

Электронный учебно-методический комплекс

Практический раздел

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

ПРАКТИКУМ

*для студентов направления специальности 1-27 02 01-01
«Транспортная логистика (автомобильный транспорт)»*

Составитель: А.С. Зиневич,
*магистр экономических наук, старший преподаватель,
кафедра «Экономика и логистика» АТФ БНТУ*

МИНСК 2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	4
1.1. Сущность, содержание и предмет анализа хозяйственной деятельности	4
1.2. Роль и задачи анализа хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики	6
1.3. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности.....	8
1.4. Систематизация факторов и моделирование факторных систем	10
1.5. Инструментарий анализа хозяйственной деятельности	12
1.6. Информационное обеспечение и организация анализа хозяйственной деятельности	17
1.7. Анализ соотношения «издержки – объем – прибыль»	19
1.8. Методика функционально-стоимостного анализа.....	21
2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВТОТРАНСПОРТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ.....	22
2.1. Анализ маркетинговой деятельности.....	22
2.2. Системно-матричный диагностический анализ (СМДА).....	25
2.3. Анализ объема перевозок, качества и структуры автомобильных перевозок	28
2.4. Анализ трудовых ресурсов и фонда заработной платы.....	34
2.5. Анализ себестоимости автомобильных перевозок	38
2.6. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования	41
2.7. Анализ технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств.....	44
2.8. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств	46
2.9. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках	49
2.10. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности	52
2.11. Анализ активов, собственного капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса.....	55
2.12. Анализ денежных потоков по данным отчета о движении денежных средств	59
ЛИТЕРАТУРА И ИСТОЧНИКИ	62

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

(для быстрого перехода к теме – кликнуть по ее названию)

- ПЗ-1. Предмет анализа хозяйственной деятельности.
- ПЗ-2. Анализ хозяйственной деятельности в рыночной экономике.
- ПЗ-3. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности.
- ПЗ-4. Систематизация факторов и моделирование факторных систем.
- ПЗ-5. Инструментарий анализа хозяйственной деятельности.
- ПЗ-6. Система экономической информации и ее обработка.
- ПЗ-7. Методика маржинального анализа.
- ПЗ-8. Организация функционально-стоимостного анализа.
- ПЗ-9. Анализ конкурентоспособности автотранспортных услуг.
- ПЗ-10. Подход А.А. Бачурина и З.И. Аксеновой к СМДА.
- ПЗ-11. Подход В.А. Анташова и Г.В. Уваровой к СМДА.
- ПЗ-12. Анализ объема автомобильных перевозок.
- ПЗ-13. Анализ технико-эксплуатационных показателей.
- ПЗ-14. Анализ ритмичности и равномерности перевозок.
- ПЗ-15. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
- ПЗ-16. Анализ производительности труда.
- ПЗ-17. Анализ фонда заработной платы.
- ПЗ-18. Анализ затрат на автомобильные перевозки.
- ПЗ-19. Анализ себестоимости автомобильных перевозок.
- ПЗ-20. Анализ резервов снижения себестоимости перевозок.
- ПЗ-21. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
- ПЗ-22. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
- ПЗ-23. Анализ технического обслуживания автомобилей.
- ПЗ-24. Анализ ремонта автотранспортных средств.
- ПЗ-25. Анализ обеспеченности основными средствами, их наличия и движения.
- ПЗ-26. Анализ эффективности использования основных средств.
- ПЗ-27. Анализ доходов автотранспортного предприятия.
- ПЗ-28. Анализ прибыли и рентабельности перевозок.
- ПЗ-29. Анализ инвестиционной стратегии.
- ПЗ-30. Анализ инновационной деятельности.
- ПЗ-31. Анализ активов предприятия.
- ПЗ-32. Анализ собственного капитала и обязательств.
- ПЗ-33. Анализ денежных потоков предприятия.

1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Сущность, содержание и предмет анализа хозяйственной деятельности

Практическое занятие №1.

Предмет анализа хозяйственной деятельности

Тематика рефератов.

1. Определение предмета анализа хозяйственной деятельности в специальной экономической литературе.
2. История развития анализа хозяйственной деятельности.
3. Проблемы и перспективы развития анализа хозяйственной деятельности.
4. Объективная необходимость анализа хозяйственной деятельности.
5. Объекты и субъекты анализа хозяйственной деятельности.

Типовые задания по теме занятия.

Задание 1.1.1. Привести дефиниции понятия «экономический анализ» и заполнить табл. 1.1.1.

Таблица 1.1.1

Сущность научной категории «экономический анализ»

<i>Определение</i>	<i>Автор и источник экономической литературы</i>	<i>Характеристика</i>

Задание 1.1.2. Определить задачи и объекты анализа для специалистов следующего профиля:

- инженеры;
- организаторы производства;
- экономисты;
- менеджеры функциональных подразделений;
- линейные руководители;
- логисты.

Задание 1.1.3. Рассмотреть, для каких целей аналитик автотранспортной организации использует данные макроэкономического анализа.

Задание 1.1.4. Показать, на каких стадиях управленческого цикла и для каких целей менеджеры и логисты используют результаты экономического анализа.

Задание 1.1.5. Представить графически взаимосвязь между экономическим анализом и процессом принятия управленческого решения.

Задание 1.1.6. Описать основные функции в системе управления экономическим субъектом.

Задание 1.1.7. Сформировать сравнительную характеристику научных категорий «экономический анализ» и «анализ хозяйственной деятельности» и представить ее результаты в виде таблицы.

Контрольные вопросы по теме 1.1.

1. Каковы роль и место анализа в системе управления автотранспортной организацией?

2. В чем состоят ключевые различия между понятиями «экономический анализ» и «анализ производственно-хозяйственной деятельности»?

3. В чем состоит объективная необходимость анализа хозяйственной деятельности?

4. Что представляет собой анализ хозяйственной деятельности как наука?

5. Назовите предмет, объект, и субъект анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортной организации.

6. Каковы отличия между понятиями анализ и синтез?

7. В чем заключается основное содержание экономического анализа?

8. Как выражается системность в экономическом анализе?

9. Каковы основные системные объекты экономического анализа?

10. Перечислите и кратко охарактеризуйте основных этапы формирования науки «экономический анализ».

1.2. Роль и задачи анализа хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики

Практическое занятие №2.

Анализ хозяйственной деятельности в рыночной экономике

Тематика рефератов.

1. Классификация видов экономического анализа хозяйственной деятельности в специальной экономической литературе.
2. Анализ резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности.
3. Место и связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками.
4. Роль и значение анализа хозяйственной деятельности в управлении производством и повышении его эффективности.
5. Задачи анализа хозяйственной деятельности и предъявляемые к нему требования.
6. Сущность и содержание анализа хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики.
7. Бенчмаркинг как вид экономического анализа.
8. Анализ внешнеэкономической деятельности организации.
9. Логистический анализ.
10. Экологический анализ.

Типовые задания по теме занятия.

Задание 1.2.1. Провести сравнительный анализ классификации видов экономического анализа, предложенных различными авторами, и заполнить табл. 1.2.1.

Таблица 1.2.1

Классификация видов экономического анализа

<i>Автор и источник экономической литературы</i>	<i>Классификационный признак</i>	<i>Виды анализа</i>

Задание 1.2.2. Определить взаимосвязь экономической теории и экономического анализа на примере одного из объектов анализа:

- производственного процесса;
- производственных ресурсов;
- материально-вещественных ресурсов;
- трудовых ресурсов (человеческого капитала);
- видов деятельности;
- логистической системы предприятия.

Задание 1.2.3. Раскрыть задачи экономического анализа, решаемые в системе управления экономическим субъектом.

Задание 1.2.4. Представить графически взаимосвязь между экономическим анализом (анализом хозяйственной деятельности) и другими экономическими научными дисциплинами.

Задание 1.2.5. Провести анализ логистической системы действующего предприятия с целью дальнейшего изыскания резервов повышения эффективности ее функционирования.

Контрольные вопросы по теме 1.2.

1. Перечислите цели и задачи анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортной организации.
2. Каковы основные принципы экономического анализа?
3. Как экономический анализ и анализ хозяйственной деятельности связаны с другими науками.
4. Какова классификация анализа хозяйственной деятельности? Назовите основные классификационные признаки и виды анализа.
5. Охарактеризуйте виды анализа хозяйственной деятельности по циклам и видам систем управления.
6. Охарактеризуйте виды анализа хозяйственной деятельности по объектам управления хозяйственной деятельностью.
7. Охарактеризуйте виды анализа хозяйственной деятельности по уровням и масштабам управления хозяйственной деятельностью.
8. Правомерно ли рассматривать бенчмаркинг в качестве особого вида экономического анализа деятельности предприятий?
9. Правомерно ли рассматривать методологию современной логистики в качестве самостоятельного вида экономического анализа деятельности предприятий?
10. Каковы задачи экологического анализа в автотранспортной организации?

1.3. Метод и методика анализа хозяйственной деятельности

Практическое занятие №3.

Метод и методика анализа хозяйственной деятельности

Тематика рефератов.

1. Определение метода анализа хозяйственной деятельности в специальной литературе.
2. Характерные черты и особенности метода анализа хозяйственной деятельности.
3. Понятие методики анализа хозяйственной деятельности и ее классификация.
4. Классификация приемов анализа хозяйственной деятельности.

Типовые задачи по теме занятия.

Задание 1.3.1. Провести классификацию методов экономического анализа. Указать источники литературы, на основании которых выделена классификация. Заполнить табл. 1.3.1.

Таблица 1.3.1

Классификация частных методов (методик, приемов) экономического анализа

<i>Классификационный признак</i>	<i>Метод экономического анализа</i>	<i>Краткая характеристика методов</i>

Задание 1.3.2. Сформировать аналитические показатели, представленные в *левой части списка*, используя характеристики деятельности предприятия из *правой части списка*:

- | | |
|---|--|
| – фондовооруженность; | – объем продаж; |
| – производительность труда; | – себестоимость продукции; |
| – материалоемкость; | – материальные затраты; |
| – оборачиваемость оборотных средств; | – себестоимость реализованной продукции; |
| – затраты на 1 рубль продукции; | – объем товарной продукции; |
| – фондоотдача; | – стоимость основных средств; |
| – материалоотдача; | – численность рабочих; |
| – рентабельность продаж; | – стоимость оборотных средств |
| – рентабельность продукции предприятия; | – прибыль. |
| – фондоемкость. | |

Например: фондовооруженность = (среднегодовая) стоимость основных средств / численность рабочих.

Задание 1.3.3. Выделить начальные, промежуточные и конечные показатели хозяйственной деятельности; пояснить свой выбор:

- фондоотдача;
- фондовооруженность;
- рентабельность продаж;
- производительность труда;
- материалоуроженность;
- зарплатоемкость;
- запасоотдача;
- оборачиваемость активов.

Например:

- фондоотдача относится к группе промежуточных показателей, поскольку один из показателей, при помощи которых она находится (объем продукции), является промежуточным показателем;
- фондовооруженность относится к начальным показателям, поскольку при ее расчете используются начальные показатели [16, с.34].

Контрольные вопросы по теме 1.3.

1. Что такое метод в общенаучном понимании?
2. В чем состоит суть диалектики как методологической основы хозяйственной деятельности и ее анализа?
3. Охарактеризуйте метод анализа хозяйственной деятельности.
4. Каковы сущность и классификация методики анализа хозяйственной деятельности?
5. Перечислите основные приемы экономического анализа.
6. Обоснуйте необходимость и опишите процесс разработки системы взаимосвязанных экономических показателей.
7. Каковы основные требования к формированию системы взаимосвязанных экономических показателей?
8. На какие группы можно разделить экономические показатели с позиции системного подхода?
9. Каковы основные приемы выражения аналитических показателей?
10. Какое соотношение должно выполняться между темпами роста конечных, промежуточных и начальных показателей?

1.4. Систематизация факторов и моделирование факторных систем

Практическое занятие №4.

Систематизация факторов и моделирование факторных систем

Тематика рефератов.

1. Система взаимосвязанных экономических показателей и их классификация.
2. Понятие «фактор». Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности.
3. Детерминированное моделирование факторных систем.
4. Типы факторных систем и способы их построения.
5. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности.

Типовые задания по теме занятия.

Задание 1.4.1. Используя способ удлинения, составить факторную модель для анализа показателя затрат на единицу товарной продукции ($Z_{ед}$).

