

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ДИЗАЙНА»**

ВЫСШАЯ ШКОЛА ТЕХНОЛОГИИ И ЭНЕРГЕТИКИ

О.Н.Богатырева, В.П.Овчаренко, Т.В. Шмулевич

**АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Учебно-методическое пособие по выполнению курсовых
работ**

Санкт-Петербург

2018

УДК 676:658(075)

ББК 65.5я7

Б732

Богатырева О.Н., Овчаренко В.П., Шмулевич Т.В. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия: учебно-методическое пособие по выполнению курсовой работы / ВШТЭ СПбГУПТД. – СПб., 2018.- 33 с.

Учебно-методическое пособие по выполнению курсовой работы содержит варианты задач по основным разделам курсов «Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия» и «Экономический анализ».

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов Института безотрывных форм обучения и Института инновационных управленческих технологий, обучающихся по направлениям 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент»

Рецензент:

профессор кафедры продюсирования кино и телевидения Санкт-Петербургского института кино и телевидения, доктор экон. наук
Л.А.Еникеева

© Высшая школа технологии
и энергетики СПбГУПТД, 2018

©Богатырева О.Н., Овчаренко В.П.,
Шмулевич Т.В., 2018

Введение

Эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия в значительной степени зависит от обоснованности и качества принимаемых управленческих решений. Экономический анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия является основой принятия таких решений. Это – важнейшая функция управления предприятием. На основе экономического анализа разрабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются бизнес - планы, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства.

Студенты, освоившие курсы «Анализ и диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия» и «Экономический анализ», должны обладать основной профессиональной компетенцией – способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Выполнение курсовой работы по анализу основных показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия предполагает закрепление знаний, полученных студентами на лекционных и практических занятиях, подготавливает студентов к решению более сложных задач, возникающих при выполнении выпускной квалификационной работы. Решение таких задач формирует у студентов умение составлять пояснительные записки к квартальным и годовым отчетам.

Учебно-методическое пособие содержит 30 вариантов заданий, приведенных в Приложении. Студент выполняет вариант задания, согласованный с преподавателем.

После решения каждой задачи, включенной в задание, необходимо сделать выводы, основанные на результатах анализа конкретного

экономического показателя, и предложить управленческие решения по повышению эффективности работы предприятия.

Библиографический список, который может быть использован при выполнении заданий, приведен в конце пособия.

1. Анализ производства и реализации продукции

Основными показателями, характеризующими производство и реализацию продукции, являются товарная продукция, реализованная продукция, выручка от реализации продукции.

Товарная продукция (ТП) – это стоимость всей продукции, произведенной предприятием для продажи, без налога на добавленную стоимость (НДС). Объем товарной продукции (ТП) за какой-либо период времени, например, за год, определяется как сумма произведений объема готовой продукции (ГП) в натуральных единицах измерения на цену за единицу продукции без НДС (Ц), т.е. по формуле

$$ТП = \sum_{i=1}^n ГП_i \cdot Ц_i, \quad (1.1)$$

где $i = 1, 2, \dots, n$ – количество видов продукции, произведенных для продажи.

Реализованная продукция (РП) – это товарная продукция, оплаченная покупателем. Оплаченной является продукция, за которую деньги поступили на расчетный счет или в кассу предприятия. Объем реализованной продукции определяется по формуле (1.1), в которой объем готовой продукции (ГП) соответствует количеству оплаченной продукции. При этом цены за единицу продукции (без НДС) принимаются такими же, как и при определении объема товарной продукции.

Взаимосвязь между показателями товарной и реализованной продукции может быть выражена формулой

$$РП = ТП - О_k + О_n, \quad (1.2)$$

где $О_k$ и $О_n$ – остатки нереализованной продукции на конец и начало года соответственно.

В зависимости от изменения величины остатков нереализованной продукции на начало и конец года объем реализованной продукции может быть больше, меньше или равен объему товарной продукции.

Выручка от реализации продукции (ВР) – это сумма денежных средств, поступивших на расчетный счет или в кассу предприятия при реализации продукции. Она включает стоимость (объем) реализованной продукции и сумму НДС, т.е.

$$ВР = РП + НДС. \quad (1.3)$$

При определении суммы НДС налоговой базой является объем реализованной продукции, а ставка налога для продукции производственно-технического назначения установлена в размере 18 %. При этих условиях взаимосвязь между выручкой от реализации и объемом реализованной продукции имеет следующий вид:

$$ВР = 1,18 \cdot РП. \quad (1.4)$$

Из формулы (1.2) видно, что объем реализованной продукции в определяющей степени зависит от объема товарной продукции. Устойчивое состояние производства и реализации продукции характеризуется одинаковыми темпами их изменения и устойчивым соотношением их абсолютных величин. Значительные отклонения в темпах изменения этих показателей служат индикатором сбоя либо в производстве продукции, либо в системе ее сбыта.

