

В. М. ИВАХНЕНКО

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
АНАЛИЗ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРОМЫШЛЕННОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ**

СБОРНИК ЗАДАНИЙ





277959

В. М. ИВАХНЕНКО

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

СБОРНИК ЗАДАНИЙ

*Допущено Министерством
высшего и среднего
специального образования УССР
в качестве учебного пособия
для студентов экономических
специальностей вузов*



КИЕВ
ГОЛОВНОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
ИЗДАТЕЛЬСКОГО ОБЪЕДИНЕНИЯ
«ВИЩА ШКОЛА»
1982

В учебном пособии даны методические указания по проведению анализа и выполнению заданий, охватывающих основные темы программы, для подготовки курсовых работ по специальностям «Бухгалтерский учет в промышленности» и «Финансы и кредит».

Рассмотрены два набора контрольных работ для студентов специальностей «Планирование народного хозяйства», «Планирование промышленности» (комплект № 1) и «Экономика труда», «Статистика» (комплект № 2). Приведены формы таблиц годового отчета, сокращенные и отработанные применительно к требованиям учебного процесса.

Для студентов экономических специальностей вузов.

Рецензенты: доктор экономических наук, профессор *Н. Т. Белуха* (Киевский торгово-экономический институт), кандидат экономических наук, доцент *С. М. Шкарабан* (Тернопольский финансово-экономический институт)

Редакция литературы по экономике и организации производства

Зав. редакцией *С. К. Деревец*

Быстрые темпы развития советской экономики в десятой пятилетке способствовали значительному увеличению национального богатства страны. Вырос ее производственный и научно-технический потенциал. Повысился уровень благосостояния народа.

В качестве главной задачи одиннадцатой пятилетки партия выдвигает обеспечение дальнейшего роста благосостояния советских людей на основе устойчивого, поступательного развития народного хозяйства, ускорения научно-технического прогресса и перевода экономики на интенсивный путь развития, более рационального использования производственного потенциала страны, всемерной экономии всех видов ресурсов и улучшения качества работы*. Для успешной реализации поставленной задачи особенно важно правильно определить пути и методы решения ключевых проблем экономики.

Глубокое комплексное изучение хозяйственных явлений, факторов, их взаимосвязи и взаимозависимости возможно на основе экономического анализа — специальной прикладной науки, сформировавшейся под влиянием практической деятельности человека. Поэтому экономический анализ — это не только система знаний, но и система конкретного, практического использования в управлении и механизме хозяйствования для повышения эффективности общественного производства.

Целью данного сборника заданий по анализу хозяйственной деятельности является практическое овладение студентами навыками экономического анализа хозяйственных процессов; выработка умения увязывать теоретические вопросы с практическими

* См.: Материалы XXVI съезда КПСС. М., Политиздат, 1981, с. 139.

проблемами в работе предприятий; изучение информационных возможностей, предоставляемых действующей периодической отчетностью предприятия, плановыми, бухгалтерскими и другими справочными материалами.

Сборник состоит из системы заданий по подготовке курсовых и контрольных работ. В нем выделены два самостоятельных раздела.

В первом разделе данные для анализа по заданиям находятся в годовом отчете и объяснительной записке к нему, вынесенных в приложения. В формах годового отчета сделаны необходимые сокращения, а некоторые строки по расчетным показателям в учебных целях не заполнены. Объяснительная записка содержит дополнительные сведения из плановых форм и учетных материалов предприятия. Кроме того, она служит для студентов всех специальностей образцом изложения аналитических выводов.

Для проведения глубокого и всестороннего анализа работы предприятия или производственного объединения, определения места в отраслевом социалистическом соревновании в современных условиях необходимы данные о работе родственных предприятий, нужна также информация о работе предприятия за ряд лет. Эти данные приводятся в ряде таблиц к соответствующим пунктам заданий.

Во втором разделе помещены два комплекта задач для выполнения контрольных работ. Информация для их выполнения (в трех вариантах) дается в таблицах, прилагаемых непосредственно к тексту заданий.

Объем информационного материала сборника обеспечивает выполнение повариантных заданий одновременно для шести экономических специальностей.

Цифровые данные, приведенные автором, являются условными и не могут служить справочным материалом.

СИСТЕМА ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Общие методические указания

Подготовка курсовой работы по анализу хозяйственной деятельности предприятия является важным этапом изучения программы данной дисциплины студентами специальностей «Бухгалтерский учет в промышленности» и «Финансы и кредит». Она способствует углублению и закреплению теоретических знаний, полученных студентами при изучении курса, выработке у них навыков творческой работы по оценке и обобщению хозяйственных явлений на основании различных видов информации.

