Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

Н. А. Малий, Г. С. Усенкова

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы "Прикладная экономика"

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО "КГТУ"
2022

УДК65.012.7

Рецензент
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории
и инструментальных методов ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ" Ю. Я. Настин

Малий, Н. А., Усенкова, Г. С.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для бакалавров, обучающихся по напр. подгот. 38.05.01 Экономическая безопасность, профиль (специализация) "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"/ Н. А. Малий, Г.С. Усенкова. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2022. – 117 с.

Учебно-методическое пособие является руководством по изучению дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль программы "Прикладная экономика". В учебно-методическом пособии представлены цели, задачи и структура дисциплины, содержание дисциплины и методические указания по ее изучению, перечень основной и дополнительной литературы, вопросы итогового контроля, а также методические указания по выполнению расчетно-графической и контрольной работы.

Табл. 57, рис.1 , список лит. – 13 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и рекомендовано к опубликованию в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 26.04.2022 г., протокол № 6

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала методической комиссией Института отраслевой экономики и управления 22.06.2022 г., протокол № 7

УДК65.012.7

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"Калининградский государственный
технический университет", 2022 г.
© Малий Н. А., Усенкова Г. С., 2022 г.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ 4

1 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению 6
Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности 6
Тема 2. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности 11
Тема 3. Метод и методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий 13
Тема 4. АФХД в разработке и мониторинге бизнес-планов 14
Тема 5. Анализ в системе маркетинга 15
Тема 6. Анализ производства и реализации продукции 17
Тема 7. Анализ использования основных производственных фондов 19
Тема 8. Анализ материальных ресурсов предприятия 21
Тема 9. Анализ трудовых ресурсов предприятия 24
Тема 10. Анализ затрат и себестоимости продукции 25
Тема 11. Финансовое состояние: определение понятия и способ оценки уровня его устойчивости 27
Тема 12. Анализ прибыли и рентабельности 29
Тема 13. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений 31
Тема 14. Анализ деловой активности (оборачиваемости) 32
Тема 15. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала предприятия 34

2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям 35
Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности 36
Тема 2. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности 36
Тема 3. Метод и методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий 36
Тема 4. АФХД в разработке и мониторинге бизнес-планов 38
Тема 5. Анализ в системе маркетинга 50
Тема 6. Анализ производства и реализации продукции 51
Тема 7. Анализ использования основных производственных фондов 53
Тема 8. Анализ материальных ресурсов предприятия 54
Тема 9. Анализ трудовых ресурсов предприятия 56
Тема 10. Анализ затрат и себестоимости продукции 59
Тема 11. Финансовое состояние: определение понятия и способ оценки уровня его устойчивости 61
Тема 12. Анализ прибыли и рентабельности 62
Тема 13. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений 63
Тема 14. Анализ деловой активности (оборачиваемости) 65
Тема 15. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала предприятия 66

3 Методические указания по выполнению контрольной работы 66

4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета 95

5 Методические указания по выполнению расчетно-графической работы 96

6 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине 103
6.1 Перечень докладов 103
6.2 Типовые тестовые вопросы 104

7 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена 111

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ 115

ВВЕДЕНИЕ

Анализ финансово-хозяйственной деятельности (АФХД) представляет собой элемент управления производством и является этапом управленческой деятельности.

Целью освоения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является освоение студентами навыков расчетно-экономической, аналитической, расчетно-финансовой деятельности в области экономического анализа.

В ходе преподавания дисциплины ставятся следующие задачи:

– изучение теоретических основ и приобретения практических навыков экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности;

– формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т. е. расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, необходимой для эффективного управления предприятием;

– подготовка и аналитическое обоснование вариантов управленческих решений;

– умение оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами предприятия;

– прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее финансовых результатов.

В данном пособии представлены базовые теоретические материалы для изучения основ аналитической работы в рамках становления бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика", профиль программы "Прикладная экономика".

В результате освоения дисциплины у обучающегося формируются профессиональные компетенции:

ПКС-11: Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

ПКС-11.4 – Анализирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

В результате освоения дисциплины студент должен

знать:

− методы анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

− методику оценки имущества и обязательств для целей бухгалтерского учета;

− методику анализа бухгалтерской отчетности;

уметь:

− собрать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

− проводить оценку имущества и обязательств для целей бухгалтерского учета;

− проводить анализ бухгалтерской отчетности;

владеть навыками:

− методикой анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

− методикой оценки имущества и обязательств для целей бухгалтерского учета;

− методикой анализа бухгалтерской отчетности.

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» относится к модулю «Финансы». Модуль «Финансы» (Б1.В.02) относится к блоку 1 части, формируемой участниками образовательных отношений

Общая трудоемкость дисциплины составляет 8 зачетных единиц (зет), т. е. 288 академических часов контактной и самостоятельной учебной работы студента; работой, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплинам дисциплины, из них 60 часов составляют лекции и 60 часов - практические занятия.

Студенты в рамках самостоятельной работы изучают рекомендуемые источники, выполняют задания, а также расчетно-графическую и контрольную работу в соответствии с методическими указаниями, приведенными в данном пособии.

Оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения дисциплины включают тестовые задания, типовые задания для проведения практических занятий и типовые задания для расчетно-графической и контрольной работы студентов.

Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины. Тестирование обучающихся проводится на практических занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Выполнение тестового задания по темам состоит в выборе одного или нескольких верных ответов из предлагаемых вариантов ответа.

Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – "неудовлетворительно";
- от 56 до 70 – "удовлетворительно";
- от 71 до 85 – "хорошо";
- от 86 до 100 – "отлично".

Положительная оценка выставляется при получении от 56 до 100% верных ответов.

В конце 6 семестра проводится зачёт. К зачету допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования в семестре;

- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий;

- успешно защитившие контрольную работу.

В конце 7 семестра проводится экзамен.

К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования в семестре;

- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий;

- успешно защитившие расчетно-графическую работу.

Пособие структурировано по разделам. В первом разделе приводится тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению. Во втором разделе учебного пособия содержатся методические указания по подготовке к практическим занятиям. В третьем разделе представлены задания и методические указания по выполнению контрольной работы. Четвёртый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче зачета. В пятом разделе представлены методические указания по выполнению расчетно-графической работы. В шестом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. В седьмом разделе приводятся методические указания по подготовке и сдаче экзамена по дисциплине. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению

Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие об анализе хозяйственной деятельности, история его становления и развития.

Вопрос 2. Виды анализа хозяйственной деятельности

Вопрос 3. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении производством и повышении его эффективности.

Методические указания по изучению темы 1

Цель темы – получить представление: 1) о понятии АФХД, истории его становления; 2) о видах экономического анализа; 3) о роли АФХД в управлении производством.

Вопрос 1. Анализ и синтез как особенности человеческого мышления. Анализ в широком и узком плане. Обособление экономического анализа как самостоятельной науки. Анализ на макро- и микроуровне. Возникновение, история, современное состояние и перспективы развития анализа хозяйственной деятельности.

Под анализом в широком плане понимается способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

Аналитические способности человека возникли и совершенствовались в связи с объективной необходимостью постоянной оценки своих действий, поступков в условиях окружающей среды. Это всегда побуждало к поиску наиболее эффективных способов труда, использования ресурсов.

Сегодня нужно отличать общетеоретический экономический анализ, который изучает экономические явления и процессы на макроуровне (на уровне общественно-экономической формации, на государственном уровне национальной экономики и ее отдельных отраслей), и конкретно-экономический анализ на микроуровне — анализ хозяйственной деятельности, который применяется для изучения экономики отдельных предприятий. Если общетеоретический экономический анализ как научный подход значительное развитие получил в трудах экономистов еще прошлого столетия, то анализ хозяйственной деятельности как наука (специальная отрасль знаний) выделился сравнительно недавно.

Становление АФХД обусловлено общими объективными требованиями и условиями, которые свойственны возникновению любой новой отрасли знаний.

Во-первых, это удовлетворение практической потребности. Она возникла в связи с развитием производительных сил, совершенствованием производственных отношений, расширением масштабов производства.

Во-вторых, это связано с развитием экономической науки вообще.

Современное состояние анализа можно охарактеризовать как довольно основательно разработанную в теоретическом плане науку. Ряд методик, созданных научными работниками, используются в управлении производством на разных уровнях. Вместе с тем наука находится в состоянии развития. Ведутся исследования в области более широкого применения математических методов, ЭВМ, позволяющих оптимизировать управленческие решения. Идет процесс внедрения теоретических достижений отечественной и зарубежной науки в практику.

Перспективы развития АФХД в теоретическом направлении тесно связаны с развитием смежных наук, в первую очередь математики, статистики, бухгалтерского учета и др. Кроме того, развитие анализа зависит и от запросов практики. В условиях командно-административной системы управления он не находил достаточно широкого практического применения, так как не было нужды в обосновании управленческих решений на местах, все решения исходили сверху.

Что касается перспектив прикладного характера, то АФХД постепенно займет ведущее место в системе управления. Этому содействуют преобразования, которые происходят в нашем обществе. Совершенствование экономического механизма через переход к рынку, конкуренция предприятий и форм собственности будут содействовать повышению заинтересованности в этой науке.

Вопрос 2. Классификация АФХД соответственно отраслевому, временному, пространственному признакам, периодичности проведения, объектам управления, методике исследования, полноте охвата объектов, содержанию программы, потребителям анализа.

Классификация анализа хозяйственной деятельности имеет важное значение для правильного понимания его содержания и задач.

В экономической литературе анализ хозяйственной деятельности классифицируется по разным признакам.

По отраслевому признаку, который основывается на общественном разделении труда, анализ делится на отраслевой, методика которого учитывает специфику отдельных отраслей экономики (промышленности, сельского хозяйства, строительства, транспорта, торговли и т. д.), и межотраслевой, который является теоретической и методологической основой АФХД во всех отраслях национальной экономики, или, другими словами, теорией анализа хозяйственной деятельности.

Объективная необходимость отраслевого АФХД обусловлена спецификой разных отраслей производства. Каждая отрасль общественного производства в силу разного характера труда имеет свои особенности, свою специфику и, как следствие, характерные экономические отношения. Необходимость исследования специфики разных отраслей обусловила потребность разработки методики АФХД с учетом особенностей и условий каждой отрасли экономики.

По признаку времени АФХД подразделяется на предварительный (перспективный) и последующий (ретроспективный, исторический).

По пространственному признаку можно выделить анализ внутрихозяйственный и межхозяйственный. Внутрихозяйственный анализ изучает деятельность только исследуемого предприятия и его структурных подразделений. При межхозяйственном анализе сравниваются результаты деятельности двух или более предприятий. Это позволяет выявить передовой опыт, резервы, недостатки и на основе этого дать более объективную оценку эффективности деятельности предприятия.

Важное значение имеет классификация АФХД по объектам управления. Хозяйственная деятельность (управляемая система) состоит из отдельных подсистем: экономики, техники, технологии, организации производства, социальных условий труда, природоохранной деятельности и др. Аспект анализа по желанию управляющего органа может быть смещен в сторону каких-либо подсистем хозяйственной деятельности. В связи с этим выделяют:

1) технико-экономический анализ, которым занимаются технические службы предприятия (главного инженера, главного технолога и др.). Его содержанием является изучение взаимодействия технических и экономических процессов и установление их влияния на экономические результаты деятельности предприятия;

2) финансово-экономический анализ (финансовая служба предприятия, финансовые и кредитные органы) основное внимание уделяет финансовым результатам деятельности предприятия: выполнению финансового плана, эффективности использования собственного и заемного капитала, выявлению резервов увеличения суммы прибыли, роста рентабельности, улучшения финансового состояния и платежеспособности предприятия;

3) управленческий анализ проводят все службы предприятия с целью предоставления руководству информации, необходимой для планирования,

контроля и принятия оптимальных управленческих решений, выработки стратегии и тактики по вопросам финансовой политики, маркетинговой деятельности, совершенствования техники, технологии и организации производства, носит оперативный характер, результаты его являются коммерческой тайной;

4) социально-экономический анализ (экономические службы управления, социологические лаборатории, статистические органы) изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности;

5) экономико-статистический анализ (статистические органы) применяется для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления: предприятия, отрасли, региона;

6) экономико-экологический анализ (органы охраны окружающей среды, экономические службы предприятия) исследует взаимодействие экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и улучшением окружающей среды и затратами на экологию;

7) маркетинговый анализ (служба маркетинга предприятия или объединения) применяется для изучения внешней среды функционирования предприятия, рынков сырья и сбыта готовой продукции, ее конкурентоспособности, спроса и предложения, коммерческого риска, формирования ценовой политики, разработки тактики и стратегии маркетинговой деятельности.

По методике изучения объектов анализ хозяйственной деятельности может быть сопоставительным, диагностическим, факторным, маржинальным, экономико-математическим, экономико-статистическим, функционально-стоимостным и т. д.

При сопоставительном анализе обычно ограничиваются сравнением отчетных показателей о результатах хозяйственной деятельности с показателями плана текущего года, данными прошлых лет, передовых предприятий.

Факторный анализ направлен на выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей.

Диагностический анализ представляет собой способ установления характера нарушений нормального хода экономических процессов на основе типичных признаков, характерных только для данного нарушения.

Маржинальный анализ — это метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основании причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные.

С помощью экономико-математического анализа выбирается оптимальный вариант решения экономической задачи, выявляются резервы повышения эффективности производства за счет более полного использования имеющихся ресурсов.

Детерминированный анализ применяется для исследования функциональных взаимосвязей между факторными и результативными показателями.

Стохастический анализ (дисперсионный, корреляционный, компонентный и др.) используется для изучения стохастических зависимостей между исследуемыми явлениями и процессами хозяйственной деятельности предприятий.

Функционально-стоимостный анализ (ФСА) представляет собой метод выявления резервов. Он базируется на функциях, которые выполняет объект, и сориентирован на оптимальные методы их реализации на всех стадиях жизненного цикла изделия (научно-исследовательские работы, конструирование, производство, эксплуатация и утилизация). Его основное назначение в том, чтобы выявить и предупредить лишние затраты за счет ликвидации ненужных узлов, деталей, упрощения конструкции изделия, замены материалов и т. д.

По субъектам (пользователям анализа) различают внутренний и внешний анализ.

По охвату изучаемых объектов анализ делится на сплошной и выборочный. При сплошном анализе выводы делаются после изучения всех без исключения объектов, а при выборочном - по результатам обследования только части объектов.

По содержанию программы анализ может быть комплексным и тематическим. При комплексном анализе деятельность предприятия изучается всесторонне, а при тематическом — только отдельные ее стороны, представляющие в определенный момент наибольший интерес, например, вопросы использования материальных ресурсов, производственной мощности предприятия, снижения себестоимости продукции и пр.

Каждая из названных форм АФХД своеобразна по содержанию, организации и методике его проведения.

Вопрос 3. АФХД как функция управления. Связь АФХД с другими функциями управления и его место среди них. Возрастание роли анализа в системе управления производством.

В настоящее время АФХД занимает важное место среди экономических наук. Его рассматривают в качестве одной из функций управления производством. Место анализа в системе управления упрощенно можно отразить схемой (рисунок 1.1).

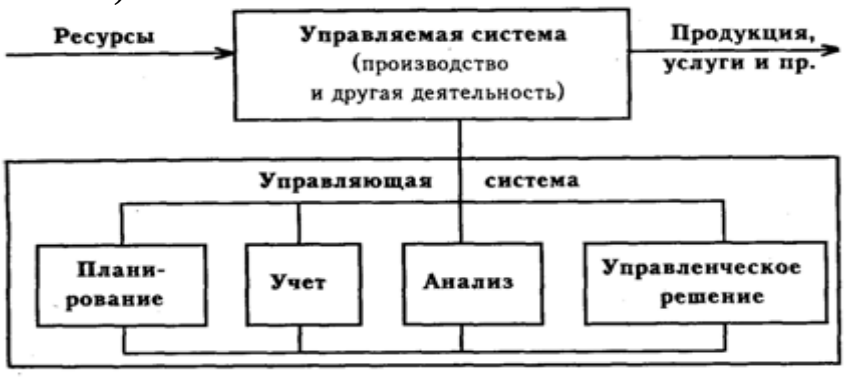

Рисунок 1.1 – Место АФХД в системе управления

На основе результатов анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения. Экономический анализ предшествует решениям и действиям, обосновывает их и является основой научного управления производством, обеспечивает его объективность и эффективность. Таким образом, экономический анализ — это функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений.

Как функция управления АФХД тесно связан с планированием и прогнозированием производства, поскольку без глубокого анализа невозможно осуществление этих функций. Важная роль АФХД в подготовке информации для планирования, оценке качества и обоснованности плановых показателей, в проверке и объективной оценке выполнения планов. Утверждение планов для предприятия, по существу, также представляет собой принятие решений, которые обеспечивают развитие производства в будущем планируемом отрезке времени. При этом учитываются результаты выполнения предыдущих планов, изучаются тенденции развития экономики предприятия, выявляются и учитываются дополнительные резервы производства.

АФХД является средством не только обоснования планов, но и контроля за их выполнением. Планирование начинается и заканчивается анализом результатов деятельности предприятия. АФХД позволяет повысить уровень планирования, сделать его научно обоснованным.

Большая роль отводится анализу в деле определения и использования резервов повышения эффективности производства. Он содействует экономному использованию ресурсов, выявлению и внедрению передового опыта, научной организации труда, новой техники и технологии производства, предупреждению излишних затрат и т.д.

Таким образом, АФХД является важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, основой разработки научно обоснованных планов и управленческих решений.

Методические материалы по теме 1

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [2, 3, 4, 5, 6].

Тема 2. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности.

Вопрос 2. Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.

Вопрос 3. Принципы анализа хозяйственной деятельности.

Вопрос 4. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками.

Методические указания по изучению темы 2

Цель темы – получить представление: 1) о предмете и объектах АФХД; 2) о содержании и задачах АФХД; 3) о принципах АФХД; 4) о связи АФХД с другими науками.

Вопрос 1. Предмет науки вообще. Предметы экономических наук. Предмет и объекты АФХД. Определение предмета АФХД в специальной литературе.

Предметом АФХД являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Объектами АФХД являются экономические результаты хозяйственной деятельности. Например, на промышленном предприятии к объектам анализа относятся производство и реализация продукции, ее себестоимость, использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, финансовые результаты производства, финансовое состояние предприятия и т. д. В сельском хозяйстве, кроме этих, к объектам анализа относится степень использования земельных ресурсов предприятия (выход продукции на 100 га сельхозугодий, урожайность культур, качество почвы, состав посевных площадей и пр.).

Вопрос 2. Функции анализа. Содержание АФХД как науки, направленной на решение определенных задач.

Содержание анализа хозяйственной деятельности как научной дисциплины вытекает прежде всего из тех функций, которые он выполняет в системе других прикладных экономических наук.

Одной из таких функций является изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия. Важной функцией АФХД является научное обоснование текущих и перспективных планов.

Центральная функция анализа, которую он выполняет на предприятии, - поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики.

Следующая функция анализа — оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей. Это имеет большое значение. Объективная оценка деятельности предприятия поощряет рост производства, повышение его эффективности, и наоборот.

И наконец, разработка мероприятий по использованию выявленных резервов в процессе хозяйственной деятельности - также одна из функций АФХД.

Вопрос 3. Аналитическое исследование, его результаты и их использование в управлении производством должны соответствовать определенным требованиям:

1. Анализ должен базироваться на государственном подходе при оценке экономических явлений, процессов, результатов хозяйствования.

2. Анализ должен носить научный характер.

3. Анализ должен быть комплексным.

4. Одним из требований к анализу является обеспечение системного подхода.

5. Анализ хозяйственной деятельности должен быть объективным, конкретным, точным.

6. Анализ призван быть действенным.

7. Анализ должен проводиться по плану, систематически, а не от случая к случаю.

8. Анализ должен быть оперативным.

9. Один из принципов анализа - его демократизм

10. Анализ должен быть эффективным.

Вопрос 4. АФХД является синтезированной наукой, которая сформировалась путем интеграции целого ряда наук и объединила отдельные их элементы. В свою очередь результаты анализа используются другими науками при изучении тех или иных сторон хозяйственной деятельности.

Методические материалы по теме 2

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [2, 3, 4, 5, 6, 10].

Тема 3. Метод и методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Метод АФХД, его характерные черты.

Вопрос 2. Методика АФХД.

Вопрос 3.Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.

Методические указания по изучению темы 3

Цель темы – получить представление: 1) о методе АФХД; 2) о методике АФХД; 3) о системе взаимосвязанных экономических показателей.

Вопрос 1. Метод как способ исследования. Характерные черты метода АФХД. Определение метода АФХД.

Метод АФХД представляет системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия путем обработки специальными приемами системы показателей плана, учета, отчетности и других источников информации с целью повышения эффективности производства.

Вопрос 2. Представление о методике анализа. Содержание методики. Последовательность комплексного АФХД. Способы анализа и их назначение.

Вопрос 3. Роль показателей в АФХД, характеристика содержания подсистем. Взаимосвязи между отдельными подсистемами. Система показателей как элемент методики анализа.

Методические материалы по теме 3

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [2, 4, 5, 6].

Тема 4. АФХД в разработке и мониторинге бизнес-планов

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Этапы разработки бизнес-плана.

Вопрос 2. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.

Вопрос 3. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет Организация бюджетирования. Бюджетный цикл.

Методические указания по изучению темы 4

Цель темы – получить представление: 1) об этапах разработки бизнес-плана; 2) о роли АФХД в бизнес-планировании; 3) о системе бюджетирования.

Вопрос 1. Бизнес-план представляет собой подробную программу действий предприятия на предстоящий период и является основным средством управления предприятием.

Разработка бизнес-плана обычно предусматривает несколько этапов.

Первый этап – сбор информации о требованиях к бизнес-планам в избранной отрасли и масштабах деятельности, а также о требованиях предполагаемых инвесторов.

Второй этап – выявление целей подготовки бизнес-плана.

Третий этап – точное определение инвесторов.

Четвертый этап – определение общей структуры создаваемого бизнес-плана.

Пятый этап – сбор информации для разработки каждого раздела плана.

Шестой этап – непосредственное составление бизнес-плана.

Седьмой этап – анализ или предварительная экспертиза плана, после чего он может быть представлен ведущим инвесторам или кредиторам.

Вопрос 2. АФХД необходим для:

- повышения обоснованности планирования и жесткости нормативов управления;
- обеспечения эффективной и бесперебойной организации деятельности;
- своевременности координирования деятельности предприятия, как реакции на внешние и внутренние изменения;
- оценки достоверности учета и оперативности контроля;
- мотивации работников к достижению поставленных целей.

Вопрос 3. Главная цель бюджетирования – формирование информации для управления предприятием с целью увеличения прибыли при финансовой стабильности предприятия. Бюджетирование является одной из составных частей планирования, поэтому оно необходимо в системе управления предприятием и конкретизирует цели планирования.

Бюджетирование в узком смысле представляет собой метод краткосрочного проектирования будущих значений финансовых отчетов, основанный на том, что за исполнение каждой их статьи ответственность несет конкретное лицо.

Качество бюджетирования определяется структурой бюджетов, состав бюджетных статей, взаимной согласованностью бюджетов, а также качеством деятельности менеджеров, участвующих в процессе бюджетирования.

Методические материалы по теме 4

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [2; 6; 7; 8; 10, 11].

Тема 5. Анализ в системе маркетинга

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1.Цель и задачи маркетингового анализа

Вопрос 2. Объекты маркетингового анализа.

Вопрос 3. Методы маркетингового анализа.

Методические указания по изучению темы 5

Цель темы – получить представление: 1) о маркетинговом анализе; 2) об объектах маркетингового анализа; 3) о методах маркетингового анализа.

Вопрос 1. Главная цель маркетингового анализа – поиск путей реализации экономического интереса производителя на основе удовлетворения платежеспособного спроса потребителей.

Основные задачи маркетингового анализа:

- организация сбора, обработка, систематизация и анализ данных по основным конъюнктурообразующим факторам реальных и потенциальных рынков сбыта выпускаемой и новой продукции предприятия;
- наблюдение за деятельностью основных конкурентов;
- поиск новых рынков сбыта и круга потенциальных покупателей старой и новой продукции предприятия;
- анализ перемен в специфике требований больших контингентов потребителей;
- расчет реальной емкости освоенных и новых рынков для продукции предприятия;
- определение доли предприятия на наиболее важных рынках и тенденций ее изменения;
- с помощью электронно-вычислительной техники и специальных программных технологий прогнозирование тенденций конкурентной среды и других конъюнктурообразующих факторов;
- на основе комплексного аналитического обзора и прогнозирования рыночной среды и формирующих ее факторов разработка краткосрочных (1 – 2 года), среднесрочных (3 – 5 лет) и долгосрочных (5 – 10 лет) планов.

Вопрос 2. Многочисленные объекты маркетинговых исследований можно свести к трем основным группам:

1. потребители товаров, или рынок;
2. товар и его свойства;
3. конкуренты.

Вопрос 3. При маркетинговом анализе используются различные стандартные методы:

- эвристические, т. е. опросы специалистов, математическая обработка результатов такого опроса и др.;
- трендовые, т. е. определение основной тенденции развития продаж товара за предыдущий период и прогнозирование на этой основе продаж товара на перспективу;
- статистического факторного анализа, при котором на значительной экспериментальной базе информации строится зависимость продаж товара от основных факторов, определяющих эту продажу.

