

Контрольная работа: Анализ финансовой деятельности предприятия

Вариант 1

Задача № 1

Рассчитать среднегодовую выработку рабочего и проанализировать влияние на объем выпущенной продукции среднегодовой выработки и среднесписочной численности рабочих, используя метод относительных разниц.

Показатели	Отчетный год		Отклонение	
	ПЛАН	ФАКТ	+/-	%
Объем продукции в действующих ценах, тыс. руб.	5910	6010	+100	+1,7
Среднесписочная численность рабочих, чел	280	285	+5	+1,8
Среднегодовая выработка рабочего, руб.	21107,14	21087,71	-19,43	-0,09

Решение

Среднегодовая выработка продукции одним работником (ГВ) рассчитывается по формуле 1:

$$ГВ = \frac{ВП}{ЧР}, \quad (1)$$

где ВП — выпуск продукции в стоимостном выражении;

ЧР — среднесписочная численность работников.

Объем валовой продукции (ВП) зависит от двух основных факторов первого уровня: численности работников (ЧР) и среднегодовой выработки (ГВ). Имеем двухфакторную мультипликативную модель: $ВП = ЧР \cdot ГВ$

В нашем случае изменение объема продукции составило +100 тыс. руб.

Очевидно, что при оценке влияния на объем выпуска вышеуказанных показателей по методу относительных разниц будет выполняться следующее соотношение между индексами (формула 2):

$$I_{ВП} = I_{ЧР} \cdot I_{ГВ}, \quad (2)$$

где значение индекса находится отношением значения показателя в отчетном периоде к базисному.

Рассчитаем индексы валовой продукции, численности работников и среднегодовой выработки для нашего примера (формулы 3 и 4):

$$I_{чр} = \frac{ЧР_{\phi}}{ЧР_{нл}} = \frac{285}{280} = 1,017 \quad (3)$$

$$I_{ГВ} = \frac{ГВ_{\phi}}{ГВ_{нл}} = \frac{21087,71}{21107,14} = 0,999 \quad (4)$$

Согласно вышеприведенному правилу, индекс валовой продукции равен произведению индексов численности работников и среднегодовой выработки, т. е. (формула 5)

$$I_{ВП} = I_{чр} \cdot I_{ГВ} = 1,017 \cdot 0,999 = 1,016 \quad (5)$$

Очевидно, что если мы рассчитаем непосредственно индекс валовой продукции, то получим то же самое значение (формула 6):

$$I_{ВП} = \frac{ЧР_{\phi} \cdot ГВ_{\phi}}{ЧР_{нл} \cdot ГВ_{нл}} = \frac{285 \cdot 21087,71}{280 \cdot 21107,14} = \frac{6009997,35}{5909999,2} = 1,016 \quad (6)$$

Можно сделать вывод: в результате увеличения численности работников в 1,017 раза и увеличения среднегодовой выработки в 0,999 раза объем валовой продукции увеличился в 1,016 раза.

Задача № 2

Определить влияние факторов на изменение объема продукции, используя метод абсолютных разниц.

Показатели	Отчетный год		Отклонение +/-
	ПЛАН	ФАКТ	
Объем продукции, тыс. руб.	6640	6700	+60
Материальные затраты, тыс. руб.	3280	3300	+20
Материалоотдача, руб.	2,024	2,030	0,006

Решение:

Материалоотдача рассчитывается по формуле 7:

$$M_{отд} = \frac{V_{п}}{M_{зат}}, \quad (7)$$

$M_{отд}$ - материалоотдача, руб.

$V_{п}$ - объем продукции, тыс. руб.

$M_{зат}$ - материальные затраты, тыс. руб.

Влияние материалоотдачи и материальных затрат на выпуск продукции можно рассчитать используя следующую факторную модель (формула 8):

$$ВП = M_{зат} \cdot M_{отд} \quad (8)$$

Используя метод абсолютных разниц получаем следующие формулы для расчета:

Влияние материалоотдачи на выпуск продукции (формула 9)

$$\Delta ВП = M_{затпл} \cdot (M_{отдф} - M_{отдпл}) = +19,6 \quad (9)$$

Влияние материальных затрат на выпуск продукции (формула 10)

$$\Delta ВП = (M_{затф} - M_{затпл}) \cdot M_{отдпл} = 40,4 \quad (10)$$

Задача №3

Рассчитать коэффициенты ассортиментности. Сделать выводы.

Виды продукции	Выпуск продукции, т.		В счет планового ассортимента, т.	% выполнения плана
	ПЛАН	ФАКТ		
Изделие А	1670	1720	1670	102,9
Изделие Б	1512	1526	1512	100,09
Изделие В	1920	1810	1810	94,27
ИТОГО:	5102	5056	4992	99,09

Коэффициент ассортиментности рассчитывается по формуле 11:

$$K_{асс.} = \frac{Ст - ть продукции в счет план. асс.}{выпуск продукции по плану} \quad (11)$$

Таким образом для Изделия А коэффициент ассортиментности рассчитывается по формуле 12:

$$K_{асс.А} = \frac{1670}{1670} = 1 \quad (12)$$

Для изделия Б (формула 13)

$$K_{асс.Б} = \frac{1512}{1512} = 1 \quad (13)$$

Для изделия В (формула 14)

$$K_{acc.B} = \frac{1810}{1920} = 0,942 \quad (14)$$

Для всех (формула 15):

$$K_{acc.BCE} = \frac{4992}{5102} = 0,978 \quad (15)$$

Таким образом по изделию В большое невыполнение по плану, в то время как по изделиям А и Б план выполняется полностью.