Превышение темпов роста товарной продукции над темпами роста объемов реализации свидетельствует о проблемах сбыта на предприятии. Индикатором этого явления являются увеличивающиеся запасы (остатки) готовой продукции на складе. Превышение темпов роста объемов реализации над темпами роста товарной продукции свидетельствуют о снижении остатков готовой продукции на складе, об активизации маркетинговой политики предприятия и / или о повышении платежеспособного спроса на выпускаемую продукцию.

Влияние отдельных факторов на объем реализованной продукции определяют сравнением показателей отчетного периода (например, года) с показателями, принятыми в плане, либо с показателями предшествующего периода (года).

В большинстве случаев наибольшее влияние на объем реализации оказывает изменение объема товарной продукции. В свою очередь, на изменение объема товарной продукции влияют многочисленные факторы: эффективность использования кадров предприятия, основных производственных фондов, оборотных средств, качество продукции. В конечном итоге все факторы, оказывающие влияние на изменение товарной продукции, могут быть сведены к двум группам:

- изменение выпуска продукции в натуральном выражении;
- изменение отпускных цен на отдельные виды продукции.

Задание 1

На основании исходных данных необходимо:

1. Определить влияние изменения товарной продукции и остатков нереализованной продукции на изменение объема реализованной продукции. Величина остатков нереализованной продукции на начало и конец года определяется студентом самостоятельно на основе рассчитанного показателя «изменение остатков нереализованной продукции». Расчеты выполнить в аналитической таблице (табл. 1.1).

2. Определить влияние изменения выпуска продукции в натуральном выражении и изменения отпускных цен на отдельные виды продукции на изменение объема товарной продукции (исходные данные для выполнения данного задания выдаются преподавателем). Расчеты выполнить в таблицах (табл. 1.2, 1.3 и 1.4).

3. Проанализировать изменение уровня качества продукции (табл. 1.5); определить влияние на объем товарной продукции изменения среднего коэффициента сортности и выпуска продукции в натуральном выражении.

4. Проанализировать ритмичность выпуска продукции по цеху за 5 дней двумя методами (табл. 1.6), рассчитав коэффициент ритмичности:

- как отношение выпуска продукции в пределах плана к пятидневному заданию;

- как отношение нарастающей суммы отрицательных отклонений (недовыполнение задания) к нарастающей сумме выпуска продукции по плану;
- определить резерв увеличения выпуска продукции за счет устранения неритмичной работы.

Таблица 1.1

Расчет влияния факторов на объем реализации продукции, млн руб.

Показатели	База	Отчет	Отклонение		Влияние на объем реализации	
			млн руб.	%	млн руб.	%
1. Товарная продукция						
2. Остатки нереализованной продукции:						
- на начало года						
- конец года						
- изменение остатков						
3. Реализованная продукция						

Таблица 1.2

Исходные данные для расчета влияния факторов на изменение товарной продукции

Виды продукции	Цена за единицу продукции, руб.			Выпуск продукции					
				в натуральном выражении			в ценах предприятия, тыс. руб.		
	база	отчет	отк.	база	отчет	отк.	база	отчет	отк.
А									
Б									
В									
Итого									

Таблица 1.3

Расчет влияния изменения выпуска продукции в натуральном выражении на объем товарной продукции

Виды продукции	Изменение выпуска продукции в натуральном выражении	Базисная цена за единицу продукции, руб.	Изменение товарной продукции, тыс. руб.
А			
Б			
В			
Итого			

Таблица 1.4

Расчет влияния изменения средних цен на объем товарной продукции

Виды продукции	Изменение средней цены за единицу продукции, руб.	Фактический выпуск продукции в натуральном выражении	Изменение товарной продукции, тыс. руб.
А			
Б			
В			
Итого			

Таблица 1.5

Анализ влияния качества на объем товарной продукции

Показатели	База	Отчет	Отклонение
1. Товарная продукция, млн руб.			
2. Средний коэффициент сортности (с точностью до 0,001)			

Таблица 1.6

Анализ ритмичности выпуска продукции

Числа месяца	Задание	Фактически выполнено
1		
2		
5		
6		
7		
Итого		

2. Анализ эффективности использования основных производственных фондов

Основные производственные фонды (ОПФ) – это средства труда, непосредственно участвующие в производственном процессе (активная часть ОПФ, т.е. группа – «машины и оборудование») или создающие условия для его осуществления (пассивная часть ОПФ).

