**Специальность «Коммерция (по отраслям)**

**Задачи для экзамена**

**по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

**Задача 1**

Определите и проанализируйте структуру основных средств и сделайте вывод

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Сумма  тыс. руб. | Уд. Вес % |
| Здания, сооружения | 4900 |  |
| Силовые машины | 210 |  |
| Рабочие машины | 10850 |  |
| Измерительные приборы | 280 |  |
| Вычислительная техника | 420 |  |
| Транспортные средства | 490 |  |
| Инструменты | 350 |  |
| Всего | 17500 |  |

**Задача 2**

Рассчитать структуру себестоимости и сделать вывод

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Стоимость затрат, тыс. руб. | Структура, % |
| 1. Основное сырье | 12 |  |
| 2. Дополнительное сырье | 32164,32 |  |
| 3. Накладные расходы | 22516,34 |  |
| 4. Топливо | 227,98 |  |
| 5. Электроэнергия | 243,51 |  |
| 6. Заработная плата | 1234,62 |  |
| 7. Отчисления от заработной платы | определить |  |
| 8. Амортизационные отчисления | 6421,7 |  |
| Итого |  |  |

**Задача 3**

Провести анализ численности работающих, сделать выводы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Абс. Откл. |
| Рабочие | 373 | 368 |  |
| Служащие | 289 | 284 |  |
| Руководители | 29 | 26 |  |
| Специалисты | 44 | 44 |  |

**Задача 4**

Рассчитать структуру затрат на производство. Сделать вывод.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Уровень показателя | Структура в % |
| Материальные затраты | 625700 |  |
| Расходы на оплату труда | 87000 |  |
| Отчисления на социальное страхование | 26100 |  |
| Амортизация | 22300 |  |
| Прочие затраты | 10600 |  |
| Итого | ? |  |

**Задача 5**

Определить коэффициенты приема, выбытия, текучести нп основе следующих данных:  
  
Среднесписочная численность работников составляет 1460 человек  
Принято рабочих 230 человек

Выбыло рабочих всего 180 человека,  
в том числе:  
• в связи с призывом на военную службу, уходом на пенсию-62 человек,  
• уволено по собственному желанию-113 человек,  
• уволено за прогулы и др. нарушения трудовой дисциплины -5 человек

**Задача 6**

Рассчитать и проанализировать показатели движения основных средств. Сделать вывод.

Баланс движения и наличия основных средств (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие на начало года | | Поступило | Выбыло | Наличие на конец года |
| Прошлый год | | | | | |
| Первоначальная стоимость основных фондов | | 153400 | 10200 | 14300 | рассчитать |
| Износ основных фондов | | 42550 | - | - | 40200 |
| Остаточная стоимость основных фондов | | рассчитать | - | - | рассчитать |
| Отчетный год | | | | | |
| Первоначальная стоимость основных фондов | | 142600 | 15300 | 4100 | рассчитать |
| Износ основных фондов | | 37400 | - | - | 36100 |
| Остаточная стоимость основных фондов | | рассчитать | - | - | Рассчитать |

Движение и техническое состояние основных фондов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уровень показателя | | |
| Прошлый год | Отчетный год | отклонение |
| Коэффициент обновления | рассчитать | рассчитать | рассчитать |
| Коэффициент выбытия | рассчитать | рассчитать | рассчитать |
| Коэффициент износа | рассчитать |  |  |
| Коэффициент годности | рассчитать |  |  |

**Задача 7**

Проанализировать влияние на товарооборот поступления, выбытия товаров и товарных запасов. Для расчета использовать метод цепных подстановок. Сделать вывод.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План | Отчет | Абсолютное отклонение | % выполнения плана |
| Запасы товаров на начало года | 1560 | 1320 | рассчитать | рассчитать |
| Поступление товаров | 95300 | 105800 | рассчитать | рассчитать |
| Прочее выбытие товаров | 420 | 390 | рассчитать | рассчитать |
| Запасы на конец года | 1200 | 1950 | рассчитать | рассчитать |
| Розничная реализация | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать |

**Задача 8**

Построить двухфакторную мультипликативную модель зависимости выручки:

- от среднегодовой стоимости основных промышленно-производственных фондов,

-фондоотдачи активной части фондов:

- определить недостающие факторы.