Работа выполняется с обязательными ответами на пункты заданий, отнесенных к соответствующему варианту:

1. Анализ объема выпуска продукции (задания 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8).

2. Анализ качества продукции (задания 1, 2, 3, 4, 11 только п. 2, 15, 20 только п. 5, 22).

3. Анализ выполнения плана по труду (задания 1, 6, 7, 8, 9, 18).

4. Анализ поступления и использования материалов (задания 1, 2, 3, 11 только п. 2, 12, 16, 17).

5. Анализ использования основных фондов предприятия (задания 2, 3, 4, 5, 10, 11).

6. Анализ резервов выпуска продукции (задания 2, 7, 8, 9, 11, кроме п. 5, 12 пункты 3, 4, 5, 14 только п. 1).

7. Анализ объема выпуска и реализации продукции (задания 1, 2, 3, 4, 5, 13, 14 только п. 2, 23).

8. Анализ себестоимости продукции (задания 1, 15, 16, 17, 18, 19).

9. Анализ прибыли и рентабельности (задания 13, 14 только п. 2, 20, 21, 22, 23, 24).

10. Анализ финансового состояния (задания 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32).

Номер варианта должен соответствовать последней цифре номера зачетной книжки студента. Если номер книжки заканчивается нулем, студент выполняет работу по варианту 10. Замена темы заранее согласовывается с кафедрой в письменном виде, но не позже чем за 3 месяца до срока представления работы в институт. Объем курсовой работы не должен превышать 50 страниц ученической тетради.

Приступая к анализу хозяйственной деятельности предприятия (производственного объединения), необходимо прежде всего уяснить, какие основные задачи стоят перед ним и в целом перед народным хозяйством. Для этого рекомендуется изучить материалы съездов Коммунистической партии Советского Союза, Пленумов ЦК КПСС и сессий Верховного Совета СССР. Особое внимание следует обратить на материалы XXVI съезда КПСС и постановления ЦК КПСС и Совета Министров СССР «Об улучшении планирования и усилении воздействия хозяйственного механизма на повышение эффективности и качества работы» (июль 1979 г.).

В связи с тем что тема курсовой работы касается отдельных сторон деятельности предприятия, прежде всего нужно изучить методику анализа (см. список рекомендованной литературы), а затем, используя данные систематического каталога, подобрать дополнительную литературу. Используемую литературу необходимо указать в конце выполненной работы.

Курсовая работа должна состоять из трех частей. В первой части следует раскрыть значение данного вопроса и методику анализа. Во второй части в форме аналитической записки (заключения) требуется последовательно изложить ответы на соответствующие пункты заданий и здесь же поместить заполненные таблицы и расчеты. В третьей — дать развернутую оценку по результатам анализа, указав суммы резервов и разработанные конструктивные предложения по улучшению работы предприятия в той части, которая изучена студентом.

Освоив методические приемы анализа и составив план работы, следует перейти к непосредственному анализу годового отчета и объяснительной записки, помещенных в приложении, в котором характеризуются данные условного Кременецкого завода. Этот завод

с полным циклом производства может быть отнесен по объему выпуска продукции к средним в отрасли. Он имеет два собственных карьера по добыче известняка и глины, из которых производится основной продукт — клинкер. Причем в основе технологии лежит так называемый сухой способ производства, что обуславливает более низкие затраты топлива на производство 1 т клинкера, чем в среднем по стране.

Завод находится вблизи крупного металлургического предприятия и имеет возможность получать дешевую активную добавку для производства цемента — гранулированный шлак. Это в конечном итоге обусловило его специализацию — выпуск дешевого шлакопортландцемента. Однако это повлияло на структуру мощностей отдельных переделов: мощности помольного производства значительно опережают мощности по клинкеру.

Курсовая работа может выполняться на базе подлинного годового отчета предприятия или производственного объединения. Но в этом случае необходимо приложить к готовой курсовой работе копии соответствующих форм годового отчета и выписки из других источников.

В случае нарушения этих методических указаний, а также общих требований, предъявляемых к письменным работам, курсовая работа не будет принята к рецензированию.

ТЕМА 1. ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ПРОВЕРКА ЕЕ ДОСТОВЕРНОСТИ

Методические указания

При определении содержания аналитической работы, а также сроков ее проведения следует учитывать наличие готового материала для анализа, трудоемкость сбора и обработки остальных данных и, наконец, время, необходимое для выполнения отдельных этапов анализа. Принято выделять три этапа анализа:

I этап — ознакомительный. Производится общее ознакомление с предприятием и состоянием его документации, разрабатывается программа анализа и в

соответствии с ней подбираются основные данные, устанавливаются степень выполнения плана по основным показателям, их динамика за ряд лет (с начала пятилетки), делается предварительная оценка работы или состояния дел.

