

РОСЖЕЛДОР
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ростовский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО РГУПС)

И.П.Овсянникова

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебно-методическое пособие
для контрольной работы

Ростов-на-Дону
2017

ББК 65.2/4я7 + 06

Рецензент – доктор экономических наук, профессор М.М. Скорев

Овсянникова, И.П.

Анализ хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие для контрольной работы / И.П. Овсянникова; ФГБОУ ВО РГУПС. – Ростов н/Д, 2017. – 32 с.

Учебно-методическое пособие для выполнения контрольной работы содержит варианты задач по основным разделам курса «Анализ хозяйственной деятельности».

Подготовлено в соответствии с новыми образовательными стандартами третьего поколения и предназначено студентам специальностей и направлений подготовки, изучающих дисциплину «Анализ хозяйственной деятельности».

Одобрено к изданию кафедрой «Экономика, учет и анализ».

Оглавление

Введение.....	4
1. Анализ производства и реализации продукции	5
2. Анализ эффективности использования основных производственных фондов	9
3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия	11
4. Анализ расходов на оплату труда	14
5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов	16
6. Анализ себестоимости продукции	17
7. Анализ прибыли и рентабельности	18
Библиографический список	22
Приложения.....	23

ВВЕДЕНИЕ

Эффективность производственно-хозяйственной деятельности предприятия в определяющей степени зависит от обоснованности и качества принимаемых управленческих решений. Экономический анализ результатов производственно-хозяйственной деятельности предприятия является научной 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.

Выполнение контрольной 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. Студент выполняет вариант задания, согласованный с преподавателем. Вся исходная информация для решения задач приведена в приложении.

После выполнения каждого задания необходимо сделать выводы, основанные на результатах анализа конкретного экономического показателя.

В заключение работы необходимо обобщить результаты проведенного анализа, предложить управленческие решения, направленные на повышение эффективности работы предприятия.

Список литературных источников, необходимых для выполнения 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 за какой-либо период времени (ТП), например, за год, определяется как сумма произведений объема готовой продукции в натуральных единицах измерения (ГП) 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 их величины 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 за реализованную

продукцию. Она включает стоимость (объем) реализованной продукции и сумму НДС, т.е.

$$BP = RP + НДС \quad (1.3)$$

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

$$BP = 1,18 \cdot RP \quad (1.4)$$

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 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, пользуясь аналитической таблицей, в которой показатели отчетного периода (например, года) сравнивают либо с показателями, принятыми в плане, либо с показателями аналогичного предшествующего периода (года), т.е. с базовыми показателями.

В большинстве случаев наибольшее влияние на объем реализации

оказывает изменение объема товарной продукции. В свою очередь, на изменение объема товарной продукции влияют многочисленные факторы, в числе которых эффективность использования кадров предприятия, основных производственных фондов, оборотных средств, качество продукции. В конечном итоге все факторы, оказывающие влияние на объем реализации, 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:

- дать оценку изменения объемов товарной и реализованной продукции;
- определить влияние на изменение объема реализованной продукции изменения товарной продукции и остатков нереализованной продукции. Величина остатков нереализованной продукции на начало и конец года определяются студентом самостоятельно на основе рассчитанного показателя «изменение остатков нереализованной продукции». Расчеты выполнить в аналитической таблице, макет которой приведен в табл. 1.1.;
- 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, макеты которых приведены в табл. 1.2. и табл. 1.3.;
- проанализировать изменение уровня качества продукции (табл. 1.4.); определить влияние на объем товарной продукции изменения среднего коэффициента сортности и выпуска продукции в натуральном выражении;
- проанализировать ритмичность выпуска продукции по цеху за 5 дней двумя методами (табл. 1.5.), рассчитав коэффициент ритмичности:
 - как отношение выпуска продукции в счет 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.

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

Виды продукции	Выпуск продукции, тыс. ед.			Базисная цена за единицу продукции, руб.	Изменение товарной продукции, млн. руб.
	база	отчет	изменение		
А					
Б					
В					
Итого					

Таблица 1.3.

Расчет влияния изменения средних цен на объем товарной продукции

Виды продукции	Средняя цена за единицу продукции, руб.			Фактический выпуск продукции, тыс. ед.	Изменение товарной продукции, млн. руб.
	база	отчет	изменение		
А					
Б					
В					

Итого					
-------	--	--	--	--	--

Таблица 1.4.