Для оценки эффективности использования ОПФ применяются показатели фондоотдачи, фондоотдачи активной части ОПФ, фондоемкости, фондовооруженности и фондорентабельности.

Фондоотдача (Φ_o) – это выпуск товарной продукции (ТП) на 1 руб. стоимости ОПФ. Ее величина определяется в рублях по формуле

$$\Phi_o = \text{ТП} / \Phi_{\text{ср}}, \quad (2.1)$$

где $\Phi_{\text{ср}}$ – среднегодовая стоимость ОПФ.

Фондоотдача активной части ОПФ определяется по формуле, аналогичной формуле (2.1), в которой в знаменателе используется среднегодовая стоимость активной части ОПФ.

Фондоемкость продукции (Φ_e) – величина, обратно пропорциональная фондоотдаче, определяется в рублях или в копейках по формуле

$$\Phi_e = \Phi_{\text{ср}} / \text{ТП}. \quad (2.2)$$

Фондовооруженность труда ($\Phi_{\text{вт}}$) определяется (в тыс. руб.) как отношение среднегодовой стоимости ОПФ ($\Phi_{\text{ср}}$) к среднесписочной численности промышленно-производственного персонала (ППП), т.е. по формуле

$$\Phi_{\text{вт}} = \Phi_{\text{ср}} / \text{ППП}. \quad (2.3)$$

Фондорентабельность (Φ_p) определяется в процентах как отношение одного из показателей прибыли: налогооблагаемой прибыли (Π_n), чистой прибыли (Π_q) или прибыли от реализации продукции (прибыли от продаж) (Π_p) к среднегодовой стоимости ОПФ, т.е. по одной из формул

$$\Phi_p = \Pi_n / \Phi_{\text{ср}} \cdot 100, \quad (2.4)$$

$$\Phi_p = \Pi_q / \Phi_{cp} \cdot 100, \quad (2.5)$$

$$\Phi_p = \Pi_p / \Phi_{cp} \cdot 100. \quad (2.6)$$

В ходе анализа эффективности использования ОПФ определяются значения вышеперечисленных показателей, а также влияние изменения среднегодовой стоимости ОПФ и фондоотдачи на выпуск товарной продукции. На основании результатов анализа определяется возможный резерв увеличения выпуска продукции за счет повышения эффективности использования ОПФ.

Задание 2

На основании исходных данных необходимо:

2.1. Рассчитать показатели эффективности использования ОПФ (таблица);

Показатели эффективности использования ОПФ

Показатели	База	Отчет	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
1. Товарная продукция, млн руб.				
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, млн руб.				
3. Удельный вес активной части ОПФ в их общей стоимости, %				
4. Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, млн руб.				
5. Прибыль от продаж, млн руб.				
6. Среднесписочная численность ППП, чел.				
7. Фондоотдача, руб.				
8. Фондоотдача активной части ОПФ, руб.				
9. Рентабельность ОПФ, %				
10. Фондовооруженность, тыс. руб.				
11. Производительность труда, тыс. руб.				

2.2. Определить влияние изменения среднегодовой стоимости ОПФ и фондоотдачи на выпуск товарной продукции; на основании проведенного анализа определить возможный резерв увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования ОПФ.

2.3. Определить относительную экономию (перерасход) ОПФ, вызванную изменением фондоотдачи.

2.4. Определить влияние изменения структуры ОПФ и фондоотдачи активной части ОПФ на изменение фондоотдачи.

2.5. Сопоставить темпы изменения фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда в отчетном году по сравнению с базовым годом.

2.6. Определить влияние изменения фондовооруженности и фондоотдачи на производительность труда и выпуск товарной продукции.

3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия

От эффективности использования трудовых ресурсов предприятия, т.е. его промышленно-производственного персонала (ППП) зависят объемы производства и реализации продукции, их себестоимость, прибыль и другие показатели производственно-хозяйственной деятельности. Эффективность использования ППП на предприятиях определяется с помощью показателей производительности труда.

