**Решить задачи.**

**Задачи № 1.**

По табличным данным провести **анализ влияния на объем товарной продукции** количества работников и их выработки, определить абсолютные и относительные показатели изменений, сформулировать выводы.

**Исходные данные для факторного анализа**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Условные обозначения** | **Базисные****значения****(0)** | **Фактические** **значения****(1)** | **Отклонение** |
| **Абсолютное****(+,-)** | **Относительное****(+,-%)** |
| Объем товарной продукции, тыс. руб. | **ТП** | 21 000 | 21120 |  |  |
| Количество работников, чел. | **Ч** | 140 | 160 |  |  |
| Выработка на одного работающего, тыс.руб. | **СВ** | 150 | 132 |  |  |

**Задача № 2.** В представленной таблице отражены показатели реализации сахара.

Используя метод цепных подстановок (см. теоретический материал Модуля – 0), определите:

1) степень влияния отдельных факторов на прибыль;

2) общее отклонение фактической прибыли от плановой за счет:

* + изменения количества реализуемой продукции
	+ изменения реализационной цены
	+ изменения себестоимости реализованной продукции

Проведите анализ и сделайте вывод. **Формула для расчета: П = V (P – C)**

**Показатели реализации сахара**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Условные** **обозначения** | **По плану** | **Фактически** | **Изменение** |
| **Абсолютное** | **Относительное** |
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | П | 230,0 | 224,7 |  |  |
| Количество реализованной продукции, ц | V | 200,0 | 210,0 |  |  |
| Среднереализационная цена за 1 ц, тыс.руб. | P | 3,10 | 3,15 |  |  |
| Полная себестоимость 1 ц, тыс.руб. | C | 1,95 | 2,08 |  |  |

**Задача № 3**

Произведите анализ динамики выпуска и реализации продукции предприятия на основании нижеприведенных данных. Сделайте выводы.

**Оценка динамики и выпуска продукции**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Объем производства продукции, тыс.руб. | Темпы роста, % | Объем реализации, тыс. руб | Темпы роста, % |
| базисные | цепные | базисные | цепные |
| 1 | 190 000 |  |  | 189 500 |  |  |
| 2 | 192 400 |  |  | 192 600 |  |  |
| 3 | 195 800 |  |  | 194 300 |  |  |
| 4 | 194 100 |  |  | 193 500 |  |  |
| 5 | 200 800 |  |  | 196 600 |  |  |

**Задача № 4.** Данные для анализа выполнения плана по ассортименту представлены в таблице. Произведите соответствующие расчеты и сформулируйте вывод.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиеизделий | Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. | Удельный весвыпуска, % | Отклонение удельного веса, +/- | Выполнениеплана, % | Засчитывается в выполнение плана |
| План | Факт | План | Факт |
| Новые | - | 45 | - |  |  |  |  |
| А | 117,7 | 119 |  |  |  |  |  |
| Б | 221,3 | 199,5 |  |  |  |  |  |
| В | 84,5 | 85 |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |
| **Выполнение плана по ассортименту** |
| По способу наименьшего процента |  |
| Коэффициент ассортимента |  |
| Коэффициент обновления ассортимента |  |
| Коэффициент структурной активности |  |

**Задача № 5**

Проверить обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на поставку и фактическое их выполнение на основании нижеприведенных данных.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид материала | Плановаяпотребность,т. | Источники покрытия потребности, т. | Заключено договоров,т. | Обеспечениепотребностидоговорами,% | Поступило от поставщиков,т. | Выполне-ние договоров, % |
| внутренние | внешние |
| А | 5000 | 150 |  | 4450 |  | 4200 |  |
| Б | 1000 | 20 |  | 800 |  | 790 |  |

**Задача № 6**

Сделайте выводы о состоянии сырья, дополнив недостающую информацию.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сырье | Среднесуточныйрасход,т. | Фактический запас | Норма запаса,дни | Отклонение от минимальной нормы |
| тонны | дни | максимальная | минимальная | дни | тонны |
| цемент | 490 |  | 4 | 8 | 5 |  |  |
| песок | 400 |  | 5 | 5 | 4 |  |  |

**Методические рекомендации:**

Для расчета *фактического запаса в натуральном выражении* необходимо среднесуточный расход умножить на количество дней запаса.

*Отклонение от минимальной нормы (дни) =*фактический запас (дни) – минимальная норма запаса (дни).

*Отклонение от минимальной нормы (тонны) =* отклонение (в днях) × среднесуточный расход.

