

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное агентство по образованию  
Курганский государственный университет  
Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

## **Экономический анализ**

Методические указания  
к выполнению самостоятельной работы  
для студентов очной формы обучения специальности 080105

Курган 2010

Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит »

Дисциплина «Экономический анализ» (специальность 080105)

Составила: канд.экон.наук, доцент Зырянова О.Г.

Утверждены на заседании кафедры

«5» декабря 2009г.

Рекомендованы методическим советом университета

«11» января 2010 г.

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Целью самостоятельной работы студентов по дисциплине «Экономический анализ» является более детальное изучение некоторых тем второй половины курса названной учебной дисциплины.

Самостоятельная работа включает пять практических задания, которые студент выполняет, используя данные оперативной статистической и бухгалтерской отчетности.

### Задание 1

По данным анализируемого предприятия выполнить анализ показателей продукции и сделать выводы о возможных проблемах при их производстве.

Для анализа необходимо:

- провести горизонтальный (динамический) и вертикальный (структурный) анализ показателей продукции;
- выполнить факторный анализ взаимосвязи объемов производства, отгрузки, продажи и оплаты продукции;
- дать оценку сезонности продажи продукции за последний анализируемый период;
- на примере отдельного вида продукции оценить качество продукции и ее конкурентоспособность.

Для решения поставленных задач составляются аналитические таблицы (приведены ниже). По результатам выполненных расчетов следует сделать конкретные выводы, содержащие пояснения значений анализируемых показателей и их изменений, причину этих изменений, выделяя нерешенные проблемы в управлении производством и продажами продукции, повышении ритмичности производства, качества и конкурентоспособности продукции.

Таблица 1.1- Форма таблицы для анализа динамики объемов производства и продажи продукции (ед.изм.)

Показатели	Периоды			Абсолютное изменение		Темп изменения	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2	X2/X1	X3/X2
А	1	2	3	4	5	6	7
Товарная продукция							
Отгруженная продукция							
Валовые продажи							
В т.ч. по договорам							
свободная продажа							

Продолжение таблицы 1.1

А	1	2	3	4	5	6	7
Денежные средства, полученные в оплату продукции							
Коэффициент отгрузки							
Коэффициент инкассации денежной наличности							

Таблица 1.2- Форма таблицы для анализа структуры продажи продукции

Виды прод.	Объем продаж по периодам			Абсолютное изменение		Удельный вес, %			Изменение доли	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2
А										
Б										
В										
Г										
И.т.д										
Итого										

Таблица 1.3- Форма таблиц для анализа взаимосвязи объема производства, отгрузки и оплаты продукции (методом разниц)

Факторы изменения оплаты продукции	X1	X2	Расчет влияния	Величина влияния
Товарная продукция				
Коэффициент отгрузки				
Коэффициент инкассации				
Оплаченная продукция				

Таблица 1.4- Форма аналитической таблицы для характеристики сезонности производства и продаж в последнем анализируемом периоде

Месяцы	Объем продаж	В т.ч.		Объем товарной продукции	Индексы сезонности	
		По договорам	Свободная продажа		По продажам	По продукции
А	1	2	3	4	5	6
январь						

Продолжение таблицы 1.4

А	1	2	3	4	5	6
февраль						
март						
апрель						
май						
июнь						
июль						
август						
сентябрь						
октябрь						
ноябрь						
декабрь						
Итого						

Таблица 1.5- Форма таблицы для оценки качества продукции «А» с использованием балльной системы

Критерии оценки	Качественная оценка	Присвоенные баллы (Vi)		Вес критерия (Wi)	Bi Wi	
		норма	факт		норма	факт
1						
2						
3						
И т.д.						
Итого				1, 000		

Примечание: по каждому критерию балльная оценка может быть от 1 до 10.

### Задание 2

По данным приложения 5 к Балансу анализируемого предприятия за два периода рассчитать показатели, характеризующие состояние и движение основных производственных фондов и оборудования предприятия.