Производительность труда (ПТ) – это количество продукции, произведенное в единицу рабочего времени. В целом по предприятию она определяется в тыс. руб. как отношение товарной продукции (ТП) к среднегодовой численности ППП, т.е. по формуле

$$ПТ = ТП / ППП. \quad (3.1)$$

В соответствии с принятым методом определения этого показателя производительность труда – это выработка товарной продукции на одного работающего (на 1 работника).

В целях анализа использования трудовых ресурсов и выявления резервов роста производительности труда на предприятиях определяются следующие частные показатели производительности труда: среднечасовая, среднедневная и среднегодовая выработка 1 рабочего. Эти показатели могут быть определены как в стоимостном выражении, так и в натуральных единицах измерения.

Среднегодовая выработка 1 рабочего (ВРГ) определяется как отношение товарной (ТП) или готовой продукции (ГП) к среднесписочной численности рабочих (Р), т.е. по формуле

$$\text{ВРГ} = \text{ТП} / \text{Р} \quad \text{или} \quad \text{ВРГ} = \text{ГП} / \text{Р}. \quad (3.2)$$

Среднедневная выработка (ВРД) определяется как отношение товарной (ТП) или готовой продукции (ГП) к числу дней, отработанных всеми рабочими за год, или как отношение среднегодовой выработки 1 рабочего (ВРГ) к числу дней, отработанных 1 рабочим за год (Д), т.е. по формуле

$$\text{ВРД} = \text{ВРГ} / \text{Д}. \quad (3.3)$$

Количество дней, отработанных 1 рабочим за год, определяется на основании баланса рабочего времени одного рабочего, который разрабатывается предприятиями ежегодно на очередной планируемый год и составляется после окончания отчетного периода.

Среднечасовая выработка (ВРЧ) определяется как отношение товарной (ТП) или готовой продукции (ГП) к числу часов, отработанных всеми рабочими за год, или как отношение среднедневной выработки (ВРД) к средней продолжительности смены ($T_{\text{см}}$), т.е. по формуле

$$\text{ВРЧ} = \text{ВРД} / T_{\text{см}}. \quad (3.4)$$

Среднечасовая выработка лежит в основе всех остальных показателей производительности труда. Ее величина зависит от степени интенсивности труда рабочего и от технической оснащенности рабочего места, т.е. уровня применяемой техники и технологии производства.

Задание 3

На основании исходных данных необходимо:

1. Рассчитать производительность труда, среднегодовую, среднедневную и среднечасовую выработку одного рабочего (табл.3.1).

2. Сопоставить показатели, характеризующие изменение среднечасовой, среднедневной и среднегодовой выработки одного рабочего, выявить неиспользованные резервы роста производительности труда за счет улучшения использования рабочего времени (табл. 3.2).

3. Рассчитать влияние изменения фонда рабочего времени на среднегодовую выработку одного рабочего и на изменение выпуска товарной продукции (табл.3.3).

4. Определить влияние изменения численности ППП и производительности труда на выпуск товарной продукции.

Таблица 3.1

Исходные данные для анализа эффективности использования кадров

Показатели	База	Отчет	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Товарная продукция, млн руб.				
2. Среднесписочная численность ППП, чел. в том числе рабочих, чел.				
3. Производительность труда, тыс. руб.				
4. Отработано всеми рабочими, чел.- час				
5. Отработано всеми рабочими, чел.- дней				
5. Число часов, отработанных одним рабочим в год, ч.				
6. Число дней, отработанных одним рабочим в год, дней				
7. Средняя продолжительность рабочего дня (смены), ч				
8. Выработка товарной продукции на одного рабочего, тыс. руб.:				
- среднегодовая				
- среднедневная				
- среднечасовая				

Таблица 3.2

Сопоставление показателей среднегодовой, среднедневной и среднечасовой выработки одного рабочего

Показатели	Изменение показателей выработки одного рабочего, %	Фонд рабочего времени		
		база	отчет	отклонение
Изменение среднедневной выработки по сравнению со среднечасовой				
Изменение среднегодовой выработки по сравнению со среднедневной				
Изменение среднегодовой выработки по сравнению со среднечасовой				

Таблица 3.3

Расчет влияния факторов на изменение среднегодовой выработки одного рабочего и товарной продукции

