемкость	0,010	0,012	0,003	27,60
Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов, тыс. руб. Э (П) = МЗ _{отчет} -МЗ _{план} *I ВП I ВП – индекс выпущенной продукции				830,59

Материалоемкость рассчитывается по формуле: $ME = M3/V$

Где МЕ – материалоемкость,

МЗ – материальные затраты

В – выручка.

Как видно из таблицы 1, выручка в отчетном периоде уменьшилась, а материальные затраты выросли, что привело к росту материалоемкости на 0,011 или 2,56%. Элементы материальных затрат изменялись неоднородно. Так, затраты сырья и материалов снизились на 4,41%, материалоемкость снизилась на 3,28%. Остальные элементы материальных затрат увеличились, в результате чего материалоемкость возросла. В результате роста материалоемкости относительный перерасход затрат составил 830,59 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. Интерпретируйте полученные результаты.

№ п/п	Показатели	Ед. измер.	Прошлый год	Отчетный год	Абсол. откл. (+,-)	Темп роста, %
1.	Выручка от продажи товаров	тыс. руб.	25 480	30 240	4 760	118,68
2.	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	13 657	12 750	-907	93,36
3.	Фондоотдача	руб.	1,866	2,372	0,506	127,12
4.	Фондоемкость	руб.	0,536	0,422	-0,114	80,66
5.	Влияние изменения факторов					
	За счет изменения среднегодовой стоимости основных средств					-1692,2
	За счет изменения фондоотдачи					6452,2
	Баланс отклонений					4760

Рассмотрим модель $V=O\Phi \times \Phi$

Где V – выручка, $O\Phi$ – среднегодовая стоимость основных средств, Φ – фондоотдача

В прошлом периоде фондоотдача составила

$$\Phi_0 = V_0 / O\Phi_0 = 25480 / 13657 = 1,866 \text{ руб}$$

В отчетном периоде фондоотдача составила:

$$\Phi_1 = V_1 / O\Phi_1 = 30240 / 12750 = 2,372 \text{ руб}$$

Фондоемкость $\Phi E = O\Phi / V$

$$\Phi E_0 = 13657 / 25480 = 0,536$$

$$\Phi E_1 = 12750 / 30240 = 0,422$$

Прирост за счет увеличения основных фондов:

$$V_{O\Phi} = (O\Phi_1 - O\Phi_0) \Phi_0 = (12750 - 13657) \cdot 1,866 = -1692,2 \text{ тыс. руб.}$$

Изменение объема реализованной продукции за счет изменения фондоотдачи:

$$V_{\Phi} = O\Phi_1 (\Phi_1 - \Phi_0) = 12750 \cdot (2,372 - 1,866) = 6452,2 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, в отчетном периоде наблюдается рост фондоотдачи на 0,506 руб., что повлекло росту объема реализованной продукции 6452,2 тыс. руб. Снижение стоимости основных фондов на 907 привело к снижению выручки на 1692,2 тыс. руб. Прирост реализованной продукции полностью обеспечен за счет интенсивного фактора, что указывает на эффективное использование основных фондов предприятия.

Тема: Анализ затрат и себестоимости продукции

Задание 1. Выявить структуру и динамику, представленных в таблице затрат. Рассчитать затраты на 1 рубль товарной продукции. В выводах отразить влияние изменения этого показателя на эффективность деятельности организации. Интерпретируйте полученные результаты.

Анализ состава и структуры затрат АО «КМВтелеком»

Виды расходов	Базисный период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.	Структура в %		Изменения		
			Базисный период	Отчетный период	Структуры, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста, %
<i>1. Расходы по обычным видам деятельности, всего, в т.ч.</i>	22 552 405	28 088 827	48,74	48,34	-0,40	5 536 422	124,55
<i>-себестоимость продаж</i>	17 032 377	21 379 663	36,81	36,79	-0,02	4 347 286	125,52
<i>-коммерческие расходы</i>	2 907 665	3 764 021	6,28	6,48	0,19	856 356	129,45
<i>-управленческие расходы</i>	2 465 213	2 945 143	5,33	5,07	-0,26	479 930	119,47
<i>2. Прочие расходы</i>	1 310 766	1 929 963	2,83	3,32	0,49	619 197	147,24
<i>Итого затрат:</i>	46 268 426	58 107 617	100,0	100,0	-	11 839 191	125,59
4. Объем товарной продукции, тыс. руб.	28 074 318	31 078 923	-	-	-	3 004 605	98,89
5. Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб.	99,35	100,00	-	-	-	0,65	100,65

Себестоимость продаж отчетного году относительно базисного года прирост составил 125,52, в 2022 году. Динамика себестоимости связана с увеличением объема товарной продукции.

Объем товарной продукции увеличился на 98,89 % по отношению к базисному показывая положительную динамику.

Затраты на рубль выручки в динамике увеличиваются, что объясняется повышением цен на продукцию.

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. Интерпретируйте полученные результаты.