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 1.5.

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 руб.) 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 (2.1), в которой в знаменателе используется среднегодовая стоимость активной части ОПФ.

Фондоёмкость продукции (Φ_e) – величина обратно пропорциональная фондоотдаче, определяется (в руб. или коп.) по формуле

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

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

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

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

$$\Phi_p = \Pi_n / \Phi_{cp}, \quad (2.4)$$

$$\Phi_p = \Pi_ч / \Phi_{cp}, \quad (2.5)$$

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

В ходе анализа эффективности использования ОПФ определяются значения вышеперечисленных показателей, определяется 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 и результатов расчетов, выполненных в предыдущем разделе:

- рассчитать показатели эффективности использования ОПФ (табл. 2.1.);
- 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;
- определить относительную экономию (перерасход) ОПФ, вызванную

изменением фондоотдачи;

- определить влияние изменения структуры ОПФ и фондоотдачи активной части ОПФ на изменение фондоотдачи;
- сопоставить темпы изменения фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда в отчетном году по сравнению с базовым годом;
- определить влияние изменения фондовооруженности и фондоотдачи на производительность труда и выпуск товарной продукции.

Таблица 2.1.

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.				

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, ее себестоимость, прибыль и другие экономические показатели. 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

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

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

$$ВРД = ВРГ / Д. \quad (3.3)$$

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 ($T_{см}$), т.е. по формуле

$$ВРЧ = ВРД / T_{см}. \quad (3.4)$$

Задание 3

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

- сопоставить показатели, характеризующие изменение среднечасовой, среднесуточной и среднегодовой выработки одного рабочего, выявить неиспользованные резервы роста производительности труда за счет улучшения использования рабочего времени (табл. 3.1.);
- рассчитать влияние изменения фонда рабочего времени на среднегодовую выработку одного рабочего и на изменение выпуска товарной продукции;
- определить влияние изменения численности ППП и производительности труда на выпуск товарной продукции;
- рассчитать условное высвобождение (увеличение) численности ППП за счет изменения производительности труда.

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 т.ч. 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, час.				
6. Число дней, отработанных одним рабочим в год, дней				
7. Средняя продолжительность рабочего дня (смены), час.				
8. Выработка товарной продукции на одного рабочего, тыс. руб.:				

- среднегодовая				
- среднедневная				
- среднечасовая				

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:

- охарактеризовать динамику фонда оплаты труда ППП и затрат по оплате труда на 1 руб. товарной продукции (табл. 4.1.);
- рассчитать влияние факторов на изменение фонда оплаты труда по отдельным категориям работающих (табл. 4.2.);
- выполнить анализ средней заработной платы одного работающего;
- определить влияние использования рабочего времени и среднечасовой заработной платы на среднегодовую заработную плату рабочего (табл. 4.3);
- 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, руб.				

Таблица 4.2.

Расчет влияние факторов на изменение ФОТ ППП

Группы работников ППП	База	Отчет	Отклонение		
			всего	в том числе за счет	
				численности	средней заработной платы
1. Рабочие, чел.					
Фонд оплаты труда, млн. руб.					
Среднегодовая зарплата, руб.					
2. Служащие, чел.					
Фонд оплаты труда, млн. руб.					
Среднегодовая зарплата, руб.					
3. Всего ППП, чел.					
Фонд оплаты труда, млн. руб.					
Среднегодовая зарплата, руб.					

Таблица 4.3.

Влияние факторов на среднегодовую заработную плату рабочего

Показатели	База	Отчет	Отклонение
1. Фонд оплаты труда рабочих, млн. руб.			
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.			
3. Отработано всеми рабочими чел.-часов			
4. Отработано всеми рабочими чел.-дней			
5. Число часов, отработанных одним рабочим в год			
6. Число дней, отработанных одним рабочим в год			
7. Средняя продолжительность рабочего дня, час.			
8. Среднегодовая заработная плата одного рабочего, руб.			
9. Среднечасовая заработная плата одного рабочего, руб.			

Таблица 4.4.

Соотношение темпов роста производительности труда и 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 составляет свыше 70%. Это обуславливает необходимость систематического анализа эффективности их использования.