Наряду со стандартными методами маркетингового анализа применяются специфические методы:

- «анализ входа и выхода», который показывает, как изменение выпуска продукции в одной отрасли влияет на все остальные исходные данные планирования;

- изучается взаимосвязь «цена – объем продаж» для конкретной марки товара;
- пробный маркетинг (выполняется для новых изделий), при котором производится небольшая партия товаров, на реализации которой изучается возможный спрос.

В последнее время в практике маркетингового анализа все более широкое применение находят такие методы, как:

- анализ скидок;
- SWOT-анализ;
- портфельный анализ.

Методические материалы по теме 5

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [2, 3, 4, 5, 11].

Тема 6. Анализ производства и реализации продукции

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1.Анализ объема продукции.

Вопрос 2. Анализ ассортимента продукции.

Вопрос 3. Анализ структуры продукции.

Вопрос 4.Анализ качества продукции.

Вопрос 5.Анализ ритмичности выпуска продукции.

Методические указания по изучению темы 6

Цель темы – получить представление: 1) об особенностях анализа объема производства и реализации продукции; 2) об анализе ассортимента продукции; 3) об анализе структуры продукции; об анализе качества продукции; 5) об анализе ритмичности выпуска продукции.

Вопрос 1.Анализ объема производства начинают с изучения динамики валовой и товарной продукции, расчета индексов их роста и прироста.

Оперативный анализ выпуска продукции осуществляется на основе данных за день, декаду, месяц, квартал нарастающим итогом с начала года.

Вопрос 2. Номенклатура – перечень наименований изделий и их кодов, установленных для соответствующих видов продукции в общесоюзном классификаторе промышленной продукции.

Ассортимент – перечень наименований продукции с указанием объема ее выпуска по каждому виду. Различают полный (всех видов и разновидностей), групповой (по родственным группам), внутригрупповой ассортимент.

Оценка выполнения плана по номенклатуре основывается на сопоставлении планового и фактического выпуска продукции по основным

видам, включенным в номенклатуру. При этом изделия, выпускаемые сверх плана или не предусмотренные планом, в расчет выполнения плана по ассортименту не принимаются. План по ассортименту считается выполненным только в том случае, если выполнено задание по всем видам изделий.

Вопрос 3. Структура продукции – это соотношение отдельных видов изделий в общем объеме ее выпуска. Выполнить план по структуре – значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированное соотношение отдельных ее видов. Неравномерное выполнение плана по отдельным изделиям приводит к отклонениям от плановой структуры продукции, нарушая тем самым условия сопоставимости всех экономических показателей.

Для расчета влияния структурных сдвигов с целью устранения их влияния на экономические показатели используют метод прямого счета по всем изделиям, метод средних цен и пр.

Вопрос 4. Качество продукции - совокупность свойств продукции, способных удовлетворять определенные потребности в соответствии с ее назначением. Количественная характеристика одного или нескольких свойств продукции, составляющих ее качество, называется показателем качества продукции.

Различают обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества.

К обобщающим показателям качества относят: удельный и качественный вес продукции в общем объеме ее выпуска; удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам; удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны; удельный вес аттестованной продукции.

Индивидуальные показатели характеризуют полезность (жирность молока, содержание белка в продукте и т. д.), надежность (долговечность, безотказность в работе), технологичность (трудоемкость и энергоемкость).

Косвенные – штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции, потери от брака и т. д.

В процессе анализа изучают динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню, причины их изменений.

Вопрос 5. Ритмичность – равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом.

Аритмичность производства продукции влияет на все экономические показатели: снижается качество продукции, растут объем незавершенного производства и сверхплановые остатки готовой продукции на складах, замедляется оборачиваемость оборотных средств предприятия. За невыполненные поставки продукции предприятие платит штрафы, несвоевременно поступает выручка, перерасходуется фонд оплаты труда, растет себестоимость продукции, падает прибыль.

Существуют прямые показатели оценки ритмичности, к которым относят:

- коэффициент ритмичности;
- коэффициент вариации.

Косвенными показателями ритмичности являются наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине предприятия, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции и др.

В процессе анализа необходимо подсчитать упущенные возможности предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой.

Методические материалы по теме 6

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [3, 5, 6, 8, 10, 11].

Тема 7. Анализ использования основных производственных фондов

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1.Анализ движения основных средств.

Вопрос 2. Анализ эффективности использования основных средств.

Вопрос 3. Анализ использования оборудования.

Вопрос 4. Анализ производственной мощности предприятия.

Методические указания по изучению темы 7

Цель темы – получить представление: 1) об анализе движения основных средств (ОС); 2) об анализе эффективности использования основных средств; 3) об анализе использования оборудования; 4) об анализе производственной мощности предприятия.

Вопрос 1. Данные о наличии, износе и движении ОС служат основным источником информации для оценки производственного потенциала предприятия.

Оценка движения ОС проводится на основе коэффициентов (таблица 1.1), которые анализируются в динамике за ряд лет.

Таблица 1.1 - Показатели движения и состояния ОС

Наименования показателей	Методы расчета	Экономическая интерпретация показателей
1	*2*	*3*
1. Показатели движения		
1.1. Коэффициент поступления ввода ($К_{вв}$)	$\frac{\text{Стоимость вновь поступивших ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец отчетного года}}$	Доля поступивших ОС за период
1.2. Коэффициент обновления (Коб)	$\frac{\text{Стоимость новых ОС}}{\text{Стоимость ОС на конец отчетного года}}$	Доля новых ОС на предприятии
1.3.Коэффициент выбытия ОС (Квыб)	$\frac{\text{Стоимость всех выбывших ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало отчетного года}}$	Доля выбывших ОС за период

Окончание таблицы 1.1		
1	*2*	*3*
1.4.Коэффициент прироста (Кпр)	$\frac{\text{Сумма прироста ОС}}{\text{Стоимость ОС на начало отчетного года}}$	Темп прироста ОС
2. Показатели состояния		
2.1. Коэфициент износа (Ки)	$\frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость наличных ОС}}$	Доля стоимости ОС перенесенная на продукцию Ки = 1 - Кг
2.2. Коэффициент годности (Кг)	$\frac{\text{Остаточная стоимость ОС}}{\text{Первоначальная стоимость наличных ОС}}$	Уровень годности ОС Кг = 1 - Ки

Вопрос 2. Оценка эффективности использования ОС основана на применении общей для всех ресурсов технологии оценки, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и емкости.

Показатели отдачи характеризуют выход готовой продукции на 1 руб. ресурсов.

Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 руб. выпуска продукции.

При сопоставлении запасов ресурсов с объемом выручки за период необходимо рассчитать среднюю величину запасов на тот же период.

При расчете показателя учитываются собственные и арендованные ОС, не учитываются ОС, находящиеся на консервации и сданные в аренду.

Показатель фондоотдачи анализируют в динамике за ряд лет, поэтому объем продукции корректируют на изменение цен и структурных сдвигов, а стоимость ОС - на коэффициент переоценки.

Повышение фондоотдачи ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции или амортизационной емкости.

Вопрос 3. Анализ работы оборудования основан на системе показателей, характеризующих его использование по численности, времени работы и мощности.

Для характеристики экстенсивной загрузки оборудования анализируют использование оборудования по времени: баланс времени работы и коэффициент его сменности.

Вопрос 4. Под производственной мощностью предприятия подразумевается возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства. Степень использования производственных мощностей характеризуется следующими коэффициентами:

$$\text{общий коэффициент} = \frac{\text{Фактический или плановый объем производства продукции}}{\text{Среднегодовая производственная мощность предприятия}};$$

$$\text{интенсивный коэффициент} = \frac{\text{Среднесуточный выпуск продукции}}{\text{Среднесуточная производственная мощность предприятия}};$$

$$\text{экстенсивный коэффициент} = \frac{\text{Фактический (плановый) фонд рабочего времени}}{\text{Расчетный фонд рабочего времени, принятый при определении производственной мощности}}.$$

В ходе анализа изучается динамика этих показателей, выполнение плана по их уровню и причины изменений: например, ввод в действие новых и реконструкция старых предприятий, техническое переоснащение производства, сокращение производственных мощностей.

Методические материалы по теме 7

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11].

Тема 8. Анализ материальных ресурсов предприятия

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1.Оценка качества планов материально-технического снабжения.

Вопрос 2. Оценка потребности в материальных ресурсах.

Вопрос 3.Оценка эффективности использования материальных ресурсов.

Вопрос 4.Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.

Методические указания по изучению темы 8

Цель темы – получить представление: 1) об анализе качества планов материально-технического снабжения; 2) об анализе обеспеченности и потребности предприятия материальными ресурсами; 3) об анализе использования эффективности материальных ресурсов; 4) об оценке влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.

Вопрос 1. Важным условием бесперебойной нормальной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах (MP_i) источниками покрытия (U_i):

$$MP_i = U_i .$$

Различают внутренние (собственные) источники и внешние.

К внутренним источникам относят сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса.

К внешним источникам относят поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами.

Потребность в завозе материальных ресурсов со стороны определяется разностью между общей потребностью в i-м виде материальных ресурсов и суммой внутренних источников ее покрытия.

Вопрос 2. Потребность в материальных ресурсах на образование запасов определяется в трех оценках:

- в натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях;
- в денежной (стоимостной) оценке для выявления потребности в оборотных средствах и увязки с финансовым планом;
- в днях обеспеченности – в целях планирования и контроля за выполнением графика поставки.

В процессе анализа фактические запасы важнейших видов сырья и материалов сопоставляют с нормативными и выявляют отклонение.

Проверяют также состояние запасов сырья и материалов на предмет выявления излишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. К неходовым относят материалы, по которым не было расходов более одного года.

Вопрос 3. В процессе потребления материальных ресурсов в производстве происходит их трансформация в материальные затраты, поэтому уровень их расходования определяется через показатели, исчисленные исходя из суммы материальных затрат.

Для оценки эффективности материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей (таблица1.2).

Применение обобщающих показателей в анализе позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервах его повышения.

Частные показатели используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов (основных, вспомогательных материалов, топлива, энергии и др.), а также для установления снижения материалоемкости отдельных изделий (удельной материалоемкости).

Таблица 1.2 - Показатели эффективности материальных ресурсов

Показатели	Формула расчета	Экономическая интерпретация показателя
1	*2*	*3*
1. Обобщающие показатели		
Материалоемкость продукции (МЕ)	$ME = \frac{Сумма\ материальных\ затрат}{Стоимость\ продукции}$	Отражает величину материальных затрат, приходящуюся на 1 руб. выпущенной продукции
Материалоотдача продукции (МО)	$МО = \frac{Стоимость\ продукции}{Сумма\ материальных\ затрат}$	Характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов
Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции ($У_М$)	$У_М = \frac{Сумма\ материальных\ затрат}{Полная\ себестоимость\ продукции}$	Отражает уровень использования материальных ресурсов, а также структуру (материалоемкость продукции)

Окончание таблицы 1.2		
1	*2*	*3*
Коэффициент использования материалов ($К_М$)	$У_м = \frac{\text{Сумма фактических материальных затрат}}{\text{Сумма материальных затрат по плану при фактическом выпуске продукции}}$	Показывает уровень эффективности использования материалов, соблюдения норм их расходования
2. Частные показатели		
Сырьеемкость продукции (СМЕ) Металлоемкость продукции (ММЕ) Топливоемкость продукции (ТМЕ) Энергоемкость продукции (ЭМЕ)	$СМЕ = \frac{\text{Стоимость потребленных сырья и материалов}}{\text{Стоимость продукции}}$ $ММЕ = \frac{\text{Стоимость потребленного металла}}{\text{Стоимость продукции}}$ $ТМЕ = \frac{\text{Стоимость потребленного топлива}}{\text{Стоимость продукции}}$ $ЭМЕ = \frac{\text{Стоимость потребленной энергии}}{\text{Стоимость продукции}}$	Показатели отражают эффективность потребления отдельных элементов материальных ресурсов на 1 руб. выпущенной продукцией
Удельная материалоемкость изделия (УМЕ)	$УМЕ = \frac{\text{Стоимость всех потребленных на изделие материалов}}{\text{Цена изделия}}$	Характеризует величину материальных затрат, израсходованных на одно изделие

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения.

Вопрос 4. Влияние материальных ресурсов на объем производства продукции рассчитывается на основе следующей зависимости:

ВП = МЗхМО или ВП = МЗ/МЕ.

Для расчета влияния факторов на объем выпуска продукции по первой формуле можно применить способ цепных подстановок, абсолютных или относительных разниц, интегральный метод, а по второй – только прием цепных подстановок или интегральный метод.

Результаты анализа материальных затрат используются при нормировании расходов сырья и материалов на изготовление продукции, а также при определении общей потребности в материальных ресурсах на выполнение производственной программы.

Методические материалы по теме 8

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 8: [2, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 11].

Тема 9. Анализ трудовых ресурсов предприятия
Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:
Вопрос 1.Анализ использования рабочей силы.
Вопрос 2. Анализ производительности труда.
Вопрос 3.Анализ фонда заработной платы.

Методические указания по изучению темы 9

Цель темы – получить представление: 1) об анализе использования рабочей силы; 2) об анализе производительности труда; 3) об анализе фонда заработной платы.

Вопрос 1. В ходе анализа обеспеченности трудовыми ресурсами проводят сравнение фактической численности персонала с предыдущим периодом и плановой численностью отчётного периода по всем классификационным группам. В процессе анализе изучается соотношение между группами и тенденции изменения этого соотношения.

Анализ профессионального и квалификационного уровня рабочих производится путём сопоставления наличной численности по специальностям и разрядам с необходимой для выполнения каждого вида работ по участкам, бригадам и предприятию в целом. При этом выявляется излишек или недостаток рабочих по каждой профессии.

Ответственным этапом в анализе использования предприятия кадрами является изучение движения рабочей силы. Анализ использования рабочего времени осуществляется на основе баланса рабочего времени.

Вопрос 2. Для оценки уровня производительности труда применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей.

Обобщающие показатели: среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, среднегодовая выработка на одного работающего в стоимостном выражении.

Частные показатели: трудоемкость продукции определенного вида в натуральном выражении за 1 человеко-день или человеко-час.

Вспомогательные показатели: затраты времени на выполнение единицы определённого вида работ или объём выполненных работ за единицу времени.

Вопрос 3. Анализ использования фонда заработной платы начинают с расчёта абсолютного и относительного отклонения фактической его величины от плановой. В процессе анализа необходимо также установить эффективность использования фонда заработной платы.

Для расширенного воспроизводства получения необходимой прибыли и рентабельности необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темп роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда зарплаты, повышение себестоимости продукции и, соответственно, уменьшение суммы прибыли.

Методические материалы по теме 9

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 9: [2, 3, 8, 10, 11].

Тема 10. Анализ затрат и себестоимости продукции

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Анализ затрат и управление себестоимостью продукции Цель и задачи анализа себестоимости продукции.

Вопрос 2. Анализ совокупных издержек предприятия.

Вопрос 3. Анализ затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

Вопрос 4. Анализ затрат на рубль продукции (работ, услуг).

Вопрос 5. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции.

Методические указания по изучению темы 10

Цель темы – получить представление: 1) об анализе затрат и себестоимости продукции; 2) об анализе совокупных издержек предприятия; 3) об анализе затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям; 4) об анализе затрат на рубль продукции (работ, услуг); 5) о поиске резервов снижения себестоимости продукции.

Вопрос 1. Цель анализа себестоимости продукции заключается в выявлении возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и реализации продукции, а также позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии.

Выделяют следующие задачи анализа себестоимости:

1) исследование динамики изменения затрат;

2) оценка факторов, оказывающих влияние на динамику показателей себестоимости;

3) определение причин отклонений фактических затрат от уровня предыдущих периодов и бизнес-плана;

4) выявление резервов возможного снижения себестоимости продукции (работ, услуг);

5) разработка мероприятий и управленческих решений по реализации выявленных резервов и повышения эффективности использования ресурсов.

Вопрос 2. Совокупность затрат на производство и реализацию продукции включается в бюджет расходов и определяет структуру себестоимости продукции (работ, услуг).

На структуру затрат влияют следующие факторы:

− техническая оснащенность производства;
− уровень автоматизации и механизации труда;
− специализация технико-экономической деятельности;
− природно-климатические условия;
− месторасположения предприятия.

При этом факторы делятся на группы:

− прямо зависящие от работы предприятия (снижение расхода сырья, материалов, топлива и электроэнергии на единицу продукции; изменение структуры потребляемого сырья, материалов, топлива; улучшение использования основных фондов и др.);

− не зависящие от работы предприятия (природно-климатические условия, месторасположение предприятия и т. д.).

В рамках анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия проводится расчет влияния каждого фактора на себестоимость продукции.

Вопрос 3. В основе классификации затрат по экономическим элементам лежит признак экономической однородности затрат, независимо от того, где эти затраты осуществлены.

Все материальные, денежные и трудовые затраты, произведенные предприятием в ходе хозяйственной деятельности в расчетном периоде, группируются по экономическим элементам.

Выделяют следующие элементы:
− материальные затраты;
− затраты на оплату труда;
− отчисления на социальные нужды;
− амортизация;
− прочие затраты.

Анализ затрат по экономическим элементам – это изучение структуры затрат, ее динамики, сравнение этих показателей с известными и общепринятыми закономерностями в отрасли.

Группировка затрат по назначениям, т. е. по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы. Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве.

Вопрос 4. Затраты на 1 руб. продукции (работ, услуг) при анализе рассматривают как обобщающий показатель производственной деятельности.

Данный показатель рассчитывается как отношение общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах. Если его уровень ниже единицы, то производство продукции является рентабельным. Если его уровень выше единицы, то производство продукции является убыточным.

Вопрос 5. Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции и услуг являются:
− увеличение объема производства продукции;

− сокращение затрат на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования материальных ресурсов, сокращения непроизводительных расходов, потерь и т. д.

Величина резерва снижения себестоимости единицы продукции может быть определена как разность между возможной себестоимостью единицы продукции и фактической себестоимостью единицы продукции.

Методические материалы по теме 10

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 10: [2, 3, 5, 6, 11].

Тема 11. Финансовое состояние: определение понятия и способ оценки уровня его устойчивости

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие финансового состояния.

Вопрос 2. Экспресс-анализ финансового состояния. Анализ состояния, структуры, динамики активов организации и источников их формирования.

Вопрос 3. Анализ финансовой независимости.

Вопрос 4. Анализ ликвидности (платежеспособности).

Методические указания по изучению темы 11

Цель темы – получить представление: 1) о понятии финансового состояния; 2) об анализе состояния, структуры, динамики активов организации и источников их формирования; 3) об анализе финансовой независимости; 4) об анализе ликвидности (платёжеспособности).

Вопрос 1. Финансовое состояние – обеспеченность организации финансовыми ресурсами, рациональность их размещения и эффективность их использования.

Экономисты рассматривают, как правило, четыре типа устойчивости финансового состояния:

1) абсолютная устойчивость;
2) нормальная устойчивость;
3) неустойчивое финансовое состояние;
4) кризисное финансовое состояние.

Целями анализа финансового состояния организации являются:

1. Оценка достигнутого уровня устойчивости финансового состояния и его изменения в сравнении с базой.

2. Улучшение финансового состояния, повышение финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности организации.

Эти цели достигаются путем исследования динамики (изменения) финансовых показателей, сравнения их с нормативами.

Вопрос 2. Особенность экспресс-анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия в том, что он применяется при ограниченной первичной информации и в узких временных рамках. В экспресс-анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия можно выделить следующие этапы:

1 этап. Определение цели анализа. Данный этап является наиболее важным, так как от цели экспресс-анализа зависит глубина расчетов.

2 этап. Визуальный анализ. На этом этапе определяются проблемные статьи бухгалтерской отчетности, которым в дальнейшем следует уделить наиболее пристальное внимание.

3 этап. Расчет показателей, который включает в себя:

– горизонтальный анализ – сравнение каждой статьи с предыдущим периодом. Проводится при необходимости по некоторым статьям;

– вертикальный анализ или анализ структуры. Вертикальный анализ – определение структуры финансовых показателей с выявлением влияния каждой статьи на результат. Особое внимание уделяется выявленным на 2-м этапе проблемным статьям;

– расчет необходимых коэффициентов.

Вопрос 3. Организация может быть признана финансово независимой в случае, если за счет ее собственных источников формируется не только основной капитал (внеоборотные активы), но и часть оборотных активов.

Для оценки финансовой независимости используется система абсолютных и относительных показателей, а именно:

– коэффициент общей финансовой независимости(автономии), дающий общее представление об уровне финансовой независимости организации от заемных источников, т.е. от кредиторов, банков и других заимодавцев;

– коэффициент финансовой независимости в части оборотных активов, характеризующий уровень финансовой независимости организации от заемных источников (обязательств перед кредиторами, банками и другими заимодавцами) при формировании ею своих оборотных активов;

– коэффициент финансовой независимости в части запасов, характеризующий уровень финансовой независимости организации от заемных источников при формировании ею своих запасов.

- собственный капитал в обороте
- чистые активы

Вопрос 4. Реальная оценка платежеспособности, т. е. оценка текущего состояния расчетов организации, имеющего большую подвижность, не может быть установлена по данным бухгалтерской отчетности, содержащей в этой части только моментные показатели на начало отчетного года и на конец отчетного периода. Такая оценка возможна лишь в процессе оперативного анализа, при котором рекомендуется:

– производить анализ денежных потоков;

– оценивать состояние платежного календаря на короткий промежуток времени (день, неделю, декаду, месяц) путем сопоставления ожидаемых к поступлению денежных доходов с денежными обязательствами, подлежащими погашению, и вырабатывать варианты управленческих решений по предотвращению выявленных превышений обязательств над доходами;

– изучать ежедневно, еженедельно и т. д. фактическое состояние расчетов с выявлением суммы обязательств, не оплаченных организацией в срок, и принимать оперативные меры по их погашению, особенно в той их части, которая связана с явной потерей чистой прибыли;

– рассчитывать на основе оперативного изучения фактического состояния расчетов структурные показатели обязательств, не оплаченных в срок, путем отнесения их суммы к сумме обязательств, подлежащих погашению в этот день, неделю и т. д.;

– составлять динамические ряды этих структурных показателей, выявлять складывающиеся здесь тенденции и на их базе оценивать состояние текущей платежеспособности как стабильное, временное или случайное, при которой неплатежеспособность является постоянным, хроническим, отрицательным фактом финансового состояния организации;

– выявлять причины неплатежеспособности, которыми могут быть нарушение сроков расчетов покупателями за проданные им продукцию, товары, работы, услуги, отставание объема продаж от объема выпуска продукции (объема приобретенных товаров), создание излишних запасов товарно-материальных ценностей, т.е. запасов сверх потребности в них для выполнения имеющихся договоров, заявок, заказов на продажу продукции, вложения средств во внеоборотные активы, не дающие отдачи и т. п.

Методические материалы по теме 11

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 11: [2, 3, 8, 10, 11].

Тема 12. Анализ прибыли и рентабельности

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1.Анализ состава и динамики балансовой прибыли.

Вопрос 2. Анализ уровня среднереализационных цен.

Вопрос 3.Анализ рентабельности продукции.

Методические указания по изучению темы 12

Цель темы – получить представление: 1) об анализе состава и динамики балансовой прибыли; 2) об анализе уровня среднереализационных цен; 3) об анализе рентабельности продукции.

Вопрос 1. В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли от обычной деятельности, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год. При изучении динамики прибыли необходимо учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы. Для этого выручку необходимо скорректировать на средневзвешенный рост цен на продукцию предприятия в среднем по отрасли, а себестоимость товаров, продукции (работ, услуг) уменьшить на их прирост в результате повышения цен на потребленные ресурсы за анализируемый период.

Вопрос 2. Среднереализационная цена единицы продукции рассчитывается путем деления выручки от реализации соответствующего изделия на объем продаж. На изменение ее уровня оказывают влияние следующие факторы: качество реализуемой продукции, рынки сбыта, конъюнктура рынка, инфляционные процессы.

Изменение среднего уровня цены изделия за счет его качества *(DЦ$_{кач}$)* можно определить следующим образом:

$$\Delta Ц_{кач} = \frac{(Ц_н - Ц_п)ВРП_н}{ВРП_{общ}},$$

где $Ц_н$и $Ц_п$ – соответственно цена изделия нового и прежнего качества; $ВРП_н$ – объем реализации продукции нового качества; $ВРП_{общ}$ – общий объем продаж *i*-го вида за отчетный период.

Расчет влияния сортности продукции на изменение средней цены можно выполнить способом абсолютных разниц.

Вопрос 3. Показатели рентабельности более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их применяют для оценки деятельности предприятия и как инструмент инвестиционной политике и ценообразовании.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

1) показатели, характеризующие рентабельность (окупаемость) издержек производства и инвестиционных проектов;

2) показатели, характеризующие рентабельность продаж;

3) показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Все эти показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

Методические материалы по теме 12

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 12: [3, 6, 8, 9, 11].