Решение:

$$Z_{ед} = C / ТП = (ЗП + МЗ + А_m + Об) / ТП = ЗП / ТП + МЗ / ТП + А_m / ТП + Об / ТП = ЗП_e + М_e + А_{m_e} + Об_e.$$

В данной модели показатель себестоимости продукции (C) выражается суммой заработной платы ($ЗП$), материальных затрат ($МЗ$), амортизации ($А_m$) и прочих общехозяйственных расходов ($Об$). Делением этих видов затрат на показатель товарной продукции ($ТП$) получаем аддитивную модель, включающую зарплатоемкость ($ЗП_e$), материалоемкость ($М_e$), амортизациеёмкость ($А_{m_e}$) и прочую издержкоёмкость ($Об_e$).

Задание 1.4.2. Используя способ расширения, составить двухфакторную модель для анализа производительности труда (ω), добавив в исходную формулу (товарная продукция $ТП$ делится на численность персонала N) показатель фонда заработной платы ($\Phi ЗП$).

Решение:

$$\omega = ТП / N = (ТП \cdot \Phi ЗП) / (N \cdot \Phi ЗП) = (ТП / \Phi ЗП) \cdot (ЗП / N) = ЗП_o \cdot ЗП_{ср}.$$

В результате преобразования показатель выработки выражен мультипликативной моделью как произведение зарплатоотдачи ($ЗП_o$) и средней заработной платы на одного работающего ($ЗП_{cp}$).

Задание 1.4.3. Используя способ сокращения, составить двухфакторную модель для анализа фондоотдачи (Φ_o), добавив в исходную формулу (товарная продукция $ТП$ делится на среднегодовую стоимость основных фондов $ОФ_{cp}$) показатель среднесписочной численности рабочих (N).

Решение:

$$\Phi_o = (ТП / ОФ_{cp}) = (ТП / N) / (ОФ_{cp} / N) = \omega / f_{воор}.$$

В результате преобразования показатель фондоотдачи рассчитывается как отношение выработки на одного рабочего (ω , прямой показатель производительности труда) к фондовооруженности ($f_{воор}$).

Задание 1.4.4. Используя способ расширения, составить трехфакторную модель для анализа производительности труда одного рабочего, добавив в исходную формулу показатели количества дней, отработанных всеми рабочими, и количества часов, отработанных всеми рабочими.

Контрольные вопросы по теме 1.4.

1. Что такое фактор и какова роль данной научной категории в анализе хозяйственной деятельности?
2. Как классифицируются факторы в экономическом анализе?
3. Что такое факторная система в экономическом анализе и как построить ее структурно-логическую модель?
4. Какие типы факторного анализа различают?
5. Перечислите основные этапы факторного анализа.
6. Что такое модель в экономическом анализе?
7. В чем роль детерминированного моделирования факторных систем в анализе хозяйственной деятельности?
8. Какие виды детерминированных факторных моделей выделяют в экономическом анализе?
9. Приведите примеры приемов детерминированного факторного моделирования.
10. В чем состоит различие между детерминированными и стохастическими факторными моделями?

1.5. Инструментарий анализа хозяйственной деятельности

Практическое занятие №5.

Инструментарий анализа хозяйственной деятельности

Тематика рефератов.

1. Методология экономического анализа: прием сравнения, прием детализации.
2. Методология экономического анализа: прием процентных соотношений, прием выравнивания начальных точек анализа.
3. Методология экономического анализа: прием балансовых сопоставлений, сальдовый прием.
4. Элиминирование и прием простых подстановок в экономическом анализе.
5. Приемы абсолютных и относительных разниц в экономическом анализе.
6. Метод логарифмирования и интегральный метод в анализе хозяйственной деятельности.
7. Индексный метод в анализе хозяйственной деятельности.
8. Применение экономико-математических методов для решения аналитических задач.
9. Эвристические методы в анализе хозяйственной деятельности.
10. Методы экономической кибернетики в анализе хозяйственной деятельности.
11. Методы исследования операций (оптимальных решений) в анализе хозяйственной деятельности.
12. Эконометрические методы и математическая экономика в анализе хозяйственной деятельности.
13. Метод корреляционно-регрессионного анализа.
14. Прогнозирование экономических показателей.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 1.5.1. Оценить влияние изменения грузооборота, средней доходной ставки и численности персонала автотранспортной организации на динамику производительности труда (в рублях дохода на человека и в процентах) с помощью приема простых подстановок, используя представленные в табл. 1.5.1 исходные данные. Предварительно рассчитать темпы роста исходных показателей.

Таблица 1.5.1

Исходные данные для анализа производительности труда

Показатель	Базисное значение	Отчетное значение	Темп роста, %
Грузооборот P , ткм	310	330	
Средняя доходная ставка d , руб./ткм	5,4	5,5	
Среднесписочная численность персонала N , чел.	100	96	

Решение:

Расчет темпов роста исходных показателей, а также базисных и отчетных значений дохода и производительности труда:

$$P_P = 106,45\%, P_d = 101,85\%, P_N = 96\%;$$

$$D = 310 \cdot 5,4 = 1\,674 \text{ руб.}, D' = 330 \cdot 5,5 = 1\,815 \text{ руб.};$$

$$\omega = 1\,674 / 100 = 16,74 \text{ руб./чел.}; \omega' = 1\,815 / 96 = 18,91 \text{ руб./чел.};$$

$$P_d = 108,42\%, P_\omega = 112,96\%.$$

Расчет влияний с помощью приема подстановок в абсолютных величинах:

$$\Delta\omega_P = (330 \cdot 5,4) / 100 - (310 \cdot 5,4) / 100 = 1,08 \text{ руб./чел.};$$

$$\Delta\omega_d = (310 \cdot 5,5) / 100 - (310 \cdot 5,4) / 100 = 0,31 \text{ руб./чел.};$$

$$\Delta\omega_N = (310 \cdot 5,4) / 96 - (310 \cdot 5,4) / 100 = 0,6975 \text{ руб./чел.}$$

Расчет влияний с помощью приема подстановок в процентах:

$$\Delta P_{\omega-P} = P_P - 100 = 6,45\%;$$

$$\Delta P_{\omega-d} = P_d - 100 = 1,85\%;$$

$$\Delta P_{\omega-N} = (100 / P_N) - 1 = 4,17\%.$$

Величина *неразложенного остатка*:

– в абсолютных величинах:

$$H_{ост} = 2,17 - (1,08 + 0,31 + 0,6975) = 0,0825 \text{ руб./чел.};$$

– в процентах:

$$H_{ост}^{\%} = 12,96 - (6,45 + 1,85 + 4,17) = 0,49\%.$$

Задача 1.5.2. Оценить влияние изменения среднесписочной численности ремонтных рабочих, среднего отработанного одним рабочим за год времени и часовой тарифной ставки на динамику годового фонда заработной платы за отработанное время (в рублях и процентах) с помощью приема исчисления абсолютных разниц, используя представленные в табл. 1.5.2 исходные данные. Предварительно рассчитать темпы роста исходных показателей.

Таблица 1.5.2

Исходные данные для анализа фонда заработной платы

Показатель	Базисное значение	Отчетное значение	Темп роста, %
Среднесписочная численность рабочих N , чел.	90	86	
Отработано одним рабочим в год η , ч	1 918	1 916	
Часовая тарифная ставка T , руб.	8,87	9,11	
Годовой фонд заработной платы за отработанное время $\Phi ЗП$, руб.	1 531 139,40	1 501 109,36	

Решение:

Расчет темпов роста исходных показателей:

$P_N = 95,56\%$, $P_\eta = 99,90\%$, $P_T = 102,71\%$, $P_{\Phi ЗП} = 98,04\%$.

Расчет влияний с помощью приема абсолютных разниц в абсолютных величинах:

$\Delta \Phi ЗП_N = (86 - 90) \cdot 1\,918 \cdot 8,87 = -68\,050,64$ руб.;

$\Delta \Phi ЗП_\eta = 86 \cdot (1\,916 - 1\,918) \cdot 8,87 = -1\,525,64$ руб.;

$\Delta \Phi ЗП_T = 86 \cdot 1\,916 \cdot (9,11 - 8,87) = 39\,546,24$ руб.

Расчет влияний в процентах:

$\Delta P_{\Phi ЗП-N} = -68\,050,64 / 1\,531\,139,4 = -4,44\%$;

$\Delta P_{\Phi ЗП-\eta} = -1\,525,64 / 1\,531\,139,4 = -0,10\%$;

$\Delta P_{\Phi ЗП-T} = 39\,546,24 / 1\,531\,139,4 = 2,58\%$.

Неразложенный остаток отсутствует.

Задача 1.5.3. Оценить влияние изменения условий работы и изменения эффективности деятельности автотранспортной организации на динамику расхода топлива (в натуральном исчислении) с помощью приема выравнивания начальных точек анализа, используя представленные в табл. 1.5.3 исходные данные.

Таблица 1.5.3

Исходные данные для анализа расхода топлива

Показатель	План	Факт	Темп роста, %
Общий пробег автомобиля $L_{\text{общ}}$, км	70 200	69 500	
Линейная норма расхода топлива a , л/100 км	28,0	29,2	
Расход топлива B , л	19 656	20 294	

Решение:

Расчет скорректированного по пробегу значения расхода топлива:

$$B_{ск} = (L_{общ}' \cdot a) / 100 = (69\,500 \cdot 28) / 100 = 19\,460 \text{ л.}$$

Расчет отклонений с помощью приема выравнивания начальных точек анализа в абсолютных величинах (в литрах):

$$A_B = B' - B = 20\,294 - 19\,656 = 638 \text{ л;}$$

$$Д_B = B_{ск} - B = 19\,460 - 19\,656 = -196 \text{ л;}$$

$$O_B = B' - B_{ск} = 20\,294 - 19\,460 = 834 \text{ л.}$$

Расчет отклонений в процентах (путем деления на базисное значение результативного показателя и умножения на 100):

$$\Delta P_{AB} = 638 / 19\,656 \cdot 100 = 3,25\%;$$

$$\Delta P_{ДБ} = -196 / 19\,656 \cdot 100 = -1\%;$$

$$\Delta P_{ОБ} = 834 / 19\,656 \cdot 100 = 4,25\%.$$

Задача 1.5.4. Определить, как измениться суточная производительность автомобиля в тонно-километрах, если значение коэффициента использования пробега повысится на 1%. Иными словами, рассчитать коэффициент эластичности суточной производительности по использованию пробега в рамках приема процентных соотношений. Исходные данные:

- среднее время нахождения автомобиля в наряде: $T_H = 12$ ч;
- средняя техническая скорость: $V_T = 22$ км/ч;
- средняя номинальная грузоподъемность автомобиля: $q = 4$ т;
- динамический коэффициент использования грузоподъемности: $\gamma_{\partial} = 1,0$;
- средняя длина груженой ездки: $l = 10$ км;
- среднее время простоя под погрузкой-разгрузкой за одну ездку: $t_{n-p} = 0,6$ ч;
- коэффициент использования пробега: базисный $\beta = 0,5$; отчетный $\beta' = 0,65$.

Решение:

Расчет базисного (W) и аналитического (W_{β}) значений производительности автомобиля:

$$W = (12 \cdot 22 \cdot 0,5 \cdot 4 \cdot 1 \cdot 10) / (10 + 22 \cdot 0,5 \cdot 0,6) = 318,07 \text{ ткм;}$$

$$W_{\beta} = (12 \cdot 22 \cdot 0,65 \cdot 4 \cdot 1 \cdot 10) / (10 + 22 \cdot 0,65 \cdot 0,6) = 369,43 \text{ ткм.}$$

Расчет значения коэффициента эластичности:

$$\varepsilon_{\beta} = ((W_{\beta} - W) / W) \cdot (\beta / (\beta' - \beta)) = ((369,43 - 318,07) / 318,07) / (0,5 / (0,65 - 0,5)) = 0,54.$$

Задача 1.5.5. Используя исходные данные задачи 1.5.2, оценить влияние изменения среднесписочной численности ремонтных рабочих, среднего отработанного одним рабочим за год времени и часовой тарифной ставки на динамику годового фонда заработной платы за отработанное время с помощью приема логарифмирования.

Решение:

Расчет логарифмов индексов темпов роста показателей:

$$lgI_N = -0,019744;$$

$$lgI_{\eta} = -0,000453;$$

$$lgI_T = 0,011595;$$

$$lgI_{\Phi\Pi} = -0,008602.$$

Расчет влияний показателей-факторов на динамику результативного показателя методом логарифмирования в абсолютных величинах:

$$\Delta\Phi\Pi_N = -0,019744 / (-0,008602) \cdot (-30\,030,04) = -68\,924,36 \text{ руб.};$$

$$\Delta\Phi\Pi_{\eta} = -0,000453 / (-0,008602) \cdot (-30\,030,04) = -1\,581,72 \text{ руб.};$$

$$\Delta\Phi\Pi_T = 0,011595 / (-0,008602) \cdot (-30\,030,04) = 40\,476,04 \text{ руб.}$$

Контрольные вопросы по теме 1.5.