Наименование показателей	Базисный период, тыс.руб.	Отчетный период, тыс.руб.	Отклонение (+,-)	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 2021– 2022 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 2551 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 основной показатель, характеризующий эффективность деятельности предприятия, то есть прибыль, в течение двух лет значительно уменьшилась. Если в 2021 г. финансовым результатом деятельности предприятия является прибыль, то в 2022 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. Интерпретируйте полученные результаты.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение за год (+,-)	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	4079,9	4190,3	110,4	102,71
Среднегодовая стоимость текущих активов, тыс. руб.	1283,2	1436,8	153,6	111,97
Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.	3569,4	3669,4	100	102,80
Выручка от продаж продукции, тыс. руб.	2524	2261,2	-262,8	89,59
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	2058,4	2118,6	60,2	102,92
Прибыль от продаж, тыс. руб.	465,6	142,6	-323	30,63
Чистая прибыль, тыс. руб.	372,48	114,08	-258,4	30,63
Рентабельность капитала, %	9,13	2,72	-6,41	29,82
Рентабельность текущих активов, %	29,03	7,94	-21,09	27,35

Рентабельность собственного капитала, %	10,44	3,11	-7,33	29,79
Рентабельность продукции, %	22,62	6,73	-15,89	29,76
Рентабельность продаж, %	18,45	6,31	-12,14	34,19

Вывод:

Чистая прибыль = 0,8×Прибыль от продаж

Рентабельность капитала = Прибыль от продаж/Активы×100%

Рентабельность текущих активов = Прибыль от продаж/Текущие активы×100%

Рентабельность собственного капитала = Прибыль от продаж/Собственный капитал×100%

Рентабельность продукции = Прибыль от продаж/Себестоимость×100%

Рентабельность продаж = Прибыль от продаж/Выручка×100%

Выручка предприятия уменьшилась, а себестоимость выросла, в результате чего прибыль от продаж чистая прибыль значительно уменьшилась.

Рентабельность капитала снизилась с 9,13% до 2,72%, т.е. вложения в активы в отчетном году дают только 2,72% прибыли. Рентабельность текущих активов так же снизилась с 29,03 до 7,94%. Уменьшение рентабельности собственного капитала составило 7,33%. Рентабельность продукции и продаж снизились соответственно на 15,89% и 12,14%. Таким образом, в отчетном году имеется негативная динамика ухудшения финансовых результатов.

Тема: Анализ финансово-экономического состояния организации

Задание 1. Провести анализ структуры актива баланса в плановом и отчетном периодах. Интерпретируйте полученные результаты.

Актив	Плановый период		Отчетный период		Изменение (в %)
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
1. Внеоборотные активы	1 046 978	61,99	1 051 652	50,95	-11,05
2. Оборотные активы:	641 927	38,01	1 012 586	49,05	11,05
запасы и затраты;	331 813	19,65	377 192	18,27	-1,37
дебиторская задолженность	275 455	16,31	452 059	21,90	5,59
прочие оборотные активы	34	0,00	114 392	5,54	5,54
Денежные средства и ценные бумаги	34 625	2,05	68 943	3,34	1,29
Итого имущества	1 688 905	100%	2 064 238	100%	0

Вывод:

Наибольший удельный вес в плановый период занимали внеоборотные активы, их доля в стоимости имущества составляла 61,99%. Соответственно оборотные активы составляли 38,01%, из них запасы 19,65%, дебиторская задолженность 16,31%. В отчетный период снизился удельный вес внеоборотных активов до 50,95%. Соответственно оборотные активы составляли 49,05%, из них запасы 18,27%, дебиторская задолженность 21,90%. Таким образом, в отчетный период структура активов стала более пропорциональной, увеличилась доля ликвидных активов, что является положительным изменением.

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

№ п\п	Показатели	Период (год)		Отклонение	
		Базисный	Отчетный	Абс.,+,-	Относит. ,%
1	2	4	5	6	7
1.	Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	3137	3225	88	2,81
2.	Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	1181	1531	350	29,64
3.	Удельный вес оборотных средств в активах, %	37,65	47,47	9,83	26,10

4.	Среднегодовая стоимость запасов и затрат, тыс. руб.	933	1437	504	54,02
6.	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	111,5	69,5	-42	-37,67
7.	Удельный вес дебиторской задолженности в оборотных средствах, %	9,44	4,54	-4,90	-51,92
8.	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	1404	1890	486	34,62
9.	Общая оборачиваемость оборотных средств, дни (365*стр.2/стр.8)	307,0	295,7	-11,4	-3,70
10.	Оборачиваемость запасов и затрат, дни (365*стр.4/стр.8)	242,6	277,5	35,0	14,41
11.	Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни (365*стр.6/стр.8)	29,0	13,4	-15,6	-53,70
13.	Сумма вовлеченных в оборот (отвлеченных из оборота) средств за счет ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных активов, тыс. руб.				-58,81

Вывод:

Оборачиваемость оборотных средств ускорилась на 3,7 дня, а дебиторы в среднем стали рассчитываться быстрее на 53,7 дня, что является положительной тенденцией роста деловой активности организации. Оборачиваемость запасов замедлилась, так как их размер значительно увеличился - рост составил 54,02%, при этом рост выручки был 34,62%, т.е. запасы растут более быстрыми темпами, а их оборачиваемость уменьшается.

Сумма высвобожденных средств находится по формуле:

$$\Delta OA = OA_1 - V_1 / K_0$$

Где OA_1 – оборотные активы текущего периода

V_1 – выручка текущего периода

K_0 – коэффициент оборачиваемости прошлого периода

$$K_0 = 1404 / 1181 = 1,189$$

$\Delta OA = 1531 - 1890 / 1,189 = -58,81$ тыс. руб. – высвободилось средств в результате ускорения оборачиваемости оборотных активов.