Тема 13. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Основы инвестиционного анализа**.**

Вопрос 2. Анализ эффективности инвестиционных проектов.

Методические указания по изучению темы 13

Цель темы – получить представление: 1) об основах инвестиционного анализа; 2) об анализе эффективности инвестиционных проектов.

Вопрос 1.Инвестиционный анализ — это комплекс методических и практических приемов и методов разработки, обоснования и оценки целесообразности осуществления инвестиций с целью принятия инвестором эффективного решения.

Цель инвестиционного анализа состоит в объективной оценке целесообразности осуществления краткосрочных и долгосрочных инвестиций, а также разработке базовых ориентиров инвестиционной политики компании.

Грамотно и своевременно проведенный инвестиционный анализ позволяет решить следующие задачи:

1. Оценить реальную потребность в инвестировании и наличие необходимых условий для реализации инвестиций.
2. Выбрать оптимальные инвестиционные решения, с помощью которых можно укрепить конкурентоспособность компании с учетом ее тактических и стратегических целей.
3. Выявить все факторы, способные оказать влияние на фактические результаты инвестирования и их отклонение от запланированных.
4. Оценить приемлемые для инвестора параметры риска и доходности при инвестировании. Если потенциальная прибыль и сроки окупаемости устраивают инвестора, можно начинать инвестирование, если нет — проект может быть свернут еще на предынвестиционной стадии.
5. Разработать рекомендации и мероприятия по постинвестиционному мониторингу для улучшения качественных и количественных показателей деятельности компании.

Вопрос 2. Методика оценки эффективности инвестиционных проектов включает несколько этапов:

1 этап. Рентабельность инвестиционного проекта сравнивается со средним процентом банковского кредита. Цель такого сравнения – поиск альтернативных, более выгодных направлений вложения капитала. Если расчетная рентабельность инвестиционного проекта ниже среднего процента банковского кредита, то проект следует отклонить, поскольку выгоднее просто вложить деньги в банк под процент.

2 этап. Рентабельность инвестиционного проекта сравнивается со средним темпом инфляции в стране. Цель такого сравнения – минимизация потерь денежных средств от инфляции. Если темпы инфляции выше рентабельности проекта, то капитал предприятия с течением времени обесценится и не будет воспроизведен.

3 этап. Сравниваются проекты по объему требуемых инвестиций. Цель сравнения – минимизация потребности в кредитах, выбор менее капиталоемкого варианта проекта.

4 этап. Проекты оцениваются по выбранным критериям эффективности. Цель такой оценки – выбор варианта, удовлетворяющего по критерию эффективности.

5 этап. Оценивается стабильность ежегодных или квартальных денежных потоков от реализации проекта. Критерий оценки на этом этапе неоднозначен. Инвестора может интересовать как равномерно распределенный по годам процесс отдачи по проекту, так и ускоренный (замедленный) процесс получения доходов от инвестиций к началу или к концу периода отдачи.

Для разных хозяйственных ситуаций могут использоваться более простые (статические) или относительно более сложные динамические методы (методы дисконтирования) определения экономической эффективности капитальных вложений и инвестиционных проектов вообще.

Методические материалы по теме 13

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 13: [3, 10, 11].

Тема 14. Анализ деловой активности (оборачиваемости)

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1.Анализ показателей оборачиваемости.

Вопрос 2. Анализ показателей рентабельности.

Вопрос 3. Понятие делового (операционного) цикла, его структура и факторы, определяющие продолжительность цикла.

Методические указания по изучению темы 14

Цель темы – получить представление: 1) об анализе показателей оборачиваемости; 2) об анализе показателей рентабельности; 3) об анализе делового цикла предприятия.

Вопрос 1. Экономическое содержание показателей оборачиваемости заключается в скорости осуществления финансово-хозяйственных операций или, другими словами, в скорости оборота активов и обязательств организации.

Для измерения оборачиваемости оборотных активов принято использовать следующую систему показателей:

I. Обобщающие показатели, характеризующие эффективность использования всей совокупности оборотных активов.

II. Частные показатели, характеризующие оборачиваемость отдельных групп (видов) оборотных активов.

При анализе изучается:

1) динамика (отклонение от плана) обобщающих показателей оборачиваемости оборотных активов;

2) влияние на изменение обобщающих показателей изменения оборачиваемости отдельных видов оборотных активов.

Вопрос 2. Рентабельность – это уровень прибыльности или доходности.

Показатели рентабельности – это относительные показатели (коэффициенты), в которых сумма прибыли сопоставляется с каким-либо другим показателем, отражающим условия хозяйствования. Например, с суммой выручки (нетто) от продаж, суммой собственного капитала и др.

В системе показателей рентабельности можно выделить 2 группы:

1) показатели рентабельности затратного типа;

2) показатели рентабельности ресурсного типа.

Показатели рентабельности затратного типа по-другому называют общими показателями прибыльности.

Вопрос 3. Непрерывность функционирования компании обеспечивается цикличностью ее воспроизводственного (или операционного) процесса. Этот процесс состоит из большого числа параллельно происходящих циклов или кругооборотов оборотных средств. Продолжительность каждого отдельно взятого операционного цикла равняется времени кругооборота всей суммы оборотных средств, которые меняют свою натуральную форму в зависимости от стадии цикла. Традиционно считается, что в ходе операционного цикла движение оборотных средств проходит следующие четыре основные стадии:

1) денежные средства авансируются для приобретения материально-производственных запасов;

2) передача материально-производственных запасов в производство, где они превращаются в запасы готовой продукции;

3) продажа запасов готовой продукции, которые до момента их оплаты потребителями находятся в форме дебиторской задолженности;

4) инкассированная дебиторская задолженность трансформируется в денежные средства.

В процессе многократно повторяемых кругооборотов авансированный капитал одновременно находится в различных формах: денежной, товарной, производственной.

Методические материалы по теме 14

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 14: [3, 6, 8, 9].

Тема 15. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала предприятия

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Сущность и виды рейтинговой оценки.

Вопрос 2. Подходы к построению рейтинговой оценки.

Вопрос 3. Анализ эффективности ценных бумаг и их инвестиционной привлекательности.

Методические указания по изучению темы 15

Цель темы – получить представление: 1) о понятии рейтинговой оценки предприятия; 2) об особенностях проведения рейтинговой оценки предприятия; 3) об анализе эффективности ценных бумаг и их инвестиционной привлекательности.

Вопрос 1. Под термином рейтинговая оценка понимается место организации в классификации либо упорядочении, проведенном на основе какого-либо признака.

Виды рейтинговых оценок зависят от способа осуществления рейтинговой процедуры.

Упорядоченным рейтингом называют ранжирование участников по убыванию или возрастанию какого-либо конкретного показателя (или группы показателей). При проведении такого рейтинга используются стандартные методы ранжирования совокупности объектов. Основной методологической сложностью в данном случае является отбор наиболее информативных данных и трансформация разнородных показателей в интегральный рейтинг, по которому и будет производиться ранжирование.

Классификационным (неупорядоченным) рейтингом принято считать позицию участника на определенной рейтинговой шкале. При построении рейтинга классификационного типа исследователь должен определить, к какому из заранее заданных либо определяемых в ходе проведения рейтингования классов можно отнести рассматриваемое предприятие. При построении рейтинга данного типа обычно проводится глубокий качественный и количественный анализ деятельности предприятия, а иногда используются и методы многомерной классификации.

Рейтинг является важным источником информации о деятельности коммерческой организации для каждой из групп пользователей информации.

Вопрос 2. В методологическом плане выделяют два основных подхода к построению комплексных рейтинговых оценок:

- бухгалтерский (балансовый) подход;
- экспертный подход.

Бухгалтерский подход предполагает, что при построении рейтинговой оценки предприятия исследователь использует доступные ему данные финансовой отчетности. На их основе он рассчитывает необходимые показатели, а затем, используя различные методы статистической обработки данных, вычисляет комплексный рейтинг исследуемой организации либо производит ранжирование объектов. Хотя оценка, полученная таким образом, является объективной, она может не совсем полно отражать реальную экономическую ситуацию, поскольку базируется только на данных финансовой отчетности и не учитывает многие качественные показатели деятельности предприятия.

Экспертный подход основан на данных, полученных в ходе опроса экспертов, которым предлагается оценить исследуемое предприятие (либо каждое предприятие анализируемой группы) на основе опыта, квалификации и анализа количественной и качественной информации, имеющейся в их распоряжении. Использование экспертного подхода к построению рейтингов позволяет при определенных условиях выявить все нюансы и учесть неколичественную информацию.

Вопрос 3. Задачами анализа ценных бумаг являются:

- изучение их состава, структуры и изменений за отчетный период;
- формирование стоимости и динамики ценных бумаг в количественном и стоимостном измерении;
- определение показателей эффективности ценных бумаг для организации, их выпустившей, и акционеров, приобретающих акции;
- определение факторов, влияющих на изменение эффективности ценных бумаг.

Оценку инвестиционной привлекательности ценной бумаги необходимо начинать с рассмотрения ее эмитента. Комплексная оценка эмитента осуществляется в несколько этапов:

- оценка отрасли, в которой осуществляет свою хозяйственную деятельность эмитент;
- оценка основных показателей хозяйственной деятельности и финансового состояния эмитента;
- оценка спроса на акции на фондовом рынке;
- оценка условий эмиссии акции.

Методические материалы по теме 15

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 15: [3, 6, 10, 11].

2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие об анализе хозяйственной деятельности, история его становления и развития.
2. Виды анализа хозяйственной деятельности
3. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении производством и повышении его эффективности.

Рекомендуемые источники по изучению темы 1: [2, 3, 4, 5, 6].

Тема 2. Предмет, содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2

План занятия

1) Обсуждение вопросов
2) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности.
2. Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.
3. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
4. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками

Рекомендуемые источники по изучению темы 2: [2, 3, 4, 5, 6, 10].

Тема 3. Метод и методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.
3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Метод АФХД, его характерные черты.
2. Методика АФХД.
3. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.

Практическая задача 1

Способом цепных подстановок определите влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение объема выпущенной продукции по сравнению с предыдущим периодом.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Товарная продукция, тыс. руб. 2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб. 3. Фондоотдача, руб.	191 560 68 670	210 240 7 205

Практическая задача 2

Выполнить финансовую диагностику предприятия (факторный анализ рентабельности собственного капитала) по данным таблицы:

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Прибыль от обычной деятельности до налогообложения тыс. ден. ед.	45610	42286
2. Налог на прибыль, тыс. ден. ед.	12507	12270
3. Выручка от реализации продукции, тыс. ден. ед.	266892	242001
4. Совокупный капитал, тыс. ден. ед.	490431	500113
5. Собственный капитал, тыс. ден. ед.	383067	381743

Практическая задача 3

Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции. Проанализировать рентабельность продукции.

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	160000
Цена реализации, ден. ед.	170	200
Себестоимость продукции, ден. ед.	140	150

Практическая задача 4

По данным таблицы оценить влияние изменения материальных затрат и материалоотдачи на выпуск продукции. Сформулировать выводы.

Показатели	План	Факт
Выпуск товарной продукции, тыс. руб.	32700	34620
Материальные затраты, тыс. руб.	13490	14470

Рекомендуемые источники по изучению темы 3: [2, 4, 5, 6].

Тема 4. АФХД в разработке и мониторинге бизнес-планов
Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4

План занятия
1. Обсуждение вопросов.
2. Решение комплексной задачи.
3. Заслушивание докладов.

Вопросы
1. Этапы разработки бизнес-плана.
2. Роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.
3. Сметное планирование (бюджетирование) и анализ исполнения смет Организация бюджетирования. Бюджетный цикл.

Комплексная задача

Для решения комплексной задачи необходимо изучить сущность понятий «бюджет» и «бюджетирование».

Бюджетирование – это процесс составления бюджета. Объектом бюджетирования на микроуровне является предприятие, представляющее собой сложную экономическую систему.

По степени обобщения информации различают:

1. Генеральный (главный) бюджет – разрабатывается для организации в целом. Это бюджет предприятия в целом, скоординированный по всем видам деятельности, функциям и структурным подразделениям. Генеральный бюджет охватывает деятельность всего предприятия, объединяет и суммирует бюджеты структурных подразделений предприятия (центров ответственности) – частные бюджеты.

2. Частные бюджеты – разрабатываются для отдельных структурных подразделений организации (центров ответственности).

Составляющими генерального бюджета являются операционный, финансовый и инвестиционный бюджеты.

Операционный бюджет – часть генерального бюджета, который определяет текущие операции бюджетного периода, детализирует через частные бюджеты статьи доходов и расходов организации и финансовый результат ее деятельности. Операционный бюджет включает:

– бюджет продаж;
– бюджет коммерческих расходов;
– бюджет производства;
– бюджет закупки (использования) материалов (бюджет прямых затрат на сырьё и материалы);
– бюджет трудовых затрат (бюджет прямых затрат на оплату труда);

– бюджет общепроизводственных накладных расходов;

– бюджет управленческих расходов;

– прогноз финансовых результатов.

Бюджет продаж определяет номенклатуру предполагаемой к продаже продукции, ожидаемый объем продажи в натуральном измерении, планируемую цену за единицу реализуемой продукции и выручку.

Выручка в бюджетном периоде определяется по формуле:

$$B(руб.) = V^{пп}_{прод} * Ц^{пп}_{прод},$$

где B (руб.) – выручка в бюджетном периоде в стоимостном измерении; $V^{пп}_{прод}$ – планируемый объем продажи продукции в бюджетном периоде в натуральном измерении; $Ц^{пп}_{прод}$ – планируемая цена продажи единицы продукции в бюджетном периоде.

Бюджет коммерческих расходов составляют исходя из информации, определенной в бюджете продаж.

Бюджет производства составляют в натуральном выражении. Расчет планируемого объема производства продукции в натуральном измерении производят по формуле:

$$V^{пп}_{произ} = V^{пп}_{прод} + ЗГПк - ЗГПн,$$

где – $V^{пп}_{произ}$ планируемый объем производства продукции в бюджетном периоде; $V^{пп}_{прод}$ – планируемый объем продажи в бюджетном периоде (согласно бюджету продаж); ЗГПк, ЗГПн – запасы готовой продукции соответственно на конец и начало бюджетного периода.

Бюджет закупки (использования) материалов определяет потребность в основных материалах. Расчет планируемого объема закупки материалов в натуральном измерении производят по формуле:

$$М^{пп}=V^{пп}_{произ}*К^{норм}_{вд}+ЗМк+ЗМн,$$

где $М^{пп}$ – планируемая потребность в материалах (или объем закупки) в бюджетном периоде в натуральном выражении; $V^{пп}_{произ}$ – планируемый объем производства продукции в бюджетном периоде в натуральном измерении (согласно бюджету производства); $К^{норм}_{вд}$ – норма материалов на производство единицы продукции; ЗМк, ЗМн – запасы материалов соответственно на конец и начало бюджетного периода в натуральном измерении.

Потребность в материалах в стоимостном выражении $М^{пп}$(руб.) определяют исходя из прогнозных цен на материалы в бюджетном периоде:

$$М^{пп} (руб.)= М^{пп} *Ц^{пп}_{вд},$$

где $Ц^{пп}_{вд}$ – планируемая цена за единицу материалов в бюджетном периоде.

Бюджет трудовых затрат определяет плановую величину затрат труда на производство продукции в соответствии с производственным бюджетом в запланированной номенклатуре и объеме, т. е. рабочее время в часах, необходимое для изготовления запланированного объема производства.

Трудозатраты на производство всей запланированной продукции определяют на основе норм затрат труда в часах на изготовление единицы продукции.

Расчет ведут по формуле:

$$Т^{пп}=V^{пп}_{произ}*Ч^{прод}_{вд},$$

где $V^{пп}_{произ}$ – планируемый объем производства продукции в бюджетном периоде в натуральном измерении (согласно бюджету производства); $Т^{пп}$ – планируемая потребность в трудозатратах в бюджетном периоде в часах; $Ч^{прод}_{вд}$ – норма затрат труда на производство единицы продукции.

Затраты труда в стоимостном выражении определяют исходя из планируемых часовых ставок оплаты труда в бюджетном периоде:

$$Т^{пп}(руб.)=Т^{пп}*Р^{пп},$$

где $Р^{пп}$ – планируемая ставка (расценка, тариф) оплаты 1 часа работы.

Бюджет общепроизводственных расходов представляет собой детализированный план предполагаемых производственных затрат, отличных от прямых затрат материалов и прямых затрат труда, обусловленных необходимостью организации производства, которые должны быть осуществлены для выполнения производственного плана в бюджетном периоде.

После разработки перечисленных бюджетов определяют сокращенную производственную себестоимость продукции и маржинальную прибыль:

$$С/Ст^{пп}_{сокр.}=М^{пп}(руб.)+ Т^{пп}(руб.)+ОПР^{пп}_{пер.},$$

где $С/Ст^{пп}_{сокр.}$ – сокращенная производственная себестоимость продукции, изготовление которой запланировано в бюджетном периоде; $М^{пп}$(руб.) – планируемая величина прямых материальных затрат в стоимостном выражении на производство продукции в бюджетном периоде (согласно бюджету закупок материалов); $Т^{пп}$(руб.) – планируемая величина прямых трудовых затрат в стоимостном выражении на производство продукции в бюджетном периоде (согласно бюджету затрат); $ОПР^{пп}_{пер.}$ – планируемая величина переменных общепроизводственных расходов в бюджетном периоде (согласно бюджету ОПР).

$$МП^{пп}_{р}=В\ (руб.)- С/Ст^{пп}_{сокр.},$$

где $МП^{пп}_{р}$ – маржинальная прибыль в бюджетном периоде; В (руб.) – выручка в бюджетном периоде в стоимостном выражении (согласно бюджету продаж).

Бюджет управленческих расходов представляет собой детализированный план текущих операционных расходов, отличных от расходов, непосредственно связанных с производством и сбытом, обусловленных необходимостью организации и управления предприятием для поддержания его деятельности в целом в бюджетном периоде.

Полную производственную себестоимость продукции определяют по формуле:

$$С/Ст^{пп}_{полн.}=С/Ст^{пп}_{сокр.}+ОПР^{пп}_{пост.}+ОХР^{пп},$$

где $ОПР^{пп}_{пост.}$,$ОХР^{пп}$ - планируемая величина постоянных общепроизводственных и управленческих расходов в бюджетном периоде (согласно бюджету ОПР и бюджету управленческих расходов).

Себестоимость реализованной продукции определяют, прибавляя к полной производственной себестоимости величину расходов по продаже, определенную в соответствующем бюджете.

$$С/Ст^{пп}_{реал.}=С/Ст^{пп}_{полн}+КР^{пп},$$

где $КР^{пп}$ – планируемая величина коммерческих расходов в бюджетном периоде (согласно бюджету коммерческих расходов).

В *прогнозе финансовых результатов* определяют планируемую величину прибыли до налогообложения и чистой прибыли в бюджетном периоде.

Финансовый бюджет определяет предполагаемые источники финансовых средств и направления их использования. Финансовый бюджет включает бюджет денежных средств организации и подготовленный на его основе совместно с прогнозным отчетом о финансовых результатах прогнозный бухгалтерский баланс.

Бюджет денежных средств (прогноз движения денежных средств) представляет собой план поступления денежных средств и платежей на будущий период.

Данные составляющих операционного бюджета и бюджета денежных средств используют для разработки *прогнозного баланса*, который отражает состояние имущества организации и источников его образования (активы и пассивы организации) на конец бюджетного периода.

ЗАДАЧА

1) ООО «Успех» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук.

Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб. На основании исходных данных составить бюджет продаж организации на первый квартал бюджетного периода.

Таблица 2.1 - Бюджет продаж

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Цена, руб./шт.	Выручка*, руб.
Брюки			
Юбки			
Всего			

Всего

* Будет использовано:

– при составлении графика ожидаемых поступлений денежных средств;

– при разработке прогноза финансовых результатов.

2) В соответствии со сложившейся практикой 70 % проданной продукции оплачивается покупателями в квартале продажи, а 30 % – в следующем квартале. Предполагаемая величина непогашенной покупателями дебиторской задолженности за проданную им продукцию должна составить на начало планируемого периода – 260 000 руб. На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в таблице 1, составить график ожидаемых поступлений денежных средств от продажи готовой продукции в первом квартале бюджетного периода.

Таблица 2.2 – График ожидаемых поступлений денежных средств (руб.)

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность покупателей на начало планируемого периода	
2	Поступления денежных средств от покупателей запроданную продукцию, всего	
	В том числе: – брюки	
	– юбки	
3	Всего денежных поступлений* (с.1+с.2)	

* Будет использовано при составлении бюджета движения денежных средств.

3) Планируемый остаток готовой продукции на начало первого квартала:

брюки – 110 штук, юбки – 80 штук. Планируемый остаток готовой продукции на конец первого квартала: брюки – 130 штук, юбки – 100 штук.

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет производства организации на I квартал бюджетного периода.

Таблица 2.3 - Бюджет производства

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Планируемый объем продаж*, шт.		
2	Запас ГП на конец периода, шт.		
3	Запас ГП на начало периода, шт.		
4	Объем производства продукции, шт. (стр. 1 +стр. 2 – стр. 3) **		

* Из бюджета продаж.

** Будет использовано при составлении:

– бюджета материалов;

– бюджета трудовых затрат;

– бюджета коммерческих и управленческих расходов.

4) ООО «Успех» для изготовления женских брюк и юбок использует в качестве основных материалов ткань шерстяную и ткань подкладочную.

В первом квартале бюджетного периода нормы расхода материалов, цена их приобретения и запасы должны составить:

Показатели	Ткань шерстяная	Ткань подкладочная
Норма расхода:		
– на 1 брюки, м	1,7	0,6
– на 1 юбку, м	1,0	0,8
Цена, руб./м	250	120
Запас материалов:		
– на начало периода, м	400	600
– на конец периода, м	600	800

На основании исходных данных, используя показатели бюджета производства, составленного в таблице 2.3, составить бюджет закупки материалов.

Таблица 2.4 - Бюджет закупки материалов (материальных затрат)

№ п/п	Показатели	Ткань шерстяная	Ткань подкладочная
1	Объем производства продукции, (шт.) *:		
	– брюки		
	– юбки		
2	Норма расхода материала на изготовление 1 ед. продукции, м/шт.:		
	– брюки		
	– юбки		
3	Потребность в материалах на изготовление запланированного объема производства продукции, м (с.1·с.2):		
	– брюки		
	– юбки		
	Всего		
4	Запас материалов на складе на конец периода, м		
5	Запас материалов на складе на начало периода, м		
6	Объем закупки материала, м(с.3 всего + с.4 – с.5)		
7	Цена материалов, руб./ м		
8	Потребность в материалах на изготовление запланированного объема производства продукции, руб. (с.3·с.7) **:		
	– брюки		
	– юбки		
9	Стоимость закупки материалов, руб.(с.6·с.7)***		

* Из бюджета производства.

** Будет использовано при расчете производственной себестоимости продукции.

*** Будет использовано при составлении графика ожидаемых платежей.

5) Согласно сложившейся практике, планируется следующая схема платежей за приобретаемые материалы: 60 % приобретенных материалов оплачивается в квартале закупки, 40 % – в следующем квартале.

Предполагаемая величина непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиками за приобретенные материалы должна составить на начало планируемого периода – 302 200 руб. На основании исходных данных, используя показатели бюджета закупки материалов, составленного в таблице 2.4, составить график ожидаемых платежей денежных средств в первом квартале бюджетного периода.

Таблица 2.5 - График ожидаемых платежей

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность поставщикам на начало планируемого периода	
2	Перечисление денежных средств поставщикам за материалы, приобретенные в I квартале	
3	Всего денежных перечислений* (с.1+с.2)	

* Будет использовано при составлении бюджета движения денежных средств.

6) В первом квартале бюджетного периода нормы затрат рабочего времени на изготовление продукции и стоимость одного часа работы (расценка) должны составить:

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Норма затрат рабочего времени на изготовление 1 ед. продукции, час/шт.	6,5	4,2
2	Стоимость 1 часа работы (расценка), руб.	100	100

На основании исходных данных, используя показатели бюджета производства, составленного в таблице 2.3, составить бюджет трудовых затрат.

Таблица 2.6 - Бюджет трудовых затрат

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем производства продукции, шт. *		
2	Норма затрат рабочего времени на изготовление 1 ед. продукции, час/шт.		
3	Затраты на изготовление запланированного объема продукции, час (с.1·с.2) **		
4	Стоимость 1 часа работы (расценка), руб.		
5	Затраты труда на изготовление запланированного объема продукции, руб. (с. 3·с.4) ***		

* Из бюджета производства.

** Будет использовано при составлении бюджета ОПР.

*** Будет использовано при расчете производственной себестоимости продукции.

7) Согласно данным о фактических общепроизводственных расходах в предшествующих периодах, постоянная часть этих расходов составляет ежеквартально 128 000 руб., в том числе амортизация основных средств 7800 руб. Согласно учетной политике, постоянные общепроизводственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Коэффициент (ставка) переменных общепроизводственных расходов составляет в планируемом периоде 15 руб. на 1 час работы. На основании исходных данных, используя показатели бюджета трудовых затрат, составленного в таблице 2.6, составить бюджет общепроизводственных затрат.