Для этого необходимо:

- выполнить горизонтальный и вертикальный анализ основных производственных фондов;
- дать оценку движения и технического состояния основных производственных фондов с помощью коэффициентов;
- провести анализ экстенсивности и интенсивности использования основных производственных фондов и оборудования.

По результатам расчетов следует сделать выводы о положительных и проблемных аспектах управления основными производственными фондами объекта исследования.

Для решения задач анализа этого блока составляются аналитические таблицы. Таблица 2.1- Форма таблицы для характеристики динамики и структуры основных средств предприятия (по полной первоначальной или восстановительной стоимости)

Показатели	Даты на конец периода			Изменение за период (тыс.р.)		Удельный вес (%)			Изменение удельного веса (%)	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2
1 Всего производственных фондов										
В т.ч.										
1.1 Здания и сооружения										
1.2 Машины и оборудование										
1.3 Транспортные средства										
1.4 Инструмент и хозяйинвентарь										
1.5 Рабочий скот										
1.6 Продуктивный скот										
1.7 Многолетние насаждения										
1.8 Производственные основные фонды других отраслей										
2 Непроизводственные основные фонды										
3 Итого						100	100	100	x	x

Таблица 2.2- Форма таблицы для анализа движения и технического состояния основных производственных фондов предприятия

Показатели	Период			Изменение	
	X1	X2	X3	X2-x1	X3-x2
А	1	2	3	4	5
1 Основные производственные фонды по полной стоимости на начало периода, тыс.р.					

Продолжение таблицы 2.2

А	1	2	3	4	5
2 Основные производственные фонды по остаточной стоимости на начало периода, тыс.р.					
3 Введено в действие основных фондов за период, тыс.р.					
4 Выбыло основных фондов за период, тыс.р.					
5 Основные производственные фонды по полной стоимости на конец периода, тыс.р.					
6 Основные производственные фонды по остаточной стоимости на конец периода, тыс.р.					
7 Коэффициент обновления					
8 Коэффициент выбытия					
9 Коэффициент прироста					
10 Коэффициент износа					
11 Коэффициент технической готовности					
12 Средний возраст оборудования, лет					

Таблица 2.3- Форма таблицы для анализа динамики эффективности использования основных производственных фондов и оборудования

Показатели	Период			Абсолютное изменение		Темп изменения	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2	X2/X1	X3/X2
А	1	2	3	4	5	6	7
Валовые продажи продукции, тыс.р.							
Объем товарной продукции, работ, услуг, тыс.р.							
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов в полной оценке, тыс.р.							

## Продолжение таблицы 2.3

А	1	2	3	4	5	6	7
В т.ч. машин и оборудования, тыс.р.							
Амортизационные отчисления, тыс.р.							
Фондоотдача всех фондов, р./р.							
Фондоотдача машин и оборудования, р./р.							
Амортизационные отчисления на 1руб.продукции, р./р.							

Таблица 2.4 – Форма таблицы для анализа влияния экстенсивных и интенсивных факторов на уровень фондоотдачи (методом разниц)

Показатели	Период		Расчет влияния	Величина влияния
	X1	X2		
А	1	2	3	4
1 Объем товарной продукции, тыс.р. (ТП)			-	
2 Количество машин и оборудования, шт. (М)			-	
3 Количество отработанных часов машин и оборудования, маш.*ч (МЧ)			-	
4 Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.р. (ОПФ)			-	
5 Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс.р. (ОПФа)			-	
6 Количество оборудования на каждую 1000р. активной части основных производственных фондов шт./тыс.р. (6=2/5)				
7 Удельный вес активной части основных производственных фондов, (7=5/4)				
8 Число отработанных за период часов единицей оборудования, ч. (8=3/2) (Ч)				



Продолжение таблицы 2.4

А	1	2	3	4
9 Часовая выработка единицы оборудования, тыс.р/ч (Wоб.) (9=1/3)				
Итого: (10=6+7+8+9)	-	-	-	
10 Фондоотдача основных производственных фондов, р./р. ФО (10=1/4)			-	

По результатам выполненных расчетов следует сделать выводы по изменению анализируемых показателей, по причинам изменений, осуществляя содержательную оценку изменений, выделяя нерешенные вопросы в управлении основными производственными фондами и оборудованием.