Факторы влияния	Влияние на среднегодовую выработку одного рабочего, тыс. руб.	Влияние на товарную продукцию, млн руб.
Численность рабочих, чел.		
Число дней, отработанных в среднем 1 рабочим		
Средняя продолжительность рабочего дня, ч		
Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. руб.		
Совокупное влияние всех факторов		

4. Анализ расходов на оплату труда

Фонд оплаты труда промышленно-производственного персонала (ФОТ ППП) в структуре себестоимости товарной продукции составляет в среднем по промышленности до 20 %. Эффективность его использования оказывает весьма существенное влияние на эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Одним из необходимых элементов анализа является проверка выполнения требования одного из главных экономических законов – **опережающих темпов роста производительности труда над темпами роста заработной платы.**

Задание 4

На основании исходных данных и результатов расчетов, выполненных в предыдущих разделах:

1. Охарактеризовать динамику фонда оплаты труда ППП и затрат по оплате труда на 1 руб. товарной продукции (табл. 4.1).

2. Рассчитать влияние факторов на изменение фонда оплаты труда по отдельным категориям работающих (табл. 4.2).

4.3. Выполнить анализ средней заработной платы одного работающего.

4.4. Определить влияние использования рабочего времени и среднечасовой заработной платы на среднегодовую заработную плату рабочего (табл. 4.3).

4.5. Проанализировать соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы в отчетном году по сравнению с базисным годом; установить влияние сложившегося соотношения на себестоимость товарной продукции (табл. 4.4).

Таблица 4.1

Динамика товарной продукции и ФОТ ППП

Показатели	База	Отчет	Отклонение	
			тыс. руб.	%
1. Товарная продукция, млн руб.				
2. Фонд оплаты труда ППП, млн руб..				
3. Сумма заработной платы на 1 руб. товарной продукции, коп.				

Таблица 4.2

Расчет влияния факторов на изменение ФОТ ППП

Категории работников	База	Отчет	Отклонение		
			всего	в том числе за счет	
				численности	средней заработной платы
1. Среднесписочная численность ППП, чел.					
Фонд оплаты труда, млн руб.					
Среднегодовая зарплата, тыс. руб.					
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.					
Фонд оплаты труда, млн руб.					
Среднегодовая зарплата, тыс. руб.					
3. Среднесписочная численность служащих, чел.					
Фонд оплаты труда, млн руб.					
Среднегодовая зарплата, тыс. руб.					

Таблица 4.3

Влияние факторов на среднегодовую заработную плату рабочего

Показатели	База	Отчет	Отклонение
1. Среднегодовая заработная плата одного рабочего, руб.			
2. Число дней, отработанных одним рабочим в год			
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч			
4. Среднечасовая заработная плата одного рабочего, руб.			

**Расчет соотношения темпов роста производительности труда
и среднегодовой заработной платы**

Показатели	База	Отчет
1. Производительность труда, тыс. руб.		
2. Среднегодовая заработная плата одного работающего, руб.		
3. Темп прироста по сравнению с базисным годом, %		
- производительности труда		
- среднегодовой заработной платы		
4. Соотношение темпов прироста среднегодовой заработной платы и производительности труда		

**5. Анализ эффективности
использования материальных ресурсов**

Материальные ресурсы являются необходимым элементом производственного процесса. В общей сумме затрат на производство промышленной продукции удельный вес материальных затрат достигает 70 %. В связи с этим систематический анализ эффективности использования материальных ресурсов приобретает важнейшее значение.

Обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов является **материалоемкость продукции (m)**, величина которой определяется в копейках как отношение стоимости материальных затрат (M) к объему товарной продукции (ТП), т.е. по формуле

$$m = M / \text{ТП} \cdot 100. \quad (5.1)$$

Величина, обратно пропорциональная материалоемкости продукции – **материалоотдача**, также может быть использована в ходе анализа эффективности использования материальных ресурсов.

Задание 5

На основании исходных данных и результатов расчетов, выполненных в предыдущих разделах, необходимо:

1. Определить показатели эффективности использования материальных ресурсов.

2 . Установить влияние изменения этих показателей на объем товарной продукции (таблица).

Показатели эффективности использования материальных ресурсов

Показатели	База	Фактически в ценах и затратах базисного года	Отчет	Отклонение	
				абс. (+, -)	%
1. Товарная продукция, млн руб.					
2. Материальные затраты, млн руб.					
3. Материалоемкость продукции, коп.					
4. Материалоотдача, руб.					