Таблица 2.7 - Бюджет ОПР

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Затраты труда на изготовление запланированного объема продукции, час*		
2	Коэффициент (ставка) переменных ОПР, руб./час		
3	Переменные ОПР, руб. (с. 1·с. 2)		
4	Постоянные ОПР, руб.		
5	Итого ОПР, руб. (с. 3+с. 4)		
	в том числе амортизация		
6	Ожидаемые платежи в связи с ОПР, руб. **(итого ОПР – амортизация)		

* Из бюджета трудовых затрат.

** Будет использовано при составлении бюджета денежных средств.

8) Согласно данным о фактических коммерческих и общехозяйственных расходах в предшествующих периодах, постоянные общехозяйственные расходы (заработная плата управленческого персонала) составляют 364 000 руб. ежеквартально. Согласно учетной политике, постоянные общехозяйственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Ставка переменных коммерческих расходов 50 руб. на единицу реализованной продукции. На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет коммерческих и общехозяйственных расходов.

Таблица 2.8 - Бюджет коммерческих и управленческих расходов

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем продаж, (шт.) *		
2	Ставка переменных коммерческих расходов, руб./шт.		
3	Переменные коммерческие расходы, руб. (с. 1·с. 2) **		
4	Постоянные управленческие расходы, руб.		
5	Всего коммерческие и управленческие расходы (с. 3 + с. 4) **, руб.		

* Из бюджета продаж.

** Будет использовано при расчете полной себестоимости реализованной продукции и составлении прогноза финансовых результатов.

9) На основании данных о переменных прямых и косвенных затратах, рассчитанных в таблицах 2.4, 2.6, 2.7, определить сокращенную производственную себестоимость единицы готовой продукции и всего объема производства в планируемом периоде.

Таблица 2.9 – Расчет сокращенной производственной себестоимости продукции (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем производства продукции, шт. *		
2	Материальные затраты, руб.: **		
	– всего		
	- на 1 ед. продукции		
3	Трудовые затраты, руб.: ***		
	– всего		
	- на 1 ед. продукции		
4	Переменные ОПР, руб.: ****		
	– всего		
	- на 1 ед. продукции		
5	Итого переменные производственные затраты(сокращенная производственная себестоимость),руб.:		
	– всего (стр.2+стр.3+стр.4);		
	– на 1 ед. продукции		

* Из бюджета производства.

** Из бюджета материальных затрат.

*** Из бюджета трудовых затрат.

**** Из бюджета ОПР.

10) На основании данных об общей сумме переменных и постоянных затрат, рассчитанных в таблицах 2.8 и 2.9, определить полную себестоимость реализованной продукции.

Таблица 2.10 - Расчет себестоимости реализованной продукции (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем продаж (шт.) *		
2	Сокращенная производственная себестоимость, руб. **:		
	– 1 ед. готовой продукции;		
	– всей реализованной продукции.		
3	Переменные коммерческие расходы ***		
4	Постоянные ОПР ****		
5	Постоянные управленческие расходы ***		
6	Итого полная себестоимость продукции (стр.2+стр. 3+стр. 4+стр.5)		

* Из бюджета продаж.

** Из расчета сокращенной производственной себестоимости.

*** Из бюджета коммерческих и управленческих расходов.

**** Из бюджета ОПР.

11) На основании данных об ожидаемых доходах (бюджет продаж – таблица 1), переменных и постоянных затратах (бюджеты материальных, трудовых общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов – таблица 2.4, 2.6, 2.7, 2.8) составить прогноз финансовых результатов.

Таблица 2.11 - Прогноз финансовых результатов (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Выручка		
2	Минус переменные затраты:		
	– материальные		
	– трудовые		
	– ОПР		
	– коммерческие		
	Всего переменные затраты		
3	Маржинальная прибыль (стр.1–стр.2 всего)		
4	Минус постоянные затраты:		
	– ОПР		
	– управленческие		
	Всего постоянные затраты		
5	Прибыль от продажи (стр.3 – стр.4)		
6	Минус: налог на прибыль		
7	Чистая прибыль		

12) Остаток денежных средств на начало планируемого периода должен составить 1400 000 руб. На основании исходных данных, используя показатели графика ожидаемых денежных поступлений от продажи продукции (таблица 2.2), ожидаемых платежей в связи с закупкой материалов (таблица 5), оплатой труда (таблица 2.6), общепроизводственных (таблица 2.7), коммерческих и управленческих расходов (таблица 2.8) составить бюджет денежных средств (прогноз денежных потоков) при условии, что остаток денежных средств на начало периода 1400 000 руб.

Таблица 2.12 - Бюджет движения денежных средств

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Остаток денежных средств на начало периода	
2	Приток денежных средств:	
	– выручка*	
3	Отток денежных средств:	
	– на закупку материалов**	
	– на оплату труда	
	– ОПР	
	– коммерческие и управленческие расходы	
	– налог на прибыль	
	Итого выплаты	
4	Чистый поток денежных средств (с.1+с.2–с.3 итого)(остаток денежных средств на конец периода)	

*Из графика ожидаемых поступлений денежных средств

** Из графика ожидаемых платежей

13) Баланс на начало бюджетного периода, руб.

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	764 000	Уставный капитал	300 000
Минус: амортизация	108 000	Нераспределенная прибыль	2 021 800
Всего внеоборотные активы	656 000	Всего капитал и резервы	2321 800
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Запасы материалов	172 000	V. Краткосрочные обязательства	
Запасы готовой продукции	203 200	Кредиторская задолженность	302 200
Дебиторская задолженность	260 000	Начисленный налог на прибыль	67 200
Денежные средства	1400000	Всего краткосрочные обязательства	369 400
Всего оборотные активы	2 035 200		
Валюта баланса	2 691 200	Валюта баланса	2691 200

На основании исходных данных о предполагаемом состоянии активов и пассивов организации на начало планируемого периода и их изменении согласно показателям бюджетов, разработанных в таблицах 2.1–2.12, составить прогнозный бухгалтерский баланс на конец планируемого периода.

Таблица 2.13 - Прогнозный баланс на конец бюджетного периода

Раздел (статья) баланса	Расчет	Сумма, руб.
1	*2*	*3*
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	На уровне начала бюджетного периода	
– амортизация	На начало бюджетного периода + амортизация (из бюджета ОПР)	
Всего внеоборотные активы	с.1.1–с.1.2	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
2.1. Запасы материалов	Расчет во вспомогательной табл. 1	
2.2. Запасы готовой продукции	Расчет во вспомогательной табл. 2.2	
2.3. Дебиторская задолженность	На начало бюджетного периода +планируемый объём продаж (из бюджета продаж) – поступление денежных средств от продаж (из графика денежных поступлений)	
2.4. Денежные средства	Остаток денежных средств (из бюджета движения денежных средств)	
Всего оборотные активы	с.2.1+с.2.2+с.2.3+с.2.4	
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
3.1. Уставный капитал	На уровне начала бюджетного периода	

Окончание таблицы 2.13

1	*2*	*3*
3.2. Нераспределенная прибыль	На начало бюджетного периода + чистая прибыль бюджетного периода (из прогноза финансовых результатов)	
Всего капитал и резервы	с.3.1+с.3.2	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	На уровне начала бюджетного периода	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
5.1. Кредиторская задолженность	На начало бюджетного периода + стоимость закупок (из бюджета материалов) – платежи за материалы (из бюджета движения денежных средств)	
5.2. Начисленный налог на прибыль	Из прогноза финансовых результатов	
Всего краткосрочные обязательства	с. 5.1+с.5.2	
Валюта баланса	Итог раздела I + итог раздела II = итог раздела III + итог раздела IV + итог раздела V	

Расчет стоимости запасов материалов и запасов готовой продукции проводится с помощью вспомогательных таблиц 2.1 и 2.2.

Вспомогательная таблица 2. 1 - Расчет стоимости запасов материалов

Показатели	Количество, м ***	Цена за м, руб. ***	Всего стоимость, руб.
1. Остаток на начало года			
– ткань шерстяная			
– ткань подкладочная			
всего	х	х	
2. Планируемое поступление на склад за год *			
– ткань шерстяная			
– ткань подкладочная			
всего	х	х	
3. Планируемый расход со склада за год **			
– ткань шерстяная			
– ткань подкладочная			
всего	х	х	
4. Остаток на конец года			
– ткань шерстяная			
– ткань подкладочная			
всего	х	х	

* Из бюджета закупки материалов (объем закупки материалов). ** Из бюджета закупки материалов (потребность в материалах). *** Из бюджета закупки материалов.

Вспомогательная таблица 2.2 - Расчет стоимости запасов готовой продукциистоимости запасов материалов

Показатели	Количество, шт. *	Сокращенная себестоимость 1 ед. готовой продукции, руб. **	Всего себестоимость, руб.
1. Остаток на начало года			
– брюки			
– юбки			
всего	х	х	
2. Планируемое поступление на склад за год			
– брюки			
– юбки			
всего	х	х	
3. Планируемая реализация со склада за год			
– брюки			
– юбки			
всего	х	х	
4. Остаток на конец года			
– брюки			
– юбки			
всего	х	х	

* Из бюджета производства.
** Из расчета сокращенной производственной себестоимости.

Рекомендуемые источники по изучению темы 4: [2; 6; 7; 8; 10, 11].

Тема 5. Анализ в системе маркетинга
Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5

План занятия
1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.
3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:
1. 1. Цель и задачи маркетингового анализа
2. Объекты маркетингового анализа.
3. Методы маркетингового анализа.

Практическая задача 1

Фирма при реализации продукции ориентируется на три сегмента рынка. В первом сегменте объем продаж в прошлом периоде составил 8 млн. шт. при емкости рынка в этом сегменте 24 млн. шт. Предполагается, что в настоящем году емкость рынка в этом сегменте возрастет на 2 %, доля фирмы – на 5 %. Во втором сегменте доля фирмы составляет 6 %, объем продаж – 5 млн. шт. Предполагается, что емкость рынка возрастет на 14 % при сохранении доли фирмы в этом сегменте. В третьем сегменте емкость рынка 45 млн. шт., доля фирмы – 18 %. Изменений не предвидится. Определить объем продаж фирмы в текущем году при вышеуказанных условиях.

Практическая задача 2

Торговая фирма закупает товар по цене 200 руб. за единицу и продает в количестве 500 штук еженедельно по цене 255 руб. В результате проведенного исследования отдел маркетинга предложил повысить цену на 7 %. Эластичность спроса равна 0,9. Необходимо рассчитать, сколько единиц товара нужно реализовать предприятию, чтобы сохранить свою прибыль на том же уровне. Какую прибыль может получить фирма после изменения цены на 7 % с учетом состояния спроса?

Практическая задача 3

Автомобильная фирма зарегистрировала в последние месяцы значительный спад оборота, хотя цены остались на прежнем уровне, а затраты на рекламу были увеличены. Как руководитель отдела маркетинга предложите и опишите схему анализа маркетинговой среды в сфере действия фирмы.

Практическая задача 4

Определите, выгодно ли предприятию снизить цену товара на 100 руб., если текущая цена товара 2600 руб., планируемый объем продаж 1,2 млн. единиц. Показатель эластичности спроса – 1,5. Конкуренты также снизят цены.

Рекомендуемые источники по изучению темы 5: [2, 3, 4, 5, 11].

Тема 6. Анализ производства и реализации продукции

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.
3) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ объема продукции.
2. Анализ ассортимента продукции.
3. Анализ структуры продукции.
4. Анализ качества продукции.
5. Анализ ритмичности выпуска продукции.

Практическая задача 1

Рассчитать стоимость недополученной из-за брака продукции по упрощённой и уточненной методике.

№ п/п	Показатели	Значение, тыс. руб.
1	Фактическая производственная себестоимость товарной продукции	18213
2	Фактический объем товарной продукции	21040
3	Расходы на подготовку и освоение производства	303
4	Общехозяйственные расходы	898
5	Потери от брака	92
6	Прочие производственные расходы	46
7	Себестоимость окончательного брака	210
8	Расходы на исправление брака	28
9	Стоимость материалов, покупных полуфабрикатов, топлива и энергии	10977

Практическая задача 2

По данным таблицы определить:

1) Коэффициент сортности по плану и фактически;

2) Потери (дополнительный выпуск) продукции от снижения (повышения) сортности.

Сорт	Цена единицы продукции, руб.	Выпуск продукции, шт.	
		план	факт
1	200	5500	5000
2	150	1000	1200

Практическая задача 3

По данным таблицы определить выполнение плана по отгрузке продукции.

Изделие	Потребитель	План отгрузки, тыс. руб.	Фактически отгружено
А	1	800	850
	2	800	750
	3	600	700
Б	1	500	500
	2	1200	1050
Итого	х	3900	3850

Рекомендуемые источники по изучению темы 6: [3, 5, 6, 8, 10, 11].

Тема 7. Анализ использования основных производственных фондов

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 7

Форма проведения занятия – практическое занятие.

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ движения основных средств.
2. Анализ эффективности использования основных средств.
3. Анализ использования оборудования.
4. Анализ производственной мощности предприятия.

Практическая задача 1

Поданным представленной таблицы проанализируйте состав, структуру и динамику основных средств. Сделайте соответствующие аналитические выводы.

Анализ наличия, состава и структуры основных фондов

Группы основных средств	На начало года		На конец года		Изм. за год (±)		Темп роста, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
А	1	2	3	4	5	6	7
Здания	4530	32,68	4720	32,33	190	-0,35	104,2
Сооружения и передаточные устройства	470	3,39	440	3,01	-30	-0,38	93,62
Машины и оборудования	8720	62,92	9280	63,56	560	0,64	106,42
Транспортные средства	140	1,01	160	1,1	20	0,09	114,29
Промышленно-производственные фонды	13860	100	14600	100	740	-	105,34

Практическая задача 2

По следующим данным определите стоимость основных фондов на конец года, коэффициенты выбытия, обновления и годности, а также износа на конец года (тыс. руб.).

Показатели	Наличие на 01.01	Поступление		Выбытие		Износ на 31.12
		всего	в т. ч. новых	всего	в т. ч. изношенных	
Основные фонды	2874	511	193	701	294	1421

Практическая задача 3

Основные производственные фонды предприятия на начало 2021 года составляли 3000 тыс. руб. В течение года было введено основных фондов на сумму 125 тыс. руб., а ликвидировано – на сумму 25 тыс. руб. рассчитать стоимость основных фондов на конец года.

Практическая задача 4

На предприятии в течение года было введено основных производственных фондов на сумму 150 тыс. руб. так что стоимость основных фондов на конец года составила 3000 тыс. руб. Рассчитать коэффициент обновления основных фондов.

Практическая задача 5

В цеху установлено оборудование стоимостью 20 000 тыс. руб. С 1 мая введено в эксплуатацию оборудования на сумму 30 тыс. руб.; с 1 ноября выбыло оборудование на сумму 25 тыс. руб. Предприятием выпущено продукции объемом 700 тыс. ед. по цене 50 руб./ед. Определить величину фондоотдачи оборудования.

Практическая задача 6

Предприятием выпускается 700 тыс. ед. продукции. производственная мощность оборудования, на котором выпускается эта продукция, составляет 750 тыс. ед. Определить коэффициент интенсивного использования оборудования.

Рекомендуемые источники по изучению темы 7: [2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11].

Тема 8. Анализ материальных ресурсов предприятия

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 8

Форма проведения занятия – практическое занятие.

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Оценка качества планов материально-технического снабжения.

2. Оценка потребности в материальных ресурсах.

3. Оценка эффективности использования материальных ресурсов.

4. Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции.

Практическая задача 1

Проанализировать эффективность использования материальных ресурсов.

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчётный год
Объём производства продукции, тыс. руб.	76715	77468
Материальные затраты, тыс. руб.	33496	33473
В том числе:		
Сырьё и материалы	7704	7364
Полуфабрикаты	23280	23364
Топливо	1040	1540
Энергия	770	971
Другие материальные затраты	702	234

Практическая задача 2

Организация разливает питьевую воду в бутылки. Объем производства составляет 4800 бутылок в год. Величина спроса и производство равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1 бутылки – 8,9 руб. Оформление одного заказа обходится организации в 1000 руб. Время доставки заказа от поставщика составляет 3 рабочих дня при пятидневной рабочей неделе. Затраты по хранению составляют 12 % от закупочной цены товара. Количество рабочих дней в году – 260.

Необходимо определить:

1) оптимальный размер партии заказа;
2) оптимальный средний размер запасов;
3) интервал поставки, т. е. продолжительность периода, по истечении которого необходимо осуществлять новый заказ;
4) годовое значение затрат на оформление заказа и последующее хранение запасов;
5) общую стоимость запасов;
6) при каком уровне запасов необходимо производить заказ на поставку очередной партии?

Практическая задача 3

По данным таблицы проанализировать эффективность использования материальных ресурсов на предприятии

Показатели использования материальных ресурсов

Показатели	За предыду-щий год	За отчет-ный год (план)	За отчет-ный год (факт)	Отклонения от предыду-щего года	Отклоне-ния от плана	Факт в %, с предыду-щим годом	Факт в %, с планом
1	2	3	4	5=г.4-гр.2	6=гр.4-гр.3	7=гр.4/гр.2 *100	8=гр.4/гр.3 *100
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС, тыс. руб.	73332	76715	77468	4136	753	106	101
2. Материальные затраты, тыс. руб.	33559	33496	33473	-86	-23	99,7	99,9
3. из них прямые материальные затраты, тыс. руб.	27940	30313	30137	2197	-176	108	99,4
4. Материало-емкость общая, (стр.2/стр.1)	0,46	0,44	0,43	-0,03	-0,01	93,48	97,72
5. Материало-емкость по прямым материальным затратам, (стр.3/стр.1)	0,38	0,395	0,39	0,01	-0,005	102,06	98,7
6. Материало-отдача общая, (стр.1/ стр.2)	2,18	2,29	2,31	0,13	0,02	105,9	101,07
7. Материало-отдача по прямым затратам, (стр.1/стр.3)	2,62	2,53	2,57	-0,05	0,04	97,94	101,6
8. Коэффициент соотношения всех материальных и прямых материальных затрат, (стр.2/стр.3)	1,2	1,1	1,11	-0,09	0.01	92,5	100,54

Рекомендуемые источники по изучению темы 8: [2, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 11].

Тема 9. Анализ трудовых ресурсов предприятия

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 9

Форма проведения занятия – практическое занятие.

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ использования рабочей силы.
2. Анализ производительности труда.
3. Анализ фонда заработной платы.

Практическая задача 1

Определить влияние факторов на производительность труда по следующим данным

Показатель	2017 г.	2018 г.
1. Выручка, тыс. руб.	620 320	793 790
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	320 630	410 660
3. Среднесписочная численность рабочих, тыс. чел.	63,5	63,8

Практическая задача 2

По данным таблицы требуется:

- Определить абсолютное изменение и темпы роста показателей, характеризующих движение кадров в отчетном и предыдущем годах, найти изменение.

- Рассчитать коэффициенты по приему, выбытию и текучести работающих предприятия в отчетном и предыдущем годах, найти изменение.

- Дать оценку движения персонала предприятия, указав возможные причины текучести и пути их устранения.

Анализ движения работающих организации, чел.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность работающих	217	209		
2. Принято, всего	57	50		
3. Выбыло. всего	65	70		
В т.ч. 3.1. по собственному желанию	32	35		
3.2. уволено в связи с окончанием срока договора	20	20		
3.3. уволено за прогул	5	3		
3.4. в связи с уходом на пенсию	8	12		

Практическая задача 3

Строительная фирма имеет намерение существенно повысить производительность труда персонала и снизить валовые текущие расходы на производство продукции с целью значительного улучшения своего финансового состояния и повышения эффективности своей производственно-хозяйственной деятельности. По предварительным расчетам численность персонала фирмы должна сократиться с 72 до 60 человек, а годовой выпуск продукции на одного работника – вырасти с 6920 до 8000 ден. ед. Кроме того, текущие расходы на производство одной ден. ед. продукции должны быть сокращены с 84 до 78 коп. Рассчитать абсолютный и относительный прирост прибыли предприятия за счет повышения производительности труда и снижения валовых расходов на

производство единицы продукции. Цена 1 продукции 100 коп. повысится. 0,16 до 0,22 коп.

Практическая задача 4

Рассчитать влияние факторов, влияющих на изменение объема реализации (способом абсолютных разниц). Сделать выводы и предложения.

Исходные данные

Показатели	План	Факт	Отклонение
Объем реализации продукции, тыс. руб. (ВП)	2055090	2180220	125130
среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб./чел. (ГВ)	11230	12180	950
численность персонала Ч, чел.	183	179	-4

Практическая задача 5

Произвести анализ показателей по труду и заработной плате по торговому предприятию на основе следующих данных

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Темп изменения, %
1. Фонд заработной платы, тыс. руб.	6435	7470	
2.Численность работников, чел.	94	89	
3. Средняя заработная плата на 1 работника, тыс. руб.			
4.Товарооборот, тыс. руб.	38425	40868	
5. Производительность труда, тыс. руб. (п. 4 / п. 2)			

Практическая задача 6

По данным, представленным в таблице выполнить следующее:

1. Определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по каждой категории работающих и в целом по предприятию;
2. Изучить структуру работающих и ее изменение;
3. Рассчитать производительность труда промышленно-производственного персонала, в том числе рабочих;
4. Дать оценку изменению производительности труда и произвести расчет влияния основных факторов на выявленные отклонения;
5. Указать возможные причины изменения производительности труда по данному предприятию.

Показатели	Предыдущий год фактически	Анализируемый год фактически
1. Численность работающих всего, чел.	8996	9030
в том числе по категориям, чел.: 1.1. Промышленно-производственный персонал (ППП)	7866	8030
в том числе: 1.1.1. Рабочие	7550	7650
Из них: основные	5300	5300
вспомогательные	2250	2350
1.1.2. Служащие	316	380
Из них: руководители	76	100
специалисты	240	280
1.2. Непромышленный персонал	1130	1000
2. Товарная продукция, тыс. руб.	13800000	14200000
3. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4750	4940

Рекомендуемые источники по изучению темы 9: [2, 3, 8, 10, 11].

Тема 10. Анализ затрат и себестоимости продукции

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 10

Форма проведения занятия – практическое занятие.

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ затрат и управление себестоимостью продукции Цель и задачи анализа себестоимости продукции.
2. Анализ совокупных издержек предприятия.
3. Анализ затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям.
4. Анализ затрат на рубль продукции (работ, услуг).
5. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции.

Практическая задача 1

Провести анализ динамики показателей, представленных в таблице. Определить экономию по себестоимости в результате снижения затрат на 1 руб. товарной продукции.

Динамика затрат на 1 руб. объема продукции

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (±)	
			в абсолютной сумме	в %
А	1	2	3=гр.2-гр.1	4=гр3/гр.1*100
Себестоимость отгруженной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	41 320	48 640		
Стоимость отгруженной продукции (работ, услуг) в действующих ценах (без НДС, акцизов), тыс. руб.	44 540	54 500		
Затраты на 1 руб. объема отгруженной продукции (работ, услуг), коп. (п.1/п.2*100)				

Практическая задача 2

Провести анализ динамики и структуры затрат по элементам.

Анализ динамики и структуры затрат по элементам

Элементы затрат на производство	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (±)	
	абсолютная сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	абсолютная сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	абсолютная сумма, тыс. руб.	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6= 4-2	7=5-3
Сырье и материалы	18 200		20 950			
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	4 880		7 810			
Топливо	510		680			
Энергия	1 200		1 460			
Итого материальных затрат	24 790		30 900			
Затраты на оплату труда	14 100		14 870			
Отчисления на социальные нужды	1 700		1 920			
Амортизация основных фондов и нематериальных активов	540		720			
Прочие затраты	270		340			
Итого затрат на производство	41400	100,0	48750	100,0	7350	х

Практическая задача 3

Годовой объем производства продукции предприятия составляет 35 тыс. шт. В плановом периоде цена сырья была принята 7 тыс. руб./т, а норма расхода материала на единицу продукции – 0,3 кг, коэффициент использования

материала kисп = 0,8. Определить экономию на материальных затратах, если фактический расход совпал с плановым, а цена сырья возросла до 10 тыс. руб./т. Вместе с тем, коэффициент использования материала увеличился до Кисп = 0,9.

Практическая задача 4

Балансовая стоимость основных производственных фондов предприятия равна 150 тыс. руб.; норма амортизации 10 %; фактический годовой объем производства 23 тыс. шт. Определить экономию на амортизационных отчислениях, если плановый объем производства 20 тыс. шт. в год.

Практическая задача 5

Предприятие производит два вида продукции: А и Б. Объем производства продукции А равен объему реализации и составляет 4 тысячи единиц изделий. Известно, что цена на продукцию А равна 1350 руб. за единицу. Совокупные затраты на производство и реализацию продукции вида Б равны 4500 тыс. руб., а прибыль от ее реализации 1500 тыс. руб. Определить выручку предприятия от продаж продукции А и Б.

Рекомендуемые источники по изучению темы 10: [2, 3, 5, 6, 11].

Тема 11. Финансовое состояние: определение понятия и способ оценки уровня его устойчивости

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 11

Форма проведения занятия – практическое занятие.

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие финансового состояния.
2. Экспресс-анализ финансового состояния. Анализ состояния, структуры, динамики активов организации и источников их формирования.
3. Анализ финансовой независимости.
4. Анализ ликвидности (платежеспособности).