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 – **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:

- определить показатели эффективности использования материальных ресурсов; установить влияние изменения этих показателей на объем товарной продукции (табл. 5.1.);
- выполнить анализ влияния отдельных факторов на изменение материалоемкости товарной продукции.

Таблица 5.1.

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 (З_{1р})**, 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

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

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

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

Задание 6

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

- дать оценку динамики затрат на 1 руб. товарной продукции; определить влияние на ее изменение структуры выпущенной продукции,

себестоимости отдельных видов продукции, цен на продукцию, сырье и материалы (табл. 6.1.). При выполнении задания изменение цен на сырье за анализируемый период принять равным _____ тыс. руб.;

- 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 полной себестоимости товарной продукции принять в размере 60 - 70%.

Таблица 6.1.

Расчет затрат на один рубль товарной продукции

Показатели	База	Отчет		
		Фактически по ценам и себестоимости базисного года	Фактически по себестоимости отчетного года и ценам базисного года	Фактически по ценам и себестоимости отчетного года
1. Товарная продукция, млн.				
2. Полная себестоимость товарной продукции, млн. руб.				
3. Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп.				

Таблица 6.2.

Расчет прямых материальных затрат

Показатели	База	Отчет	Отклонение	
			абс. (+,-)	%
1. Товарная продукция, млн. руб.				
2. Полная себестоимость товарной продукции, млн. руб.				
3. Прямые материальные затраты, 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

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

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_n), т.е. по формуле

$$\Pi_ч = \Pi_n - H_n. \quad (7.3)$$

Годовая сумма налога на прибыль (H_n) определяется по ставке 20% от величины налогооблагаемой прибыли (Π_n), т.е. по формуле

$$H_n = \Pi_n \cdot 0,20. \quad (7.4)$$

Распределение чистой прибыли осуществляется предприятием по решению его собственника.

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

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

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

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

Рентабельность основных производственных фондов (фондорентабельность) – $R_{ф}$ определяется как отношение прибыли от продаж ($П_p$) к среднегодовой стоимости основных производственных фондов ($\Phi_б$) т.е. по формуле

$$R_{ф} = П_p / \Phi_б \cdot 100. \quad (7.7)$$

Задание 7

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

- дать оценку динамики выручки от реализации продукции (без НДС), т.е. объема реализованной продукции, ее себестоимости и прибыли от продаж (табл. 7.1);
- проанализировать влияние факторов на изменение прибыли от продаж;
- выполнить анализ рентабельности реализованной продукции, продаж и основных производственных фондов.

Анализ прибыли и 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, %			
6. Среднегодовая стоимость ОПФ, млн. руб.			
7. Рентабельность ОПФ, %			

Библиографический список

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. И. Бариленко [и др.] ; под ред. В. И. Бариленко. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 455 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00713-8.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие М., Инфра-М, 2009.
3. В.А. Макеев, О.П. Река. Анализ и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие, Ростов-на-Дону, РГУПС, 2010.

Приложение											
Варианты решения задач											
№п/п	Показатели	Варианты 1-10									
		варианты									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Товарная продукция, млн руб.										
	база	14611.9	17077.9	16397.9	15802.4	15237.1	14699.9	14146.3	13620.4	13160.1	12721.2
	отчет	14817.6	17067.5	16425.3	15698.9	16092.8	15695.5	15242.4	14700.2	13577.4	13635.9
	фактически в ценах базисного года	14713.2	173163	16401.1	15789.5	15456.3	15211.5	14666.8	13820.5	13432.4	13211.2
2	Реализованная продукция, млн руб.										
	база	14699.9	17182.1	16373.3	15891.7	15095.9	14753.1	14187.5	13566.3	13198.3	12677.7
	отчет	14779.8	17012.0	16511.9	15607.4	16014.8	15564.8	15288.4	14612.5	13511.4	13670.5
	фактически в ценах базисного года	14701.3	16344.6	16455.7	15911.8	15701.5	15013.4	14877.9	14013.2	13211.4	13319.1
3	Средний коэффициент сортности										
	база	0.896	0.876	0.881	0.834	0.854	0.875	0.896	0.875	0.888	0.877
	отчет	0.898	0.896	0.898	0.898	0.846	0.867	0.957	0.861	0.957	0.839
4	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн руб.										
	база	11689.5	10350.2	10444.5	10605.6	10806.5	11052.6	10881.7	10809.8	11058.9	9353.9
	отчет	11398.2	9534.9	11023.7	10063.4	12191.5	10394.4	12001.9	8855.5	10057.3	11269.3
5	Удельный вес активной части основных производственных фондов,%										
	база	55.4	45.2	47.1	49.2	50.3	52.4	55.1	54.6	55.7	56.8
	отчет	56.2	47.1	47.6	51.2	53.1	51.9	54.2	55.5	53.2	57.1
6	Среднегодовая численность ППП, чел										
	база	3248	3647	3626	3605	3584	3563	3542	3521	3500	3479
	отчет	3195	3612	3588	3558	3526	3521	3530	3484	3478	3439