6. Анализ себестоимости продукции

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и реализацию, т.е. сумма затрат на производство и реализацию продукции. Показателем, характеризующим себестоимость продукции, являются **затраты на 1 руб. товарной продукции (Z_{1p})**, величина которых определяется в копейках.

В отношении **всей товарной продукции** величина затрат на 1 руб. товарной продукции определяется как отношение полной себестоимости товарной продукции (СТП) к объему товарной продукции (ТП), т.е. по формуле

$$Z_{1p} = \text{СТП} / \text{ТП} \cdot 100. \quad (6.1)$$

В отношении **отдельных видов продукции** величина затрат на 1 руб. товарной продукции определяется как отношение полной себестоимости единицы продукции (СЕП) к цене за единицу продукции без НДС (Ц), т.е. по формуле

$$Z_{1p} = \text{СЕП} / \text{Ц} \cdot 100. \quad (6.2)$$

Задание 6

На основании исходных данных и результатов расчетов, выполненных в предыдущих разделах, необходимо:

1. Дать оценку динамики затрат на 1 руб. товарной продукции; определить влияние на ее изменение структуры выпущенной продукции, себестоимости отдельных видов продукции и цен на продукцию.

2. Установить влияние на сумму изменения прямых материальных затрат изменения объема и структуры выпущенной продукции, а также уровня материалоемкости отдельных видов продукции (табл. 6.2). Удельный вес прямых материальных затрат в их общей сумме принять в размере от 70 до 80 %.

Таблица 6.1

Расчет затрат на один рубль товарной продукции

Показатели	Обозначение показателей	Значение показателей
1. Товарная продукция, млн руб.		
- базисная	$ТП^б$	
- фактическая	$ТП^ф$	
- фактически в ценах базисного года	$ТП^{усл}$	
2. Полная себестоимость товарной продукции, млн руб.		
- базисная	$СТП^б$	
- фактическая	$СТП^ф$	
- фактически по себестоимости базисного года	$СТП^{усл}$	
3. Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп.		
- базисные	$З_{1р}^б = СТП^б / ТП^б \cdot 100.$	
- фактические	$З_{1р}^ф = СТП^ф / ТП^ф \cdot 100.$	
- фактические в ценах и затратах базисного года	$З_{1р} = СТП^{усл} / ТП^{усл} \cdot 100.$	
- фактические в ценах базисного года и фактической себестоимости	$З_{1р} = СТП^ф / ТП^{усл} \cdot 100.$	

Расчет прямых материальных затрат

Показатели	База	Отчет	Отклонение	
			абс. (+,-)	%
1. Товарная продукция, млн руб.				
2. Полная себестоимость товарной продукции, млн руб.				
3. Материальные затраты, млн руб. в том числе прямые, млн руб.				

7. Анализ прибыли и рентабельности

Прибыль является конечным финансовым результатом производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В соответствии с налоговым кодексом в целом по предприятию она определяется как разность между доходами, полученными от всех видов деятельности, и произведенными расходами.

Прибыль до налогообложения (налогооблагаемая прибыль – Π_n) определяется по формуле

$$\Pi_n = \Pi_p + D_{пр} - P_{пр}, \quad (7.1)$$

где Π_p – прибыль от реализации товарной продукции (прибыль от продаж) – результат основного вида деятельности предприятия. Ее величина определяется по формуле

$$\Pi_p = РП - СРП = \sum_{i=1}^n (Ц - СЕП) \cdot ГП, \quad (7.2)$$

где $i = 1, 2, 3 \dots n$ – количество реализованных видов продукции;

Ц – цена за единицу продукции без НДС, руб.;

СЕП – полная себестоимость единицы продукции, руб.;

ГП – объем продукции i -го вида в натуральных единицах измерения.

$D_{пр}$ – доходы от прочих видов деятельности;

$R_{пр}$ – расходы по прочим видам деятельности, в состав которых большинство предприятий в соответствии со своей учетной политикой включает сумму налога на имущество организаций.

Чистая прибыль ($\Pi_ч$) – прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, определяется как разность между налогооблагаемой прибылью (Π_n) и суммой налога на прибыль ($H_{п}$), т.е. по формуле

$$\Pi_ч = \Pi_n - H_{п}. \quad (7.3)$$

Сумма налога на прибыль ($H_{п}$) определяется по ставке 20 % от величины налогооблагаемой прибыли (Π_n), т.е. по формуле

$$H_{п} = \Pi_n \cdot 0,20. \quad (7.4)$$

Распределение чистой прибыли осуществляется предприятием по решению его собственника после уплаты штрафов и других платежей, связанных с нарушениями при осуществлении производственно-хозяйственной деятельности.