Практическая задача 1

Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

Практическая задача 2

Составьте баланс предприятия при следующих данных:

- коэффициент автономии = 0,5;
- коэффициент фондоотдачи всех внеоборотных активов = 3,5;
- коэффициент оборачиваемости собственного капитала = 2,8;
- доля прибыли в выручке = 20 %;
- коэффициент рентабельности перманентного капитала = 0,35;
- выручка от реализации = 5600 тыс. руб.

Практическая задача 3

Предприятие наделено активами в размере 390 млн. руб. В их составе 150 млн. руб. – оборотные активы. Деловая активность предприятия характеризуется оборачиваемостью оборотных активов 3,2 оборота в год и отдачей основных фондов 2 руб./руб. в год. Какой финансовый результат в виде выручки от реализации имеет предприятие?

Практическая задача 4

Платежеспособность предприятия характеризуется следующими значениями коэффициентов:

- коэффициент абсолютной ликвидности - 0,3
- коэффициент срочной ликвидности – 1,4
- коэффициент текущей ликвидности – 3,0

Текущие активы предприятия составляют 2500 ден. ед. Какова величина запасов предприятия?

Практическая задача 5

По данным бухгалтерского баланса: внеоборотные активы – 18890 тыс. руб.; сырье и материалы – 825 тыс. руб.; незавершенное производство – 122 тыс. руб.; готовая продукция – 191 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 839 тыс. руб.; денежные средства – 332 тыс. руб.; прочие оборотные активы – 331 тыс. руб.; кредиторская задолженность – 890 тыс. руб.; краткосрочные кредиты и займы – 1125 тыс. руб.; собственный капитал – 19850 тыс. руб. Определите величину коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.

Рекомендуемые источники по изучению темы 11: [2, 3, 8, 10, 11].

Тема 12. Анализ прибыли и рентабельности

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 12

Форма проведения занятия – практическое занятие.

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
2. Анализ уровня среднереализационных цен.
3. Анализ рентабельности продукции.

Практическая задача 1

Рассчитайте годовую прибыль предприятия, если доход за год составил 2,5 млн. руб., годовые переменные издержки составили 0,5 млн. руб., постоянные издержки составили 1,2 млн. руб.. Рассчитайте рентабельность продаж.

Практическая задача 2

Найдите прибыль и определите рентабельность продаж продуктового магазина за месяц, если выручка за данный месяц составила 4 500 000 руб., средняя наценка на товары составила 22 %. Затраты на покупку товаров для продажи: 3510 000 руб., заработную плату за месяц составили 400 000 руб., затраты на арендную плату и коммунальные услуги: 230 000 руб.

Практическая задача 3

Определите рентабельность продукции по следующим данным: количество выпущенных изделий за квартал - 1 500 штук, цена одного изделия — 60 руб., себестоимость одного изделия — 50 руб.

Практическая задача 4

Объем производства за определенный период составил 20 тыс. изделий. Цена за единицу продукции - 200 руб., постоянные расходы - 30 руб., переменные - 120 руб. Необходимо определить точку безубыточности, маржинальную прибыль, запас финансовой прочности, силу (эффект) производственного рычага. Каким образом изменится прибыль предприятия, если объем реализации уменьшится на 2 %?

Практическая задача 5

Товарная продукция в оптовых ценах 7500 тыс. руб. Себестоимость товарной продукции 6800 тыс. руб. Прибыль от внереализованных операций – 150 тыс. руб. Определить прибыль от реализации продукции основной деятельности предприятия, общую балансовую прибыль предприятия.

Рекомендуемые источники по изучению темы 12: [3, 6, 8, 9, 11].

Тема 13. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 13

Форма проведения занятия – практическое занятие.

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Основы инвестиционного анализа.

2. Анализ эффективности инвестиционных проектов.

Практическая задача 1

Проект А имеет капитальные вложения в 65000 руб., а ожидаемые чистые денежные поступления составляют 15000 руб. в год в течение 8 лет.

а) Какой период окупаемости этого проекта?

б) Альтернативная доходность равна 14 %. Какова чистая приведенная стоимость?

в) Внутренняя норма доходности?

г) Индекс доходности?

Практическая задача 2

Проектом предусмотрено приобретение машин и оборудования на сумму 150000 у.е.. Инвестиции осуществляются равными частями в течение двух лет. Расходы на оплату труда составляют 50000 у.е., материалы – 25000 у.е.. Предполагаемые доходы ожидаются во второй год в объеме 75000 у.е., третий - 80000 у.е., четвертый - 85000 у.е., пятый - 90000 у.е., шестой - 95000 у.е., седьмой - 100000 у.е. Оцените целесообразность проекта при цене капитала 12% и если это необходимо предложите меры по его улучшению.

Практическая задача 3

Размер инвестиции - 200 000 тыс. руб. Доходы от инвестиций в первом году: 50 000 тыс. руб.; во втором году: 50 000 тыс. руб.; в третьем году: 90000 тыс. руб.; в четвертом году: 110000 тыс. руб. Ставка дисконтирования равна 15%. Определить период, по истечении которого инвестиции окупаются.

Также определить чистый дисконтированный доход (ЧДД), индекс прибыльности. Сделать вывод.

Практическая задача 4

Требуется рассчитать значение показателя чистого дисконтированного дохода для проекта со сроком реализации 3 гола, первоначальными инвестициями в размере 10 млн. руб. и планируемыми входящими денежными потоками равными: в первый год 3 млн. руб., во второй год – 4 млн. руб., в третий год – 7 млн. руб. Стоимость капитала (процентная ставка) предполагается равной 12 %. Также определить индекс прибыльности и срок окупаемости инвестиций (простой и дисконтированный). Сделать вывод.

Практическая задача 5

Предприятие рассматривает инвестиционный проект - приобретение новой технологической линии. Стоимость линии - 30 млн. руб. Срок эксплуатации - 5 лет. Амортизационные отчисления на оборудование производятся по линейному методу. Денежная выручка прогнозируется по годам следующим образом (тыс. руб.): 1 год - 20400; 2 год - 22200; 3 год - 24600; 4 год - 24000; 5 год - 20600. Текущие расходы оцениваются следующим образом: 10 200 тыс. руб. в 1 год эксплуатации, затем ежегодно возрастают на 4 % в год. Налог на прибыль – 20 %. Рассчитать реальный денежный поток.

Рекомендуемые источники по изучению темы 13: [3, 10, 11].

Тема 14. Анализ деловой активности (оборачиваемости)

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 14

Форма проведения занятия – практическое занятие.

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ показателей оборачиваемости.
2. Анализ показателей рентабельности.
3. Понятие делового (операционного) цикла, его структура и факторы, определяющие продолжительность цикла.

Практическая задача 1

Определите операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (365 дней):

1. Выручка от реализации составила 52 млн. руб.
2. Себестоимость продукции 46 млн. руб.
3. Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 20 млн. руб.
4. Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 15 млн. руб.
5. Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 25 млн. руб.

Практическая задача 2

Определить длительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия на основе следующих данных:

1. Выручка от реализации продукции без НДС равна В = 395,8 тыс. руб.
2. Среднегодовой остаток производственных запасов – З = 38 тыс. руб.
3. Среднегодовой остаток незавершенного производства – НП = 56 тыс. руб.
4. Среднегодовой остаток готовой продукции – ГП = 120 тыс. руб.
5. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – ДЗ = 120 тыс. руб.
6. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности – КЗ = 87 тыс. руб.

Практическая задача 3

Рассчитать коэффициент кратной прибыли и текущую доходность, если чистая прибыль – 10 % от выручки, выручка в текущем периоде – 150 млн. руб., выпущено 5 млн. акций курсовой стоимостью 25 руб., коэффициент выплаты дивидендов 35 %.

Рекомендуемые источники по изучению темы 14: [3, 6, 8, 9].

Тема 15. Методы комплексного анализа уровня использования экономического потенциала предприятия

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 15

Форма проведения занятия – практическое занятие.

План занятия

1) Обсуждение вопросов.
2) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и виды рейтинговой оценки.
2. Подходы к построению рейтинговой оценки.
3. Анализ эффективности ценных бумаг и их инвестиционной привлекательности.

Рекомендуемые источники по изучению темы 15: [3, 6, 10, 11].

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

Общие сведения, выбор варианта и исходных данных

Целью выполнения контрольной работы является проверка степени усвоения студентами заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю программы «Прикладная экономика» теоретического материала по предложенным темам, а также их способности применять полученные в ходе изучения дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» знания при решении практических задач по проведению анализа различных аспектов деятельности хозяйствующего субъекта.

Контрольная работа является одним из способов оценки результатов освоения студентами заочной формы обучения дисциплины и направлена на самостоятельное выполнение определенного задания, обеспечивающего получение навыков проведения аналитических расчетов и формирования по их результатам конкретных выводов и рекомендаций.

Контрольная работа состоит из двух разделов. Первый раздел представляет собой письменное изложение двух теоретических вопросов, второй – практическое задание в виде решения трёх задач.

Объем контрольной работы не должен быть менее 10 и более 23 страниц, 3 из которых являются служебными, а именно, титульная страница, страница СОДЕРЖАНИЕ и страница СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.

Контрольная работа оформляется в соответствии с требованиями методических указаний по оформлению учебных текстовых работ [1].

Тексты ответов на теоретические вопросы в обязательном порядке должны содержать ссылки на конкретные фрагменты (номера страниц) использованных студентом источников.

Практический раздел контрольной работы предполагает изложение условий задач, подробное описание последовательности их решения со всеми необходимыми расчетами и вычислениями, а также предоставление выводов и рекомендаций по результатам проведенного анализа.

Вариант контрольной работы определяется по первой букве фамилии студента и последней цифре номера его зачетной книжки с помощью нижеприведенной таблицы 3.1:

Таблица 3.1 – Выбор варианта теоретических вопросов и задач

Последняя цифра номера зачетной книжки студента	Первая буква фамилии студента		
	А, Б, В, Г, Д, Е, Ж, З, И	К, Л, М, Н, О, П, Р, С, Т	У, Ф, Х, Ц, Ч, Ш, Щ, Э, Ю, Я
0	1, 23 / 10	11, 42 / 4	21, 31/ 1
1	2, 26 / 8	12, 43 / 1	22, 52 / 2
2	3, 27 / 1	13, 46 / 2	23, 57 / 9
3	4, 44 / 2	14, 45 / 3	28, 49 / 3
4	5, 41 /3	15, 39 / 5	29, 48 / 4
5	6, 33 / 4	16, 36 / 6	30, 37 / 5
6	7, 55 / 6	17, 47 / 7	34, 52 / 10
7	8, 32 / 5	18, 54 / 8	35, 38 / 6
8	9, 59 / 7	19, 53 / 9	40, 58 / 7
9	10, 24 / 9	20, 56 / 10	50, 60 / 8

Первые две цифры – номера теоретических вопросов, третья цифра через дробь – вариант трех задач.

Например, если фамилия студента Иванов, а последняя цифра номера его зачетной книжки «0», то в контрольной работе необходимо представить ответы на теоретические вопросы 1 и 23, а также решить задачи по варианту 10.

Положительным результатом проверки контрольной работы является приглашение студента на ее защиту в очной форме. В ходе собеседования студент должен подтвердить владение содержанием ответов на теоретические вопросы, знание методик проведения аналитических расчетов и умение формулировать соответствующие выводы в результате решения практических задач. Защита контрольной работы проводится при ее предъявлении в бумажном варианте.

В случае наличия замечаний и ошибок, описанных преподавателем в рецензии, контрольная работа направляется на доработку.

Теоретические вопросы контрольной работы

1. Экономический анализ в системе экономических наук.
2. Принципы экономического анализа.
3. Роль экономического анализа в управлении хозяйствующего субъекта.
4. Предмет, объекты, цель и задачи экономического анализа.
5. Классификация видов экономического анализа.
6. Технико-экономический анализ: сущность и содержание.
7. Финансово-экономический анализ: сущность и содержание.

8. Социально-экономический анализ: сущность и содержание.
9. Экономико-статистический анализ: сущность и содержание.
10. Экономико-экологический анализ: сущность и содержание.
11. Маркетинговый анализ: сущность и содержание.
12. Управленческий анализ: сущность и содержание.
13. Финансовый анализ: сущность и содержание.
14. Особенности перспективного, ретроспективного, внутрихозяйственного, межхозяйственного и отраслевого анализа.
15. Функционально-стоимостной анализ: сущность и содержание.
16. Маржинальный анализ: сущность и содержание.
17. Метод экономического анализа и его характерные особенности.
18. Методики моделирования факторных систем.
19. Классификация методов экономического анализа.
20. Традиционные методы экономической статистики.
21. Неформализованные методы экономического анализа.
22. Классические методы экономического анализа.
23. Математико-статистические методы экономического анализа.
24. Методы теории принятия решений в экономическом анализе.
25. Способы детерминированного факторного анализа.
26. Способы стохастического факторного анализа.
27. Способы оптимизации показателей в экономическом анализе.
28. Организация аналитической работы.
29. Информационное обеспечение экономического анализа.
30. Классификация показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.
31. Методология комплексной оценки показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.
32. Подготовка информации к проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
33. Оформление результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.
34. Классификация экономических резервов.
35. Принципы поиска и методы подсчета экономических резервов.
36. Развитие экономического анализа в России.
37. Развитие экономического анализа за рубежом.
38. Развитие экономического анализа в XX веке.
39. Экономический анализ в период глобализации экономики.
40. Способ сравнения, относительные и средние величины в экономическом анализе.
41. Способ группировки, графический и балансовый методы в экономическом анализе.
42. Методы цепных подстановок и абсолютных разниц в экономическом анализе: сущность и особенности применения.

43. Методы процентных и относительных разниц в экономическом анализе: сущность и особенности применения.

44. Индексный и интегральный методы в экономическом анализе: сущность и особенности применения.

45. Корреляционно-регрессионный и дисперсионный анализ: сущность и особенности применения.

46. Компонентный и многомерный факторный анализ: сущность и особенности применения.

47. Логарифмический метод в экономическом анализе: сущность и особенности применения.

48. Теория игр и теория массового обслуживания в экономическом анализе: сущность и особенности применения.

49. Метод расстояний в экономическом анализе: сущность и особенности применения.

50. Метод суммы мест в экономическом анализе: сущность и особенности применения.

51. Кластерный анализ: сущность и особенности применения.

52. Программное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

53. Связь экономического анализа с учетом.

54. Связь экономического анализа с аудитом.

55. Связь экономического анализа с планированием и прогнозированием.

56. Связь экономического анализа с контролем.

57. Связь экономического анализа с контроллингом.

58. Связь экономического анализа со статистикой.

59. Пользователи аналитической работы.

60. Виды детерминированных факторных моделей.

Задачи контрольной работы

Вариант 1

1. Методом цепных подстановок проанализировать влияние факторов на изменение фондоотдачи по данным таблицы 3.2.

Таблица 3.2 – Исходные данные для анализа фондоотдачи

Показатели	Базовое значение	Фактическое значение
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	8125	7059
Выручка, тыс. руб.	6500	6000
Фондоотдача, тыс. руб./тыс. руб.	?	?

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение значения обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста фондоотдачи.

2. Построить факторную модель, отражающую взаимосвязь между показателями рентабельности активов, рентабельности продаж и оборачиваемости активов. Определить значения обобщающего и частных показателей, если чистая прибыль составляет 148 тыс. руб., выручка – 1240 тыс. руб., среднегодовая стоимость активов – 800 тыс. руб.

3. Методом долевого участия определить раздельное влияние изменения среднегодовой стоимости внеоборотных и оборотных активов на изменение рентабельности всех активов по данным таблицы 3.3.

Таблица 3.3 – Исходные данные для анализа рентабельности активов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)
Чистая прибыль, тыс. руб.	9600	8500	
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	55400	60800	
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	34600	31700	
Рентабельность активов, %	?	?	

Представить подробные расчеты и выводы.

Вариант 2

1. Методом абсолютных разниц проанализировать влияние факторов на изменение товарной продукции по данным таблицы 3.4.

Таблица 3.4 – Исходные данные для анализа товарной продукции

Показатели	Базовое значение	Фактическое значение	Абсолютное отклонение (+,-)
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1400	1580	
Удельный вес активной части в общей стоимости основных средств, доли единицы	0,8	0,6	
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	?	?	
Фондоотдача активной части основных средств, тыс. руб./тыс. руб.	?	?	
Товарная продукция, тыс. руб.	3360	1896	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение значения обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста товарной продукции.

2. Построить факторную модель, отражающую взаимосвязь между показателями рентабельности собственного капитала, рентабельности продаж,

оборачиваемости активов и структуры капитала организации. Определить значения обобщающего и частных показателей, если чистая прибыль составляет 148 тыс. руб., выручка – 1240 тыс. руб., среднегодовая стоимость активов – 800 тыс. руб., среднегодовая величина собственного капитала – 600 тыс. руб.

3. Проанализировать влияние факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов, на изменение выручки, применив метод процентных разниц и интегральный метод по данным таблицы 3.5.

Таблица 3.5 – Исходные данные для анализа выручки

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)
Количество отработанных одним сотрудником дней, дн	245	240	
Среднедневные продажи продукции одним сотрудником, руб.	930	900	
Выручка, тыс. руб.	?	?	
Среднесписочная численность сотрудников, чел	600	580	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение значения обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста выручки.

Вариант 3

1. Индексным методом проанализировать влияние факторов на изменение себестоимости продаж в целом по данным таблицы 3.6.

Таблица 3.6 – Исходные данные для анализа себестоимости продаж

Вид товара	Количество проданного товара, шт.		Себестоимость единицы товара, руб.	
	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
А	25	27	320	340
В	40	40	150	200
С	20	12	140	180

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя.

2. Составить факторную модель, отражающую зависимость результативного показателя - годового фонда рабочего времени от изменения следующих частных показателей: численности рабочих; числа дней, отработанным одним рабочим за год; средней продолжительности рабочего дня.

3. Проанализировать влияние факторов, связанных с использованием трудовых ресурсов, на изменение выпуска продукции, применив метод абсолютных разниц и интегральный метод по данным таблицы 3.7.

Таблица 3.7 – Исходные данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)
Количество отработанных дней в среднем за год одним рабочим, дни	245	238	
Среднедневной выпуск продукции одним рабочим, руб.	855	838	
Выпуск продукции, тыс. руб.	104737	95733	
Численность рабочих, чел	?	?	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста выпуска продукции.

Вариант 4

1. Методом относительных разниц проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции по данным таблицы 3.8.

Таблица 3.8 – Исходные данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Относительное отклонение, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	28251	27795	
Среднегодовая численность работающих, чел.	6450	6540	
Выработка продукции на одного работающего, тыс. руб./чел.	?	?	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста выпуска продукции.

2. Составить факторную модель, отражающую взаимосвязь между результативным показателем фондоотдачи и частными показателями фондовооруженности и производительности труда.

3. Используя индексный метод, проанализируйте влияние факторов на изменение выручки в целом по данным таблицы 3.9.

Таблица 3.9 – Исходные данные для анализа выручки

Вид товара	Количество товара, шт.		Цена единицы товара, руб.	
	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
A	100	120	100	110
B	220	210	120	140
C	400	450	150	150

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста выручки организации.

Вариант 5

1. Методом процентных разниц проанализировать влияние факторов на изменение товарной продукции по данным таблицы 3.10.

Таблица 3.10 – Исходные данные для анализа товарной продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
Товарная продукция, тыс. руб.	11250	?	
Среднегодовая численность работающих, чел	450	540	
Производительность труда одного работающего, тыс. руб./чел	?	30	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста товарной продукции.

2. Составить факторную модель, отражающую взаимосвязь между результативным показателем рентабельности активов и частными показателями рентабельности продаж и оборачиваемости активов. Проанализировать влияние факторов методом цепных подстановок по данным таблицы 3.11.

Таблица 3.11 – Исходные данные для анализа рентабельности активов

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Рентабельность активов, %	5	4
Оборачиваемость активов, оборотов	0,5	0,2
Рентабельность продаж, %	?	?

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста рентабельности активов.

3. Проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции, применив метод абсолютных разниц и интегральный метод по данным таблицы 3.12.

Таблица 3.12 – Исходные данные для анализа выпуска продукции

Показатели	План	Отчет	Абсолютное отклонение (±)
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	?	?	
Выпуск продукции, тыс. руб.	3854,1	4157,2	
Фондоотдача, тыс. руб./тыс. руб.	14,5	15,2	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста выпуска продукции.

Вариант 6

1. Методом цепных подстановок и интегральным методом проанализировать влияние факторов на изменение материальных затрат по данным таблицы 3.13.

Таблица 3.13 – Исходные данные для анализа материальных затрат

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (±)
Выпуск продукции, тыс. руб.	1380	1020	
Материальные затраты, тыс. руб.	460	510	
Материалоемкость, тыс. руб./тыс. руб.	?	?	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв снижения материальных затрат.

2. Проанализировать индексным методом влияние изменения среднегодового дохода, приходящегося на одну акцию или облигацию торгового портфеля коммерческого банка, и количества ценных бумаг на динамику среднего уровня годового дохода портфеля в целом по данным таблицы 3.14.

Таблица 3.14 – Исходные данные для анализа среднего уровня годового дохода портфеля

Торговый портфель	Предыдущий период		Отчетный период	
	Среднегодовой доход на одну ценную бумагу, руб.	Количество ценных бумаг в портфеле, шт.	Среднегодовой доход на одну ценную бумагу, руб.	Количество ценных бумаг в портфеле, шт.
Акции	150	1000	180	950
Облигации	2000	100	2200	90

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста годового дохода портфеля.

3. Построить факторную модель зависимости выручки от частных показателей. Проанализировать влияние факторов на изменение результативного показателя методом относительных разниц по данным таблицы 3.15.

Таблица 3.15 – Исходные данные для анализа выручки

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	1600	2 100	
Количество оборотов оборотных активов	16,8	14,2	
Выручка, тыс. руб.	?	?	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение выручки и определить значение резерва его повышения.

Вариант 7

1. Индексным методом проанализировать влияние факторов на изменение выручки по данным таблицы 3.16.

Таблица 3.16 – Исходные данные для анализа выручки

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Объем продаж в натуральном выражении, шт: Изделие А Изделие В Изделие С	 100 220 400	 120 210 450
Цена за единицу изделия, тыс. руб.: Изделие А Изделие В Изделие С	 10 12 15	 11 14 15

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста выручки.

2. Показать через построение факторной модели взаимосвязь между рентабельностью продаж, рассчитанной по прибыли от продаж, и показателем расходов на рубль выручки.

3. Методами абсолютных, относительных и процентных разниц проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции по данным таблицы 3.17.

Таблица 3.17 – Исходные данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (±)
Выпуск продукции за 1 станко-час, руб.	2500	2400	
Среднее количество отработанных часов одним станком, ч	300	285	
Количество станков, шт.	58	50	
Выпуск продукции, тыс. руб.	?	?	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста выпуска продукции.

Вариант 8

1. Интегральным методом, методами абсолютных, процентных и относительных разниц проанализировать влияние факторов на изменение готовой продукции по данным таблицы 3.18.

Таблица 3.18 – Исходные данные для анализа готовой продукции

Показатели	План	Отчет	Абсолютное отклонение (±)
Готовая продукция, тыс. руб.	5150	6279	
Материальные расходы, тыс. руб.	1353	1405	
Материалоотдача, тыс. руб./тыс. руб.	?	?	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерва роста готовой продукции.

2. Показать через построение факторной модели взаимосвязь между результативным показателем стоимости выпуска продукции и частными показателями численности промышленно-производственного персонала, удельного веса рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала, среднегодовой выработки одного рабочего.

3. Определить абсолютную величину текущего (комплектного) и перспективного резервов увеличения производства продукции, относящихся к разным группам потребляемых ресурсов, по данным таблицы 3.19.

Таблица 3.19 – Исходные данные для анализа резервов увеличения производства продукции

Наименование резерва увеличения объема производства продукции	Сумма, тыс. руб.
Увеличение коэффициента сменности оборудования	2000
Устранение причин простоев оборудования	415
Равномерное распределение перерывов на отдых рабочих в течение смены	75
Устранение целодневных простоев оборудования	736
Устранение причин внутрисменных простоев рабочих	378
Полезное использование отходов основного производства	512
Снижение чистого веса изделий при условии осуществления невыполненных организационно-технических мероприятий	1205
Снижение трудоемкости при условии осуществления невыполненных мероприятий по сокращению вспомогательного времени	250
Соблюдение графика проведения планово-предупредительного ремонта оборудования	150

Представить подробные расчеты и выводы.

Вариант 9

1. Методами абсолютных и относительных разниц определить влияние факторов на изменение стоимости израсходованного сырья по данным таблицы 3.20.

Таблица 3.20 – Исходные данные для анализа стоимости израсходованного сырья

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темп роста, %
Расход сырья на одно изделие, кг	12	11	
Количество изделий, шт	224	280	
Цена 1 кг сырья, тыс. руб.	7	9	
Стоимость израсходованного сырья, тыс. руб.	?	?	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя.

2. Индексным методом определить влияние факторов на динамику средней заработной платы работающих по данным таблицы 3.21.