Продолжение Приложения											
№п/п	Показатели	Варианты 1-10									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	в том числе рабочих										
	база	2761	3091	3064	3037	3011	2975	2949	2928	2907	2888
	отчет	2748	3067	3000	2974	2983	2961	2955	2888	2897	2834
7	Фонд оплаты труда, млн руб.										
	база	1492.8	1642.0	1632.5	1628.0	1623.4	1618.8	1609.3	1599.7	1595.0	1590.2
	отчет	1512.2	1695.0	1696.6	1646.2	1747.0	1748.7	1772.3	1718.9	1670.2	1707.1
	в том числе рабочих										
	база	1166.2	1250.5	1246.3	1242.0	1238.0	1229.8	1225.6	1223.3	1220.9	1219.3
	отчет	1200.3	1277.8	1256.7	1252.5	1263.1	1260.5	1264.6	1242.5	1253.0	1232.2
8	Материальные затраты, млн руб.										
	база	7870.5	8913.7	8620.6	8497.6	8005.1	7798.1	8067.3	7650.3	7742.0	7599.2
	отчет	7879.0	9266.5	8757.5	8797.9	8168.8	8419.1	8701.7	8316.2	8025.9	8234.7
9	Себестоимость товарной продукции, млн руб.										
	база	12902.3	13884.3	13511.9	13195	12890.6	12597.8	12279	11972.3	11712.5	11461.8
	отчет	12980.3	14234.3	13945	13249.9	13775.4	13513.8	13428.6	12774.5	12178.9	12217.7
	фактически по себестоимости										
	базисного года	12966.7	14013.4	13661.5	13201.1	13133.3	13214.8	12877.9	12313.8	12012.8	11876.1
10	Себестоимость реализованной продукции, млн руб.										
	база	13018.5	14009.3	13633.5	13313.8	13006.6	12711.2	12389.5	12080.1	11817.9	11565.0
	отчет	13097.1	14362.4	14070.5	13369.2	13899.4	13635.4	13549.4	12889.4	12288.5	12327.7
	фактически по себестоимости										
	базисного года	13051	14256.7	13875.2	13209.7	13589.1	13455.7	12789.1	12513.1	12018.6	12111.1
11	Отработано всеми рабочими, тыс чел-дн.										
	база	626.7	693.3	686.9	687.0	671.8	670.0	670.9	658.2	659.3	653.0
	отчет	629.3	692.8	668.4	678.4	676.5	672.7	664.6	650.1	650.7	634.0

Продолжение Приложения											
Варианты 1-10											
№п/п	Показатели	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12	Отработано всеми рабочими, тыс. чел-час.										
	база	4988.9	5449.4	5475.0	5399.6	5226.2	5219.1	5280.0	5193.3	5109.6	5204.2
	отчет	4996.6	5480.3	5240.3	5386.3	5351.5	5321.4	5170.4	5161.7	5166.3	4938.6
13	Изменение стоимости материальных ресурсов за счет изменения тарифов на энергию, цен на материальные ресурсы, млн руб.	22.3	16.5	14.8	10.5	11.6	15.1	13.2	10.6	9.7	18.3
14	Суточный выпуск продукции (шт.)										
	по рабочим дням месяца	(база)									
	1	10	20	20	10	50	98	55	20	40	98
	2	10	25	25	20	40	100	50	25	40	98
	5	22	45	45	25	50	104	50	45	50	104
	6	24	30	30	25	50	104	55	30	50	104
	7	25	35	35	35	61	115	155	35	51	15
	по рабочим дням месяца	(факт)									
	1	15	25	25	15	48	80	48	25	48	80
	2	19	25	25	23	47	113	47	25	47	113
	5	23	39	39	20	48	104	55	20	48	104
	6	23	33	31	25	42	81	44	33	42	81
	7	29	33	33	25	66	80	35	13	66	80