### Задание 3

По данным анализируемого предприятия (учета запасов сырья и комплектующих) выполнить анализ состояния материальных ресурсов на три контрольные даты и дать оценку обеспеченности ресурсами производственной деятельности, а также использования ресурсов за три периода.

Основные разделы анализа:

- анализ обеспеченности производства материальными ресурсами (дефицитными, лимитирующими, дорогими);
- анализ общей материалоемкости;
- анализ расходов материалов (дефицитных, лимитирующих, дорогих) в соответствии со структурой производства продукции;
- анализ материальных расходов на единицу продукции по калькуляционным статьям.

Решая задачи анализа этого блока, необходимо составить аналитические таблицы, выбирая те виды используемых материальных ресурсов, которые являются самыми дорогими или лимитирующими производственный процесс предприятия. По результатам выполненных расчетов следует сделать конкретные выводы, содержащие пояснения значений анализируемых показателей и их изменений, причины их изменений, выделяя проблемные вопросы в управлении материально-техническим снабжением и в использовании материальных ресурсов.

Таблица 3.1- Форма таблицы для анализа состояния запасов на отчетные даты: 01.01.X0, 01.01.X1, 01.01.X2, 01.01.X3

Наименование, марка, материала, полуфабриката	Фактический остаток на дату в физических единицах	Фактический остаток, дней расхода, дн.	Норма запаса, дн.		Отклонения	
			Максимальная	Минимальная	От нормы запаса, дн.	От нормы в натуральном выражении
X						
Y						
Z						
И т.д.						

Таблица 3.2- Форма таблицы для анализа обоснованности величины заявок на поставку материалов на даты : 01.01.X0, 01.01.X1, 01.01.X2, 01.01.X3

Показатели	Вида материалов, полуфабрикатов (дефицитные, лимитирующие, дорогие)			
	X	Y	Z	И т.д.
1 Потребность по нормам на программу				
2 Норма запаса на конец периода				
3 Общая потребность (3=1+2)				
4 Фактический остаток на начало периода				
5 Величина заявки на поставку (5=3-4)				

Таблица 3.3- Форма таблицы для анализа выполнения задания материально-технического обеспечения производства продукции на даты: 01.01.X0, 01.01.X1, 01.01.X2, 01.01.X3

Показатели	Вида материалов, полуфабрикатов (дефицитные, лимитирующие, дорогие)			
	X	Y	Z	И т.д.
A	1	2	3	4
1 Потребность по заявке: -на выполнение заказов (продукции по договорам); -на продукцию универсального потребления; -на ремонтно-эксплуатационные нужды; -на пополнение запасов				

Продолжение таблицы 3.3

А	1	2	3	4
2 Включено в план работы службы материального обеспечения				
3 Отклонение (+), (-)				
4 Заключено договоров				
5 Отклонение (+), (-)				
6 Процент подкрепления заявки договором ( $6=4/2*100$ )				
7 Полученные материалы				
8 Процент выполнения заявок ( $8=7/2*100$ )				

Таблица 3.4- Форма таблицы для оценки динамики показателей использования материальных ресурсов

Показатели	Периоды			Абсолютное изменение	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2
А	1	2	3	4	5
1 Объем товарной продукции, работ, услуг, тыс.р.					
2 Материальные расходы на весь объем продукции, тыс.р.					
3 Общая материалоемкость производства ( $3=2/1$ ), р./р.					
4 Материальные расходы на весь объем продукции по видам сырья и материалов: -основные материалы; -покупные изделия; -комплектующие; -топливо; -электроэнергия; -прочие					