Таблица 3.21 – Исходные данные для анализа средней заработной платы работающих

Категория персонала	Предыдущий период		Отчетный период	
	Среднесписочная численность, чел	Расходы на оплату труда, тыс. руб.	Среднесписочная численность, чел	Расходы на оплату труда, тыс. руб.
Рабочие	200	960	210	966
Служащие	70	273	50	210

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя.

3. Методом долевого участия определить раздельное влияние изменения среднегодовой стоимости внеоборотных и оборотных активов на изменение рентабельности всех активов по данным таблицы 3.22.

Таблица 3.22 – Исходные данные для анализа рентабельности активов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (±)
Чистая прибыль, тыс. руб.	5900	6400	
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	33 600	40 400	
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	38 800	31 200	
Рентабельность активов, %	?	?	

Представить подробные расчеты и выводы.

Вариант 10

1. Интегральным методом, методами цепных подстановок и процентных разниц определить влияние факторов на результативный показатель - стоимость израсходованного материала по данным таблицы 3.23.

Таблица 3.23 – Исходные данные для анализа стоимости израсходованного материала

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (±)
Расход материала на 1 изделие, кг	9	12	
Количество изделий, шт.	224	210	
Цена 1 кг материала, тыс. руб.	5	6	
Стоимость израсходованного материала, руб.	?	?	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв снижения затрат на материалы.

2. Показать через построение факторной модели зависимость между результативным показателем товарной продукцией и частными показателями средней стоимости основных средств, структурой основных средств и фондоотдачей активной части основных средств.

3. Определить абсолютную величину текущего (комплектного) и перспективного резервов увеличения объема производства продукции, относящихся к разным группам потребляемых ресурсов по данным таблицы 3.24.

Таблица 3.24 – Исходные данные для анализа резервов увеличения производства продукции

Наименование резерва	Сумма, тыс. руб.
Увеличение коэффициента сменности оборудования	500
Устранение причин простоев оборудования	50
Устранение целодневных простоев оборудования	800
Сокращение больничных дней за счет проведения диспансеризации рабочих	150
Устранение причин внутрисменных простоев рабочих	400
Полезное использование отходов основного производства	300
Снижение чистого веса изделий при условии осуществления невыполненных организационно-технических мероприятий	500
Снижение трудоемкости при условии осуществления невыполненных мероприятий по сокращению вспомогательного времени	400
Снижение процента неисправимого брака в основном производстве	85

Представить подробные расчеты и выводы.

Методические указания по решению задач

Задача 1

По данным таблицы 3.25 проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции методом цепных подстановок.

Таблица 3.25 – Исходные данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (±)
Выпуск продукции, тыс. руб.	60900	60225	
Среднесписочная численность работников, чел	290	275	
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	210	219	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение значения обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста выпуска продукции.

Методические указания по решению задачи 1

Условные обозначения для решения задачи приведены в таблице 3.26.

Таблица 3.26 – Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП
Выпуск продукции в отчетном периоде, тыс. руб.	ВП1
Выпуск продукции в базисном периоде, тыс. руб.	ВП0
Абсолютное отклонение выпуска продукции, тыс. руб.	Δ ВП
Среднесписочная численность работников, чел	Ч
Среднесписочная численность работников в отчетном периоде, чел	Ч1
Среднесписочная численность работников в базисном периоде, чел	Ч0
Абсолютное отклонение среднесписочной численности работников, чел	Δ Ч
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	СГВ
Среднегодовая выработка одного работника в отчетном периоде, тыс. руб./чел	СГВ1
Среднегодовая выработка одного работника в базисном периоде, тыс. руб./чел	СГВ0
Абсолютное отклонение среднегодовой выработки одного работника, тыс. руб./чел	Δ СГВ

Зависимость между выпуском продукции, среднесписочной численностью работников и среднегодовой выработкой одного работника может быть выражена с помощью двухфакторной мультипликативной модели следующего вида:

$$ВП = Ч \times СГВ.$$

Определим абсолютные отклонения значений показателей и отразим их в соответствующей графе таблицы 3.27:

$$\Delta ВП = ВП1 – ВП0 = 60225 – 60900 = -675 \text{ тыс. руб.};$$

Δ Ч = Ч1 – Ч0 = 275 – 290 = -15 чел;
Δ СГВ = СГВ1 – СГВ0 = 219 – 210 = +9 тыс. руб./чел.

Таблица 3.27 – Данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Абсолютное отклонение (±)
Выпуск продукции, тыс. руб.	60900	60225	-675
Среднесписочная численность работников, чел	290	275	-15
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	210	219	+9

Для оценки влияния факторов на снижение выпуска продукции на 675 тыс. руб. методом цепных подстановок потребуется выполнить следующие действия:

1. рассчитаем влияние количественного фактора – снижения среднесписочной численности работников (Δ ВПч).

Для этого сделаем первую подстановку, определив условное (промежуточное) значение выпуска продукции (ВПусл):

ВПусл = Ч1 х СГВ0 = 275 х 210 = 57750 тыс. руб.

Тогда Δ ВПч = ВПусл – ВП0 = 57750 – 60900 = -3150 тыс. руб.;

2. рассчитаем влияние качественного фактора – увеличения среднегодовой выработки одного работника (Δ ВПсгв).

Для этого сделаем вторую подстановку, определив ВП1 = Ч1 х СГВ1 = 275 х 219 = 60225 тыс. руб.

Тогда Δ ВПсгв = ВП1 - ВПусл = 60225 - 57750 = +2475 тыс. руб.

Сопоставим значение абсолютного отклонения обобщающего показателя со значением совокупного влияние двух факторов, которые должны совпадать:

Δ ВП = Δ ВПч + Δ ВПсгв

-675 = (-3150) + 2475.

Вывод: на изменение выпуска продукции, заключающееся в его снижении на 675 тыс. руб., оказали влияние два фактора.

В частности, из-за действия отрицательного фактора - сокращения среднесписочной численности работников на 15 чел выпуск продукции уменьшился на 3150 тыс. руб.

Вместе с тем действие положительного фактора - роста среднегодовой выработки одного работника на 9 тыс. руб./чел привело к увеличению выпуска продукции на 2475 тыс. руб.

Таким образом, резерв роста выпуска продукции, в случае недопущения сокращения численности работников по сравнению с базисным периодом, по итогам проведения факторного анализа, составляет 3150 тыс. руб.

Задача 2

По данным таблицы 3.27 проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции методом абсолютных разниц.

Методические указания по решению задачи 2

Для оценки влияния факторов на снижение выпуска продукции на 675 тыс. руб. методом абсолютных разниц потребуется выполнить следующие действия:

1. рассчитаем влияние количественного фактора – снижения среднесписочной численности работников (Δ ВПч).

Для этого абсолютное отклонение среднесписочной численности работников умножается на среднегодовую выработку одного работника в отчетном периоде:

Δ ВПч = Δ Ч х СВГ1 = (-15) х 210 = -3150 тыс. руб.;

2. рассчитаем влияние качественного фактора – увеличения среднегодовой выработки одного работника (Δ ВПсгв).

Для этого абсолютное отклонение среднегодовой выработки одного работника умножается на среднесписочную численность работников в отчетном периоде:

Δ ВПсгв = Δ СГВ х Ч1 = (+9) х 275 = +2475 тыс. руб.

Сопоставим значение абсолютного отклонения обобщающего показателя со значением совокупного влияние двух факторов, которые должны совпадать:

Δ ВП = Δ ВПч + Δ ВПсгв

-675 = (-3150) + 2475.

Вывод: на изменение выпуска продукции, заключающееся в его снижении на 675 тыс. руб., оказали влияние два фактора, количественная оценка которых приведена по результатам решения задачи 1.

Задача 3

По данным таблицы 3.27 проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции интегральным методом.

Методические указания по решению задачи 3

Для оценки влияния факторов на снижение выпуска продукции на 675 тыс. руб. интегральным методом потребуется, с использованием специальных рабочих формул для двухфакторных мультипликативных моделей, выполнить следующие действия:

1. рассчитаем влияние качественного фактора – увеличения среднегодовой выработки одного работника (Δ ВПсгв):

Δ ВПсгв = Δ СГВ х Ч0 + ½ Δ СГВ х Δ Ч = (+9) х 290 + ½ (+9) х (-15) = 2542,5 тыс. руб.;

2. рассчитаем влияние количественного фактора – снижения среднесписочной численности работников (Δ ВПч).

Δ ВПч = Δ Ч х СВГ0 + ½ Δ СГВ х Δ Ч = (-15) х 210 + ½ (+9) х (-15) = = -3217,5 тыс. руб.

Сопоставим значение абсолютного отклонения обобщающего показателя со значением совокупного влияние двух факторов, которые должны совпадать:

Δ ВП = Δ ВПсгв + Δ ВПч

-675 = 2542,5 + (-3217,5).

Вывод: на изменение выпуска продукции, заключающееся в его снижении на 675 тыс. руб., оказали влияние два фактора,

В частности, из-за действия отрицательного фактора - сокращения среднесписочной численности работников на 15 чел выпуск продукции уменьшился на 3217,5 тыс. руб.

Вместе с тем действие положительного фактора - роста среднегодовой выработки одного работника на 9 тыс. руб./чел привело к увеличению выпуска продукции на 2542,5 тыс. руб.

Таким образом, резерв роста выпуска продукции, в случае недопущения сокращения численности работников по сравнению с базисным периодом, по итогам проведения факторного анализа, составляет 3217,5 тыс. руб.

Задача 4

По данным таблицы 3.28 проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции методом относительных разниц.

Таблица 3.28 – Исходные данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Относительное отклонение, % (±)
Выпуск продукции, тыс. руб.	60900	60225	
Среднесписочная численность работников, чел	290	275	
Среднечасовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	1,40	1,25	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,5	7,3	
Среднее количество дней, отработанных одним работником, дни	20	24	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение значения обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста выпуска продукции.

Методические указания по решению задачи 4

Условные обозначения для решения задачи приведены в таблице 3.29.

Таблица 3.29 – Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
1	*2*
Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП
Выпуск продукции в отчетном периоде, тыс. руб.	ВП1
Выпуск продукции в базисном периоде, тыс. руб.	ВП0
Абсолютное отклонение выпуска продукции, тыс. руб.	Δ ВП
Относительное отклонение выпуска продукции, %	ВП%
Среднесписочная численность работников, чел	Ч
Среднесписочная численность работников в отчетном периоде, чел	Ч1
Среднесписочная численность работников в базисном периоде, чел	Ч0
Относительное отклонение среднесписочной численности работников, %	Ч%

Окончание таблицы 3.29

1	*2*
Среднечасовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	СЧВ
Среднечасовая выработка одного работника в отчетном периоде, тыс. руб./чел	СЧВ1
Среднечасовая выработка одного работника в базисном периоде, тыс. руб./чел	СЧВ0
Относительное отклонение среднечасовой выработки одного работника, %	СЧВ%
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	СПРД
Средняя продолжительность рабочего дня в отчетном периоде, ч	СПРД1
Средняя продолжительность рабочего дня в базисном периоде, ч	СПРД0
Относительное отклонение средней продолжительности рабочего дня, %	СПРД%
Среднее количество дней, отработанных одним работником, дн	СКД
Среднее количество дней, отработанных одним работником в отчетном периоде, дни	СКД1
Среднее количество дней, отработанных одним работником в базисном периоде, дни	СКД0
Относительное отклонение среднего количество дней, отработанных одним работником, дни	СКД%

Зависимость между выпуском продукции, среднесписочной численностью работников, среднечасовой выработкой одного работника, средней продолжительностью рабочего дня и средним количеством дней, отработанных одним работником, может быть выражена с помощью четырехфакторной мультипликативной модели следующего вида:

ВП = Ч х СКД х СПРД х СЧВ.

Определим относительные отклонения значений показателей и отразим их в соответствующей графе таблицы 3.30:

ВП% = ВП1 / ВП0 х 100 - 100 = 60225 / 60900 х 100 - 100 = -1,11 %;

Ч% = Ч1 / Ч0 х 100 - 100 = 275 / 290 х 100 - 100 = -5,17 %;

СКД% = СКД1 / СКД0 х 100 - 100 = 24 / 20 х 100 - 100 = +20,00 %;

СПРД% = СПРД1 / СПРД0 х 100 - 100 = 7,3 / 7,5 х 100 – 100 = -2,67 %;

СЧВ% = СЧВ1 / СЧВ0 х 100 - 100 = 1,25 / 1,40 х 100 - 100 = -10,71 %.

Таблица 3.30 – Данные для анализа выпуска продукции

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Относительное отклонение, % (±)
Выпуск продукции, тыс. руб.	60900	60225	-1,11
Среднесписочная численность работников, чел.	290	275	-5,17
Среднечасовая выработка одного работника, тыс. руб./чел.	1,40	1,25	-10,71
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,5	7,3	-2,67
Среднее количество дней, отработанных одним работником, дн.	20	24	+20,00

Для оценки влияния факторов на снижение выпуска продукции (Δ ВП) на 675 тыс. руб. методом относительных разниц потребуется выполнить следующие действия:

1. рассчитаем влияние первого по значимости количественного фактора – снижения среднесписочной численности работников (Δ ВПч).

Для этого выпуск продукции в базисном периоде умножим на относительное отклонение среднесписочной численности работников и разделим на 100:

Δ ВПч = ВП0 х Ч% / 100 = 60900 х (-5,17) / 100 = -3148,53 тыс. руб.;

2. рассчитаем влияние второго по значимости количественного фактора – увеличения среднего количества дней, отработанных одним работником (Δ ВПскд).

Для этого сумму выпуска продукции в базисном периоде и влияния снижения среднесписочной численности работников умножим на относительное отклонение среднего количества дней, отработанных одним работником, и разделим на 100:

Δ ВПскд = (ВП0 + Δ ВПч) х СКД% / 100 = (60900 – 3148,53) х (+20,00) / 100 = +11550,29 тыс. руб.;

3. рассчитаем влияние третьего по значимости количественного фактора – сокращения средней продолжительности рабочего дня (Δ ВПспрд).

Для этого сумму выпуска продукции в базисном периоде, влияния снижения среднесписочной численности работников и влияния увеличения среднего количества дней, отработанных одним работником, умножим на относительное отклонение средней продолжительности рабочего дня и разделим на 100:

Δ ВПспрд = (ВП0 + Δ ВПч + Δ ВПскд) х СПРД% / 100 = (60900 – 3148,53 + 11550,29) х (-2,67) / 100 = -1850,36 тыс. руб.;

4. рассчитаем влияние качественного фактора – уменьшения среднечасовой выработки одного работника (Δ ВПсчв).

Для этого сумму выпуска продукции в базисном периоде, влияния снижения среднесписочной численности работников, влияния увеличения среднего количества дней, отработанных одним работником, а также влияния увеличения средней продолжительности рабочего дня умножим на относительное отклонение среднечасовой выработки одного работника и разделим на 100:

Δ ВПсчв = (ВП0 + Δ ВПч + Δ ВПскд + Δ ВПсчв) х СЧВ% / 100 = (60900 – 3148,53 + 11550,29 – 1850,36) х (-10,71) / 100 = -7224,04 тыс. руб.

Определим значение совокупного влияния всех факторов:

Δ ВПч + Δ ВПскд + Δ ВПспрд + Δ ВПсчв = (-3148,53) + 11550,29 + (-1850,36) + (- 7224,04) = -672,64 тыс. руб.

Несовпадение значения абсолютного отклонения обобщающего показателя (-675 тыс. руб.) со значением совокупного влияние всех факторов (-672,64) обусловлено округлением до сотых значений расчетных показателей.

Вывод: на изменение выпуска продукции, заключающееся в его снижении на 675 тыс. руб., оказали влияние две группы факторов.

Первая группа состоит из отрицательных факторы, совокупное влияние которых привело к уменьшению обобщающего показателя на 12222,93 руб., в том числе на 3148,53 тыс. руб. за счет уменьшения среднесписочной численности работников на 5,17 %, на 1850,36 тыс. руб. за счет сокращения средней продолжительности рабочего дня на 2,67% и на 7224,04 тыс. руб. за счет уменьшения среднечасовой выработки одного работника на 10,71 %.

Вторая группа состоит из одного положительного фактора - увеличения среднего количества дней, отработанных одним работником, на 20 %, что привело к росту выпуска продукции на 11550,29 тыс. руб.

Таким образом, резерв роста выпуска продукции, в случае недопущения сокращения численности работников, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки одного работника по сравнению с базисным периодом, по итогам проведения факторного анализа составляет 12222,93 тыс. руб.

Задача 5

По данным таблицы 3.31 проанализировать влияние факторов на изменение выпуска продукции методом процентных разниц.

Таблица 3.31 – Исходные данные для анализа выпуска продукции

Показатели	План	Отчет	Выполнение плана, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	60900	60225	
Среднесписочная численность работников, чел.	290	275	
Среднечасовая выработка одного работника, тыс. руб./чел.	1,40	1,25	
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,5	7,3	
Среднее количество дней, отработанных одним работником, дни	20	24	

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение значения обобщающего показателя. Определить, в случае его наличия, резерв роста выпуска продукции.

Методические указания по решению задачи 5

Условные обозначения для решения задачи приведены в таблице 3.32.

Таблица 3.32 – Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
1	*2*
Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП
Выпуск продукции по отчету, тыс. руб.	ВП1
Выпуск продукции по плану, тыс. руб.	ВП0
Абсолютное отклонение выпуска продукции, тыс. руб.	Δ ВП
Выполнение плана по выпуску продукции, %	ВП%%
Среднесписочная численность работников, чел.	Ч
Среднесписочная численность работников по отчету, чел.	Ч1

Окончание таблицы 3.32

1	*2*
Среднесписочная численность работников по плану, чел	Ч0
Выполнение плана по среднесписочной численности работников, %	Ч%%
Среднечасовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	СЧВ
Среднечасовая выработка одного работника по отчету, тыс. руб./чел	СЧВ1
Среднечасовая выработка одного работника по плану, тыс. руб./чел	СЧВ0
Выполнение плана по среднечасовой выработке одного работника, %	СЧВ%%
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	СПРД
Средняя продолжительность рабочего дня по отчету, ч	СПРД1
Средняя продолжительность рабочего дня по плану, ч	СПРД0
Выполнение плана по средней продолжительности рабочего дня, %	СПРД%%
Среднее количество дней, отработанных одним работником, дн	СКД
Среднее количество дней, отработанных одним работником по отчету, дн	СКД1
Среднее количество дней, отработанных одним работником по плану, дн	СКД0
Выполнение плана по среднему количеству дней, отработанных одним работником, %	СКД%%

Зависимость между выпуском продукции, среднесписочной численностью работников, среднечасовой выработкой одного работника, средней продолжительностью рабочего дня и средним количеством дней, отработанных одним работником, может быть выражена с помощью четырехфакторной мультипликативной модели следующего вида:

ВП = Ч х СКД х СПРД х СЧВ.

Определим выполнение плана по показателям и отразим их в соответствующей графе таблицы 3.33:

ВП%% = ВП1 / ВП0 х 100 = 60225 / 60900 х 100 = 98,89 %;

Ч%% = Ч1 / Ч0 х 100 = 275 / 290 х 100 = 94,83 %;

СКД%% = СКД1 / СКД0 х 100 = 24 / 20 х 100 = 120,00 %;

СПРД%% = СПРД1 / СПРД0 х 100 = 7,3 / 7,5 х 100 = 97,33 %;

СЧВ%% = СЧВ1 / СЧВ0 х 100 = 1,25 / 1,40 х 100 = 89,29 %.

Таблица 33 – Данные для анализа выпуска продукции

Показатели	План	Отчет	Выполнение плана, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	60900	60225	98,89
Среднесписочная численность работников, чел	290	275	94,83
Среднечасовая выработка одного работника, тыс. руб./чел	1,40	1,25	120,00
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,5	7,3	97,33
Среднее количество дней, отработанных одним работником, дни	20	24	89,29

Для оценки влияния факторов на невыполнение плана по выпуску продукции (Δ ВП) на 675 тыс. руб. методом процентных разниц потребуется выполнить следующие действия:

1. рассчитаем влияние первого по значимости количественного фактора – снижения среднесписочной численности работников (Δ ВПч).

Для этого выпуск продукции в базисном периоде умножим на процент отклонения выполнения плана по среднесписочной численности работников и разделим на 100:

Δ ВПч = ВП0 х Ч%% / 100 = 60900 х (94,83 – 100) / 100 = -3148,53 тыс. руб.;

2. рассчитаем влияние второго по значимости количественного фактора – увеличения среднего количества дней, отработанных одним работником (Δ ВПскд).

Для этого выпуск продукции в базисном периоде умножим на разницу между процентом выполнения плана по произведению среднесписочной численности работников и среднего количества дней, отработанных одним работником, и процентом выполнения плана по среднесписочной численности работников, а затем разделим на 100:

Δ ВПч = ВП0 х ((Ч1 х СКД1) / (Ч0 х СКД0) х 100 – Ч%%) / 100 = 60900 х ((275 х 24) / (290 х 20) х 100 – 94,83) / 100 = 11546,64 тыс. руб.;

3. рассчитаем влияние третьего по значимости количественного фактора – уменьшения средней продолжительностью рабочего дня (Δ ВПсприд).

Для этого выпуск продукции в базисном периоде умножим на разницу между процентом выполнения плана по произведению среднесписочной численности работников, среднего количества дней, отработанных одним работником, средней продолжительностью рабочего дня, и процентом выполнения плана по произведению среднесписочной численности работников и среднего количества дней, отработанных одним работником, а затем разделим на 100:

Δ ВПч = ВП0 х ((Ч1 х СКД1 х СПД1) / (Ч0 х СКД0 х СПД0) х 100 – (Ч1 х СКД1) / (Ч0 х СКД0)) х 100) / 100 = 60900 х ((275 х 24 х 7,3) / (290 х 20 х 7,5) х 100 – ((275 х 24) / (290 х 20) х 100) / 100 = -1845,27 тыс. руб.;

4. рассчитаем влияние четвертого качественного фактора – уменьшения среднечасовой выработки одного работника (Δ ВПсчв).

Для этого выпуск продукции в базисном периоде умножим на разницу между процентом выполнения плана по выпуску продукции (произведению среднесписочной численности работников, среднего количества дней, отработанных одним работником, средней продолжительностью рабочего дня, среднечасовой выработки одного работника) и процентом выполнения плана по произведению среднесписочной численности работников, среднего количества дней, отработанных одним работником, средней продолжительностью рабочего дня, а затем разделим на 100:

Δ ВПч = ВП0 х ((Ч1 х СКД1 х СПД1 х СЧИ1) / (Ч0 х СКД0 х СПД0 х СЧВ0) х 100 – (Ч1 х СКД1 х СПД1) / (Ч0 х СКД0 х СПД0)) х 100) / 100 = 60900 х ((275 х 24 х 7,3 х 1,25) / (290 х 20 х 7,5 х 1,40) х 100 – ((275 х 24 х 7,3) / (290 х 20 х 7,5) х 100) / 100 = - 7228,83 тыс. руб.

Определим значение совокупного влияния всех факторов:

Δ ВПч + Δ ВПскд + Δ ВПсприд + Δ ВПсчв = (-3148,53) + 11546,64 + (-1845,27) + (- 7228,83) = -675,99 тыс. руб.

Несовпадение значения абсолютного отклонения обобщающего показателя (-675 тыс. руб.) со значением совокупного влияние всех факторов (-675,99) обусловлено округлением до сотых значений расчетных показателей.

Вывод: на изменение выпуска продукции, заключающееся в его снижении на 675 тыс. руб., оказали влияние две группы факторов, количественная оценка которых приведена по результатам решения задачи 3.

Задача 6

По данным таблицы 3.34 проанализировать влияние факторов на изменение общих трудовых затрат индексным методом.

Таблица 3.34 – Исходные данные для анализа общих трудовых затрат

Вид продукции	Базисный период			Отчетный период		
	Производство продукции, ед.	Доля продукции в общем объеме производства	Затраты труда на единицу изделия, чел.-дн.	Производство продукции, ед.	Доля продукции в общем объеме производства	Затраты труда на единицу изделия, чел.-дн.
А	300	0,75	8	450	0,90	6
Б	100	0,25	15	50	0,10	15
Итого	400	1,00	х	300	1,00	х

Представить подробные расчеты. Прокомментировать влияние каждого фактора на изменение значения обобщающего показателя.

Методические указания по решению задачи 6

Условные обозначения для решения задачи приведены в таблице 3.35.

Таблица 3.35 – Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
Общие трудовые затраты, чел.-дн	ОТЗ
Общие трудовые затраты в отчетном периоде, чел.-дн.	ОТЗ1
Общие трудовые затраты в базисном периоде, чел.-дн.	ОТЗ
Индекс общих трудовых затрат	Іотз
Абсолютное отклонение общих трудовых затрат, чел.-дн.	Δ ОТЗ
Производство продукции, ед.	П
Производство продукции в отчетном периоде, ед.	П1
Производство продукции в базисном периоде, ед.	П0
Индекс производства продукции	Іп
Доля продукции в общем объеме производства	Д
Доля продукции в общем объеме производства в отчетном периоде	Д1
Доля продукции в общем объеме производства в базисном периоде	Д0
Индекс доли продукции в общем объеме производства	Ід
Затраты труда на единицу изделия, чел.-д.н	ЗТ
Затраты труда на единицу изделия в отчетном периоде, чел.-дн.	ЗТ1
Затраты труда на единицу изделия в базисном периоде, чел.-дн.	ЗТ0
Индекс затрат труда на единицу изделия	Ізт

Зависимость между общими затратами труда, размерами производства продукции, ее структурой и затратами труда на единицу изделия может быть

выражена с помощью трехфакторной мультипликативной модели следующего вида:

$$ОЗТ = П \times Д \times ЗТ.$$

Индекс общих трудовых затрат отражает влияние трех факторов следующим образом:

$$Iотз = \frac{\sum П1Д1ЗТ1}{\sum П0Д0ЗТ0} = \frac{450 \times 0{,}90 \times 6 + 50 \times 0{,}10 \times 15}{300 \times 0{,}75 \times 8 + 100 \times 0{,}25 \times 15} = \frac{2505}{2175} = 1{,}15.$$

При этом абсолютное отклонение значения общих трудовых затрат составит: ΔОТЗ = 2505 – 2175 = 330 чел.-дн.