Варианты 11-20											
№п/п	Показатели	варианты									
		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Товарная продукция, млн руб.										
	база	3792.7	3712.5	4016.1	3419.0	3391.5	3721.3	3254.1	3497.2	3385.6	3267.7
	отчет	3824.1	3612.8	3567.5	3536.0	3312.7	3818.7	3306.9	3448.1	3460.9	3044.4
	фактически в ценах										
	базисного год	3811.4	3689.4	3867.9	3489.9	3352.6	3776.1	3275.4	3454.7	3413.2	3126.3
2	Реализованная продукция, млн руб.										
	база	3784.0	3668.0	4038.0	3396.2	3386.5	3714.1	3264.8	3474.9	3397.2	3278.9
	отчет	3830.7	3602.9	3580.5	3520.4	3341.0	3847.5	3268.2	3462.2	3436.0	3027.4
	фактически в ценах										
	базисного год	3825.4	3625.1	3876.2	3478.5	3365.3	3767.1	3274.1	3458.9	3412.5	3186.5
3	Средний коэффициент сортности										
	база	0.896	0.876	0.881	0.834	0.854	0.875	0.896	0.875	0.888	0.877
	отчет	0.898	0.896	0.898	0.898	0.846	0.867	0.957	0.861	0.957	0.839
4	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн руб.										
	база	3447.9	2223.1	1731.1	1726.8	2691.7	1590.3	1778.2	1439.2	2198.5	2350.9
	отчет	3962.8	2676.1	1450.2	2117.4	2400.5	1809.8	1695.8	1486.3	2012.1	2071.0
5	Удельный вес активной части основных производственных фондов,%										
	база	55.4	45.2	47.1	49.2	50.3	52.4	55.1	54.6	55.7	56.8
	отчет	56.2	47.1	47.6	51.2	53.1	51.9	54.2	55.5	53.2	57.1
6	Среднесписочная численность ППП, чел.										
	база	1113	1122	1131	1140	1149	1158	1129	1139	1157	1165
	отчет	1109	1134	1109	1126	1132	1151	1113	1142	1162	1155

							Продолжение Приложения				
№п/п	Показатели	Варианты 11-20									
		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	в том числе рабочих										
	база	950	952	957	960	968	967	940	947	961	969
	отчет	939	963	928	942	958	968	932	939	968	952
7	Фонд оплаты труда, млн руб.										
	база	469.26	505.34	537.33	479.01	484.79	490.60	480.27	486.50	496.20	501.65
	отчет	487.38	493.84	485.06	494.64	477.07	510.00	495.28	481.26	497.37	460.93
	в том числе рабочих										
	база	388.42	391.59	395.43	375.91	360.51	385.39	378.59	389.78	379.91	363.32
	отчет	412.67	419.57	405.75	413.67	403.74	428.96	414.60	395.71	414.46	379.90
8	Материальные затраты, млн руб.										
	база	1895.6	2098.6	2226.1	1886.3	1894.8	2011.1	1929.8	2037.0	1994.0	1979.7
	отчет	1936.8	2053.0	2027.9	1966.3	1735.6	2076.7	1910.4	2034.4	1998.6	1860.3
9	Себестоимость товарной продукции, млн руб.										
	база	3087.2	3218.8	3489.2	2975.2	2956.0	3249.0	2893.2	3138.7	3063.0	2986.0
	отчет	3185.5	3105.9	3129.4	3053.3	2926.8	3333.3	2948.1	3125.0	3032.7	2760.1
	фактически по себестоимости										
	базисного года	3156.7	3009.8	3344.6	3000.8	2933.9	3289.9	2911.7	3114.8	3056.4	2897.5
10	Себестоимость реализованной продукции, млн руб.										
	база	3115.0	3247.7	3520.6	3002.0	2982.6	3278.2	2919.2	3167.0	3090.5	3012.9
	отчет	3462.7	3376.1	3401.7	3319.0	3181.4	3623.3	3204.6	3396.9	3296.6	3000.2
	фактически по себестоимости										
	базисного года	3367.5	3318.9	3500.3	3245.7	3056.1	3518.2	3187.1	3278.8	3178.9	2914.5
11	Отработано всеми рабочими, тыс чел-дн.										
	база	209.3	211.8	217.1	219.5	219.0	220.7	216.6	219.2	218.0	217.3
	отчет	208.3	213.5	211.1	214.4	217.8	221.4	213.5	217.9	218.5	214.3