II этап — основной. Детализируются все основные показатели деятельности предприятия, изучаются конкретные технико-экономические, организационные и другие факторы, вызвавшие отклонения в выполнении тех или иных показателей, производятся все расчеты, заполняются заготовленные таблицы и определяются резервы предприятия.

III этап — заключительный. Результаты анализа обобщаются и письменно оформляются. При этом делается уточненная развернутая оценка работы предприятия и разрабатываются конструктивные предложения, направленные на закрепление достижений и ликвидацию недочетов в работе, а также на использование вскрытых резервов.

Ход проведения анализа и качество его выводов во многом зависят от информации, которой располагает аналитик. Основными *источниками данных* для анализа служат следующие материалы:

данные техпромфинплана, нормативные документы и плановые расчеты, нормы расхода ресурсов, выработки и другие нормативы;

данные бухгалтерского, статистического и оперативного учетов и соответствующая отчетность;

постановления (решения) вышестоящих органов о работе данного предприятия, акты ревизий и проверок (справки), приказы и деловая переписка предприятий;

протоколы производственных собраний (заседаний), решения партийных, профсоюзных и других собраний предприятия и отдельных его подразделений по производственным вопросам, материалы групп народного контроля, стенных газет и многотиражек, данные о ходе социалистического соревнования;

сведения о работе родственных организаций (по отраслевым справочникам, сборникам ЦСУ, ведомственным журналам, отраслевым бюллетеням, экспресс-информации);

личные наблюдения, анкетное обследование, опрос непосредственных исполнителей работ.

Эти данные можно разбить на учетные и внеучетные. Основное значение имеют учетные данные. Использование внеучетных (прочих) материалов позволяет углубить анализ и вскрыть причины, которые не отражены в учетных документах.

Все отобранные материалы до начала анализа проверяются по форме и существу. Непроверенными данными пользоваться не рекомендуется, так как это может привести к неверным выводам в процессе анализа.

Проверка *по форме* отчетности включает:

полноту отчета, т. е. наличие всех форм и объяснительной записки;

правильность оформления, в том числе отсутствие пропусков показателей, наличие подписей и т. д.;

соответствие показанных в отчете плановых сумм последним данным;

проверку тождественности идентичных показателей разных форм отчета и увязку между собой взаимозависимых показателей;

преемственность материалов (тождественность данных за прошлый период, помещенных в последнем отчете и в отчете за предшествующий период).

Проверка по форме должна дополняться проверкой основных показателей деятельности предприятия *по существу*. При этом приведенные в отчете данные сопоставляются с данными бухгалтерского учета предприятия, устанавливается, качественно ли проводилась инвентаризация перед составлением отчета и отражены ли ее итоги в заключительных бухгалтерских проводках. Особое место при счетной проверке уделяется правильности определения величины себестоимости и прибыли. Приемы проверки по существу приведены в учебнике «Экономический анализ работы предприятий» (М., Финансы, 1977, с. 38—57).

После того как отобранные материалы надлежащим образом проверены и уточнены, делается вывод о доброкачественности источников анализа и пригодности их для использования.

Задание 1. Счетная проверка годового отчета предприятия.

1. Проверить согласованность показателей основных форм годового отчета. Результаты проверки отразить в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Таблицы годового отчета предприятия							
		Первая			Вторая				
		Номер формы	Номер строки и графы	Сумма, тыс. руб.	Номер формы	Номер строки и графы	Сумма, тыс. руб.	Отметка о соответствии	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Уставный фонд								
а	на начало года	ф. № 3			ф. № 1				
б	» конец »	» »			» »				
2	Основные средства								
а	на начало года	ф. № 11			» »				
б	» конец »	» »			» »				
3	Прочие отвлеченные средства	ф. № 1			ф. № 2				
4	Фактический объем выпуска								
а	товарной продукции в ценах, принятых в плане	ф. № 8			ф. № 6				
б	валовой продукции	» »			ф. № 9				
5	Фактическая производственная себестоимость всей выпущенной товарной продукции	ф. № 6			ф. № 5				
6	Фактический фонд заработной платы промышленно-производственного персонала	ф. № 9			» »				
7	Фактическая прибыль от реализации продукции	ф. № 12			ф. № 20				
8	Фактическая балансовая прибыль предприятия	ф. № 1			» »				
9	Прирост (уменьшение) расходов будущих периодов	» »			ф. № 5				
10	Остаток на конец года специальных фондов, целевого финансирования и целевых поступлений	» »			ф. № 10				

№ п/п	Показатель	Таблицы годового отчета предприятия							
		Первая			Вторая			Отметка о соответствии	
		Номер формы	Номер строки и графы	Сумма, тыс. руб.	Номер формы	Номер строки и графы	Сумма, тыс. руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
11	Амортизация промышленно-производственных фондов	ф. № 11			ф. № 5				
12	Фактические результаты (убытки) жилищно-коммунального хозяйства	ф. № 19			ф. № 2				
13	Фактически начислено в фонд развития производства	ф. № 17			ф. № 10				
14	Фактическая сумма внепроизводственных расходов	ф. № 6			ф. № 12				

2. По данным бухгалтерского баланса (ф. № 1), отчета о себестоимости товарной продукции (ф. № 6), отчета промышленного предприятия о выполнении плана по продукции (ф. № 8) и отчета о реализации (ф. № 12) составить баланс товарной продукции предприятия за отчетный год в двух оценках: по фактической производственной себестоимости и оптовым ценам предприятия, действовавшим в отчетном году (табл. 2, тыс. руб.).

Таблица 2

№ п/п	Показатель	По фактической производственной себестоимости	По оптовым ценам предприятий, действовавшим в отчетном году
1	Остатки нереализованной товарной продукции на начало года		
2	Выпуск товарной продукции за отчетный год		

№ п/п	Показатель	По фактической производственной себестоимости	По оптовым ценам предприятий, действовавшим в отчетном году
3	Выявленные инвентаризацией излишки продукции		
	Всего (п. 1+п. 2+п. 3)		
4	Реализация товарной продукции в отчетном году		
5	Выявленные инвентаризацией недостачи и порча продукции на заводских складах		
6	Остатки нереализованной товарной продукции на конец года		
	Всего (п. 4+п. 5+п. 6)		

3. По результатам проверки отчетных материалов сделать краткие выводы о доброкачественности годового отчета и возможности использования его данных для анализа.

ТЕМА 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Методические указания

Необходимо узнать, какие показатели устанавливаются вышестоящей организацией данному предприятию, а какие являются расчетными. Следует также изучить состав основных источников, используемых при анализе.

В ходе изучения результатов производственной деятельности перед аналитиком ставятся следующие задачи:

определение напряженности планового задания (реальности плановых сумм);

оценка выполнения плана по выпуску и реализации продукции;

выявление основных факторов, влияющих на отклонение фактических показателей от плановых, и

вскрытие основных причин недочетов и успехов предприятия;

раскрытие взаимосвязи и взаимообусловленности основных показателей, характеризующих объем реализации и производства, ассортимент и качество продукции;

выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и объема реализации продукции, а также повышения ее качества, изыскание путей их максимального использования.

Выпуск продукции и реализация

Анализ этих показателей обычно начинают с оценки выполнения плановых заданий. Исходными данными для анализа служит ф. № 8 годового отчета (или ф. № 1-п текущей отчетности). Общая оценка выполнения этих показателей должна дополняться изучением расхождения уровня показателей валовой продукции (нормативной чистой продукции), товарной продукции и объема реализации.

Затем производятся оценки динамики выпуска продукции с начала пятилетки и хода выполнения производства в отчетном году в разрезе кварталов и месяцев.

На этой стадии рекомендуется выявлять основные факторы, влияющие на общий объем производства. Необходимо выделить также факторы, которые формируются на народнохозяйственном уровне. Их следует рассматривать как не зависящие от трудовых усилий коллектива предприятия. К ним относят изменение качества исходного сырья, доли кооперированных поставок в общем объеме производства, изменение качества выпускаемой продукции вследствие введения новых стандартов и т. п. Например, в цементной промышленности к числу таких факторов относят изменение процента ввода добавок в цемент, хотя этот процент может изменяться также под действием управленческих решений и самого предприятия.

Процент роста или уменьшения объема производства вследствие изменения уровня добавок в цементе можно определить по следующей формуле:

$$\Delta P = \frac{(100 - g_0)100}{100 - g_1} - 100,$$

где g_0 — процент ввода добавок в цемент в базисном периоде или на сравниваемом предприятии;
 g_1 — процент ввода добавок в отчетном периоде на данном предприятии.