1. Перечислите виды анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортной организации.
2. Охарактеризуйте балансовый и сальдовый приемы анализа.
3. Каковы основные преимущества и недостатки приема простых подстановок, в чем сущность лежащего в его основе элиминирования?
4. Что такое неразложенный (неразложимый) остаток и каковы причины его образования при анализе?
5. Охарактеризуйте прием абсолютных разниц (условных подстановок) и прием относительных разниц (цепных показателей).
6. Какова роль коэффициента эластичности в приеме процентных соотношений?
7. Охарактеризуйте прием сравнения как основной метод познания и базовый прием анализа хозяйственной деятельности.
8. В чем сущность приема детализации? Какие виды детализации применяют в экономическом анализе?
9. В чем преимущества и недостатки приемов логарифмирования и интегрирования в экономическом анализе?
10. Опишите практику применения экономико-математических методов и моделей в анализе хозяйственной деятельности.

1.6. Информационное обеспечение и организация анализа хозяйственной деятельности

Практическое занятие №6.

Система экономической информации и ее обработка

Тематика рефератов.

1. Система комплексного анализа хозяйственной деятельности.
2. Организация анализа хозяйственной деятельности.
3. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.

Типовые задания по теме занятия.

Задание 1.6.1. Дать определения понятию «экономическая информация», представленные в экономической литературе, заполнив табл. 1.6.1.

Таблица 1.6.1

Сущность экономической информации

<i>Определение</i>	<i>Автор и источник экономической литературы</i>

Задание 1.6.2. Представить графически классификацию источников информации для экономического анализа.

Задание 1.6.3. Представить графически основные этапы аналитической обработки экономической информации.

Задание 1.6.4. Описать основные источники информации:

- для анализа бизнес-процессов;
- для анализа финансового состояния экономического субъекта;
- для анализа логистической системы предприятия.

Задание 1.6.5. По имеющимся данным рассчитать недостающие показатели, определить абсолютные изменения и темпы роста, проанализировать деятельности предприятия. Сделать выводы. Исходные данные представлены в табл. 1.6.2.

Таблица 1.6.2

Анализ экономических показателей деятельности предприятия

<i>Показатель</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
1 Объем реализованной продукции, руб.	49 100	52 168
2 Среднесписочная численность работников, чел.	116	110
3 Стоимость основных производственных фондов, руб.	13 011	14 983
4 Доля выручки на 1 работника, руб.		
5 Затраты на производство и реализацию, руб.	42 843	47 299
6 Затраты на 1 руб. реализованной продукции, руб.		
7 Финансовый результат, руб.		

Задание 1.6.6. Привести примеры типологических, структурных и факторных группировок экономической информации, используя данные действующей автотранспортной организации.

Контрольные вопросы по теме 1.6.

1. Перечислите требования, предъявляемые к информационному обеспечению анализа.
2. Как классифицируется экономическая информация?
3. Какие этапы включает процесс подготовки экономической информации к анализу?
4. С какой целью и каким образом осуществляются техническая проверка информации, проверка ее доброкачественности и встречная проверка?
5. Назовите основные группы показателей, используемых в анализе производственно-хозяйственной деятельности.
6. Какие виды факторных группировок экономической информации различают в соответствии с целями их разработки?
7. Каково содержание основных этапов производственно-хозяйственной деятельности?
8. Расскажите о системе организации анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортной организации.
9. Какова сущность системно-комплексного подхода к анализу производственно-хозяйственной деятельности автотранспортной организации?
10. Какие авторские подходы к формированию системы комплексного анализа производственно-хозяйственной деятельности описаны в экономической научной литературе?

1.7. Анализ соотношения «издержки – объем – прибыль»

Практическое занятие №7.

Методика маржинального анализа

Тематика рефератов.

1. Маржинальный анализ.
2. Теория маржинализма в экономической теории и экономическом анализе.
3. Определение точки безубыточности графическим методом и ее интерпретация.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 1.7.1. Годовой доход автотранспортной организации составляет 20 000 рублей при средней доходной ставке одного тонно-километра 20 рублей. Условно-постоянные затраты составляют 4 000 рублей в год, условно переменные затраты на выполнение одного тонно-километра – 12 рублей. Найти:

а) фактический годовой грузооборот, а также соответствующие ему объем прибыли и маржинальный доход (предприятия и на единицу продукции);

б) точку безубыточности (безубыточный объем работы) в натуральном (в тонно-километрах) и стоимостном (в рублях) выражении.

Решить задачу в аналитической и графической форме.

Решение: (аналитическая форма)

Расчет фактического годового грузооборота, объема прибыли и маржинального дохода (предприятия и на единицу продукции):

$$P = D / d = 20\,000 / 20 = 1\,000 \text{ ткм};$$

$$ПР = D - (З_{пост} + S_{пер} \cdot P) = 20\,000 - (4\,000 + 12 \cdot 1\,000) = 4\,000 \text{ руб.};$$

$$МД_{пр} = D - S_{пер} \cdot P = 20\,000 - 12 \cdot 1\,000 = 8\,000 \text{ руб.};$$

$$МД_{ед} = d - S_{пер} = 20 - 12 = 8 \text{ руб./ткм}.$$

Расчет безубыточного объема работы в натуральном и стоимостном выражении:

$$ТБ_{нат} = З_{пост} / (d - S_{пер}) = 4\,000 / (20 - 12) = 500 \text{ ткм};$$

$$ТБ_{стоим} = ТБ_{нат} \cdot d = 500 \cdot 20 = 10\,000 \text{ руб.}$$

При решении задачи в *графической форме* целесообразно отметить на графике зоны убыточности и прибыльности – соответственно слева и справа от точки безубыточного производства.

Задача 1.7.2. По результатам работы автотранспортной организации за год средняя доходная ставка одного тонно-километра составила 85 рублей. Условно-постоянные затраты составляют 11 820 рублей в год, условно переменные затраты на выполнение одного тонно-километра – 60 рублей. Найти:

а) точку безубыточности (безубыточный объем работы) в натуральном (в тонно-километрах) и стоимостном (в рублях) выражении;

б) годовой грузооборот и маржинальный доход предприятия при планируемом уровне прибыли 20 000 рублей в год.

Решить задачу в аналитической и графической форме.

Решение: (аналитическая форма)

Расчет безубыточного объема работы в натуральном и стоимостном выражении:

$$ТБ_{нат} = З_{пост} / (d - S_{пер}) = 11\,820 / (85 - 60) = 472,8 \text{ ткм};$$

$$ТБ_{стоим} = ТБ_{нат} \cdot d = 472,8 \cdot 85 = 40\,188 \text{ руб.}$$

Расчет годового грузооборота и маржинального дохода предприятия при фиксированном уровне прибыли:

$$P = (ПР + З_{пост}) / (d - S_{пер}) = (20\,000 + 11\,820) / (85 - 60) = 1\,272,8 \text{ ткм};$$

$$МД_{пр} = ПР + З_{пост} = 20\,000 + 11\,820 = 31\,820 \text{ руб.}$$

Контрольные вопросы по теме 1.7.

1. Как еще называют анализ соотношения «издержки – объем – прибыль» (CVP-анализ) и чем объясняется его альтернативное название?
2. В чем состоит экономическая концепция маржинализма?
3. Что такое маржинальный доход единицы продукции?
4. Что такое маржинальный доход предприятия?
5. Какой объем производства называют точкой безубыточности и как рассчитать ее величину для конкретного производства?
6. Перечислите задачи маржинального анализа.
7. Каковы прикладные аспекты маржинального анализа?
8. Кем и когда была впервые предложена методика построения графика безубыточности?
9. Как можно использовать графическую интерпретацию маржинального анализа?
10. В чем основное преимущество маржинального анализа (анализа безубыточности)?

1.8. Методика функционально-стоимостного анализа

Практическое занятие №8.

Организация функционально-стоимостного анализа

Тематика рефератов.

1. Функционально-стоимостный анализ.
2. Специфика функционально-стоимостного анализа на автомобильном транспорте.

Типовые задания по теме занятия.

Задание 1.8.1. Провести функционально-стоимостный анализ транспортного процесса для действующей автотранспортной организации. Сформулировать рекомендации по совершенствованию технологии перевозок.

Контрольные вопросы по теме 1.8.

1. Что такое функционально-стоимостный анализ (ФСА), в чем его предназначение?
2. Каковы особенности ФСА как научно-прикладной дисциплины?
3. Как осуществляется подготовительно-информационный этап ФСА?
4. Опишите методику проведения творческо-исследовательского этапа ФСА.
5. В чем значение заключительного внедренческого этапа ФСА?
6. Опишите алгоритм проведения ФСА в отношении перевозочного процесса на грузовом автомобильном транспорте.
7. На каком этапе ФСА разрабатывается детализированный план проведения анализа?
8. На каком этапе ФСА процесса перемещения грузов определяются основные функциональные зоны, а в них детализированные «центры образования затрат» (ЦОЗ)?
9. На каком этапе ФСА отбираются и анализируются выдвинутые идеи с целью предварительного выбора предложений для реализации?
10. На каком этапе ФСА процесса перемещения грузов разрабатывается сетевой график внедрения нового (или измененного) транспортного процесса?

2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АВТОТРАНСПОРТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Анализ маркетинговой деятельности

Практическое занятие №9.

Анализ конкурентоспособности автотранспортных услуг

Тематика рефератов.

1. Маркетинговый анализ.
2. SWOT-анализ.
3. Анализ бизнес-среды предприятия.
4. Анализ конкурентоспособности автотранспортных услуг.
5. Анализ конкурентоспособности автотранспортных предприятий.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.1.1. Проанализировать рынок продажи товаров (табл. 2.1.1). Используя ассортиментную матрицу Бостонской консалтинговой группы с учетом возможных рыночных жизненных циклов продукции, определить категориальную принадлежность продуктов на текущий момент времени [7, с.381].

Таблица 2.1.1

Продукт	Исходные данные					
	Объем продаж, руб.			Прибыль, руб.		
	внутренний рынок	внешний рынок	всего	внутренний рынок	внешний рынок	всего
А	39 447	134 811		7 994	14 879	
Б	39 736	18 127		18 492	12 465	
В	24 173	1 374		1 902	214	
Г	27 382	19 402		397	607	
Д	25 167	12 726		4 970	3 451	

Задача 2.1.2. Ассортимент продукции предприятия состоит из пяти изделий (табл. 2.1.2). Изменение ассортимента выпускаемой продукции вследствие производства и реализации других изделий в следующем отчетном периоде невозможно. Рассчитать прибыль по изделиям. Оценить возможность увеличения прибыли предприятия. Косвенные расходы за период составляют 41 400 руб. и распределяются между изделиями пропорционально прямым затратам [7, с.383].

Таблица 2.1.2

Исходные данные

Изделия	Объем производства, шт.	Прямые расходы на единицу, руб.	Цена за единицу, руб.
А	300	100	150
Б	200	120	160
В	400	90	115
Г	250	160	195
Д	550	140	160

Задача 2.1.3. Провести анализ конкурентоспособности предприятия на основе построения многоугольника (радара) конкурентоспособности. Исходные данные для анализа представлены в табл. 2.1.3 [14, с.64].

Таблица 2.1.3

Исходные данные для анализа конкурентоспособности

Фактор конкурентно-способности	Оцениваемое предприятие	Главные конкуренты		
		«А»	«Б»	«В»
1 Продукция				
1.1 Качество	5	5	3	3
1.2 ТЭП	5	4	3	3
1.3 Торговая марка	4	5	5	4
1.4 Уровень сервиса	5	5	4	4
1.5 Дизайн	5	5	3	3
2 Ценовой фактор				
2.1 Продажная цена	5	5	5	5
2.2 Процент скидки	2	2	2	3
3 Продвижение продукции на рынках				
3.1 Реклама	3	5	3	3
Общая сумма баллов:	34	36	28	28

Задача 2.1.4. На основании информации, представленной в табл. 2.1.4, проанализировать бюджет маркетинга фирмы [14, с.63].

Таблица 2.1.4

Бюджет маркетинга фирмы

Статья бюджета	Базисный год	Отчетный год	План на будущий год	Отклонения	
				руб.	Т _р , %
Новый ассортимент	77 250	82 750	95 870	+5 500	107,12
Исследование рынка	75 200	87 500	97 700	+12 300	116,36
Продвижение товара	105 210	132 270	157 250	+27 060	125,72
Распределение	62 250	75 750	82 270	+13 500	121,69
Итого:	319 910	378 270	433 090	+58 360	118,25

Задача 2.1.5. На основании приведенных в табл. 2.1.5 данных определить регион, в котором компании выгоднее реализовывать свою продукцию. Определить отсутствующие в таблице показатели. Оценить полученные результаты [7, с.380].