**Задача №7.**

Проведите анализ использования материальных ресурсов на выпуск изделия (изменение объема выпуска). Сделайте выводы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Изменения |
| 1.Выпуск изделий, шт. | 33 000 | 37000 |  |
| 2. Поступление листовой стали в производство в расчете на выпуск изделия, кг. | 495000 | 481000 |  |
| 3.Запас листовой стали на складе на конец года, кг. | 9900 | 9600 |  |
| 4. Норма расхода листовой стали на одно изделие, кг. | 15 | 13 |  |
| 5.Отходы сырья, кг. | 10000 | 10300 |  |

**Задача № 8.** Рассчитать влияние различных факторов на производство бетонных плит способом абсолютных границ, используя данные таблицы. Сформулировать вывод о влиянии каждого фактора на эффективность использования материальных ресурсов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт | Отклонение ( +,-) |
| Масса заготовления сырья, т. | 4689 |  |  |
| Изменение переходящих остатков, т. | +10 |  |  |
|  | 35 |  |  |
|  | ? |  |  |
|  | 3870 |  |  |
|  | ? |  |  |

**Задача № 9.**Произведите анализ движения рабочей силы предприятия в динамике на основе следующих данных (см.табл.). Заполните таблицу. Сделайте вывод.

**Движение рабочей силы**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | **2001** | **2002** | **Динамика,****%** |
| 1. **Принято на предприятие**
 | **81** | **83** |  |
| 1. **Выбыло с предприятия, в т.ч.:**
 | **…** | **…** |  |
| **на учебу**  | **3** | **3** |  |
| **в Вооруженные силы** | **12** | **15** |  |
| **на пенсию** | **8** | **7** |  |
| **по собственному желанию** | **62** | **67** |  |
| **за нарушение трудовой дисциплины** | **8** | **4** |  |
| 1. **Среднесписочная численность работающих**
 | **880** | **858** |  |
| **Коэффициент приема** |  |  |  |
| **Коэффициент выбытия** |  |  |  |
| **Коэффициент текучести**  |  |  |  |
| **Коэффициент постоянства состава** |  |  |  |

**Задача № 10.** Произвести анализ обеспеченности предприятия трудовым ресурсами в отчетном году на основе следующих данных:

**Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Категория персонала** | **Численность по плану** | **Численность по отчету** |
| Среднесписочная численность (всего): | 878 | 858 |
| В т.ч. по *основной* деятельности: | 866 | 848 |
| Из них: |  |  |
| рабочие | 720 | 704 |
| служащие | 146 | 144 |
| Из них: |  |  |
| руководители | 41 | 41 |
| специалисты | 105 | 103 |
| *Не основная* деятельность | 12 | 10 |

В ходе анализа рассчитать процент выполнения плана по труду в целом по предприятию и отдельным категориям работников, удельный вес отдельных категорий в общей численности и его изменение (ответ предоставить в форме аналитической таблицы).

**Задача №7.** Произведите анализ результатов деятельности товарищества собственников жилья (ТСЖ). Заполните пробелы ***в таблице*** и в ***итоговом заключении*** (словами «перерасход» или «экономия») с указанием значений. Сформулируйте **свой вывод** о деятельности ТСЖ.

|  |
| --- |
| **Сравнительный анализ использования денежных средств ТСЖ запланированных****на 2009 год и фактическое их израсходование и сбережение** |
| **Раздел 1.Эксплуатация жилищного фонда** |
| **Расходы, всего, руб.** | **по плану,****тыс.руб.** | **фактически,****тыс.руб.** | **Перерасход****«+»,****Экономия «-»** |
| … | … | … |
| 1 | Вывоз ТБО  | 52,80 | 84,20 |  |
| 2 | Т/о обслуживание лифта | 116,80 | 113,30 |  |
| 3 | Абонентская плата за телефон | 2,10 | 2,20 |  |
| 4 | Эл/энергия на облуж. лифта (800КВт в месяц) | 23,50 | 13,90 |  |
| 5 | Затраты на лифт (страховка, ПТО) | 7,00 | 6,30 |  |
| 6 | Услуга банка | 8,40 | 9,90 |  |
| 7 | Обслуживание информационных носителей, узлов учета тепла и насосных станций | 69,70 | 74,70 |  |
| 8 | Обслуживание газовых трубопроводов | 1,80 | 0,00 |  |
| 9 | Оплата за хостинг сайта | 3,80 | 3,50 |  |
| 10 | Административно-управленческие расходы, в т.ч. | 1081,90 | 1034,0 |  |
| 10.1 | Заработная плата | 764,80 | 697,80 |  |
| 10.2 | Начисления на з/плату, 26,2% | 200,40 | 183,70 |  |
| 10.3 | Аренда помещения | 76,50 | 102,00 |  |
| 10.4 | Прочее (канцтовары, хозтовары) | 40,20 | 50,50 |  |
| 11 | Обучение электрика в Ростехнадзоре | 0,00 | 2,20 |  |
| 12 | Оплата судебных услуг | 0,00 | 25,00 |  |
| 13 | Экспертиза воды | 0,00 | 5,10 |  |
| 14 | Проведение праздничного мероприятия для жильцов ТСЖ | 0,00 | 4,10 |  |
| 15 | Противопожарные мероприятия | 0,00 | 1,90 |  |
| **Раздел 2.Дополнительные услуги по эксплуатации жилищного фонда** |
| **Расходы, всего, руб.** | **по плану,****тыс.руб.** | **фактически,****тыс.руб.** | **Перерасход****«+»,****Экономия «-»** |
| **117,6** | **103,40** | **…** |
| 1 | Освещение мест общего пользования, эл/энергия насосных станций (2500КВт в мес.) | 117,6 | 103,40 |  |
| 1 | Отопление (1 января-15 апреля,15 октября-31 декабря) | 980,50 | 815,10 |  |
| 1 1  | Отопление | 950,50 | 788,40 |  |
| 1 2 | Подготовка к отопительному сезону (февраль-март-11200, апрель – 5600) | 30,30 | 26,70 |  |
| 2 | ГВС | 261,10 | 119,70 |  |
| 2 1 | ГВС | 237,10 | 95,70 |  |
| 2 2 | Т/о узлов учета тепловой энергии | 24,00 | 24,00 |  |
| 3 | ХВС и стоки | 362,40 | 312,20 |  |
| 4 |  | 661,50 | 454,50 |  |
| **Раздел 4. Благоустройство жилого дома** |
| **№****п/п** | **Расходы, всего, руб.** | **по плану,****тыс.руб.** | **фактически,****тыс.руб.** | **Перерасход****«+»,****Экономия «-»** |
|  |  | **…** | **…** | **…** |
| 1 | Текущий ремонт оборудования | 150,00 | 146 |  |
| 2 | Ремонт комнаты для ТСЖ (согласно сметы и расхода по электрике) | 50,00 | 71,1 |  |
| 3 | Приобретение орг.техники для ТСЖ  | 43,50 | 0 |  |
| 4 | Приобретение мебели для ТСЖ | 22,80 | 0 |  |
| **Всего по разделам** | **4 017,20** | **3 408,30** | **…** |