Чтобы определить влияние каждого фактора в отдельности, необходимо вычислить три факторных индекса.

1. Факторный индекс общего размера производства продукции (Iп):

$$Iп = \frac{\sum П1Д0ЗТ0}{\sum П0Д0ЗТ0} = \frac{450 \times 0{,}75 \times 8 + 50 \times 0{,}25 \times 15}{300 \times 0{,}75 \times 8 + 100 \times 0{,}25 \times 15} = \frac{2887{,}5}{2175} = 1{,}33.$$

Тогда изменение общих трудовых затрат за счет изменения общего размера производства продукции (Δ ОТЗп) составит:

$$\Delta\ ОТЗд = \sum П1Д0ЗТ0 - \sum П0Д0ЗТ0 = (450 \times 0{,}75 \times 8 + 50 \times 0{,}25 \times 15) - (300 \times 0{,}75 \times 8 + 100 \times 0{,}25 \times 15) = 2887{,}5 - 2175 = 712{,}5 \text{ чел-дн.}$$

2. Факторный индекс структуры продукции (Iд):

$$Iд = \frac{\sum П1Д1ЗТ0}{\sum П1Д0ЗТ0} = \frac{450 \times 0{,}90 \times 8 + 50 \times 0{,}10 \times 15}{450 \times 0{,}75 \times 8 + 50 \times 0{,}25 \times 15} = \frac{3315}{2887{,}5} = 1{,}14.$$

Тогда изменение общих трудовых затрат за счет изменения структуры продукции (Δ ОТЗд) составит:

$$\Delta\ ОТЗд = \sum П1Д1ЗТ0 - \sum П1Д0ЗТ0 = (450 \times 0{,}90 \times 8 + 50 \times 0{,}10 \times 15) - (450 \times 0{,}75 \times 8 + 50 \times 0{,}25 \times 15) = 3315 - 2887{,}5 = 427{,}5 \text{ чел-дн.}$$

3. Факторный индекс затрат труда на единицу изделия (Iзт):

$$Iзт = \frac{\sum П1Д1ЗТ1}{\sum П1Д1ЗТ0} = \frac{450 \times 0{,}90 \times 6 + 50 \times 0{,}10 \times 15}{450 \times 0{,}90 \times 8 + 50 \times 0{,}10 \times 15} = \frac{2505}{3315} = 0{,}76.$$

Тогда изменение общих трудовых затрат за счет изменения затрат труда на единицу изделия (Δ ОТЗзт) составит:

$$\Delta\ ОТЗзт = \sum П1Д1ЗТ1 - \sum П1Д1ЗТ0 = (450 \times 0{,}90 \times 6 + 50 \times 0{,}10 \times 15) - (450 \times 0{,}90 \times 6 + 50 \times 0{,}10 \times 15) = 2505 - 3315 = -810 \text{ чел-дн.}$$

Между тремя факторными индексами и индексом общих трудовых затрат существует следующая зависимость: Iозт = Iп x Iд x Iзт.

Подставим их значения и получим:

$$Iотз = \frac{\sum П1Д1ЗТ1}{\sum П0Д0ЗТ0} = \frac{\sum П1Д0ЗТ0}{\sum П0Д0ЗТ0} \times \frac{\sum П1Д1ЗТ0}{\sum П1Д0ЗТ0} \times \frac{\sum П1Д1ЗТ1}{\sum П1Д1ЗТ0};$$

$$1{,}15 = 1{,}33 \times 1{,}14 \times 0{,}76.$$

Определим абсолютное значение совокупного влияния всех факторов:
Δ ОТЗ = Δ ОТЗп + Δ ОТЗд + Δ ОТЗзт = 712,5 + 427,5 + (– 810) = 330 чел.-дн.

Вывод: под влиянием всех факторов общие трудовые затраты по сравнению с базисным периодом возросли на 15 % или на 330 чел.-дн.

При этом, вследствие роста общего объема производства общие трудовые затраты увеличились на 33% или на 712,5 чел.-дн., а вследствие изменения структуры продукции в отчетном периоде увеличились на 14 %, или на 330 чел.-дн. Вместе с тем, вследствие изменения средней нормы затрат труда на единицу

изделия общие трудовые затраты снизились на 24 %, или на 810 чел.-дн.

Задача 7

Определить абсолютную величину текущего (комплектного) и перспективного резервов увеличения объема производства продукции, относящихся к разным группам потребляемых ресурсов, по данным таблицы 3.35.

Таблица 3.35 – Исходные данные для определения резервов увеличения производства продукции

Наименование резервов	Сумма, тыс. руб.
Увеличение коэффициента сменности оборудования	115
Устранение причин простоев оборудования	80
Устранение целодневных простоев оборудования	200
Устранение причин внутрисменных простоев рабочих	55
Полезное использование отходов основного производства	65
Снижение чистого веса изделий при условии осуществления невыполненных организационно-технических мероприятий	120
Снижение трудоемкости при условии осуществления невыполненных мероприятий по сокращению вспомогательного времени	45

Представить подробные расчеты и выводы.

Методические указания по решению задачи 7

Результат группировки выявленных резервов увеличения объема производства продукции по видам использованных ресурсов представим в таблице 3.36.

Таблица 3.36 – Группировка резервов увеличения производства продукции по видам ресурсов, тыс. руб.

Наименование резервов	Увеличение объема производства продукции за счет:		
	трудовых ресурсов	средств труда	предметов труда
Увеличение коэффициента сменности оборудования		115	
Устранение причин простоев оборудования		80	
Устранение целодневных простоев оборудования		200	
Устранение причин внутрисменных простоев рабочих	55		
Полезное использование отходов основного производства			65
Снижение чистого веса изделий при условии осуществления невыполненных организационно-технических мероприятий			120
Снижение трудоемкости при условии осуществления невыполненных мероприятий по сокращению вспомогательного времени	45		
Итого	100	395	185

Поскольку текущий резерв увеличения объема производства продукции должен быть сбалансирован всеми видами ресурсов, его минимальная величина

составит 100 тыс. руб., обеспеченная имеющимся в наличии ресурсным потенциалом.

Значение перспективного резерва увеличения объема производства продукции на сумму 295 тыс. руб. определено как разность между максимальной (395 тыс. руб.) и минимальной величинами резервов (100 тыс. руб.). Достижение его потребует реализации дополнительных мероприятий в области улучшения использования трудовых ресурсов и предметов труда.

Задача 8

Методом долевого участия определить влияние изменения себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов на изменение уровня расходоемкости продаж по данным таблицы 3.37.

Таблица 3.37 – Исходные данные для анализа уровня расходоемкости продаж

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (+,-)
Выручка, тыс. руб.	59000	64000	
Совокупные расходы, тыс. руб., в том числе	48970	54400	
себестоимость продаж, тыс. руб.	35150	39800	
коммерческие расходы, тыс. руб.	5620	6150	
управленческие расходы, тыс. руб.	8200	8450	
Расходоемкость продаж, %	83	85	

Представить подробные расчеты и выводы.

Методические указания по решению задачи 8

Условные обозначения для решения задачи приведены в таблице 3.38.

Таблица 3.38 – Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
1	*2*
Выручка, тыс. руб.	В
Выручка в отчетном году, тыс. руб.	В1
Выручка в предыдущем году, тыс. руб.	В0
Абсолютное отклонение выручки, тыс. руб.	Δ В
себестоимость продаж, тыс. руб.	СП
себестоимость продаж в отчетном году, тыс. руб.	СП1
себестоимость продаж в предыдущем году, тыс. руб.	СП0
Абсолютное отклонение себестоимости продаж, тыс. руб.	Δ СП
коммерческие расходы, тыс. руб.	КР
коммерческие расходы в отчетном году, тыс. руб.	КР1
коммерческие расходы в предыдущем году, тыс. руб.	КР0
Абсолютное отклонение коммерческих расходов, тыс. руб.	Δ КР
управленческие расходы, тыс. руб.	УР
управленческие расходы в отчетном году, тыс. руб.	УР1
управленческие расходы в предыдущем году, тыс. руб.	УР0

Окончание таблицы 3.38

1	*2*

Абсолютное отклонение управленческих расходов, тыс. руб.	Δ УР
Совокупные расходы, тыс. руб.	СР
Совокупные расходы в отчетном году, тыс. руб.	СР1
Совокупные расходы в предыдущем году, тыс. руб.	СР0
Абсолютное отклонение совокупных расходов, тыс. руб.	Δ СР
Расходоемкость продаж, %	РЕ
Расходоемкость продаж в отчетном году, %	РЕ1
Расходоемкость продаж в предыдущем году, %	РЕ0
Абсолютное отклонение расходоемкости продаж, %	Δ РЕ

Зависимость между расходоемкостью продаж, выручкой и совокупными расходами, состоящими из себестоимостью продаж, коммерческими и управленческими расходами, может быть выражена с помощью двухфакторной кратной модели с участием фактором первого порядка, а затем четырехфакторной смешанной модели с участием фактором второго порядка:

РЕ = В / СР х 100 = В / (СП + КР + УР) х 100.

Определим абсолютные отклонения значений показателей и отразим их в соответствующей графе таблицы 3.39:

Δ В = В1 – В0 = 64000 – 59000 = +5000 тыс. руб.;

Δ СР = СР1 – СР0 = 54400 – 48970 = +5430 тыс. руб.;

Δ СП = СП1 – СП0 = 39800 – 35150 = +4650 тыс. руб.;

Δ КР = КР1 – КР0 = 6150 – 5620 = +530 тыс. руб.;

Δ УР = УР1 – УР0 = 8450 – 8200 = +250 тыс. руб.;

Δ РЕ = РЕ1 – РЕ0 = 85 – 83 = +2 %.

Таблица 3.39 – Данные для анализа расходоемкости продаж

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение (±)
Выручка, тыс. руб.	59000	64000	+5000
Совокупные расходы, тыс. руб., в том числе	48970	54400	+5430
себестоимость продаж, тыс. руб.	35150	39800	+4650
коммерческие расходы, тыс. руб.	5620	6150	+530
управленческие расходы, тыс. руб.	8200	8450	+250
Расходоемкость продаж, %	83	85	+2

Для оценки влияния факторов на повышение уровня расходоемкости продаж на 2% перечисленных в условии задачи трех факторов методом долевого участия потребуется выполнить следующие действия:

1. рассчитать влияние увеличения совокупных расходов (Δ РЕср).

Для этого воспользуемся, например, методом абсолютных разниц, разделив абсолютное отклонение совокупных расходов на выручку в предыдущем году:

Δ РЕср = Δ СР / В0 = (+5430) / 59000 х 100 = +9,20 %;

2. рассчитать отдельное влияние элемента совокупных расходов – увеличения себестоимости продаж (Δ РЕсп).

Для этого определим долю абсолютного отклонения себестоимости продаж в абсолютном отклонении совокупных расходов (Δ СП%):

Δ СП% = Δ СП / Δ СР х 100 = (+4650) / (+5430) х 100 = 85,64 %.

Зная количественное значение влияния изменения совокупных расходов на повышение уровня расходоемкости продаж и долю абсолютного отклонения себестоимости продаж в абсолютном отклонении совокупных расходов, вычислим количественное значение влияния рассматриваемого фактора на обобщающий показатель:

Δ РЕсп = Δ РЕср х Δ СП% = (+9,20) х 85,63 / 100 = 7,88 %;

3. рассчитать отдельное влияние элемента совокупных расходов – увеличения коммерческих расходов (Δ РЕкр).

Для этого определим долю абсолютного отклонения коммерческих расходов в абсолютном отклонении совокупных расходов (Δ КР%):

Δ КР% = Δ КР / Δ СР х 100 = (+530) / (+5430) х 100 = 9,76 %.

Зная количественное значение влияния изменения совокупных расходов на повышение уровня расходоемкости продаж и долю абсолютного отклонения коммерческих расходов в абсолютном отклонении совокупных расходов, вычислим количественное значение влияния рассматриваемого фактора на обобщающий показатель:

Δ РЕкр = Δ РЕср х Δ КР% = (+9,20) х 9,76 / 100 = 0,90 %;

4. рассчитать отдельное влияние элемента совокупных расходов – увеличения управленческих расходов (Δ РЕур).

Для этого определим долю абсолютного отклонения управленческих расходов в абсолютном отклонении совокупных расходов (Δ УР%):

Δ УР% = Δ УР / Δ СР х 100 = (+250) / (+5430) х 100 = 4,60 %.

Зная количественное значение влияния изменения совокупных расходов на повышение уровня расходоемкости продаж и долю абсолютного отклонения управленческих расходов в абсолютном отклонении совокупных расходов, вычислим количественное значение влияния рассматриваемого фактора на обобщающий показатель:

Δ РЕур = Δ РЕср х Δ УР% = (+9,20) х 4,60 / 100 = 0,42 %.

Сопоставим количественное значение влияния фактора первого порядка - изменения совокупных расходов на увеличение уровня расходоемкости продаж со значением совокупного влияние трех факторов второго порядка, которые должны совпадать:

Δ РЕср = Δ РЕсп + Δ РЕкр + Δ РЕкр

+9,20 = 7,88 + 0,90 + 0,42.

Вывод: под воздействием увеличения совокупных расходов уровень расходоемкости возрос на 9,2 %, что расценивается отрицательно, в том числе за счет увеличения себестоимости продаж - на 7,88 %, увеличения коммерческих расходов – на 0,90 %, увеличения управленческих расходов – на 0,42 %.

Задача 9

Показать через построение факторной модели взаимосвязь между результативным показателем валовой продукции и частными показателями

часовой выработки, дневной выработки, средней продолжительности рабочего дня, продолжительности рабочего периода, численности работников.

Методические указания по решению задачи 9

Условные обозначения для решения задачи приведены в таблице 3.40.

Таблица 3.40 – Условные обозначения показателей

Показатели	Обозначение
Валовая продукция, руб.	ВП
Часовая выработка, руб./ч	ЧВ
Дневная выработка, руб./дн.	ДВ
Годовая выработка, тыс. руб./чел.	ГВ
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	СПРД
Продолжительность рабочего периода, дн.	ПРП
Численность работников, чел.	ЧР

Для построения факторной модели потребуется выполнить следующие действия:

1. построить исходную факторную модель зависимости результативного показателя валовой продукции от частных показателей численности работников и годовой выработки следующего вида:

$$ВП = ЧР \times ГВ,$$

где ЧР и ГВ – частные показатели первого порядка;

2. построить промежуточную факторную модель зависимости результативного показателя валовой продукции от частных показателей численности работников, продолжительности рабочего периода и дневной выработки, принимая во внимание тот факт, что годовая выработка определяется произведением продолжительности рабочего периода и дневной выработки:

$$ВП = ЧР \times ПРП \times ДВ,$$

где ПРП и ДВ – частные показатели второго порядка;

3. построить заключительную факторную модель зависимости результативного показателя валовой продукции от частных показателей численности работников, продолжительности рабочего периода, средней продолжительности рабочего дня и часовой выработки, принимая во внимание тот факт, что дневная выработка определяется произведением средней продолжительности рабочего дня и часовой выработки:

$$ВП = ЧР \times ПРП \times СПРД \times ЧВ,$$

где СПРД и ЧВ – частные показатели третьего порядка.

4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета

По завершении обучения осуществляется промежуточный контроль в целях проверки усвоения материала в форме устного зачета (собеседования) по следующим вопросам:

Вопросы к зачету

1. Анализ связи между затратами, объемом продаж и прибылью
2. Балансовый способ в экономическом анализе.
3. Виды экономического анализа и особенности его применения.
4. Диагностический анализ, его назначение и основные этапы.
5. Информационное обеспечение экономического анализа.
6. Использование в анализе экономико-математических методов
7. Использование графических способов в анализе хозяйственной деятельности.
8. Использование относительных и средних величин в анализе.
9. Источники информации для экономического анализа
10. Классификация количественных методов.
11. Классификация методов экономического анализа.
12. Классификация показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.
13. Классификация экономических резервов.
14. Количественное соотношение экстенсивности и интенсивности экономического развития.
15. Маржинальный анализ: сущность и содержание.
16. Маркетинговый анализ: сущность и содержание.
17. Математико-статистические методы экономического анализа.
18. Метод экономического анализа и его характерные особенности.
19. Метод экспертных оценок
20. Методика выявления и подсчета величины резервов повышения эффективности деятельности
21. Методика определения и обоснования величины резервов
22. Методики моделирования факторных систем.
23. Методы процентных и относительных разниц в экономическом анализе: сущность и особенности применения.
24. Методы цепных подстановок и абсолютных разниц в экономическом анализе: сущность и особенности применения.
25. Неформализованные методы экономического анализа.
26. Обобщающие показатели, их назначение, конструирование и использование в экономическом анализе.
27. Основные пользователи финансовой информации.
28. Основные принципы экономического анализа.
29. Особенности перспективного, ретроспективного, внутрихозяйственного, межхозяйственного и отраслевого анализа.

30. Подготовка информации к проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.

31. Понятие и задачи ФСА

32. Понятие об экономической информации и ее значение

33. Связь экономического анализа с другими науками

34. Системный подход в комплексном анализе и способы его реализации

35. Содержание и задачи экономического анализа

36. Способ группировки, графический и балансовый методы в экономическом анализе.

37. Способ сравнения, относительные и средние величины в экономическом анализе.

38. Способ цепных постановок

39. Способы группировки информации в анализе

40. Способы детерминированного факторного анализа.

41. Способы оптимизации показателей в экономическом анализе.

42. Способы стохастического факторного анализа.

43. Экономико-экологический анализ: сущность и содержание.

44. Экономический анализ в период глобализации экономики.

45. Экономический показатель, его признаки. Примеры экономических показателей.

5 Методические указания по выполнению расчетно-графической работы

Расчетно-графическая работа (РГР) предполагает выполнение расчетов по выбранной заранее теме по данным конкретного предприятия. Студент самостоятельно выбирает объект исследования среди коммерческих организаций любых форм собственности и организационно-правовых форм. Целесообразно выбирать организацию, представленную на региональном уровне.

При выборе организации следует учитывать возможность полноты исследования темы РГР. Студенты могут получить практические материалы для выполнения курсовой работы непосредственно в своей организации по месту прохождения практики.

РГР является аналогом традиционной контрольной работы, они схожи по наличию вариантов, по объёму и трудоёмкости. В РГР увеличены доли графической и расчётной частей и уменьшена доля описательной части.

Основная цель этой работы – закрепление, расширение и углубление знаний, полученных в теоретическом курсе, приобретение навыков самостоятельности. Выполнение РГР предполагает комплексное использование студентом знаний по изученной дисциплине. Задание на РГР выдается после успешного выполнения студентом практического задания.

Критериями оценки РГР являются:

– качество содержания работы (достижение сформулированной цели и решение задач исследования);

– соблюдение графика выполнения РГР;
– соответствие содержания выбранной теме;
– соответствие содержания глав и параграфов их названию;
– наличие выводов по параграфам и разделам;
– логика, грамотность и стиль изложения;
– внешний вид работы и ее оформление, аккуратность;
– соблюдение заданного объема работы;
– качество оформления рисунков, схем, таблиц;
– правильность оформления списка использованной литературы;
– достаточность и новизна изученной литературы;
– ответы на вопросы при защите работы.

РГР, не отвечающая данным критериям, не допускается до защиты/

Оценка «**отлично**» выставляется при выполнении РГР в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент свободно владеет теоретическим материалом, безошибочно применяет его при решении задач, сформулированных в задании; на все вопросы дает правильные и обоснованные ответы, убедительно защищает свою точку зрения.

Оценка «**хорошо**» выставляется при выполнении РГР в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; студент твердо владеет теоретическим материалом, может применять его самостоятельно или по указанию преподавателя; на большинство вопросов даны правильные ответы, защищает свою точку зрения достаточно обосновано.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется при выполнении РГР в основном правильно, но без достаточно глубокой проработки некоторых разделов; студент усвоил только основные разделы теоретического материала и по указанию преподавателя (без инициативы и самостоятельности) применяет его практически; на вопросы отвечает неуверенно или допускает ошибки, неуверенно защищает свою точку зрения.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется, когда студент не может защитить свои решения, допускает грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них.

Объём РГР не должен быть меньше (3+7)=10 и не больше 3+20)=23 страниц, здесь «3» - служебные страницы: а) титульный лист, б) лист СОДЕРЖАНИЕ – обязателен, если в работе более 10 страниц текста.

Текст РГР должен быть оформлен в соответствии с требованиями Методических указаний по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех уровней, направлений и специальностей ИНОТЭКУ действующая редакция. Правильное оформление работы не только необходимо само по себе, но и значительно улучшает работу.

Текст РГР должен быть выровнен по ширине и печатается на странице формата А-4 (210х297 мм), шрифт 14 Time Roman для основного текста,

междустрочный интервал – полуторный, абзац – 1,25 см. Верхнее и нижнее поля – 20 мм; правое – не менее 10 мм; левое – 30 мм. Страницы работы должны быть пронумерованы.

Примерная тематика РГР по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции
2. Анализ ассортимента и структуры продукции
3. Анализ производства продукции
4. Анализ резервов роста объема производства
5. Анализ основных средств предприятия
6. Анализ материальных ресурсов предприятия
7. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
8. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
9. Анализ производительности труда
10. Анализ затрат на производство продукции
11. Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия
12. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия
13. Анализ вероятности банкротства хозяйствующих субъектов
14. Анализ денежных средств и платежеспособности предприятия
15. Анализ финансового состояния предприятия
16. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия
17. Анализ движения денежных потоков организации с использованием прямого и косвенного методов
18. Анализ рентабельности продаж и направления ее роста
19. Анализ деловой активности предприятия
20. Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия

Примеры содержания РГР и методические указания к ним

Тема: Анализ основных средств предприятия

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и оснащенность предприятия ресурсным потенциалом

1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Оценка состояния и эффективности использования основных средств на предприятии

2.1. Анализ наличия и структуры основных средств

2.2. Оценка состояния и движения основных средств

2.3. Обеспеченность предприятия основными средствами

2.4. Анализ эффективности использования основных средств

2.5. Обоснование путей обновления и улучшения использования основных средств

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

В первом разделе проводится анализ местоположения предприятия и анализ основных экономических показателей. Дается оценка размеров предприятия и его производственного направления по объему товарной продукции.

Во втором разделе работы дается анализ общих показателей состояния и использования основных средств в данном предприятии, рассматриваются размер и структура основных средств и их изменение, определяются показатели обеспеченности основными средствами и их влияние на результаты производственной деятельности. Далее рассматриваются показатели использования отдельных видов основных средств, имеющих наиболее важное значение в производственной деятельности предприятия (автомобили, тракторы, комбайны, оборудование). При этом большое влияние должно быть уделено анализу факторов и причин, влияющих на показатели использования конкретных видов основных средств. На основании проведенного анализа должны быть обоснованы пути и указаны конкретные мероприятия по повышению эффективности использования основных фондов. В конце работы обобщаются выводы и предложения по улучшению использования основных средств на предприятии.

Тема: Анализ производства продукции

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и специализация предприятия

1.2. Оснащенность ресурсным потенциалом

1.3. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Анализ производства продукции предприятия

2.1. Анализ динамики и структуры продукции

2.2. Анализ выполнения плана по производству продукции

2.3. Анализ факторов, влияющих на изменение производства продукции предприятия

2.4. Резервы увеличения производства продукции предприятия

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

РГР может быть выполнена на примере одного, нескольких или всех видов продукции, производимой на предприятии.

Во втором разделе проводится анализ динамики и структуры произведённой продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства продукции проводят как в натуральном, так и в стоимостном выражении, а также определяют количественное влияние факторов на изменение объемов производства продукции предприятия. Выявление резервов увеличения производства продукции предприятия является главной задачей при изучении состояния отрасли. В заключении необходимо наметить основные, наиболее реальные для каждого конкретного вида продукции приоритетные направления по повышению эффективности производства и разработать мероприятия по их реализации.

Тема: Анализ рентабельности продаж и направления ее роста

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и специализация предприятия

1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Анализ реализации продукции и финансовых результатов

2.1. Понятие рентабельности и ее роль в оценке эффективности хозяйственной деятельности

2.2. Факторный анализ рентабельности отдельных видов продукции

2.3. Анализ рентабельности продаж. Факторы ее повышения

2.4. Анализ взаимосвязи показателей рентабельности активов, рентабельности продаж, оборачиваемости активов

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

РГР может быть выполнена в целом по предприятию, на примере отдельной отрасли или одного вида продукции, производимой на предприятии. На основе предлагаемой информации необходимо:

- дать оценку уровню и динамике рентабельности выпускаемых предприятием отдельных видов продукции;
- определить влияние на изменение рентабельности отдельных видов продукции факторов:

цены изделия;

себестоимости изделия.