Продолжение таблицы 3.4

А	1	2	3	4	5
5 Частная материалоемкость по видам сырья и материалов (5=4/1), р./р.: -основные материалы; -покупные изделия; -комплектующие; -топливо; -электроэнергия; -прочие.					
6 Общая материалоотдача (6=1/2), р./р.					
7 Частная материалоотдача по видам сырья и материалов (7=1/4), р./р. -основные материалы; -покупные изделия; -комплектующие; -топливо; -электроэнергия; -прочие					

Таблица 3.5- Форма таблицы для факторного анализа общей материалоемкости производства продукции в %

Факторы изменения общей материалоемкости	Период		Темп прироста, $3 = (2-1)/1 * 100$	Соотношение фактора и результата за базисный период	Влияние фактора в % $5=3*4$
	X1	X2			
А	1	2	3	4	5
Материалоемкость по основным материалам					
Материалоемкость по покупным изделиям					
Материалоемкость по комплектующим					
Материалоемкость по топливу					

Продолжение таблицы 3.5

А	1	2	3	4	5
Общая материалоемкость производства				1,0000	

Таблица 3.6- Форма таблицы для факторного анализа расходов дефицитных, лимитирующих материалов по видам продукции (в частности для топлива)

Показатели	Виды продукции				Итого
	А	Б	В	И т.д.	
А	1	2	3	4	5
Нормативные данные (или за базисный период)					
1 Удельный расход на единицу в натуральном выражении					
2 Количество продукции					
3 Общий расход $3=1*2$					
4 Цена за расходную единицу материала, р.					
5 Сумма затрат $5=3*4$					
Фактические данные					
6 Удельный расход на единицу в натуральном выражении					
7 Количество продукции					
8 Общий расход $8=6*7$					
9 Цена за расходную единицу материала, р.					
10 Сумма затрат $10=8*9$					
Расчет влияния цен					
11 Изменение цен $11=9-4$					
12 Изменение суммы вследствие изменения цен $12=11*8$					
Расчет влияния расхода материала					
13 Изменение расхода $13=8-3$					
14 Изменение суммы вследствие изменения расхода $14=13*4$					
Расчет влияния изменения удельного расхода					
15 Изменение удельного расхода $15=6-1$					

Продолжение таблицы 3.6

А	1	2	3	4	5
16 Изменение суммы вследствие изменения удельного расхода $16=15*7*4$					
Расчет влияния изменения количества продукции					
17 Изменение количества продукции $17=7-2$					
18 Изменение суммы вследствие изменения количества продукции $18=17*1*4$					
19 Общее влияние факторов $19=18+16+12$ ( $18+16=14$ )					

Таблица 3.7- Форма таблицы для факторного анализа материальных расходов на единицу продукции по калькуляционным статьям продукции «А»

Показатели	Прямые материальные расходы				Материальные расходы в косвенных статьях		Всего
	Основные материалы	Покупные изделия	Комплек- тующие	Электро энергия	Топливо	Прочие	
А	1	2	3	4	5	6	7
Нормативные данные (или за базисный период)							
1 Удельный расход в натуральном выражении							
2 Цена за единицу натурального измерения							
3 Сумма расхода $3=1*2$							
Фактические данные							
4 Удельный расход в натуральном выражении							
5 Цена за единицу натурального измерения							
6 Сумма расхода $6=4*5$							
Расчет влияния изменения цен							
7 Изменение цен $7=5-2$							

Продолжение таблицы 3.7

А	1	2	3	4	5	6	7
8 Изменение суммы вследствие изменения цен $8=7*4$							
Расчет влияния изменения удельного расхода							
9 Изменение удельного расхода $9=4-1$							
10 Изменение суммы вследствие изменения удельного расхода $10=9*2$							
11 Общее влияние факторов $11=10+8$							