Таблица 2.1.5

Исходные данные

Показатель	Регион				
	1	2	3	4	5
1 Численность населения, чел.	2 000	3 000	3 500	4 000	5 000
2 Интенсивность покупок, руб./сут.	160	130	154	120	160
3 Выигрыш или потеря доли рынка в результате конкуренции	0,2	-0,27	0,1	-0,25	-0,4
4 Издержки по сегментации рынка в каждом регионе, тыс. руб.	19,6	39,2	41,2	22,5	19,3
5 Доходность, тыс. руб. [«1» × «2» × (1 + «3») – «4»]					

Контрольные вопросы по теме 2.1.

1. Опишите основные этапы маркетингового анализа.
2. Перечислите особенности анализа бизнес-среды автотранспортного предприятия.
3. Какова последовательность действий при проведении анализа спроса на рынке автотранспортных услуг?
4. Расскажите о понятии эластичности применительно к спросу на автотранспортные услуги.
5. Как осуществляется анализ положения автотранспортной организации на рынке автотранспортных услуг?
6. Каковы возможности применения сравнительного межпроизводственного анализа?
7. Что такое радар конкурентоспособности и как он строится?
8. В чем заключается экономическая сущность конкуренции и конкурентоспособности автотранспортных организаций?
9. Приведите классификацию показателей конкурентоспособности автомобильных перевозок.
10. Как реализуется методика оценки конкурентоспособности автотранспортных предприятий и их услуг?

2.2. Системно-матричный диагностический анализ (СМДА)

Практическое занятие №10.

Подход А.А. Бачурина и З.И. Аксеновой к СМДА

Тематика рефератов.

1. Сущность и место диагностики производственно-хозяйственной деятельности в экономическом анализе.
2. Финансовая диагностика и рейтинговые оценки в экономическом анализе.
3. Системно-матричный диагностический анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных предприятия.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.2.1¹. В рамках проведения системно-матричного диагностического анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортной организации оценить влияние изменения исходных показателей «доход» (D , B_2) и «отработанные человеко-часы» ($ЧЧ$, A_{12}) на динамику целевого элемента матриц «часовая производительность труда в стоимостном выражении» ($C_{12,2}$, ω), используя представленные в табл. 2.2.1 исходные данные.

Таблица 2.2.1

Исходные данные

Показатель	Базисное значение	Отчетное значение	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Доход D , долл.	250	256		
Отработанные человеко-часы $ЧЧ$	17	18		
Производительность труда ω , долл./чел.-ч	14,706	14,222		

Задача 2.2.2. В рамках проведения системно-матричного диагностического анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортной организации оценить влияние изменения исходных показателей «прибыль» ($ПР$, B_1) и «грузооборот» (P , A_4) на динамику целевого элемента матриц «рентабельность выполнения одного тонно-километра» ($C_{4,1}$, $R_{ткм}$), используя представленные в табл. 2.2.2 исходные данные.

¹ Решение задачи 2.2.1 приведено в лекционной презентации по теме 2.2 ЭУМК.

Таблица 2.2.2

Исходные данные				
Показатель	Базисное значение	Отчетное значение	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Прибыль $ПР$, руб.	48 000	54 000		
Грузооборот P , ткм	3 000 000	4 500 000		
Рентабельность 1 ткм $R_{ткм}$, руб./ткм	0,016	0,012		

Практическое занятие №11.

Подход В.А. Анташова и Г.В. Уваровой к СМДА.

Тематика рефератов.

1. Анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия на основе матричной модели (подход В.А. Анташова и Г.В. Уваровой).
2. Добавленная стоимость в экономической теории и экономическом анализе.
3. Экстенсивные и интенсивные факторы развития производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.2.3. В рамках проведения системно-матричного диагностического анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия оценить влияние изменения среднесписочной численности работающих, фондоотдачи и фондовооруженности на динамику общей стоимости произведенной товарной продукции, используя исходные данные в табл. 2.2.3.

Таблица 2.2.3

Исходные данные				
Показатель	Базисное значение	Отчетное значение	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Среднесписочная численность работающих N , чел.	180	220		
Фондоотдача Φ_o , руб./руб.	0,25	0,30		
Фондовооруженность $f_{воор}$, руб./чел.	120	100		
Товарная продукция $ТП$, руб.	5 400	6 600		

Задача 2.2.4. В рамках проведения системно-матричного диагностического анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия оценить влияние изменения среднесписочной численности работающих и среднегодовой стоимости основных средств на динамику фондовооруженности персонала, используя исходные данные в табл. 2.2.4.

Таблица 2.2.4

Исходные данные

Показатель	Базисное значение	Отчетное значение	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Среднесписочная численность работающих N , чел.	280	250		
Стоимость основных средств OC , руб.	28 000	27 500		
Фондовооруженность $f_{воор}$, руб./чел.	100	110		

Контрольные вопросы по теме 2.2.

1. Что представляет собой процесс экономической диагностики?
2. Что включает в себя комплекс работ по общей диагностике автотранспортной организации?
3. Каковы положения методики диагностирования финансового состояния автотранспортной организации?
4. К производственно-хозяйственной деятельности каких предприятий применима методика системно-матричного диагностического анализа по З.И. Аксеновой и А.А. Бачурину?
5. На какие три группы делятся исходные показатели при СМДА деятельности автотранспортных организаций?
6. Какие четыре ключевые группы целевых элементов матриц выделяют при СМДА?
7. Как рассчитывается обобщающий индекс по результатам СМДА и как интерпретируются его значения?
8. В чем принципиальные отличия подхода В.А. Анташова и Г.В. Уваровой к СМДА?
9. Чем различаются показатели экстенсивного и интенсивного развития с экономической точки зрения?
10. Как рассчитать добавленную стоимость – один из исходных показателей СМДА по методике В.А. Анташова и Г.В. Уваровой?

2.3. Анализ объема перевозок, качества и структуры автомобильных перевозок

Практическое занятие №12.

Анализ объема автомобильных перевозок

Тематика рефератов.

1. Анализ динамики и структуры грузовых автомобильных перевозок.
2. Анализ динамики и структуры пассажирских автомобильных перевозок.
3. Прием выравнивания начальных точек анализа в исследовании объема автомобильных перевозок и транспортной работы.
4. Факторный анализ объема грузовых автомобильных перевозок и грузооборота.
5. Факторный анализ объема пассажирских автомобильных перевозок и пассажирооборота.
6. Оценка качества грузовых и пассажирских автомобильных перевозок.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.3.1². Провести анализ динамики объема перевозок грузов автотранспортной организации по клиентам, используя представленные в табл. 2.3.1 исходные данные.

Таблица 2.3.1

Структура объема перевозок грузов по клиентам

Клиент	Объем перевозок, т			Распределение отчетного Q, т		
	базис	отчет	$T_p, \%$	в пределах базиса	сверх базиса	не осущ. в базисе
Клиент А	94	96,4	102,6			
Клиент Б	56	51	91,1			
Клиент В	44	44	100			
Клиент Г	0	10	–			
Итого:	194,0	201,4	103,8			

Задача 2.3.2³. Провести анализ динамики объема перевозок автотранспортной организации по видам грузов, используя представленные в табл. 2.3.2 исходные данные.

² Решение задачи 2.3.1 приведено в лекционной презентации по теме 2.3 ЭУМК.

³ Решение задачи 2.3.2 приведено там же.

Таблица 2.3.2

Структура объема перевозок по видам грузов

Вид груза	Базисный период		Отчетный период		Влияние структурных сдвигов на изменение Q
	$Q, т$	структура, %	$Q, т$	структура, %	
ЖБИ	40		42,4		
Цемент	54		54		
Кирпич	26		23		
Блоки	30		28		
Грунт	44		44		
Глина	–		10		
Итого:	194,0		201,4		

Задача 2.3.3⁴. Оценить влияние изменения условий работы и изменения эффективности деятельности автотранспортной организации на динамику объема перевозок грузов с помощью приема выравнивания начальных точек анализа, используя следующие исходные данные:

- базисный объем перевозок: $Q = 194 т$;
- отчетный объем перевозок: $Q' = 201,4 т$;
- скорректированный (аналитический) объем перевозок: $Q_{ск} = 187,2 т$.

*Практическое занятие №13.**Анализ технико-эксплуатационных показателей**Тематика рефератов.*

1. Анализ коэффициентов технической готовности и выпуска на линию.
2. Анализ грузоподъемности подвижного состава автомобильного транспорта и ее использования.
3. Анализ пробега подвижного состава автомобильного транспорта и его использования.
4. Анализ использования подвижного состава автомобильного транспорта во времени.
5. Анализ скоростных характеристик грузового и пассажирского автомобильного транспорта.
6. Анализ показателей производительности (выработки) грузового и пассажирского автомобильного транспорта.

⁴ Решение задачи 2.3.3 приведено в лекционной презентации по теме 2.3 ЭУМК.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.3.4⁵. Оценить влияние изменения общего пробега, коэффициента использования пробега, номинально грузоподъемности автомобиля и динамического коэффициента использования грузоподъемности на динамику грузооборота с помощью различных аналитических приемов. Исходные данные представлены в табл. 2.3.3. Форма представления результатов расчетов – табл. 2.3.4.

Таблица 2.3.3

Исходные данные

Показатель	Базисное значение	Отчетное значение	Темп роста, %
Исходные данные			
Общий пробег $L_{общ}$, тыс. км	100	120	
Коэффициент использования грузоподъемности β	0,5	0,6	
Номинальная грузоподъемность автомобиля q , т	4	4	
Коэффициент использования грузоподъемности γ	0,8	1,0	
Грузооборот P , тыс. ткм	160	188	
Расчетные данные			
Груженный пробег $L_{гр}$, тыс. км			
Возможный грузооборот $P_{возм}$, тыс. ткм			

Таблица 2.3.4

Результаты расчетов

Изменение грузооборота за счет:	Прием подстановок		Прием абс. разниц		Прием относ. разниц		Прием логарифмирования	
	%	тыс. ткм	%	тыс. ткм	%	тыс. ткм	%	тыс. ткм
$L_{общ}$								
q								
β								
γ								
Итого:								
Неразложенный остаток			отсутствует					

Задача 2.3.5. Провести анализ баланса автомобиле-дней, коэффициентов технической готовности и выпуска на линию, а также

⁵ Решение задачи 2.3.4 приведено в лекционной презентации по теме 2.3 ЭУМК.

оценить влияние изменения структуры простоев на динамику коэффициента выпуска. Исходные данные приведены в табл. 2.3.5.

Таблица 2.3.5

Баланс автомобиле-дней

Показатель	Базис	Отчет	Абсолютное изменение	Темп роста, %
Автомобиле-дни в хозяйстве	40 395	41 369		
Автомобиле-дни работы	29 886	29 522		
Автомобиле дни простоя, в т.ч.:	10 509	11 847		
– в ТО и ремонте, из них:	5 575	6 916		
- КР	275	165		
- ТР	4 558	6 916		
- ТО-2	742	814		
– в исправном состоянии, из них:	4 934	4 931		
- праздники и выходные	4 934	4 829		
- без работы	–	102		

Задача 2.3.6. Рассчитать абсолютное, допустимое и относительное отклонения (в абсолютных величинах и в процентах) по среднему времени простоя под погрузкой-разгрузкой на одну тонну груза, используя представленные в табл. 2.3.6 исходные данные.

Таблица 2.3.6

Исходные данные

Класс груза	t_{n-p}^{lm} , мин		Изменение структуры Q , т		Суммарное время простоя под погрузкой-разгрузкой		
	норма	факт	план	факт	план	факт	скорр.
I	5	5,2	200	250	1 000	1 300	1 250
II	6	6,4	300	400	1 800	2 560	2 400
III	7	7,5	100	150	700	1 125	1 050
Итого:	–	–	600	800	3 500	4 985	4 700

Решение:

Расчет средних значения показателя t_{n-p}^{lm} :

- базисное: $3\,500 / 600 = 5,83$ мин;
- отчетное: $4\,985 / 800 = 6,23$ мин;
- скорректированное: $4\,700 / 800 = 5,875$ мин.

Расчет отклонений по показателю t_{n-p}^{lm} в рамках приема выравнивания начальных точек анализа:

- абсолютное: $6,23 - 5,83 = 0,4$ мин (или +6,86%);
- допустимое: $5,875 - 5,83 = 0,045$ мин (или +0,77%);
- относительное: $6,23 - 5,875 = 0,355$ мин (или +6,09%).