- дать оценку уровню и динамике рентабельности продаж;
- осуществить факторный анализ рентабельности продаж;

- установить взаимосвязь между показателями рентабельности активов, рентабельности продаж, оборачиваемости активов организации, осуществить факторный анализ.

Тема: Анализ деловой активности предприятия

Содержание

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и специализация предприятия

1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Анализ финансовых результатов и рентабельности производства

2.1. Понятие деловой активности организации. Критерии деловой активности

2.2. Анализ деловой активности организации по показателям, ее определяющим

2.3. Факторный анализ коэффициента устойчивости экономического роста

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

Используя предлагаемую информацию, необходимо:

- дать оценку динамики основных показателей деятельности организации:

1) прибыли;
2) выручки от продаж;
3) авансированного капитала.

Сопоставить темпы их изменения, оценить соотношение, базирующееся на их взаимосвязи.

- дать оценку эффективности использования ресурсов организации по обобщающему показателю (ресурсоотдача);

- оценить эффективность использования живого труда;

- дать оценку эффективности использования основных фондов и нематериальных активов организации;

- дать оценку эффективности использования оборотных активов организации;

- оценить степень устойчивости экономического роста организации;

- определить и оценить влияние на степень устойчивости экономического роста факторов, отражающих эффективность финансово-хозяйственной деятельности:

доли реинвестированной прибыли в прибыли до налогообложения (чистой) прибыли:

1) рентабельности продаж;
2) оборачиваемости капитала;
3) финансовой структуры капитала.

- расширить четырехфакторную модель анализа коэффициента устойчивости экономического роста за счет включения в нее факторов, характеризующих финансовое состояние организации:

1) обеспеченности собственными оборотными средствами;
2) ликвидности текущих активов;
3) оборачиваемости оборотных активов;
4) соотношения краткосрочных обязательств и собственного капитала.

Провести факторный анализ.

Тема: Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

Содержание

Введение

1. Экономические условия и оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

1.1. Местоположение и специализация предприятия

1.2. Оценка деятельности предприятия по основным экономическим показателям

2. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия

2.1. Понятие ликвидности и платежеспособности

2.2. Анализ ликвидности баланса

2.3. Анализ текущей платежеспособности организации.

2.4. Анализ долгосрочной и общей платежеспособности организации

Заключение

Список использованных источников

Методические указания:

дать оценку ликвидности баланса анализируемой организации;

- оценить динамику состояния текущих активов организации, указать основные изменения и возможные последствия для финансовой устойчивости и платежеспособности организации;

- оценить состояние текущих обязательств организации, выявить объем и динамику просроченной задолженности;

- рассчитать показатели текущей платежеспособности организации, дать оценку их уровню, изучить динамику, рассмотреть достоинства и недостатки показателей:

1) коэффициента абсолютной ликвидности;
2) коэффициента быстрой ликвидности;
3) коэффициента текущей ликвидности;
4) функционирующего капитала (чистого оборотного капитала);
5) маневренности функционирующего капитала (чистого оборотного капитала).

- рассчитать показатели долгосрочной и общей платежеспособности организации, дать оценку их уровню, динамике, рассмотреть достоинства и недостатки показателей.

- сделать выводы о том, как изменение ликвидности и платежеспособности отражается на финансовом положении организации.

6 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

В целях повышения эффективности и результативности учебного процесса за преподавателем закреплена активная роль наставника. Для реализации вышеуказанной цели предусмотрено проведение лекционных и семинарских занятий, посещение которых является обязательным. На лекциях последовательно и логично излагаются основные вопросы в соответствии с тематическим планом. Для этого предлагается ознакомиться и изучить необходимую литературу.

Практические занятия направлены на усвоение уже рассмотренного материала на лекциях. На семинарских занятиях подробно разбираются заблаговременно подготовленные вопросы, заслушиваются доклады, выполняются задания.

При изучении дисциплины важное место отводится самостоятельной работе студента в форме подготовки докладов. Составной частью самостоятельной учебной работы студента является изучение рекомендуемой литературы и иных источников.

6.1 Перечень докладов

1. Сущность и содержание анализа хозяйственной деятельности, роль и задачи.
2. Анализ формирования и выполнения производственной программы.
3. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.
4. Методика анализа состава, состояния, структуры и динамики основных средств. Анализ обеспеченности организации основными средствами.
5. Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств.
6. Анализ эффективности использования производственного оборудования.
7. Факторный анализ фондоотдачи.
8. Анализ использования рабочего времени, какие показатели характеризуют использование рабочего времени.
9. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
10. Анализ выполнения плана по ассортименту.
11. Анализ структуры продукции.
12. Анализ качества и конкурентоспособности продукции
13. Анализ ритмичности работы предприятия.
14. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
15. Анализ наличия, движения и структуры основных фондов.
16. Анализ технического состояния основных фондов.

17. Анализ эффективности использования основных фондов.
18. Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности.
19. Оценка ликвидности баланса. Условие абсолютной ликвидности.
20. Классификация статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности.
21. Относительные показатели финансовой устойчивости и их анализ.
22. Типы финансовой устойчивости предприятия.
23. Оценка динамики состава и структуры актива баланса.
24. Оценка динамики состава и структуры пассива баланса.
25. Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности.

6.2 Типовые тестовые вопросы

Вариант 1

1. Определить, что является предметом экономического анализа.

а) Исследование информационного потока о планомерной хозяйственной деятельности предприятий для обоснованности управленческих решений.

б) Отклонения показателей хозяйственной деятельности любого звена экономики от планового значения.

в) Процессы выполнения плана и достигнутые результаты, отражаемые только в количественных показателях учета.

г) Жизнедеятельность предприятия, отраженная в системе показателей.

2. Как определяется производственное направление предприятия:
а) по объему произведенной продукции;
б) по структуре товарной продукции;
в) по объему товарной продукции.

3.Укажите обобщающий показатель эффективности использования земельных ресурсов:
а) удельный вес пашни в площади с.х. угодий;
б) урожайность культур;
в) производство мяса на 100 га с.х. угодий;
г) получено прибыли на 100 га с.х. угодий.

4. Укажите важнейшие факторы первого порядка изменения фондоотдачи:
а) объем производства валовой продукции;
б) рост урожайности культур (продуктивности животных);
в) качество земли;
г) среднегодовая стоимость основных производственных фондов.

5. С увеличением удельного веса трудоемких изделий в общем объеме производства средний уровень трудоемкости продукции:
а) не изменяется;

б) увеличивается;
в) уменьшается.

6. Укажите факторы, влияющие на выход продукции растениеводства:
а) площадь посева культур;
б) удобрение полей;
в) урожайность культур;
г) спрос на продукцию.

7. Как влияет на сумму прибыли рост объема реализации продукции:
а) положительно;
б) отрицательно;
в) не влияет;
г) может повлиять как положительно, так и отрицательно.

8. Оценка ликвидности, риска и качества управления — эти цели являются первостепенными для следующей группы участников экономических отношений в бизнес-плане:
а) для собственников;
б) для кредиторов;
в) для менеджеров.

Вариант 2

1. Задачи экономического анализа.

а) Овладение расчетами обобщающих и частных показателей эффективности хозяйственной деятельности; изучение особенностей формирования величины показателей эффективности производства; познание основных факторов, влияющих на эффективность производства.

б) Объектная оценка работы предприятия, выявление и оценка отклонений от плана; критическая оценка напряженности действующих планов; контроль за ходом выполнения плана; влияние отдельных факторов на конечный результат.

в) Связь между сопоставляемыми показателями и “факторным полем анализа”.

г) Сопоставимость ассортимента и качества выпускаемой продукции; необходимость обеспечить совпадение планируемого и анализируемого периодов.

2 Какие показатели характеризуют размер предприятия:
а) объем производства;
б) количество работников;
в) наличие рынков сбыта продукции;
г) площадь с.х. угодий.

3. При анализе использования пашни применяют следующие показатели:

а) структура посевных площадей;
б) структура земельных угодий;
в) коэффициент использования пашни;
г) площадь пашни.

4. Укажите факторы второго порядка, вызывающие повышение фондоотдачи:
а) резервы роста урожайности;
б) площадь арендованных земель;
в) оптимальная структура основных фондов;
г) уровень использования земельных ресурсов предприятия.

5. Факторы и условия производства, определяющие трудоемкость продукции животноводства:
а) продуктивность животных;
б) вооруженность работников животноводства основными средствами;
в) расход кормов на 1 голову скота;
г) средняя масса молодняка, переведенного в основное стадо.

6. Укажите факторы, влияющие на выход продукции животноводства:
а) качество кормов;
б) продуктивность животных;
в) поголовье животных;
г) наличие помещений.

7. Как влияет на сумму прибыли изменение структуры товарной продукции:
а) положительно;
б) отрицательно;
в) не влияет;
г) может повлиять как положительно, так и отрицательно.

8. Ценность акции определяется:
а) ее курсовой стоимостью;
б) соотношением — рыночная цена акции / доход на акцию;
в) балансовой стоимостью акции.

Вариант 3

1. Характеристика экономического анализа по целям исследования.
а) Предмет экономического анализа трансформируется в информационный поток о планируемой хозяйственной деятельности предприятия, которая исследуется в целях достижения обоснованности применяемых решений.
б) Улучшение благосостояние народа.

в) Контроль за использованием материалов и реализации продукции.
г) Управление производством в социальной политике.

2. Укажите главный показатель размера предприятия:
а) стоимость валовой продукции;
б) поголовье скота;
в) среднегодовая численность работников;
г) площадь с.х. угодий.

3. Коэффициент использования пашни определяют как соотношение:
а) площади посевов к площади пашни;
б) площади пашни к площади с.х. угодий;
в) площади пашни к общей площади земли предприятия.

4. Какой показатель характеризует движение основных фондов:
а) фондовооруженность;
б) фондоотдача;
в) фондоемкость;
г) коэффициент выбытия.

5. Факторы и условия производства, определяющие трудоемкость продукции растениеводства:
а) урожайность культур;
б) структура основных фондов;
в) средний размер оплаты труда 1 чел.-часа;
г) затраты труда на 1 га.

6. Что не влияет на продуктивность животных:
а) каналы сбыта продукции;
б) качество кормов;
в) порода животных;
г) условия содержания.

7. Какой фактор не влияет на величину прибыли от реализации с.х. продукции:
а) объем продаж продукции;
б) структура товарной продукции;
в) прибыль от продажи товарно-материальных ценностей;
г) себестоимость реализованной продукции.

8. Более полно и объективно отражает эффективность основной деятельности предприятия следующий показатель:
а) (валовая прибыль) / (продажи);
б) (прибыль от продаж) / (продажи);
в) (прибыль до налогообложения) / (продажи);

г) (чистая прибыль) / (продажи).

Вариант 4

1. Область применения графического метода.

а) Используется для исследования производственных процессов, организационных структур, процессов программирования.

б) Используется для определения тесноты связи между показателями, не находящимися в функциональной зависимости.

в) Применяется для решения задач, сводящихся к нахождению крайних значений (максимума и минимума) некоторых функций переменных величин.

г) Применяется для решения оптимизационных задач, в которых целевая функция или ограничения, или то и другое одновременно характеризуются нелинейными зависимостями.

2. Назовите показатели, используемые для характеристики специализации и размеров предприятия:

1. специализация производства 2. размеры предприятия	а) площадь с.х. угодий; б) удельный вес отраслей в структуре товарной продукции; в) численность работников с.х. производства; г) размер основных производственных фондов; д) сумма прибыли предприятия.

3. Уровень интенсивности использования земельных угодий характеризуют:

а) урожайность сельскохозяйственных культур;

б) удельный вес посевов в площади пашни;

в) удельный вес орошаемых земель;

г) плотность механизированных работ;

д) удельный вес лесов в общей площади земли.

4 . Фондоемкость прямо пропорциональна стоимости основных средств и обратно пропорциональна:

а) площади с.х. угодий;

б) объему производства;

в) количеству работников;

г) сумме прибыли.

5.Отношение числа работников, проработавших весь год, к среднесписочной численности работников характеризует:

а) коэффициент текучести кадров;

б) оборот рабочей силы по приему;

в) оборот рабочей силы по выбытию;

г) коэффициент постоянства состава кадров.

6. Укажите объективную причину повышения себестоимости продукции:

а) снижение урожайности культур;

б) низкий уровень организации труда;

в) низкий уровень механизации труда;

г) рост цен на промышленную продукцию (ГСМ, запчасти, удобрения и т.д.).

7. Установите последовательно этапы проведения анализа финансовых результатов деятельности предприятия:

а) анализ состава, структуры и динамики балансовой прибыли;

б) факторный анализ прибыли;

в) анализ размера прибыли от продаж;

г) анализ внереализационных доходов и расходов предприятия;

д) анализ распределения и использования прибыли;

е) выявление и обобщение резервов роста прибыли.

8. Назовите показатели, используемые для характеристики специализации и размеров предприятия:

1. специализация производства 2. размеры предприятия	а) площадь с.х. угодий; б) удельный вес отраслей в структуре товарной продукции; в) численность работников с.х. производства; г) размер основных производственных фондов; д) сумма прибыли предприятия.

Вариант 5

1 Классификация факторов по способу определения.

а) прямые и расчетные.

б) явные и скрытые.

в) текущие и перспективные.

г) внутренние и внешние.

2. Какой показатель характеризует уровень интенсивности с.х. производства в натуральном измерении:

а) размер производственных затрат в расчете на 100 га с.х. угодий;

б) энергообеспеченность на 100 га с.х. угодий;

в) стоимость основных фондов на 100 га с.х. угодий.

3. В площадь сельскохозяйственных угодий предприятия включаются следующие виды угодий:

а) пашня;

б) сенокосы;

в) пастбища;

г) лесополосы;

д) огороды;

е) многолетние насаждения.

4. Если стоимость оборудования увеличилась, следует сделать вывод:
а) об увеличении возможности для роста производительности труда;
б) об улучшении организации производства;
в) о повышении качества продукции.

5. Изучение качественного состава трудового коллектива предприятия включает группировка работников:
а) по возрасту;
б) по полу;
в) по образованию;
г) по трудовому стажу;
д) по заработной плате.

6. Укажите субъективную причину роста себестоимости продукции:
а) рост цен на удобрения;
б) рост цен на электроэнергию;
в) снижение урожайности культур и продуктивности животных;
г) высокие темпы роста оплаты труда по сравнению с темпами роста его производительности в результате инфляции.

7. Укажите факторы, влияющие на уровень рентабельности по отдельным видам продукции:
а) объем продаж;
б) себестоимость единицы продукции;
в) цена реализации продукции;
г) структура реализованной продукции.

8. Для определения рейтинга анализируемого предприятия среди других субъектов хозяйствования используется:
а) сравнение показателей исследуемого предприятия с данными передовых хозяйств;
б) сравнение показателей исследуемого предприятия со средними данными по отрасли или району;
в) сравнение достигнутых результатов с данными прошлых периодов;
г) сопоставление фактического уровня показателей с плановым.

7 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена

По завершении обучения осуществляется промежуточный контроль в целях проверки усвоения материала в форме экзамена по билетам. В билет включаются два теоретических вопроса и одно практическое задание.

При оценке знаний на экзамене учитывается:

- уровень сформированности компетенций;
- уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей;
- логика, структура и грамотность изложения экзаменационного вопроса;
- умение связать теорию с практикой;
- умение делать обобщения, выводы.

Для получения оценки «отлично» студент магистратуры должен:

- продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала;
- исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал;
- правильно формулировать определения;
- уметь сделать выводы по излагаемому материалу.

Для получения оценки «хорошо» студент должен:

- продемонстрировать достаточно полное знание программного материала;
- продемонстрировать знание основных теоретических понятий;
- достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал;
- уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.

Для получения оценки «удовлетворительно» студент должен:

- продемонстрировать общее знание изучаемого материала;
- показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины;
- уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;
- знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.

Оценка «неудовлетворительно» ставится в случае:

- незнания значительной части программного материала;
- невладения понятийным аппаратом дисциплины;
- существенных ошибок при изложении учебного материала;
- неумения строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса;
- неумения делать выводы по излагаемому материалу.

Вопросы к экзамену

1. Сущность анализа хозяйственной деятельности предприятия.
2. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности предприятия.
3. Принципы анализа хозяйственной деятельности предприятия.
4. Связь анализа хозяйственной деятельности с другими науками.
5. Метод анализа хозяйственной деятельности предприятия.

6. Способы обработки экономической информации в АФХД.
7. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.
8. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
9. Способы использования относительных и средних величин в анализе хозяйственной деятельности предприятий.
10. Способ сравнения в анализе хозяйственной деятельности предприятий.
11. Балансовый способ в анализе хозяйственной деятельности предприятий
12. Использование графического способа в анализе хозяйственной деятельности предприятий.
13. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности предприятий.
14. Способ цепной подстановки в АФХД.
15. Индексный метод в АФХД.
16. Способ абсолютных разниц в АФХД.
17. Способ относительных разниц в АФХД
18. Способ пропорционального деления и долевого участия в АФХД.
19. Интегральный способ в анализе хозяйственной деятельности.
20. Планирование аналитической работы на предприятии.
21. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
22. Методика подсчета и обоснования резервов.
23. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности предприятий.
24. Документальное оформление результатов анализа.
25. Анализ объема и ассортимента продукции.
26. Анализ качества произведенной продукции.
27. Анализ ритмичности производства.
28. Анализ реализации продукции.
29. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
30. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
31. Анализ производительности труда.
32. Анализ фонда заработной платы.
33. Анализ организационно-технического уровня предприятия.
34. Анализ эффективности использования основных фондов.
35. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия.
36. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.
37. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
38. Анализ общей суммы затрат на производство товарной продукции.
39. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
40. Система показателей деловой активности организации.
41. Сравнительная рейтинговая оценка организации.
42. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
43. Задачи анализа финансовых результатов.

44. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
45. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
46. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
47. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.
48. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
49. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
50. Задачи анализа финансового состояния предприятия.
51. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
52. Анализ показателей ликвидности баланса.
53. Оценка эффективности использования собственного и заемного капитала
54. Оценка и прогнозирование платежеспособности предприятия.
55. Диагностика вероятности банкротства субъекта хозяйствования.
56. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

Примерные практические задания к экзамену

Практическое задание 1

На основании приведенных данных, характеризующих изменение результативного и факторного показателя, требуется:

- исчислить значение недостающего факторного показателя, учитывая, что обобщающий показатель представлен в виде мультипликативной факторной модели:
- используя способы цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц исчислить влияние изменения факторов на результативный показатель;
- проанализировать и сравнить полученные результаты. Сделать необходимые выводы.

Показатели	Данные бизнес-плана	Фактические данные
Себестоимость товарного выпуска продукции А тыс. руб.	35100	34700
Производство продукции А, шт.	17500	18100

Практическое задание 2

Имеются следующие данные по двум отраслям, млн. руб.:

Отрасли	Выпуск продукции в сопоставимых ценах (базисный период)	Выпуск продукции в сопоставимых ценах (отчетный период)	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (базисный период)	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (отчетный период)
1	2000	2700	2400	4500
2	1800	2200	5600	5500

Определите:

1. Уровень фондоотдачи и его динамику по каждой отрасли.

2. Средний уровень фондоотдачи и фондоемкости по группе предприятий в базисном и отчетном периоде.

3. Индексы фондоотдачи переменного, постоянного состава и индекс структурных сдвигов.

По результатам расчетов сделайте краткие выводы.

Практическое задание 3

Ожидаемый объем продаж на предстоящий квартал предприятия рыбохозяйственного комплекса — 900 тыс. руб. Задолженность дебиторов на начало прогнозируемого периода — 270 тыс. руб. Оцените ожидаемый объем поступлений денежных средств от покупателей, если средний период погашения дебиторской задолженности — 30 дней. Как измениться ожидаемая сумма поступлений за квартал, если в предстоящем периоде планируется изменить характер расчета с покупателями: предоставить 2-процентные скидки за ускоренную оплату? Предполагается, что это позволит сократить период оборота дебиторской задолженности на 5 дней.

Практическое задание 4

1. Рассчитать плановый и фактический объем выпущенной продукции.

2. Определить влияние на объем продукции изменений ряда трудовых показателей.

3. Составить расчетную формулу зависимости анализируемого обобщающего показателя от показателей-факторов. Расчеты выполнить способами цепных подстановок, абсолютных отклонений, разниц в процентах.

4. Подсчитать резервы увеличения выпуска продукции за счет устранения потерь рабочего времени.

Показатели	План	Факт
Среднечасовая выработка 1 рабочего руб.	10	11
Средняя продолжительность рабочего дня, час	8,2	8
Среднесписочная численность рабочих, чел.	500	498
Среднее число отработанных 1-м рабочим дней	233	230

Практическое задание 5

Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции. Проанализировать рентабельность продукции.

Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	160000
Цена реализации, ден. ед.	170	200

Практическое задание 6

Определить влияние факторов: величины основных фондов (ОФ), их структуры, фондоотдачи активной части ОФ на изменение выпуска товарной продукции в отчетном году по сравнению предыдущим, используя способ абсолютных разностей. Фондоотдача активной части ОФ в предыдущем году составила 21,4 руб., в отчетном — 20 тыс. руб., среднегодовая стоимость ОФ —

соответственно 1400 тыс. руб. и 1580 тыс. руб., доля активной части ОФ — 0,5 и 0,52.

Практическое задание 7

Руководство рыбоперерабатывающего завода в октябре текущего года располагает следующими данными. Объем продукции текущего (отчетного) года составит 40000 тыс. руб. По результатам плановых расчетов на следующий (планируемый) год известно, что изменятся показатели обеспеченности трудовыми ресурсами и эффективности их использования:

Показатели	Темп прироста, %
Удельный вес рабочих в общей численности персонала	-5
Численность всего персонала	-15
Среднегодовая выработка рабочего	-2

Определить способом относительных разностей, как это повлияет на объем продукции в следующем (планируемом) году.

Практическое задание 8

Способом цепных подстановок определите влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение объема выпущенной продукции по сравнению с предыдущим периодом.

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Товарная продукция, тыс. руб.	191 560	210 240
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	68 670	7 205
3. Фондоотдача, руб.		

Практическое задание 9

Определить степень выполнения планового задания, если в отчетном периоде выпуск продукции составил 568 тыс. руб., по плану предполагалось увеличить выпуск на 10 %. Фактический выпуск составил 652 тыс. руб. Индекс инфляции за анализируемый период составил 1,12.

Практическое задание 10

Планом предусмотрено снижение себестоимости выпускаемой продукции на 8 %. Плановая себестоимость единицы продукции составляет 20 руб. Фактическая себестоимость составила 18 руб. Оценить выполнение плана по снижению себестоимости.

Практическое задание 11

В сентябре в цехе работало 40 станков, производительность каждого — 100 единиц продукции в день, в октябре число станков увеличилось на 2 станка, а производительность каждого станка до ПО единиц продукции. Определить выпуск продукции (в шт.) в сентябре (27 рабочих дней) и октябре (30 рабочих дней), рассчитать количественное влияние факторов на изменение результативного показателя способом относительных разностей.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

Основные

1. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех специальностей направлений ИНОТЭКУ / сост.: А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – 2-е изд., испр., доп. – Калининград: КГТУ, 2018. – 29 с.

2. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия: учеб. / Л. В. Прыкина. – 3-е изд. – Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К°», 2021. – 253 с.

3. Торхова, А. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / А.Н. Торхова. – Изд. 3-е, стер. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. – 105 с.

4. Чернов, В. А. Теория экономического анализа: учеб. / В. А. Чернов. – Москва: Проспект. – 2017. – 384 с.

5. Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа: учеб. и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. – Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2017. – 208 с. – Серия: Бакалавр. Академический курс.

6. Экономический анализ:в 2 ч. Часть 1: учебник для бакалавриата и специалитета / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - 7-е изд., перераб. и доп. - Москва: Изд-ВО ЮРАЙТ, 2019. - 291 с. – (Бакалавр и специалист).

Дополнительные

7. Баранова, И. В. Теория экономического анализа: учеб. пособие / И. В. Баранова, М. А. Власенко, Н. Н. Овчинникова. общ. – Новосибирск: Новосибирский гос. технич. ун-т, 2019. – 170 с.

8. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учеб. / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 575 с.

9. Максютов, А. А. Экономический анализ: учеб. пособие / А. А. Максютов. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 543 с.

10. Мельник, М. В. Теория экономического анализа: учеб. для бакалавриата и магистратуры / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2019. — 261 с. — (Серия: Бакалавр. Академический курс).

11. Неяскина, Е. В. Экономический анализ деятельности организации: учеб. для академического бакалавриата / Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 400 с.

Интернет-ресурсы

12. Журнал «Экономический анализ: теория и практика» - Издательский дом «Финансы и кредит» -http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz/

13. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека» http://www.biblioclub.ru

Локальный электронный методический материал

Надежда Анатольевна Малий
Галина Сергеевна Усенкова

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 8,4 Печ. л. 7,5

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1