**Заключение по исполнению финансового плана.**

***Раздел 1.***

1) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Вывоз ТБО” составил(а) \_\_\_\_\_тыс.руб

Это вызвано повышением расценок на свои услуги ОАО «Чистый город».

2) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Т/о обслуживание лифта” составил(а) \_\_\_\_\_ тыс.руб.

3) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Абонентская плата за телефон” составил(а) \_\_\_\_\_ тыс.руб.

4) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Затраты на лифт (страховка, ПТО)” составил(а) \_\_\_\_\_\_ тыс.руб

5) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Услуги банка” составил(а) \_\_\_\_\_ тыс.руб., из них 0,2 тыс.руб., с ТСЖ снято излишне, в банк направлено письмо с просьбой вернуть средства на расчетный счет, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ связан(а) с выплатой комиссии за снятие наличных по трудовым договорам.

6) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Обслуживание информационных носителей, узлов учета тепла и насосных станций” составил \_\_\_\_ тыс.руб., в связи с возникшей производственной необходимостью найма специалиста по обслуживанию узлов учета теплоэнергии.

7) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Обслуживание газовых трубопроводов” составил(а) \_\_\_\_\_\_

тыс.руб.

8) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Оплата за хостинг сайта” составил(а) \_\_\_\_ тыс.руб.

9) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Заработная плата и начисления” составил(а) \_\_\_\_ тыс.руб.

(не выполнена з/плата за декабрь 2009 года)

10) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Аренда помещения” составил(а) \_\_\_\_ тыс.руб., это связано с тем, что объем работ по ремонту комнаты ТСЖ оказался более объемные и трудоемким, чем планировалось, кроме того из- за прорыва трубы под фундаментом жилого дома, помещение комнаты ТСЖ стояло затопленным два месяца, пока ОАО “Водоканал” устранялась данная авария.

11) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Прочее (канцтовары, хозтовары)” составил(а) \_\_\_\_\_ тыс.руб., это связано с производственной необходимостью.

12) Незапланированные расходы по статье “Судебные расходы” возникли в связи с отказом ООО “Дон КПД” выполнить свои гарантийные обязательства по отношению к ТСЖ «Сеченова 8», данная сумма по решению суда должна быть возмещена ООО Дон КПД, в настоящее время производится работа по возврату данной суммы.

13) незапланированные расходы по пунктам 11,13,14,15 раздела 1 вызваны производственной необходимостью.

***Раздел 2,3.***

Расхождения фактических расходов с планируемыми сумма связаны с изменением в течение года количества проживающих в ТСЖ, а также с фактическим потреблением коммунальных услуг.

***Раздел 4.***

1) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Ремонт оборудования” вызван(а) незапланированной аварией порыва электрокабеля и необходимостью ремонта канализации во втором подъезде.

2) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по статье “Ремонт комнаты для ТСЖ” составил(а) \_\_\_\_\_ тыс.руб., связано это с тем, что ремонт оказался \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ чем планировалось (одна комната, а фактически ремонт сделан в подвале из трех комнат).

3) Расходы по статьям приобретение орг.техники и мебели для ТСЖ не производились.

**ВЫВОД:**