Задача 2.3.7. Определить, как изменится среднее время нахождения автомобиля в наряде за счет изменения режима работы клиентов или изменения количества автомобилей, работающих с различным режимом, если:

– по плану: 50% автомобилей должны были работать по 7 ч в сутки, 25% – по 10 ч, 25% – по 13 ч;

– по факту: 55% – по 7 ч в сутки, 45% – по 10 ч.

Решение:

Расчет значений среднего времени нахождения в наряде:

– по плану: $T_H = 0,5 \cdot 7 + 0,25 \cdot 10 + 0,25 \cdot 13 = 9,25$ ч;

– по факту: $T_H' = 0,55 \cdot 7 + 0,45 \cdot 10 = 8,35$ ч.

Практическое занятие №14.

Анализ ритмичности и равномерности перевозок.

Тематика рефератов.

1. Теоретические основы анализа ритмичности перевозок.
2. Теоретические основы анализа равномерности перевозок.
3. Теоретические основы оценки напряженности плана перевозок.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.3.8⁶. Оценить ритмичность выполнения грузовых автомобильных перевозок с помощью различных аналитических подходов, используя представленные в табл. 2.3.7 исходные данные.

Таблица 2.3.7

Объем грузовых перевозок, в тоннах

<i>Декада</i>	<i>План</i>	<i>Факт</i>
1-я	200	202
2-я	195	190
3-я	205	203
Итого за месяц:	600	595

Задача 2.3.9⁷. Оценить ритмичность выполнения грузовых перевозок в целом по автотранспортному предприятию (АТП) и в разрезе его автоколонн путем расчета положительных, отрицательных и общих чисел аритмичности, используя представленные в табл. 2.3.8 исходные данные.

⁶ Решение задачи 2.3.8 приведено в лекционной презентации по теме 2.3 ЭУМК.

⁷ Решение задачи 2.3.9 приведено там же.

Таблица 2.3.8

Анализ ритмичности перевозок

	Плановый объем перевозок, т				Фактический объем перевозок, т			
	по декадам			итого	по декадам			итого
	1-я	2-я	3-я		1-я	2-я	3-я	
Всего:	16,9	15,0	16,9	48,8	16,6	15,3	18,4	50,3
а/к №1	7,1	6,3	7,1	20,5	6,8	4,5	7,0	18,3
а/к №2	5,7	5,1	5,7	16,5	6,0	6,9	6,6	19,5
а/к №3	4,1	4,1	4,1	11,8	3,8	3,9	4,8	12,5

Задача 2.3.10⁸. Провести анализ равномерности грузовых автоперевозок по декадам месяца, используя данные табл. 2.3.9.

Таблица 2.3.9

Анализ равномерности перевозок

Декада	Объем перевозок, т		Удельный вес $X_i, \%$		$X_i - \bar{X}$		$(X_i - \bar{X})^2$	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
1-я	16,9	16,6						
2-я	15,0	15,3						
3-я	16,9	18,4						
Итого:	48,8	50,3			—	—		

Контрольные вопросы по теме 2.3.

1. Каково значение анализа объемов перевозок в управленческой деятельности автотранспортной организации?
2. Какова методика выполнения анализа плана перевозок грузов?
3. В каком порядке проводят анализ технико-эксплуатационных показателей автотранспортных средств?
4. Как проводится анализ использования подвижного состава?
5. Расскажите о методике анализа влияния основных технико-эксплуатационных показателей на результаты работы автотранспортной-организации.
6. Каковы особенности анализа плана перевозок пассажиров?
7. В чем заключается анализ скорости движения грузовых автомобилей и автобусов?
8. В чем состоит анализ ритмичности и равномерности перевозок?
9. Что такое напряженность плана перевозок, как его оценить?
10. Каков общий подход к анализу качества перевозок?

⁸ Решение задачи 2.3.10 приведено в лекционной презентации по теме 2.3 ЭУМК.

2.4. Анализ трудовых ресурсов и фонда заработной платы

Практическое занятие №15.

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Тематика рефератов.

1. Теоретические основы анализа обеспеченности автотранспортной организации трудовыми ресурсами.
2. Прием выравнивания начальных точек анализа в анализе обеспеченности предприятия персоналом.
3. Теоретические основы анализа движения рабочей силы.
4. Теоретические основы анализа использования рабочего времени.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.4.1⁹. Оценить обеспеченность автотранспортной организации трудовыми ресурсами с помощью приема выравнивания начальных точек анализа, используя следующие исходные данные:

- среднесписочная численность персонала: базисная $N = 250$, отчетная $N' = 254$;
- доход организации: базисный $D = 9\,200$ рублей, отчетный $D' = 9\,000$ рублей.

Задача 2.4.2¹⁰. Провести анализ использования рабочего времени ремонтных рабочих в автотранспортной организации на основе представленных в табл. 2.4.1 исходных данных. Оценить с помощью приема абсолютных разниц влияние изменения различных факторов на динамику общего количества отработанных человеко-дней и человеко-часов.

Таблица 2.4.1

Исходные данные

Показатель	Базисное значение	Отчетное значение	Абсолютное изменение
1	2	3	4
1 Среднесписочная численность ремонтных рабочих	154	152	
2 Отработанные человеко-дни	43 120	41 800	

⁹ Решение задачи 2.4.1 приведено в лекционной презентации по теме 2.4 ЭУМК.

¹⁰ Решение задачи 2.4.2 приведено там же.

Окончание табл. 2.4.1

1	2	3	4
3 Среднее число дней, отработанных одним рабочим в год	280	275	
4 Отработанные всеми рабочими человеко-часы	293 986	286 656	
5 В том числе сверхурочно	–	1 672	
6 Отработано часов одним рабочим в год	1 909	1 886	
7 Внутрисменные простои	–	232	
8 Средняя продолжительность рабочего дня:			
8.1 полная («4» / «2»)	6,82	6,86	
8.2 урочная ((«4» – «5») / «2»)	6,82	6,82	

Задача 2.4.3¹¹. Проанализировать структуру годового фонда рабочего времени ремонтных рабочих автотранспортной организации, используя представленные в табл. 2.4.2 исходные данные.

Таблица 2.4.2

Структура годового фонда рабочего времени ремонтных рабочих

Показатель	Базис		Отчет	
	дни	% к итогу	дни	% к итогу
1 Календарные дни:	365	100	365	100
– выходные и праздники	58		58	
– отпуск	24		25	
– невыход по болезни	1,9		2,3	
– внутрисменные простои	1,1		2,8	
– прогулы	–		1,9	
2 Всего неявок	85		90	
3 Отработано дней	280		275	

Практическое занятие №16. Анализ производительности труда

Тематика рефератов.

1. Производительность труда на автомобильном транспорте и способы ее измерения.
2. Теоретические основы факторного анализа производительности труда на автомобильном транспорте.
3. Резервы повышения производительности труда на транспорте.

¹¹ Решение задачи 2.4.3 приведено в лекционной презентации по теме 2.4 ЭУМК.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.4.4. Провести факторный анализ производительности труда в автотранспортной организации, сопоставить ее уровни в базисном и отчетном годах и выявить факторы, обусловившие ее изменение. Исходные данные представлены в табл. 2.4.3.

Таблица 2.4.3

Исходные данные для анализа производительности труда
в автотранспортной организации

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Темп роста, %	Структура, %	
				базис	отчет
Доходы по перевозкам, руб.	10 040 830	10 844 100			
Численность персонала, чел., в том числе:	108	106			
– водители	27	29			
– ремонтные рабочие	31	28			
– РСС	7	6			
Общий грузооборот, ткм	10 840 715	13 449 650			
Средняя доходная ставка 1 ткм, руб.	0,926	0,806			
Производительность труда, руб.	92 970,65	102 302,83			

Практическое занятие №17.
Анализ фонда заработной платы

Тематика рефератов.

1. Формы и системы оплаты труда на автомобильном транспорте.
2. Теоретические основы факторного анализа фонда заработной платы на автомобильном транспорте.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.4.5. Провести анализ фонда заработной платы (ФЗП) в автотранспортной организации, используя представленные в табл. 2.4.3 исходные данные:

- а) найти абсолютное, допустимое и относительное отклонения по ФЗП с помощью приема выравнивания начальных точек анализа;
- б) оценить влияние изменения среднесписочной численности персонала и средней заработной платы на динамику ФЗП;

в) определить соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы;

г) рассчитать влияние изменения доходов, производительности труда и средней заработной платы на динамику ФЗП;

д) оценить последствия изменения соотношения производительности труда и средней заработной платы одного работника.

Таблица 2.4.3

Исходные данные для анализа ФЗП

<i>Показатель</i>	<i>Базис</i>	<i>Отчет</i>	<i>Темп роста, %</i>
Фонд заработной платы за квартал, тыс. долл.	393	395	
Среднесписочная численность работников, чел.	260	268	
Средняя квартальная заработная плата одного работника, долл.	1 511,54	1 473,88	
Доход организации за квартал, тыс. долл.	1 310	1 352	
Производительность труда, долл.	5 038,46	5 044,78	

Контрольные вопросы по теме 2.4.

1. Каковы цель, задачи и информационное обеспечение анализа в системе управления персоналом автотранспортной организации?

2. Опишите алгоритм анализа обеспеченности автотранспортной организации трудовыми ресурсами.

3. В чем заключается анализ движения персонала?

4. Каковы особенности методики изучения использования рабочего времени работниками автотранспортной организации?

5. Расскажите об измерении и исследовании производительности труда на автомобильном транспорте.

6. Каковы основы анализа оплаты и стимулирования труда в автотранспортных организациях?

7. К каким показателям может применяться прием выравнивания начальных точек анализа при анализе персонала и оплаты труда?

8. Увольнения по каким причинам учитываются в числителе коэффициента текучести персонала?

9. Какие способы оценки производительности труда существуют в экономической литературе и на практике?

10. Как оценить экономию либо перерасход фонда заработной платы в автотранспортной организации?

2.5. Анализ себестоимости автомобильных перевозок

Практическое занятие №18.

Анализ затрат на автомобильные перевозки

Тематика рефератов.

1. Затраты и расходы на автомобильном транспорте: сущность, различия, классификация.
2. Теоретические основы анализа затрат на автомобильные перевозки.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.5.1. Провести анализ затрат на осуществление грузовых автомобильных перевозок с использованием приема выравнивания начальных точек анализа. Исходные данные приведены в табл. 2.5.1.

Таблица 2.5.1

Исходные данные для анализа затрат

<i>Показатель</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>	<i>Темп роста, %</i>
Грузооборот, ткм	10 840 700	13 449 600	
Доходы от перевозок, руб.	10 040 800	10 844 100	
Затраты по перевозкам, руб., в том числе:	8 568 960	9 254 475	
– заработная плата	3 916 690	4 206 820	
– отчисления в ФСЗН	1 355 175	1 455 560	
– топливо	1 925 650	2 098 320	
– смазочные материалы	167 150	221 830	
– автомобильные шины	37 560	44 100	
– ТО и ремонт автомобилей	520 360	530 320	
– амортизация, в том числе:	350 960	430 456	
- амортизация автомобилей	115 170	139 910	
– общехозяйственный расходы	295 415	267 069	
Прибыль от перевозок, руб.	1 471 840	1 589 625	
Средняя себестоимость 1 ткм, руб.	0,790	0,688	

Рассчитать абсолютные, допустимые и относительные отклонения по общей сумме затрат, по каждой их группе и статье. Сделать выводы об эффективности деятельности автотранспортной организации с позиции управления затратами, изыскать резервы снижения затрат на грузовые перевозки.

Практическое занятие №19.
Анализ себестоимости автомобильных перевозок

Тематика рефератов.

1. Категория себестоимости автомобильных перевозок на автомобильном транспорте.
2. Теоретические основы анализа себестоимости грузовых автомобильных перевозок.
3. Теоретические основы анализа себестоимости пассажирских автомобильных перевозок.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.5.2¹². Оценить влияние изменения грузооборота, допустимого и относительного отклонений по затратам на динамику себестоимости выполнения одного тонно-километра транспортной работы, используя следующие исходные данные:

- темп роста грузооборота: $П_P = 105,1\%$;
- темп роста общей суммы затрат: $П_З = 108,0\%$;
- темп роста себестоимости перевозок: $П_С = 102,8\%$;
- допустимое отклонение по затратам: $\Delta П_{ДЗ} = 1,2\%$;
- относительное отклонение по затратам: $\Delta П_{ОЗ} = 6,8\%$.