Продолжение Приложения											
№п/п	Показатели	Варианты 11-20									
		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
12	Отработано всеми рабочими чел-час.										
	база	1638.8	1675.0	1704.1	1720.6	1721.2	1736.5	1725.9	1738.6	1730.8	1718.7
	отчет	1637.0	1676.0	1674.3	1674.6	1720.3	1733.6	1692.7	1737.0	1728.7	1684.3
13	Изменение стоимости материальных ресурсов за счет изменения тарифов										
	на энергию, цен на материальные ресурсы, млн.	27.2	31.7	32.7	28.3	27.9	27.4	26.2	25.8	25.7	25.3
14	Суточный выпуск продукции (шт.)										
	по рабочим дням месяца (база)										
	1	40	55	20	22	25	40	100	50	20	20
	2	50	50	20	22	25	40	100	50	22	25
	5	50	50	20	22	25	40	100	50	22	25
	6	55	55	20	22	25	40	100	50	22	25
	7	55	55	20	22	25	40	100	50	22	28
	по рабочим дням месяца (факт)										
	1	48	57	20	21	25	20	112	45	21	25
	2	47	47	20	20	25	47	113	47	20	25
	5	55	55	20	23	23	45	108	55	23	23
	6	44	44	20	23	23	45	99	50	23	23
	7	35	35	25	23	20	45	40	55	23	20

№п/п	Показатели	Продолжение Приложения									
		Варианты 21 - 30									
		21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
1	Товарная продукция, млн руб.										
	база	8465.1	8332.6	8472.0	7888.8	8015.0	9113.8	8439.9	9501.8	8793.7	9036.3
	отчет	7488.0	8121.8	8356.7	7933.4	7298.7	8381.1	8265.5	9083.0	8230.0	9255.2
	фактически в ценах										
	базисного года	8155.3	8233.2	8300.4	7896.9	7655.5	8799.7	8355.8	9355.6	8566.3	9166.4
2	Реализованная продукция, млн руб.										
	база	8501.9	8316.8	8562.1	7840.0	8054.7	9143.9	8426.1	9395.3	8817.1	8975.1
	отчет	7509.4	8147.3	8333.5	7977.3	7265.4	8337.5	8283.9	9130.3	8164.0	9302.6
	фактически в ценах										
	базисного года	8275.5	8278	8344.6	7900.9	7845.1	8866.4	8388.9	9266.7	8666.4	9245.7
3	Средний коэффициент сортности										
	база	0.888	0.878	0.889	0.877	0.878	0.885	0.884	0.886	0.876	0.875
	отчет	0.897	0.872	0.881	0.899	0.861	0.855	0.899	0.891	0.853	0.849
4	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн руб.										
	база	3418.9	3579.3	3886.2	3882.3	4254.3	5249.9	5314.8	6598.5	6806.3	7898.9
	отчет	3099.3	3647.0	3717.4	4228.9	4329.0	4441.5	5857.9	5435.7	7341.7	6820.4
5	Удельный вес активной части основных производственных фондов, %										
	база	58.1	57.1	56.1	55.2	54.2	53.2	52.2	51.3	50.3	50.1
	отчет	59.2	56.3	57.3	56.3	55.3	54.9	54.4	50.6	52.3	52.4
6	Среднесписочная численность ППП, чел.										
	база	2350	2371	2392	2413	2434	2455	2476	2497	2518	2539
	отчет	2226	2393	2359	2433	2411	2469	2466	2511	2497	2561

		Продолжение Приложения									
№п/ п	Показатели	Варианты 21 - 30									
		21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	в том числе	рабочих									
	база	1913	1944	1974	2005	2037	2068	2100	2132	2164	2197
	отчет	1816	1960	1972	2014	2035	2054	2074	2157	2165	2211
7	Фонд оплаты труда, млн руб.										
	база	981.3	998.4	1015.5	1032.8	1050.3	1150.7	1169.2	1222.4	1241.5	1260.7
	отчет	883.6	968.1	986.2	1022.8	953.5	1037.9	1145.0	1153.4	1172.8	1272.1
	в том числе	рабочих									
	база	753.6	790.0	815.0	797.8	845.0	922.8	975.7	1027.3	1044.1	1071.7
	отчет	747.1	821.6	854.3	877.5	833.9	894.9	997.9	1026.7	1053.7	1137.9
8	Материальные затраты, млн руб.										
	база	4480.2	4448.1	4560.5	4281.4	4384.7	5024.7	4688.6	5317.8	4957.1	5129.9
	отчет	3971.0	4310.5	4351.6	4246.9	3957.6	4546.8	4593.4	5013.9	4895.3	5238.3
9	Себестоимость товарной продукции, млн руб.										
	база	6414.0	6399.7	6594.3	6221.9	6404.2	7376.3	6918.1	7886.6	7389.7	7686.9
	отчет	5700.6	6166.1	6362.5	6198.7	5744.1	6611.0	6815.5	7489.6	7151.4	7804.1
	фактически по себестоимости										
	базисного года	6166.8	6277.1	6488.6	6100.9	5971.1	6934.1	6901.5	7566.3	7266.1	7764.1
10	Себестоимость реализованной продукции, млн руб.										
	база	6471.7	6457.3	6653.6	6277.9	6461.8	7442.6	6980.3	7957.6	7456.2	7756.1
	отчет	5751.9	6221.6	6419.7	6254.5	5795.8	6670.5	6876.9	7557.0	7215.7	7874.3
	фактически по себестоимости										
	базисного года	6244.9	6344.1	6571.2	6244.1	6071.9	7248.1	6954.1	7816.9	7324.1	7813.2
11	Отработано всеми рабочими, тыс чел-дн.										
	база	444.6	449.5	454.4	459.4	464.3	469.2	474.1	478.9	483.8	488.6
	отчет	420.3	452.3	447.3	465.1	459.0	461.9	471.0	481.7	491.2	487.2

Продолжение Приложения											
Варианты 21 - 30											
№п/п	Показатели	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
12	Отработано всеми рабочими тыс. чел-час.										
	база	3534.2	3568.2	3602.0	3635.5	3668.8	3701.8	3734.7	3767.2	3799.5	3831.6
	отчет	3291.1	3538.6	3522.3	3648.2	3653.5	3653.9	3692.5	3821.4	3913.1	3868.5
13	Изменение стоимости материальных ресурсов за счет изменения тарифов на энергию, цен на материальные ресурсы,млн										
	ресурсы,млн	42.2	41.6	41.2	40.7	40.3	42.9	42.5	43.3	42.9	42.6
14	Суточный выпуск продукции (шт.)										
	по рабочим дням месяца (база)										
	1	50	98	55	18	20	50	98	50	98	10
	2	40	100	50	22	25	40	100	40	100	20
	5	40	100	50	22	25	40	100	50	104	22
	6	40	100	50	22	25	40	100	50	104	25
	7	40	110	46	25	30	61	104	61	104	35
	по рабочим дням месяца (факт)										
	1	20	112	45	21	25	20	112	51	98	16
	2	47	113	47	20	25	47	113	47	113	23
	5	45	108	55	23	23	45	108	45	108	29
	6	45	99	50	23	23	45	99	45	99	26
	7	45	90	55	23	20	45	30	45	90	33

Учебное издание

Овсянникова Ирина Петровна

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Печатается в авторской редакции
Технический редактор Т.М. Чеснокова

Подписано в печать 20.10.17. Формат 60×84/16.
Бумага газетная. Ризография. Усл. печ. л. 1,96.
Тираж экз. Изд. № 90295. Заказ .

Редакционно-издательский центр ФГБОУ ВО РГУПС.

Адрес университета: 344038, г. Ростов н/Д, пл. Ростовского Стрелкового Полка
Народного Ополчения, д. 2.