Ассортимент и структура продукции

При анализе выполнения плана по ассортименту используют ф. № 8 разд. III гр. 5 (фактические данные). Плановое задание в стоимостном выражении определяют расчетным способом. Для этого используют цены, показанные в гр. 2 приложения 8 (Справка о рентабельности отдельных видов продукции).

В связи с наличием готовых данных по данному вопросу в объяснительной записке в составе годового отчета (см. приложение 19 раздел I) рекомендуется положить их в основу анализа ассортимента.

Для оценки выполнения плана по ассортименту рассчитывают коэффициенты ассортиментности. Согласно первому способу в счет выполнения плана по ассортименту записывают фактическую сумму, но не больше плана. На практике это означает зачет меньшей из сравниваемых сумм. Отсюда и название этого приема — способ наименьшего числа. Уровень выполнения плана по ассортименту можно определить следующим образом (табл. 3).

Коэффициент ассортиментности равен

$$K_{\text{асс}} = 860 : 1000 = 0,86.$$

Если предприятие производит продукцию в широком ассортименте, то этот коэффициент исчисляется как отношение количества позиций, по которым план выполнен, к общему числу плановых позиций. В нашем примере он равен $4 : 6 = 0,66$.

Иногда уровень выполнения плана по ассортименту принимают на уровне наименьшего процента выполнения плана в разрезе отдельных ассортиментных позиций. Из табл. 3 коэффициент по этому способу равен 0,5 (наименьший процент выполнения плана по изделию «Е» — 50%).

Способ наименьшего числа используют и при некоторых других расчетах, например для определения коэффициента ритмичности.

Таблица 3

Изделие	Товарная продукция		В счет выполнения плана по ассортименту
	по плану	фактически	
«А»	80	100	80
«Б»	200	120	120
«В»	50	60	50
«Г»	400	400	400
«Д»	150	190	150
«Е»	120	60	60
«И»	—	80	—
Всего	1000	1010	860

Если по каким-то причинам нарушен плановый ассортимент, а следовательно, и структура выпуска, то возникают ассортиментно-структурные сдвиги в выпуске продукции. Во многих случаях предприятие само регулирует ассортимент выпускаемой продукции в зависимости от выгодности тех или иных ее видов. При этом в расчет могут приниматься уровни трудо-, материалоемкости, рентабельности продукции и т. п.

К числу наиболее важных относят расчеты, позволяющие выявить ассортиментно-структурные сдвиги в

Таблица 4

№ п/п	Показатель	По плану	Фактически	Процент выполнения плана
1	2	3	4	5
1	Товарная продукция в оптовых ценах предприятия, принятых в плане, тыс. руб.	12 000	12 120	101
2	Нормированная заработная плата основных производственных рабочих, тыс. руб.	3 000*	2 910**	97
3	Заработная плата на 1 руб. товарной продукции, коп. (п. 2 : п. 1 · 100)	25,00	24,01	96

* Техпромфинплан — раздел «План по труду».

** Ф. № 6 стр. 050, гр. 1.

выпуске продукции в связи с изменением трудоемкости. Для этой цели необходимо иметь наряду с показателями объема производства в денежных измерителях аналогичные данные в трудовых измерителях. Сопоставление уровней выполнения плана по объему производства в разных измерителях позволяет выявить ассортиментно-структурные сдвиги, а также определить их величину.

Рассчитаем величину этих сдвигов, используя данные по нормированной заработной плате основных производственных рабочих (табл. 4).

Из таблицы видно, что в денежном измерении план выполнен на 101%, а в трудовых измерителях только на 97%. В результате ассортиментно-структурных сдвигов рост объема производства составил 4% (101—97), а в денежном выражении $(12\ 000 \cdot 4) : 100 = 480$ тыс. руб.

Качество продукции

Анализ качества продукции — важнейший вопрос в изучении работы предприятия. При этом необходимо не только дать общую оценку качества выпускаемой продукции, установить долю высококачественной продукции (со Знаком качества) в общем объеме производства, но и вскрыть основные направления в работе предприятия по повышению ее качества, взаимосвязь и взаимозависимость этих показателей с другими сторонами деятельности предприятия.

В ходе анализа рассчитывают средний уровень качества продукции по предприятию. В большинстве случаев этот показатель определяется как средневзвешенный. Например, средняя марка цемента по заводу определяется на основании следующих данных:

Марка цемента	Объем производства, тыс. т
«300»	80
«400»	150
«500»	20
<hr/>	
Итого	250
<hr/>	
$\frac{80 \cdot 300 + 150 \cdot 400 + 20 \cdot 500}{80 + 150 + 20} = 336 \text{ кг/см}^2.$	