Задача 2.5.3. Провести анализ динамики себестоимости выполнения одного тонно-километра транспортной работы с использованием приема выравнивания начальных точек анализа на основании исходных данных, представленных в таблице 2.5.2.

Таблица 2.5.2

Исходные данные для анализа себестоимости перевозок

Показатель	Базисное значение	Отчетное значение	Скорректированное значение
Затраты на перевозки, руб.	6 911 670	8 045 100	7 702 510
Грузооборот, ткм	39 987 240	43 875 230	–
Себестоимость 1 ткм, руб.	0,173	0,183	(рассчитать)

Скорректированное значение себестоимости автомобильных перевозок рассчитать самостоятельно исходя из скорректированной суммы затрат на перевозки и отчетного значения грузооборота.

По итогам анализа сделать вывод исходя из значений отклонений.

¹² Решение задачи 2.5.2 приведено в лекционной презентации по теме 2.5 ЭУМК.

Практическое занятие №20.
Анализ резервов снижения себестоимости перевозок

Тематика рефератов.

1. Резервы снижения себестоимости грузовых автомобильных перевозок.
2. Резервы снижения себестоимости пассажирских автомобильных перевозок.

Типовые задания по теме занятия.

Задание 2.5.4. Изыскать резервы снижения себестоимости автомобильных перевозок по результатам решения задач 2.5.1 – 2.5.3 либо на основании статистических данных действующей автотранспортной организации.

Контрольные вопросы по теме 2.5.

1. В чем отличие между экономическими категориями «затраты», «расходы» и «себестоимость»?
2. Каковы особенности учета затрат на автомобильном транспорте?
3. Приведите классификации затрат на автомобильные перевозки по элементам затрат и по статьям себестоимости.
4. Назовите последовательность действий при проведении анализа общих затрат.
5. Чем отличаются и что включают в себя условно-переменные и условно-постоянные затраты на автомобильном транспорте?
6. К какой группе затрат (условно-переменные либо условно-постоянные) относятся амортизационные отчисления на восстановление подвижного состава автомобильного транспорта? В каких случаях?
7. К какой группе затрат (к условно-переменным либо условно-постоянным) относится заработная плата водителя на автомобильном транспорте? В каких случаях?
8. В чем заключается суть методики анализа себестоимости автомобильных перевозок?
9. В чем различие между экономическими показателями «себестоимость продукции» и «затраты на один рубль доходов»?
10. По каким признакам классифицируются резервы снижения себестоимости перевозок на автомобильном транспорте?

2.6. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования

Практическое занятие №21.

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

Тематика рефератов.

1. Анализ обеспеченности автотранспортной организации материальными ресурсами.
2. Материальные балансы в анализе материально-технического обеспечения предприятия.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.6.1. Рассчитать фактическую обеспеченность предприятия материалами в днях, дополнив табл. 2.6.1 недостающими данными, и сравнить ее с нормативной. Предложить мероприятия по управлению запасами.

Таблица 2.6.1

Анализ состояния запасов материальных ресурсов

Материал	Средне- суточный расход, л	Фактический запас		Норма запаса, дней	Отклонение от нормы запаса	
		л	дней		дней	л
№1	250	1250		7		
№2	200	2400		10		

По результатам расчета показателей и анализа материальных ресурсов сделать выводы и представить предложения относительно резервов повышения эффективности использования материалов. Оформить результаты анализа с использованием графических способов представления информации [14, с.35].

Практическое занятие №22.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Тематика рефератов.

1. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
2. Анализ оборотных средств предприятия.
3. Резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.6.2. На основании информации, представленной в табл. 2.6.3, проанализировать частные показатели материалоемкости. Дополнить таблицу недостающими данными [14, с.36].

Таблица 2.6.2

Анализ частных показателей материалоемкости,
в рублях

Показатель	Значение показателя		Темп роста, %
	базисное	отчетное	
Объем выпуска продукции	60 000	91 200	
Материальные затраты, в том числе:	35 000	45 600	
– сырье, материалы и полуфабрикаты	25 200	31 500	
– топливо	5 600	7 524	
– энергия	4 200	6 576	
Общая материалоемкость, в том числе:			
– сырье, материалы и полуфабрикаты			
– топливо			
– энергия			

Задача 2.6.3. По данным, представленным в табл. 2.6.3, определить:

- отсутствующие показатели и отклонение;
- влияние факторов на показатель эффективности использования материальных ресурсов «прибыль на 1 руб. материальных затрат», построив мультипликативную факторную модель, применив для этого любой прием детерминированного факторного анализа;
- по результатам расчетов сделать выводы [14, с.37].

Таблица 2.6.3

Данные для факторного анализа прибыли на 1 руб.
материальных затрат

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Темп роста, %
Прибыль от продажи продукции, руб.	89 000	97 000	
Выручка от продажи продукции, руб.	124 000	117 520	
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	128 456	174 693	
Материальные затраты, руб.	75 421	77 461	
Рентабельность оборота, %			
Доля выручки в общем выпуске продукции, %			
Материалоотдача, руб.			
Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.			

Задача 2.6.4. Потребность предприятия в сырье составляет 9 600 кг в год. Цена, по которой поставщик продает это сырье, – 50 руб. за 1 кг. Затраты на хранение 1 кг сырья составляют 15 руб. в год, а затраты на выполнение заказа – 550 руб.

Определить экономичный размер партии поставки. Обеспечивает ли вариант закупок сырья, основанный на экономичном размере партии поставки, минимизацию затрат на закупку и хранение сырья? [14, с.36]

Задача 2.6.5. Решить задачу 1.5.3 (см. тему 1.5) в следующей постановке: провести факторный анализ динамики общего расхода топлива в натуральном выражении с использованием приема исчисления абсолютных разниц. Оценить влияние изменения показателей-факторов на динамику результативного показателя в абсолютных величинах и в процентах.

Контрольные вопросы по теме 2.6.

1. Какова роль анализа в управлении материальными ресурсами автотранспортной организации?

2. Как рассчитывается обеспеченность автотранспортной организации материальными ресурсами?

3. Какова суть анализа состояния запасов в системе материально-технического обеспечения производства?

4. В чем состоят особенности методики анализа использования эксплуатационных материалов?

5. Как выполняется оценка эффективности использования оборотных средств?

6. Какие товарно-материальные запасы предприятия относят к категории неходовых?

7. С какой целью составляют и используют при анализе материальные балансы по видам ресурсов?

8. Как формируется баланс отклонений при анализе поступления и расходования материальных ресурсов балансовым методом?

9. Приведите примеры обобщающих показателей эффективности использования материальных ресурсов на предприятии.

10. С какой целью применяются частные показатели эффективности использования материальных ресурсов на автомобильном транспорте?

2.7. Анализ технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств

Практическое занятие №23.

Анализ технического обслуживания автомобилей

Тематика рефератов.

1. Анализ выполнения плана технического обслуживания автотранспортных средств.

2. Оценка качества работ по техническому обслуживанию подвижного состава автомобильного транспорта.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.7.1¹³. Оценить выполнение плана по ТО автотранспортных средств в организации и рассчитать абсолютные, допустимые, относительные отклонения по количествам технических воздействий, используя представленные в табл. 2.7.1 исходные данные.

Таблица 2.7.1

Исходные данные для анализа количества ТО

Показатель	План	Факт	Выполнение плана, %	Скорректированное значение
Количество ТО-2	846	817		
Количество ТО-1	3 585	3 112		
Общий пробег, тыс. км	7 500,8	7 271,8		–

Практическое занятие №24.

Анализ ремонта автотранспортных средств

Тематика рефератов.

1. Анализ текущего и капитального ремонта транспортных средств.

2. Оценка качества работ по текущему ремонту автомобилей.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.7.2¹⁴. Рассчитать абсолютное, допустимое и относительное отклонения по удельной трудоемкости текущего ремонта (ТР) на 1000 км пробега, используя следующие исходные данные:

¹³ Решение задачи 2.7.1 приведено в лекционной презентации по теме 2.4 ЭУМК.

¹⁴ Решение задачи 2.7.2 приведено там же.

- плановая удельная трудоемкость ТР: $t = 13,7$ чел.-ч;
- фактическая удельная трудоемкость ТР: $t' = 9,2$ чел.-ч;
- скорректированное по общему пробегу значение удельной трудоемкости ТР: $t_{ск} = 13,5$ чел.-ч.

Задача 2.7.3. Оценить качество выполнения работ по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, используя представленные в табл. 2.7.2 исходные данные.

Таблица 2.7.2

Показатели качества ТО и ремонта автомобилей

Показатель	2019 год	2020 год
1 Количество опозданий, ранних возвратов, простоев из-за неисправностей	312	186
2 Продолжительность потерь рабочего времени, ч	1 041	607
3 Средняя продолжительность одного срыва, ч	3,24	3,26
4 Средняя продолжительность одного срыва на один автомобиле-день, ч	0,460	0,181

Контрольные вопросы по теме 2.7.

1. В чем состоит планово-предупредительная система технического обслуживания и ремонта автомобилей?
2. Каковы основные причины организационно-производственных конфликтов в технической службе автотранспортной организации?
3. Опишите последовательность проведения анализа плана количества технических обслуживаний и трудоемкости их выполнения.
4. Каковы особенности анализа производства текущего ремонта?
5. В чем состоит суть анализа затрат на техническое обслуживание и текущий ремонт?
6. Каковы особенности оперативного анализа работы технической службы?
7. Опишите методику анализа необходимого количества постов для проведения технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств, а также расчета их пропускной способности.
8. Какие показатели применяются при анализе трудоемкости технических воздействий?
9. В чем специфика анализа денежных затрат на техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств?
10. Как оценивается качество выполнения работ по техническому обслуживанию и ремонту?

2.8. Анализ обеспеченности и эффективности использования основных средств

Практическое занятие №25.

Анализ обеспеченности основными средствами, их наличия и движения

Тематика рефератов.

1. Сущность и классификация основного капитала, основных средств и основных фондов на автомобильном транспорте.
2. Теоретические основы анализа наличия и структуры основных средств.
3. Теоретические основы анализа движения и технического состояния основных средств.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.8.1. На основании данных годового отчета проанализировать наличие, структуру и динамику (движение) основных средств предприятия. По результатам анализа дать оценку прогрессивности произошедших изменений в составе основных средств. Исходные данные и форма для анализа – табл. 2.8.1 [21, с.22].

Таблица 2.8.1

Анализ обеспеченности предприятия основными средствами, в тысячах рублей

Вид основных средств	На начало года		В отчетном году		На конец года		Изменение за год	
	сумма	%	поступило	выбыло	сумма	%	абс.	рост, %
Здания	6 500		—	—				
Сооружения	958		152	223				
Машины и оборудование	1 360		112	135				
Транспортные средства	50		185	0				
Производственный и технический инвентарь	65		12	12,5				
Другие виды основных средств	25		10	15,5				
Итого:								

Практическое занятие №26.
Анализ эффективности использования основных средств

Тематика рефератов.

1. Теоретические основы анализа эффективности использования оборотных средств на автомобильном транспорте.
2. Факторный анализ фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и рентабельности основного капитала на автомобильном транспорте.
3. Резервы повышения эффективности использования основных средств на автомобильном транспорте.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.8.2. Имеются данные об использовании производственного оборудования промышленного предприятия, представленные в табл. 2.8.2. Оценить влияние факторов, учитывая, что анализируемая модель имеет мультипликативный тип факторной модели. Для анализа использовать прием подстановок. По результатам анализа сделать вывод [21, с.23].

Таблица 2.8.2

**Исходные данные для анализа производительности
оборудования в составе основных средств**

<i>Показатель</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
1 Объем произведенной продукции, тыс. руб.	500,5	650,6
2 Количество единиц оборудования, шт.	14	17
3 Число рабочих дней в году	237	238
4 Продолжительность смены, ч	7,91	7,97
5 Коэффициент сменности	1,9	1,6
6 Коэффициент, учитывающий простой	0,81	0,8
7 Производительность оборудования, руб./ч		

Задача 2.8.3¹⁵. Оценить влияние изменения общей суммы доходов и среднегодовой стоимости основных производственных фондов (ОПФ) предприятия на динамику показателя фондоотдачи (в копейках на рубль ОПФ и в процентах) в отчетном периоде в сравнении с уровнем базисного периода, используя представленные в табл. 2.8.3 исходные данные (повариантно). Сделать вывод об эффективности использования основных фондов на предприятии.

¹⁵ Решение задачи 2.8.3 (вар. 20) – в лекционной презентации по теме 2.8 ЭУМК.