Вариант 2

Задача № 1

Определить трудоемкость фактически выпущенной продукции, сделать выводы.

Показатели	ПЛАН	ФАКТ	% выполнения плана
Товарная продукция, тыс. руб.	13540	13620	100,51
Основная заработная плата производственных рабочих, тыс. руб.	4560	4580	100,43
Трудоемкость, руб.	336,77	336,27	99,85

Решение:

Трудоемкость фактически выпущенной продукции вычисляется по формуле 1:

$$T_{\phi} = \frac{З}{ТП}, \quad (1)$$

Где T_{ϕ} - фактическая трудоемкость;

З – заработная плата рабочих;

ТП – товарная продукция.

На основе проведенных расчетов можно сделать вывод, что фактическая трудоемкость снизилась, хотя и выпуск товарной продукции и заработная плата выросли. А это означает что производительность труда на предприятии увеличилась.

Задача № 2

Расчитать показатели: фондоотдачу, фондоемкость, фондовооруженность труда по предприятиям, и определить на каком предприятии основные производственные фонды используются эффективнее.

Предприятие	Стоимость производственных фондов, тыс. руб.	Стоимость продукции, тыс. руб.	Численность работающих, чел.
I	7000	9120	350
II	5450	4200	250
III	3800	4100	220

Решение:

Фондоотдача рассчитывается по формуле 2:

$$FO = \frac{C_{np}}{C_{ПФ}}, \quad (2)$$

Где ΦO – фондоотдача;

$C_{\text{пф}}$ - стоимость производственных фондов;

$C_{\text{пр}}$ - стоимость продукции.

Фондоемкость рассчитывается по формуле 3:

$$\Phi E = \frac{1}{\Phi O} = \frac{C_{\text{пф}}}{C_{\text{пр}}} \quad (3)$$

Фондовооруженность труда рассчитывается по формуле 4:

$$\Phi B = \frac{C_{\text{пф}}}{\text{Ч}} \quad (4)$$

Где Ч – численность работающих.

Результаты расчетов представлены в таблице 1:

Предприятие	Фондоотдача	Фондоемкость	Фондовооруженность труда
I	=9120/7000=1,30	=7000/9120=0,77	=7000/350=20
II	=4200/5450=0,77	=5450/4200=1,29	=5450/250=21,8
III	=4100/3800=1,08	=3800/4100=0,93	=3800/220=17,27

Выводы:

Наилучшее использование производственных фондов наблюдается на предприятии I, т.к. на 1 рубль стоимости основных производственных фондов производится 1,3 рубля продукции, и соответственно на предприятии I наблюдается самая низкая фондоемкость. Также видно что на предприятии I работники достаточно оснащены основными производственными фондами.

Для предприятия II наблюдается недостаточное использование основных производственных фондов, однако работники обеспечены производственными средствами в полной мерк.

Предприятие III также имеет высокие показатели использования основных производственных фондов.

Задача № 3

Произвести расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия А, методом ценных подстановок. Сделать выводы.

Показатели	ЗНАЧЕНИЕ		Изменения +/-
	t ₀	t ₁	
Объем выпуска продукции (V ВП), шт.	10000	13300	+3300

Сумма постоянных затрат (А), тыс. руб.	12000	20482	+8482
Сумма переменных затрат на одно изделие (b), руб.	2800	3260	+460
Себестоимость одного изделия (С), руб.	4000	4800	+800

Решение:

Себестоимость изделия рассчитывается по формуле 5:

$$C = \frac{A}{V_{ВП}} + b \quad (5)$$

Общее изменение себестоимости единицы продукции составляет (формула 6)

$$\Delta C_{общ} = C_{t1} - C_{t0} = +800 \text{ руб.} \quad (6)$$

в том числе за счет изменения:

а) объема производства продукции (формула 7)

$$\Delta C_{V_{ВП}} = \left(\frac{A_{t0}}{V_{ВП_1}} + b_{t0} \right) - C_{t0} = \frac{12000000}{10000} + 2800 - 4000 = -300 \text{ руб.} \quad (7)$$

б) суммы постоянных затрат (формула 8)

$$\Delta C_A = \left(\frac{A_{t1}}{V_{ВП_1}} + b_{t0} \right) - \left(\frac{A_{t0}}{V_{ВП_1}} + b_{t0} \right) = \left(\frac{20482000}{13300} + 2800 \right) - \left(\frac{12000000}{10000} + 2800 \right) = +640 \text{ руб.} \quad (8)$$

8)

в) суммы удельных переменных затрат (формула 9)

$$\Delta C_b = C_{t1} - \left(\frac{A_{t1}}{V_{ВП_1}} + b_{t0} \right) = 4800 - \left(\frac{20482000}{13300} + 2800 \right) = +460 \text{ руб.} \quad (9)$$