Рентабельность – относительный показатель, характеризующий эффективность производства (капитала) или производственных ресурсов. При определении показателей рентабельности (в процентах) в числителе всегда используется какой-либо вид прибыли, а в знаменателе – тот показатель, рентабельность которого определяется.

В задании 7 предлагается определить рентабельность реализованной продукции, рентабельность продаж и рентабельность основных производственных фондов (ОПФ) по прибыли от продаж.

Рентабельность реализованной продукции ($R_{рп}$) определяется по формуле

$$R_{рп} = (РП - СРП) / СРП \cdot 100 = \Pi_p / СРП \cdot 100. \quad (7.5)$$

Рентабельность продаж ($R_{пж}$) определяется по формуле

$$R_{пж} = (РП - СРП) / РП \cdot 100 = \Pi_p / РП \cdot 100. \quad (7.6)$$

Рентабельность основных производственных фондов (фондорентабельность) – $R_{ф}$ определяется как отношение прибыли от

продаж (Π_p) к среднегодовой стоимости основных производственных фондов (Φ_6), т.е. по формуле

$$P_{\phi} = \Pi_p / \Phi_6 \cdot 100. \quad (7.7)$$

Задание 7

На основании исходных данных и результатов расчетов, выполненных в предыдущих разделах:

7.1. Дать оценку динамики выручки от реализации продукции (без НДС), ее себестоимости и прибыли от продаж (таблица).

7.2. Проанализировать влияние факторов на изменение прибыли от продаж.

7.3. Рассчитать показатели рентабельности реализованной продукции и продаж и выполнить анализ влияния факторов на их изменение.

Расчет прибыли от продаж и показателей рентабельности

Показатели	База	Фактически в ценах и затратах базисного периода	Фактически
1. Реализованная продукция, млн руб.			
2. Полная себестоимость реализованной продукции, млн руб.			
3. Прибыль (убыток) от продаж, млн руб.			
4. Рентабельность реализованной продукции, %			
5. Рентабельность продаж, %			

Библиографический список

1. Богатырева О.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / О.Н. Богатырева, Т.В. Шмулевич. - ВШТЭ СПбГУПТД. - СПб., 2016 – 73 с.
2. Богомолова Е.В. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.В. Богомолова, А.Е. Кисова, Е.В. Рыжкова. — Электрон. текстовые данные. — Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2016. — 89 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/64875.html>
3. Долматова О.В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.В. Долматова, Е.Н. Сысоева. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/79764.html>
4. Иматаева А.Е. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов специальности «учет и аудит» / А.Е. Иматаева. — Электрон. текстовые данные. — Алматы: Альманах, 2016. — 117 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69250.html>
5. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2016. — 247 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62450.html>
6. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 407 с. — 5-238-00503-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71076.html>
7. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2018. - 217 с.
8. Стражев В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / В.И. Стражев. — Электрон. текстовые данные. — Минск: Вышэйшая школа, 2014. — 144 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35551>. — ЭБС «IPRbooks».
9. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 615 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34534>. — ЭБС «IPRbooks».
10. Юзов О.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.В. Юзов, Т.М. Петракова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Издательский Дом МИСиС, 2015. — 90 с. — 978-5-87623-858-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56555.html>

Содержание

Введение	3
1. Анализ производства и реализации продукции	5
2. Анализ эффективности использования основных производственных фондов	8
3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия	12
4. Анализ расходов на оплату труда	16
5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	18
6. Анализ себестоимости продукции	19
7. Анализ прибыли и рентабельности	21
Библиографический список	25
Приложение	33

Учебное издание

*Ольга Николаевна Богатырева
Виктор Петрович Овчаренко
Татьяна Викторовна Шмулевич*

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Учебно-методическое пособие

Редактор и корректор Т.А.Смирнова

Техн. редактор Л.Я. Титова

Тем.план 2018 г.,поз.84

Подп. к печати г.

Формат 60x84/16.

Бумага тип. №1.

Печать офсетная. Уч.- изд. л. 2,25. Печ. л. 2,25.

Тираж 100 экз.

Изд. №84 Цена «С». Заказ

Ризограф Высшей школы технологии и энергетики СПбГУПТД,
198095, СПб., ул. Ивана Черных, 4