Таблица 2.8.3

Исходные данные (по вариантам), в рублях

Вариант	Доход предприятия		Среднегодовая стоимость ОПФ	
	базисный	отчетный	базисная	отчетная
1	7 000	7 500	80 500	78 500
2	8 000	7 500	90 000	80 000
3	9 500	10 500	90 500	100 000
4	10 000	12 000	100 000	90 000
5	11 500	9 000	90 500	85 000
6	9 000	8 000	90 000	95 000
7	8 500	7 000	80 500	75 000
8	7 500	8 000	80 000	70 000
9	6 000	6 500	75 000	90 000
10	5 000	6 000	60 000	50 000
11	5 500	4 500	60 500	65 000
12	10 500	12 500	65 000	70 000
13	11 000	10 000	65 500	60 500
14	13 000	12 500	81 000	80 000
15	13 000	13 500	82 000	83 000
16	6 500	7 000	83 000	84 000
17	12 000	11 000	84 000	85 000
18	12 000	14 000	85 000	90 000
19	6 000	7 000	86 000	90 000
20	6 660	6 740	80 150	78 321

Контрольные вопросы по теме 2.8.

1. В чем состоит суть методики анализа основного капитала?
2. Как анализируются структурные изменения основных фондов?
3. Какие показатели отражают движение основных фондов?
4. Как оценить техническое состояние основных фондов производственно и непроизводственного назначения?
5. Какие показатели используются при анализе эффективности использования основных средств?
6. Каким образом осуществляется анализ фондоотдачи?
7. Какова взаимосвязь фондовооруженности, фондоотдачи и производительности труда?
8. Чему равна сумма значений коэффициентов износа и годности основных производственных фондов?
9. Как рассчитывается рентабельность основных фондов?
10. Каковы основные резервы повышения фондоотдачи на автомобильном транспорте?

2.9. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках

Практическое занятие №27.

Анализ доходов автотранспортного предприятия

Тематика рефератов.

1. Доходы и выручка автотранспортной организации: сущность, значение, классификация.
2. Теоретические основы анализа доходов.
3. Анализ средней доходной ставки автотранспортной организации.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.9.1. По грузовой автотранспортной организации имеются данные, представленные в табл. 2.9.1. Определить изменение (темпы роста) затрат на 1 руб. дохода и доходов на 1 руб. затрат (в процентах) по сравнению с уровнем I квартала и среднее квартальное изменение за год.

Таблица 2.9.1

Исходные данные, в рублях

<i>Показатель</i>	<i>Кварталы</i>			
	<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>	<i>IV</i>
Доходы по грузовым перевозкам	145 000	155 000	164 000	159 000
Затраты по грузовым перевозкам	102 000	114 450	113 600	117 700

Задача 2.9.2. Оценить влияние структурных сдвигов по видам грузовых перевозок на изменение общей суммы доходов автотранспортной организации в отчетном году по сравнению с уровнем базисного года.

Таблица 2.9.2

Исходные данные для анализа структуры доходов автотранспортной организации, в рублях

<i>Показатель</i>	<i>Базисный год</i>	<i>Отчетный год</i>
Общая сумма доходов по перевозкам, в том числе перевозки:	19 437 800	23 350 200
– сдельные внутриреспубликанские	7 386 400	9 340 100
– сдельные по ближнему зарубежью	3 693 200	3 969 500
– сдельные по дальнему зарубежью	4 470 700	4 436 500
– почасовые	3 887 500	5 584 100

Практическое занятие №28.
Анализ прибыли и рентабельности перевозок

Тематика рефератов.

1. Теоретические основы анализа прибыли.
2. Теоретические основы анализа рентабельности.
3. Анализ отчета о прибылях и убытках автотранспортной организации.
4. Налогообложение финансовых результатов автотранспортной организации.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.9.3. Провести факторный анализ динамики прибыли от осуществления грузовых перевозок автотранспортной организации, используя представленные в табл. 2.9.3 исходные данные. Предварительно рассчитать показатели динамики по исходным данным. При решении задачи использовать смешанную детерминированную факторную модель: $ПП = P \cdot (d - S)$, где $ПП$ – прибыль по перевозкам, P – грузооборот, d – средняя доходная ставка 1 ткм, S – средняя себестоимость выполнения 1 ткм.

Таблица 2.9.3

Исходные данные для анализа прибыли по перевозкам

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Прибыль по перевозкам, руб.	959 692,8	1 228 508,4
Грузооборот, ткм	39 987 200	43 875 300
Средняя доходная ставка 1 ткм, руб.	0,197	0,211
Средняя себестоимость 1 ткм, руб.	0,173	0,183

Задача 2.9.4. Провести факторный анализ рентабельности перевозок и рентабельности капитала автотранспортной организации, используя представленные в табл. 2.9.4. исходные данные. Предварительно рассчитать показатели динамики по исходным данным.

Таблица 2.9.4

Исходные данные для анализа рентабельности

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Прибыль по перевозкам, руб.	1 471 900	1 589 600
Затраты по перевозкам, руб.	8 483 800	9 252 500
Стоимость основных средств, руб.	19 060 400	20 686 700
Стоимость оборотных средств, руб.	526 600	658 980

Рассчитать абсолютное, допустимое и относительное отклонения по показателям рентабельности (в долях единицы и в процентах) с помощью приема выравнивания начальных точек анализа. Сделать выводы об эффективности перевозочной деятельности автотранспортной организации.

Задача 2.9.5. По автоколоннам автотранспортной организации имеются данные о рентабельности грузовых перевозок, представленные в табл. 2.9.5. Определить рентабельность грузовых перевозок в целом по организации.

Таблица 2.9.5

Исходные данные		
<i>Номер автоколонны</i>	<i>Рентабельность перевозок, %</i>	<i>Общая сумма затрат на перевозки, тыс. руб.</i>
1	21,0	300
2	23,5	520
3	19,0	600

Контрольные вопросы по теме 2.9.

1. Опишите общую схему анализа экономических результатов производственно-хозяйственной деятельности автотранспортной организации.

2. Какое значение имеет изучение доходов и выручки в системе экономического менеджмента организации?

3. Какие виды прибыли получает автотранспортная организация?

4. Какими методами исследуют прибыль по перевозкам?

5. Как распределяется чистая прибыль в автотранспортной организации?

6. Какие виды рентабельности вам известны и как осуществляют их анализ?

7. Каковы различия общей и расчетной рентабельности?

8. Охарактеризуйте различия между экономическими категориями «эффект» и «эффективность», а также соотнесите их с более частными показателями «прибыль» и «рентабельность».

9. Какие значения могут принимать показателя рентабельности на автомобильном транспорте? Какие их значения следует считать допустимыми, а какие – оптимальными?

10. Какова роль отчета о прибылях и убытках при экономическом анализе финансовых результатов деятельности предприятия?

2.10. Анализ инвестиционной и инновационной деятельности

Практическое занятие №29. Анализ инвестиционной стратегии

Тематика рефератов.

1. Инвестиционный анализ.
2. Анализ инвестиционной стратегии.
3. Методы обоснования ставки дисконтирования.
4. Анализ лизинговой деятельности предприятия.
5. Аналитическое обоснование инвестиционного бюджета.
6. Рационализация инвестиций. Дюрация.

Типовые задачи по теме занятия¹⁶.

Задача 2.10.1. Определить необходимую сумму средств для погашения краткосрочного кредита в размере 154 792 руб. через полмесяца (15 дней). Для расчета использовать формулу простых процентов и годовую ставку в размере 17,4%.

Задача 2.10.2. Определить, сколько необходимо вложить средств в инвестирование проекта в настоящее время на условиях сложного процента, чтобы через шесть лет получить 746 000 руб. при 8%-ной норме доходности инвестиций.

Задача 2.10.3. За какой срок вклад в размере 900 000 руб. увеличится в 4 раза на условиях простого процента при годовой ставке 9,75%?

Задача 2.10.4. Организация может положить 1 800 000 руб. на депозит при годовой ставке 10,5% на условиях сложного процента. Какова будет сумма на депозитном счете через год, два года, три года, четыре года и пять лет?

Задача 2.10.5. Первоначальные инвестиции в инвестиционный проект составили 2 150 тыс. руб. В табл. 2.10.1 указаны ожидаемые чистые денежные потоки по годам реализации проекта. Проект рассчитан на пять лет. На основании данных таблицы рассчитать основные показатели эффективности инвестиционного проекта:

¹⁶ Источник: [15, с.149-150].

- чистый дисконтированный доход (*NPV*);
- индекс рентабельности (*PI*);
- дисконтированный срок окупаемости (*DPP*).

Требуемая норма доходности составляет 24%. Сделать выводы относительно целесообразности реализации инвестиционного проекта.

Таблица 2.10.1

Исходные данные для анализа инвестиционного проекта

Первоначальные инвестиции, тыс. руб.	Денежные потоки по годам, тыс. руб.				
	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
2 150	105	310	600	600	600

Задача 2.10.6. Определить, сколько необходимо вложить средств в инвестирование проекта в настоящее время, чтобы через шесть лет получить 25 000 000 руб. при 9,5%-ной норме доходности инвестиций.

Задача 2.10.7. Определить по формуле сложных процентов сумму депозитарного вклада в размере 853 400 руб. через один год и три месяца при годовой ставке 14,5%, начисление процентов следует производить по итогам года.

Практическое занятие №30.

Анализ инновационной деятельности

Тематика рефератов.

1. Инновационная деятельность предприятия и классификация инноваций.
2. Анализ инновационной деятельности предприятия.
3. Оценка эффективности внедрения инноваций в производственно-хозяйственную деятельность на автомобильном транспорте.
4. Оценка стоимости объектов интеллектуальной собственности по законодательству Республики Беларусь.

Типовые задачи по теме занятия¹⁷.

Задача 2.10.8. Стоимость капитала предприятия составляет 10%, а чистая стоимость инновационного проекта 10 000 долл. США.

¹⁷ Источник, решение: [1, с.342-343].

Предприятие рассматривает проект инвестиций, которой предполагает притоки:

- 1-й год – 40 000 долл. США;
- 2-й год – 44 000 долл. США;
- 3-й год – 48 000 долл. США;
- 4-й год – 52 000 долл. США.

Определить индекс рентабельности проекта.

Задача 2.10.9. Предприятие планирует инвестировать 120 000 долл. США в инновационный проект сроком на 10 лет. Ежегодные притоки от этого проекта ожидаются в сумме 20 000 долл. США. Минимальная норма рентабельности для проектов такого рода равна 10%. Определить внутреннюю норму рентабельности проекта.

Контрольные вопросы по теме 2.10.

1. Что такое инвестиции и в чем их экономическое значение?
2. По каким признакам классифицируют инвестиционные проекты на автомобильном транспорте?
3. Перечислите методы оценки эффективности инвестиционной деятельности автотранспортной организации, их достоинства и недостатки.
4. С какой целью при оценке эффективности инвестиционных проектов применяется инструмент дисконтирования?
5. Какова последовательность действий при анализе капитального строительства?
6. В чем состоит анализ выполнения плана финансирования инвестиций?
7. Опишите методику оценки эффективности лизинга автотранспортных средств как метода инвестирования и источника финансирования?
8. Каковы объекты, задачи и источники информации анализа инновационной деятельности?
9. Как проводится анализ объема и уровня инноваций, внедряемых в автотранспортных организациях?
10. Как проводится оценка эффективности инновационной деятельности? Перечислите основные этапы анализа и кратко охарактеризуйте их.

2.11. Анализ активов, собственного капитала и обязательств по данным бухгалтерского баланса

Практическое занятие №31. Анализ активов предприятия

Тематика рефератов.

1. Финансовый анализ.
2. Анализ бухгалтерского баланса автотранспортной организации.
3. Анализ активов автотранспортной организации.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.11.1¹⁸. Провести анализ имущества организации, используя представленные в табл. 2.11.1 исходные данные. Сформулировать выводы.

Таблица 2.11.1

Исходные данные для анализа структура актива
(имущества) организации [26]

Наименование статей баланса организации	Показатель структуры пассива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса					
	на начало периода		на конец периода		прирост (+), снижение (–)	
	тыс. руб.	вес, %	тыс. руб.	вес, %	тыс. руб.	вес, %
1	2	3	4	5	6	7
1 Долгосрочные активы (р. I Б)	40 528		43 178			
1.1 основные средства (стр. 110)	39 252		42 100			
1.2 нематериальные активы (стр. 120)	1 274		1 062			
1.3 вложения в долгосрочные активы (стр. 140)	2		16			
1.4 отложенные налоговые активы (стр. 160)	0		0			
1.5 прочие долгосрочные активы (стр. 150+170+180)	0		0			
2 Краткосрочные активы (р. II Б)	112 032		154 516			

¹⁸ Источник, решение: [26, теоретический раздел, с.91-92].