Таблица 4.2- Форма аналитической таблицы для характеристики состава рабочих по уровню квалификации

Разряд рабочих	Тарифные коэффициенты	Численность на конец периода, чел.			Удельный вес, %		
		Период			X1	X2	X3
		X1	X2	X3			
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Итого					100,0	100,0	100,0
Средний тарифный разряд	x				x	x	x
Средний тарифный коэффициент	x				x	x	x

Таблица 4.3- Форма таблицы для анализа качественного состава рабочих предприятия (возрастной состав)

Группы по возрасту	Численность на конец периода			Удельный вес, %			Изменение доли	
	X1	X2	X3	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2
До 20								
20-30								
30-40								
40-50								
50-60								
Свыше 60								
Итого				100,0	100,0	100,0		

Таблица 4.4- Форма таблицы для анализа качественного состава рабочих предприятия (состав рабочих по образованию)

Группы по образованию	Численность на конец периода			Удельный вес, %			Изменение доли	
	X1	X2	X3	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2
А	1	2	3	4	5	6	7	8
Начальное								

Продолжение таблицы 4.4

А	1	2	3	4	5	6	7	8
Незаконченное среднее								
Среднее								
Среднее специальное								
Высшее								
Итого				100,0	100,0	100,0		

Таблица 4.5- Форма таблицы для анализа качественного состава рабочих предприятия (состав рабочих по трудовому стажу)

Группы по стажу	Численность на конец периода			Удельный вес, %			Изменение доли	
	X1	X2	X3	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2
До 5 лет								
5-10								
10-15								
15-20								
Свыше 20								
Итого				100,0	100,0	100,0		

Таблица 4.6- Форма таблицы для анализа движения персонала

Показатели	Период			Абсолютное изменение		Темп изменения	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2	X2/X1	X3/X2
А	1	2	3	4	5	6	7
Численность на начало периода							
Приняты на работу							
Выбыли							
В том числе: -по собственному желанию							
-уволены за нарушение трудовой дисциплины							

Продолжение таблицы 4.6

А	1	2	3	4	5	6	7
Численность на конец периода							
Среднесписочная численность персонала							
Коэффициент оборота по приему							
Коэффициент оборота по увольнению							
Коэффициент текучести кадров							
Коэффициент постоянства кадров							

Таблица 4.7- Форма таблицы для анализа фонда рабочего времени

Показатели	На всех рабочих					На одного рабочего					
	Период			Изменение		Период			Изменение		
	X1	X2	X3	X2- X1	X3- X2	X1	X2	X3	X2- X1	X3- X2	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Календарный фонд времени (дн.)											
В том числе Праздничные и выходные (дн.)											
Номинальный фонд (дн.)											
Неявки на работу (дн.)											
В том числе: Отпуска											
Отпуска на учебу											
Отпуска по беременности и родам											
Дополнительные с разрешения администрации											
Болезни											
Прогулы											

Продолжение таблицы 4.7

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Простои										
Бюджет рабочего времени (ч)										
Предпраздничные часы (ч)										
Льготное время подростков (ч)										
Перерывы кормящих матерей (ч)										
Внутрисменные простои (ч)										
Полезный фонд рабочего времени (ч)										
Сверхурочные часы										
Непроизводительные затраты рабочего времени (ч)										

Таблица 4.8- Форма таблицы для анализа динамики производительности труда работников

Показатели	Периоды			Абсолютное изменение		Темпы изменения	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2	X2/X1	X3/X2
А	1	2	3	4	5	6	7
Валовые продажи, тыс.р. (постоянные цены)							
Среднесписочная численность персонала, чел.							
Среднесписочная численность рабочих, чел.							
Производительность труда персонала, тыс.р./чел.							
Производительность труда рабочих, тыс.р./чел.							