Решить задачу: методом цепных подстановок. Данные для расчета;

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год(тыс. руб.) | Отчетный год(тыс. руб.) | Отклонение | |
| абсолютное | относительное |
| Выручка от реализации | 78500 | 96300 | рассчитать | рассчитать |
| Среднегодовая стоимость основных фондов (ОПФ) | 8600 | 8920 | рассчитать | рассчитать |
| Удельный вес активной части ОПФ (У) | 0,57 | 0,55 | рассчитать | рассчитать |
| Фондоотдача активной части (ФО) | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать |

**Задача 9**

Проанализировать влияние стоимости основных фондов и фондоотдачи на выручку от реализации. Сделайте выводы. Данные для расчета:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год (тыс. руб.) | Отчетный год (тыс. руб.) | Отклонение | |
| абсолютное | относительное |
| Выручка от реализации | 84500 | 96300 | рассчитать | рассчитать |
| Среднегодовая стоимость основных фондов (ОПФ) | 7500 | 8100 | рассчитать | рассчитать |
| Фондоотдача | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать |

**Задача10**

Проанализировать влияние материалоемкости на выпуск продукции методом цепных подстановок.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Изменения |
| 1. Выпуск продукции (тыс. руб.) | 57200 | 58300 | рассчитать |
| 2. Материальные затраты (тыс. руб.) | 44250 | 43115 | рассчитать |
| 3 Материалоемкость | рассчитать | рассчитать | рассчитать |
| 4.Материалоотдача | рассчитать | рассчитать | рассчитать |

**Задача 11**

Проанализировать влияние факторов на выпуск готовой продукции методом цепных подстановок.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Прошлый период | Отчетный период | Абсол. отклонение |
| Масса закупленного сырья (т) | 600 | 850 | рассчитать |
| Изменение переходящих остатков (т) | -100 | +50 | рассчитать |
| Отходы (т) | 40 | 35 | рассчитать |
| Количество выпущенной продукции (шт) | рассчитать | рассчитать | рассчитать |
| Расход сырья на единицу продукции (т) | 0,12 | 0,125 | рассчитать |

**Задача 12**

Проанализируйте влияние факторов на изменение материальных затрат. Сделать выводы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Изменения |
| 1. Выпуск изделий (тыс. руб.) | 6640 | 6700 | рассчитать |
| 2. Материальные затраты (тыс. руб.) | 495000 | 481000 | рассчитать |
| 3 Материалоемкость | рассчитать | рассчитать | рассчитать |

**Задача 13**

Проанализируйте изменение объема выпуска продукции за счет повышения производительности труда и численности работников методом цепных подстановок, используя следующую информацию, сделать выводы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План | Факт | Отклонение |
| 1. Объем выпускаемой продукции | 150000 | 250000 | рассчитать |
| 1. Численность работников | 1000 | 1200 | рассчитать |
| 1. Среднегодовая выработка | рассчитать | рассчитать | рассчитать |

**Задача 14**

Проанализируйте влияние факторов на материалоотдачу методом цепных подстановок. Сделайте вывод.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Изменения |
| 1. Выпуск продукции (тыс. руб.) | 57200 | 58300 | рассчитать |
| 2. Материальные затраты (тыс. руб.) | 44250 | 43115 | рассчитать |
| 3.Материалоотдача | рассчитать | рассчитать | рассчитать |

**Задача 15**

Определить влияние факторов на объем выпуска продукции. Сделать вывод. Данные для анализа:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Отчет | Отклонение |
| I. Объем выпуска продукции, руб. | 1600300 | 1800100 |  |
| 2. Среднесписочная численность рабочих, чел. | 1700 | 1694 |  |
| 3 Число дней, отработанных одним рабочим за год, дни | 230 | 229 |  |
| 4. Число часов, отработанных одним рабочим в течение дня, ч | 7,9 | 7,7 |  |
| 5. Среднегодовая выработка одного рабочего, руб. | 34,305 | 37,3 |  |

**Задача 16**

Расчет влияния факторов на объем товарооборота.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Товарооборот, млн. руб. | | | | Выполнение плана % | Абсолютное отклонение, | | |
| план | Факт, в ценах плана | | Факт в текущих ценах | Общее  (гр3- гр1) | За счет количества товаров(гр 2- гр 1) | За счет цены  Гр (3-гр2) |
| Изделие 1 | 620 | 705 | 760 | | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать |
| Изделие 2 | 420 | 450 | 505 | | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать |
| Итого | ? | ? | ? | | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать |

**Задача 17**

Произвести анализ изменения затрат на 1 рубль продукции отдельных изделий. Сделать вывод.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| изделие | Себестоимость | | Выручка от реализации | | Затраты на 1 рубль ТП | | Отклонение затрат на 1 рубль ТП | |
|  | план | факт | план | факт | план | факт | абсол | относит |
| А | 176000 | 172800 | 18300 | 18400 | ? | ? | ? | ? |
| Б | 168000 | 192000 | 17900 | 18100 | ? | ? | ? | ? |
| С | 75000 | 88200 | 8100 | 8000 | ? | ? | ? | ? |

**Задача 18**

Анализ изменения себестоимости отдельных изделий

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| изделие | Себестоимость | | Выручка от реализации | | Затраты на 1 рубль ТП | | Отклонение затрат на 1 рубль ТП | |
|  | план | факт | план | факт | план | факт | абсол | относит |
| А | 18200 | 19180 | 19300 | 20300 | ? | ? | ? | ? |
| Б | 15500 | 16200 | 16900 | 17800 | ? | ? | ? | ? |
| С | 75000 | 88200 | 8100 | 8000 | ? | ? | ? | ? |

**Задача 19**

Составьте на основании следующих данных баланс товарной продукции: реализация продукции в действующих ценах — 9285 тыс. руб., остатки нереализованной продукции в действующих ценах на начало года — 620 тыс. руб., на конец года — 575 тыс. руб. Выпуск товарной продукции в действующих ценах — 9240 тыс. руб.