Окончание табл. 2.11.1

1	2	3	4	5	6	7
2.1 материальные кратко- срочные активы без товаров отгруженных (стр. 210–215)	41 170		43 076			
2.2 товары отгруженные (стр. 215)	32 890		45 092			
2.3 долгосрочные активы, предназначенные для реали- зации (стр. 220)	0		0			
2.4 расходы будущих перио- дов (стр. 230)	15 996		44 570			
2.5 налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам (стр. 240)	1 976		2 564			
2.6 краткосрочная дебитор- ская задолженность (стр. 250)	6 338		4 502			
2.7 денежные средства, их эквиваленты и краткосроч- ные финансовые вложения (стр. 260+270)	4 396		4 662			
2.8 расчеты и прочие активы (стр. 280)	9 266		10 050			
Баланс (стр. 300)	152 560		197 694			

Охарактеризовать структуру имущества предприятия в графической форме (путем построения гистограммы с группировкой).

Практическое занятие №32.

Анализ собственного капитала и обязательств

Тематика рефератов.

1. Анализ собственного капитала и обязательств автотранспортной организации.
2. Управление дебиторской задолженностью организации.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.11.2¹⁹. Провести анализ имущества организации, используя представленные в табл. 2.11.1 исходные данные. Сформулировать выводы.

¹⁹ Источник, решение: [26, теоретический раздел, с.100-101].

Таблица 2.11.2

**Исходные данные для анализа состава и структуры
источников средств организации [26]**

<i>Наименование статей баланса организации</i>	<i>Показатель структуры пассива в бухгалтерском балансе</i>					
	<i>на начало периода</i>		<i>на конец периода</i>		<i>прирост (+), снижение (-)</i>	
	<i>тыс. руб.</i>	<i>вес, %</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>вес, %</i>	<i>тыс. руб.</i>	<i>вес, %</i>
1	2	3	4	5	6	7
1 Собственный капитал (р. III Б)	16 400		9 614			
1.1 уставный капитал (стр. 410)	20		20			
1.2 неоплаченная часть уставного капитала (стр. 420)	0		0			
1.3 собственные акции (доли в уставном капитале) (стр. 430)	0		-3 024			
1.4 резервный капитал (стр. 440)	40		40			
1.5 добавочный капитал (стр. 450)	10 528		9 010			
1.6 прибыль (убыток) (стр. 460+470)	5 812		3 568			
1.7 целевое финансирование (стр. 480)	0		0			
2 Долгосрочные обязатель- ства (р. IV Б)	27 272		10 838			
2.1 долгосрочные кредиты и займы (стр. 510)	19 832		0			
2.2 долгосрочные обязатель- ства по лизинговым плате- жам (стр. 520)	0		0			
2.3 отложенные налоговые обязательства (стр. 530)	0		0			
2.4 доходы будущих перио- дов (стр. 540)	0		0			
2.5 резервы предстоящих платежей (стр. 550)	0		0			
2.6 прочие долгосрочные обязательства (стр.560)	7 440		10 838			
3 Краткосрочные обяза- тельства (р. V Б)	108 888		177 242			

Окончание табл. 2.11.2

1	2	3	4	5	6	7
3.1 краткосрочные кредиты и займы (стр. 610)	980		19 772			
3.2 краткосрочная часть долгосрочных обязательств (стр. 620)	0		0			
3.3 краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 630)	107 908		157 470			
3.4 обязательства, предназначенные для реализации (стр. 640)	0		0			
3.5 доходы будущих периодов (стр. 650)	0		0			
3.6 резервы предстоящих расходов (стр. 660)	0		0			
3.7 прочие краткосрочные обязательства (стр. 670)	0		0			
Баланс (стр. 700)	152 560		197 694			

Контрольные вопросы по теме 2.11.

1. Чем отличаются горизонтальный, вертикальный, трендовый и факторный анализ финансового состояния предприятия?
2. Какова роль бухгалтерского баланса в финансовом анализе на предприятии?
3. Охарактеризуйте основные этапы экспресс-анализа бухгалтерского баланса.
4. Каким образом проводится анализ финансовой устойчивости автотранспортной организации?
5. Назовите цель и опишите методику анализа активов автотранспортной организации.
6. Как проводятся анализ структуры производственных запасов и средств обращения на предприятии?
7. Какова роль собственного капитала среди активов предприятия и как проводится его анализ?
8. Что такое дебиторская задолженность предприятия?
9. Перечислите основные принципы эффективного управления дебиторской задолженностью на предприятии.
10. Каковы роль и функции различных служб предприятия при управлении дебиторской задолженностью?

2.12. Анализ денежных потоков по данным отчета о движении денежных средств

Практическое занятие №33. Анализ денежных потоков предприятия

Тематика рефератов.

1. Анализ отчета о движении денежных средств автотранспортной организации.
2. Сущность и классификация денежных потоков автотранспортной организации.
3. Методы анализа движения денежных средств на предприятии.
4. Коэффициентных методов в анализе денежных потоков.
5. Методика факторного анализа денежных потоков.

Типовые задачи по теме занятия.

Задача 2.12.1. Проанализировать денежные потоки предприятия. Объяснить используемые методы и результаты их применения. Сделать выводы [15, с.128].

Таблица 2.12.1

Исходные данные для анализа денежных потоков,
в тысячах рублей

<i>Операционная деятельность</i>	<i>Базис</i>	<i>Отчет</i>	<i>Инвестиционная деятельность</i>	<i>Базис</i>	<i>Отчет</i>
1	2	3	4	5	6
Денежные поступления от покупателей	110,7	250,0	Покупка активов	-8,5	-8,0
Получение денег по векселям	5,2	5,3	Продажа активов	5,1	25,5
Денежные средства, выплаченные при закупке материалов	-563,1	-394,4	Денежный поток от инвестиционной деятельности	-3,4	17,5
Денежные средства на оплату операционных расходов	-501,4	-510,4	<i>Финансовая деятельность</i>		
Выплаты денег по векселям	12,5	-5,1	Получение кредитов		
Выплаты процентов	-15,3	-15,3	Погашение кредитов	-5,1	-5,1
Получение дополнительной банковской ссуды	2,1	4,1	Погашение части отсроченного налога на прибыль	-1,1	-1,1

Окончание табл. 2.12.1

1	2	3	4	5	6
Дивиденды полученные	500,4	251,0	Дивиденды выплаченные	-4,4	10,0
Выплаты задолженности по налогам	-23,1	-25,5	Денежный поток от финансовой деятельности	-10,6	3,8
Денежный поток от основной деятельности	-472,0	-440,3	Чистый денежный поток	-486,0	-419,0

Задача 2.12.2. Провести аналитические расчеты движения денежных потоков предприятия. Охарактеризовать используемые методы и полученные результаты. Исходные данные определены в табл. 2.12.2.

Таблица 2.12.2

Исходные данные для анализа денежных потоков,
в миллионах рублей

Показатель	Базисный период	Отчетный период
1	2	3
Операционная деятельность		
Денежные поступления от покупателей	11,07	13,22
Получение денег по вексям	0,05	0,05
Денежные средства, выплаченные при закупке материалов	(5,63)	(6,94)
Денежные средства на оплату операционных расходов	(5,01)	(5,92)
Выплаты денег по вексям	12,0	-5,0
Выплаты процентов	(0,15)	(0,15)
Получение дополнительной банковской ссуды	0,2	0,4
Дивиденды полученные	5,00	0,2
Выплаты задолженности по налогам	(0,10)	(0,34)
Денежный поток от основной деятельности	0,37	-0,09
Инвестиционная деятельность		
Покупка активов	(0,08)	(0,17)
Продажа активов	0,05	0,12
Денежный поток от инвестиционной деятельности	(2,51)	(5,41)
Финансовая деятельность		
Получение кредитов		
Погашение кредитов	(0,05)	(0,05)

Окончание табл. 2.12.2

1	2	3
Погашение части отсроченного налога на прибыль	(0,01)	(0,01)
Дивиденды выплаченные	(0,04)	(0,26)
Денежный поток от финансовой деятельности	(0,10)	(0,32)
Чистый денежный поток	?	?

Контрольные вопросы по теме 2.12.

1. Каковы значение, функции и роль отчета о движении денежных средств?
2. В чем состоит смысл понятий «денежный поток», «чистый денежный поток»?
3. Каковы признаки классификации денежных потоков организации?
4. Какие виды положительных и отрицательных денежных потоков формируются по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации?
5. В чем заключается прямой и косвенный методы составления отчета о движении денежных средств по операционной (текущей) деятельности организации?
6. Какова последовательность реализации методики анализа денежных средств прямым методом?
7. Для чего предназначена методика анализа денежных средств косвенным методом?
8. Какие финансовые коэффициенты используются для анализа денежных потоков?
9. Для чего необходима синхронизация положительных и отрицательных денежных потоков?
10. Каковы цели факторного анализа денежных потоков?

ЛИТЕРАТУРА И ИСТОЧНИКИ

1. Адаменкова, С.И. Анализ производственно-финансовой деятельности предприятия и инвестиционных решений / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик. – Минск: Издательство «Регистр», 2017. – 384 с.
2. Аксенова, З.И. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных предприятий: Учебник для вузов / З.И. Аксенова, А.А. Бачурин. – Москва: Транспорт, 1990. – 254 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебное пособие / Л.Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2010. – 800 с.
4. Анализ производственно-хозяйственной деятельности на автотранспортном предприятии: учебно-методическое пособие / Г.А. Короткова [и др.]. – Минск: БНТУ, 2011. – 256 с.
5. Анташов, В.А. Экономический советник менеджера / В.А. Анташов, Г.В. Уварова. – Москва: Экономика и жизнь, 2009. – 384 с.
6. Баканов, М.И. Теория экономического анализа. Учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет; под ред. М.И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Финансы и статистика, 2007. – 536 с.
7. Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. В.И. Бариленко. – Москва: Издательство Юрайт, 2018. – 455 с.
8. Басовский, Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунёва, Е.Н. Басовская; под ред. Л.Е. Басовского. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 222 с.
9. Бачурин, А.А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций: учеб. пособие для академического бакалавриата / А.А. Бачурин. – 4-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2018. – 318 с.
10. Бланк, И.А. Управление денежными потоками / И.А. Бланк. – Киев: Ника-Центр; Эльга, 2002. – 736 с.
11. Гинзбург, А.И. Экономический анализ / А.И. Гинзбург. – 2-е изд. – Санкт-Петербург: Питер, 2008. – 208 с.
12. Ивуть, Р.Б. Экономические основы формирования механизма оценки конкурентоспособности автотранспортных услуг: монография / Р.Б. Ивуть, А.Ф. Зубрицкий. – Минск: БНТУ, 2010. – 307 с.
13. Климова, Н.В. Экономический анализ / Н.В. Климова. – Санкт-Петербург: Питер, 2010. – 192 с.

14. Кулагина, Н.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / Н.А. Кулагина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2018. – 135 с.
15. Куприянова, Л.М. Экономический анализ: практикум: учебное пособие / Л.М. Куприянова, Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 172 с.
16. Мельник, М.В. Экономический анализ: учебник и практикум для СПО / М.В. Мельник, В.Л. Поздеев. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 261 с.
17. Нечитайло, А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / А.И. Нечитайло, И.А. Нечитайло. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2014. – 365 с.
18. Пласкова, Н.С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Эксмо, 2010. – 704 с.
19. Русакова, Е.В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: Учебное пособие. – Санкт-Петербург: Питер, 2017. – 224 с.
20. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 13-е изд., испр. – Москва: Новое знание, 2007. – 679 с.
21. Салова, Л.В. Экономический анализ: практикум / Л.В. Салова. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2020. – 219 с.
22. Справочник по функционально-стоимостному анализу / Под ред. М.Г. Карпунина, Б.И. Майданчика. – Москва: Финансы и статистика, 1988. – 431 с.
23. Стражев, В.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие / В.И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйшая школа, 2014. – 143 с.
24. Теория экономического анализа: учебное пособие / Т.Н. Стеклова [и др.]. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. – 299 с.
25. Экономический анализ: Учебное пособие / Под ред. Н.А. Акуленко и В.Ю. Гарновой. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 157 с.
26. ЭУМК по учебной дисциплине «Анализ производственно-хозяйственной деятельности» для студентов специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства» (по направлениям) [Электронный ресурс] / БНТУ, кафедра «Инженерная экономика»; сост.: С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик, Л.М. Короткевич. – Минск: БНТУ, 2020. – Режим доступа: <https://rep.bntu.by/handle/data/79405>.