Продолжение таблицы 4.8

А	1	2	3	4	5	6	7
Фонд отработанных чел*дн.							
Дневная производительность труда рабочих, р./чел.*дн.							
Фонд отработанных чел.*ч							
Часовая производительность труда рабочих, р./чел.*ч							

Таблица 4.9 – Форма таблицы для факторного анализа производительности труда персонала (методом разниц)

Факторы влияния на производительность персонала	Периоды		Расчет влияния	Величина влияния
	X1	X2		
А	1	2	3	4
Удельный вес рабочих в общей численности персонала				
Количество отработанных дней 1 рабочим, дн.				
Средняя продолжительность рабочего дня, ч				
Часовая производительность труда рабочих, р./чел.*ч				
Итого	х	х	х	
Производительность труда персонала, тыс.р./чел.			х	

Таблица 4.10- Форма таблицы для анализа динамики заработной платы

Показатели	Периоды			Абсолютное изменение		Темпы изменений	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X3	X2/X1	X3/X2
А	1	2	3	4	5	6	7
1 Фонд оплаты труда всего персонала, тыс.р.							
В.т.ч.:							
1.1 Фонд повременной оплаты труда, тыс.р.							
1.2 Фонд сдельной оплаты труда, тыс.р.							
2 Фонд оплаты труда служащих, тыс.р.							
3 Фонд оплаты труда рабочих, тыс.р.							
В т.ч.:							
3.1 Повременщиков, тыс.р.							
3.2 Сдельщиков, тыс.р.							
4 Часовой фонд оплаты труда рабочих, тыс.р.							
5 Дневной фонд оплаты труда рабочих, тыс.р.							
6 Годовой фонд оплаты труда рабочих, тыс.р.							
7 Коэффициент дневных доплат							
8 Коэффициент годовых доплат							
9 Среднемесячная заработная плата персонала за год, руб.							
10 Среднемесячная заработная плата рабочих за год, руб.							
11 Среднечасовая заработная плата рабочих, руб.							
12 Среднедневная заработная плата рабочих, руб.							
13 Среднегодовая заработная плата рабочих, руб.							

Таблица 4.11 – Форма таблицы для факторного анализа фонда оплаты труда рабочих (методом разниц)

Факторы изменения фонда оплаты труда	Периоды		Расчет влияния	Величина влияния
	X1	X2		
Среднегодовая численность рабочих, ч				
Количество отработанных 1 рабочим дней, дн.				
Коэффициент годовых доплат				
Средняя продолжительность рабочего дня, ч				
Коэффициент дневных доплат				
Среднечасовая заработная плата, руб.				
Итого:				
Годовой фонд оплаты труда рабочих, тыс.р.			x	

Таблица 4.12- Форма таблицы для анализа соотношения темпов роста производительности труда и заработной платы

Показатели	Производительность труда (ПТ)	Среднегодовая заработная плата (ГЗП)	Соотношение темпов ПТ/ГЗП
Период X1			-
Период X2			-
Темп изменения X2/X1			
Период X3			-
Темп изменения X3/X2			

### Задание 5

По данным финансовой отчетности (форма 2 и 5) выполнить анализ расходов организации за два анализируемых периода и сделать выводы о проблемах организации в системе управления расходами.

Основные разделы анализа:

-факторный анализ затрат на рубль продукции методом цепных подстановок;



- горизонтальный, вертикальный и факторный анализ себестоимости продукции по элементам затрат;
- горизонтальный, вертикальный и факторный анализ себестоимости отдельных видов продукции по калькуляционным статьям.

Показатель затрат на 1 рубль продукции является основным обобщающим показателем, характеризующим себестоимость и уровень рентабельности продукции. Затраты на 1 рубль продукции подвержены влиянию таких факторов, как структурные сдвиги в продукции, изменение самих затрат, изменение цен на готовую продукцию, на сырье и материалы.

Главным фактором, влияющим на изменение затрат на 1 рубль продукции, является снижение себестоимости изделий. Уменьшение затрат в результате снижения самой себестоимости продукции является заслугой предприятия и повышает его конкурентоспособность.

Индексным методом формирование и анализ затрат можно представить следующим образом:

А) затраты на 1 рубль затрат в базисном периоде:

$$Z_0 = \frac{\sum K_0 * C_0}{\sum K_0 * Ц_0}, \quad (1)$$

где  $Z_0$  - затраты в базисном периоде,

$K_0$  – количество единицы продаж в базисном периоде,

$C_0$  – себестоимость единицы продаж в базисном периоде,

$Ц_0$  - цена единицы продаж в базисном периоде;

Б) затраты на 1 рубль затрат в анализируемом периоде:

$$Z_1 = \frac{\sum K_1 * C_1}{\sum K_1 * Ц_1}, \quad (2)$$

где  $Z_1$  - затраты в анализируемом периоде,

$K_1$  – количество единицы продаж в анализируемом периоде,

$C_1$  – себестоимость единицы продаж в анализируемом периоде,

$Ц_1$  - цена единицы продаж в анализируемом периоде.

В) общее изменение затрат на 1 рубль продукции:

$$\Delta Z = Z_1 - Z_0. \quad (3)$$

Общее отклонение в затратах на 1 рубль доходов можно разложить по факторам:

1) влияние на изменение затрат на 1 рубль доходов сдвигов в структуре продукции:

$$\Delta Z_{cc} = \left( \frac{\sum K_1 * C_0}{\sum K_1 * Ц_0} \right) - \left( \frac{\sum K_0 * C_0}{\sum K_0 * Ц_0} \right), \quad (4)$$

2) влияние изменения затрат на производство:

$$\Delta Z_c = \left( \frac{\sum K_1 * C_1}{\sum K_1 * Ц_0} \right) - \left( \frac{\sum K_1 * C_0}{\sum K_1 * Ц_0} \right), \quad (5)$$

3) влияние изменения цен на продукцию:

$$\Delta Z_{ц} = (\sum K1 * C1 / \sum K1 * Ц0) - (\sum K1 * C1 / \sum K1 * Ц1). \quad (6)$$

Для выполнения горизонтального, вертикального и факторного анализа общей величины затрат по экономическим элементам и анализа себестоимости отдельного вида продукции (продукция выбирается по критерию наибольшего удельного веса в объеме продаж) по калькуляционным статьям необходимо составить аналитические таблицы (приведены ниже). По результатам выполненных расчетов необходимо сделать конкретные выводы, отражающие объективные и субъективные факторы, влияющие на изменение общей величины затрат и себестоимость единицы продукции. При этом необходимо обратить внимание на негативные моменты в изменении статей затрат. Это может служить основанием в выработке решений по снижению затрат и по повышению конкурентоспособности продукции и предприятия.

Таблица 5.1 - Форма таблицы для анализа динамики себестоимости продукции по элементам затрат

Элементы затрат, тыс.р.	Периоды			Абсолютное изменение		Темп изменения	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2	X2/X1	X3/X2
А	1	2	3	4	5	6	7
Материальные расходы							
Расходы на оплату труда							
ЕСН							
Амортизация							
Прочие							
Итого							
Валовые продажи							
Затраты на 1 р. валовых продаж							

Таблица 5.2 - Форма таблицы для анализа динамики структуры себестоимости продукции по элементам затрат

Элементы затрат	Удельный вес статьи по периодам, %			Изменение удельного веса, %	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2
Материальные расходы					
Расходы на оплату труда					
ЕСН					
Амортизация					
Прочие					
Итого	100,0	100,0	100,0	x	x

Таблица 5.3 - Форма таблицы для факторного анализа себестоимости по элементам затрат, %

Факторы изменения общей суммы затрат	Период		Темп прироста, $3 = (2-1)/1 * 100$	Соотношение фактора и результата за базисный период	Влияние фактора в % $5 = 3 * 4$
	X1	X2			
А	1	2	3	4	5
Материальные расходы					
Расходы на оплату труда					
ЕСН					
Амортизация					
Прочие					
Итого				1,0000	

Таблица 5.4 - Форма таблицы для анализа динамики себестоимости отдельных видов продукции по калькуляционным статьям (на примере машиностроения)

Статьи калькуляции затрат, тыс.р.	Периоды			Абсолютное изменение		Темп изменения	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2	X2/X1	X3/X2
А	1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы							
Возвратные отходы							
Комплекующие изделия и полуфабрикаты							
Топливо и энергия для технологических целей							
Транспортно-заготовительные расходы							
Основная заработная плата производственных рабочих							
Дополнительная заработная плата производственных рабочих							

Продолжение таблицы 5.4

А	1	2	3	4	5	6	7
ЕСН по зарплате производственных рабочих							
Общепроизводственные расходы							
Общехозяйственные расходы							
Потери от брака							
Коммерческие расходы							
Итого полная себестоимость							

Таблица 5.5 - Форма таблицы для анализа динамики структуры себестоимости продукции по калькуляционным статьям

Статьи калькуляции затрат, тыс.р.	Удельный вес статьи по периодам, %			Изменение удельного веса, %	
	X1	X2	X3	X2-X1	X3-X2
А	1	2	3	4	5
Сырье и материалы					
Возвратные отходы					
Комплекующие изделия и полуфабрикаты					
Топливо и энергия для технологических целей					
Транспортно-заготовительные расходы					
Основная заработная плата производственных рабочих					
Дополнительная заработная плата производственных рабочих					
ЕСН по зарплате производственных рабочих					
Общепроизводственные расходы					
Общехозяйственные расходы					
Потери от брака					
Коммерческие расходы					
Итого полная себестоимость	100,0	100,0	100,0	x	x

Таблица 5.6 - Форма таблиц для факторного анализа себестоимости по калькуляционным элементам затрат, %

Факторы изменения общей суммы затрат	Период		Темп прироста, $3 = \frac{(2-1)}{1} * 100$	Соотношение фактора и результата за базисный период	Влияние фактора в % $5 = 3 * 4$
	X1	X2			
А	1	2	3	4	5
Сырье и материалы					
Возвратные отходы					
Комплектующие изделия и полуфабрикаты					
Топливо и энергия для технологических целей					
Транспортно-заготовительные расходы					
Основная заработная плата производственных рабочих					
Дополнительная заработная плата производственных рабочих					
ЕСН по зарплате производственных рабочих					
Общепроизводственные расходы					
Общехозяйственные расходы					
Потери от брака					
Коммерческие расходы					
Итого полная себестоимость				1,0000	

### Список литературы

- 1 Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учеб. пособие / Под. ред. Л.Е. Басовского. - М.: ИНФА-М, 2004. - 222 с.
- 2 Бороненкова С.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 384 с.
- 3 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Л.Т. Гиляровская и др. - М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2006. - 360 с.
- 4 Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФА-М, 2006. - 415 с.
- 5 Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - М.: ИНФА-М, 2004. - 237 с.
- 6 Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: Учеб. пособие / Под ред. М.И. Баканова, А.Д. Шеремета. - М.: Финансы и статистика, 2001. - 656 с.

**Ольга Тимофеевна Зырянова**

**Экономический анализ**

**Методические указания**

к выполнению самостоятельной работы  
для студентов очной формы обучения  
специальности 080105

Редактор Н.Л. Попова

---

Подписано к печати	Формат 60×84 1/16	Бумага тип. № 1
Печать трафаретная	Усл. печ.л. 2,0	Уч.- изд.л. 2,0
Заказ	Тираж 50	Цена свободная

---

РИЦ Курганского государственного университета.  
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.  
Курганский государственный университет