**Задача 20**

Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции методом цепных подстановок.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год | Отчетный год | Отклонение |
| Объем реализации (шт.) | 22000 | 18000 |  |
| Цена реализации (руб.) | 160 | 190 |  |
| Себестоимость продукции (руб.) | 130 | 140 |  |

**Задача 21**

Определить уровень рентабельности продукции, найти изменения, сделать выводы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели(тыс. руб.) | План | Факт | Абсолютное отклонение |
| Прибыль от реализации продукции | 8680 | 9240 | рассчитать |
| Себестоимость продукции | 6230 | 7110 | рассчитать |
| Прибыль | рассчитать | рассчитать | рассчитать |
| Рентабельность продукции | рассчитать | рассчитать | рассчитать |

**Задача 22**

Данные для факторного анализа прибыли по изделию 1 методом цепных подстановок.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | Абсолютное отклонение |
| Прошлый год | Отчетный год |
| Объем реализации продукции, шт | 10500 | 12500 |  |
| Цена единицы продукции, тыс. руб. | 5,0 | 6,0 |  |
| Переменные затраты на ед. продукции (тыс. руб.) | 2,8 | 3,2 |  |
| Сумма постоянных расходов, тыс. руб. | 12300 | 20100 |  |
| Прибыль. тыс. руб. | определить | определить |  |

**Задача 23**

Проанализируйте влияние основных факторов на рентабельность продукции методом цепных подстановок.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год | Отчетный год | Отклонение |
| Прибыль от реализации услуг, тыс. руб. | 200 | 305 |  |
| Себестоимость услуг, тыс. руб. | 1100 | 1106 |  |
| Рентабельность, % |  |  |  |

**Задача 24**

Проанализировать рентабельность продукции, выявить влияние факторов методом цепных подстановок.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный год | Отчетный год | Отклонение |
| Объем реализации (шт.) | 20000 | 16000 |  |
| Цена реализации (руб.) | 170 | 200 |  |
| Себестоимость продукции (руб.) | 140 | 150 |  |
| Рентабельность | рассчитать | рассчитать |  |

**Задача 25**

Статистические данные о выручке от реализации и прибыли, определить базовые темпы роста. Сделать вывод.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Выручка от реализации | Темпы роста (базовые) | Прибыль | Темпы роста (базовые) |
| 2011 | 897150 |  | 121240 |  |
| 2012 | 1041571 |  | 157860 |  |
| 2013 | 1287598 |  | 135423 |  |
| 2014 | 1628808 |  | 145627 |  |
| 2015 | 1801144 |  | 209706 |  |

**Задача 26**

Определить недостающие показатели, абсолютное и относительное отклонение. Сделать выводы.



**Задача 27**

Проанализируйте структуру капитала на основе следующих данных. Сделать вывод.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник капитала | Наличие средств тыс. руб. | | | Структура средств (%) | | |
| 2015 г. | 2016. | Изменен. | 2015 г. | 2016. | Изменен. |
| Собственный капитал | 158000 | 162500 | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать |
| Заемный капитал | 56200 | 59400 | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать |
| Итого | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать | рассчитать |

**Задача 28**

На основании бухгалтерского баланса рассчитать следующие коэффициенты: коэффициент долгосрочной финансовой независимости ( коэффициент устойчивого финансирования), коэффициент покрытия долгов собственным капиталом, коэффициент финансового левериджа (рычага). Сделать вывод. (Бухгалтерский баланс прилагается).

**Задача 29**

На основании бухгалтерского баланса рассчитать следующие коэффициенты: коэффициент финансовой автономии ( или независимости), коэффициент финансовой зависимости, коэффициент текущей задолженности на начало и конец года. Сделать вывод. (Бухгалтерский баланс прилагается).

**Задача 30**

Проанализируйте структуру капитала на основе бухгалтерского баланса. Сделать вывод.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источник капитала | Наличие средств тыс. руб. | | | Структура средств (%) | | |
| Начало года | Конец года |  |  |  |  |
| Собственный капитал |  |  |  |  |  |  |
| Заемный капитал |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |