

**Автономная некоммерческая организация профессионального образования
«Пятигорский техникум экономики и инновационных технологий»
(АНО ПО «ПТЭИТ»)**

УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ПО «ПТЭИТ»

Е.М.Вазатов
«16» августа 2023 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ
РАБОТ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

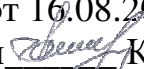
Специальность 38.02.07 «Банковское дело»

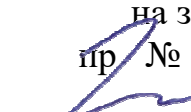
Пятигорск, 2023

Методические указания по проведению практических работ по учебной дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» по специальностям среднего профессионального образования 38.02.07 Банковское дело

Организация-разработчик: Автономная некоммерческая организация профессионального образования «Пятигорский техникум экономики и инновационных технологий» (АНО ПО «ПТЭИТ»)

Разработчик: Кирсанова Н.В. - преподаватель высшей квалификационной категории АНО ПО «ПТЭИТ»

РАССМОТРЕНА
отделением общеобразовательных и
социально-экономических дисциплин
Протокол №1 от 16.08.2023г.
Зав.отделением  Кирсанова Н.В.

СОГЛАСОВАНА
на заседании УМС
пр № 1 от 16.08.2023
 Кодякова О.А.

Рецензенты:

Гусельщикова Н.Б - к.э.н. доцент, преподаватель АНО ПО «ПТЭИТ»

Володин Д.Н. - к.э.н. доцент, директор ООО «Инвестплюс»

Введение

Методические указания по проведению практических работ составлены в соответствии с содержанием рабочей программы учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» (дисциплина входит в профессиональный цикл базисного учебного плана специальности 38.02.07 Банковское дело по программе базовой подготовки).

Практические работы направлены на освоение следующих практических умений и знаний согласно требованиям ФГОС СПО специальности 38.02.07 Банковское дело рабочей программы дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности».

уметь:

- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- проводить анализ технико-организационного уровня производства;
- проводить анализ использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- проводить анализ производства и реализации продукции;
- проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- проводить оценку деловой активности организации;
- разрабатывать схему проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации,
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы.

знать:

- роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;
- факторы, резервы повышения эффективности производства;
- анализ технико-организационного уровня производства;
- анализ эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;
- анализ производства и реализации продукции;
- анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- оценку деловой активности организации;
- организацию аналитической работы на предприятиях;
- международный опыт анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Методические указания по проведению практических работ содержат теоретическую часть, которая кратко представляет основной материал, необходимый для освоения практических умений и знаний; практические задания; контрольные вопросы для самопроверки.

Методические указания содержат материал по практическим работам по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности».

Методические указания к выполнению практической работы для студентов

1. К выполнению работы допускаются студенты, освоившие необходимый теоретический материал.
2. К выполнению практической работы необходимо подготовиться до начала учебного занятия.
3. При подготовке к практической работе используйте рекомендованную литературу, предложенную в данных методических указаниях, конспекты лекций.
4. Выполняя практические задания, пишите орфографически и стилистически грамотно, четко и кратко в рабочей тетради по аудиту.
5. По окончании выполнения практической работы проверьте себя, ответив на контрольные вопросы для самопроверки.
6. Если практическая работа не сдана в указанные сроки (до выполнения следующей практической работы) по неуважительной причине, оценка снижается.

Практическая работа № 1

Тема: Использование традиционных способов в анализе.

Цель работы: усвоить порядок применения традиционных способов экономического анализа: абсолютных, относительных, средних величин, группировки, таблиц и графиков.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;

должны знать:

- предмет и задачи экономического анализа;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Предмет, метод и методика экономического анализа».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Под **предметом экономического анализа** понимают хозяйственные процессы предприятий, объединений, их социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием субъективных и объективных факторов.

Объективные факторы – это внешние факторы, отражающие действие экономических законов. Например, цены устанавливаются с учётом закона стоимости и законов рынка.

Субъективные факторы – это внутренние факторы, то есть, зависящие от деятельности человека.

Объективные и субъективные факторы отражаются через систему экономической информации.

Система экономической информации (СЭИ)– это совокупность данных, всесторонне –характеризующих хозяйственную деятельность на различных уровнях. СЭИ включает в себя:

- Входные данные;
- Результаты их промежуточной обработки;
- Выходные данные;
- Конечные результаты, поступающие в систему управления.

Метод экономического анализа – это диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии.

Особенности метода экономического анализа:

1. Использование системы показателей, которые характеризуют хозяйственную деятельность. (Например: товарная, реализованная, валовая продукция, себестоимость, прибыль, рентабельность и др. показатели) ;

2. Изучение причин, которые вызвали изменение итоговых, обобщающих, результирующих показателей .На хозяйственную деятельность влияют разные факторы. Изучить и выявить влияние всех их не всегда целесообразно и даже затруднительно. Поэтому необходимо установить наиболее существенные и значимые факторы;

Выявление и измерение взаимосвязи и взаимозависимости между показателями.

Методические приёмы экономического анализа сформировались в процессе развития экономического анализа как науки и в процессе развития других экономических наук.

Условно все приёмы АФХД делят на 2 группы:

1. Традиционные (или классические) приёмы: а) приём абсолютных и относительных величин; б) способ средних величин; в) способ сравнения; г) группировка; д) балансовый способ; е) графическое и табличное представление данных

2. Математические (или экономические) приёмы: а) метод разниц; б) метод цепных подстановок (или метод элиминирования); в) индексный метод; г) математические модели; д) интегральный метод; е) методы статистики (корреляция, дисперсия, теория игр...).

Абсолютные величины показывают количественные размеры явлений в единицах меры, веса, объема, площади, стоимости и т.д без относительно к размеру других явлений.

Абсолютные величины являются исходной базой для проведения анализа, они позволяют рассчитать абсолютное отклонение.

Относительная величина – соотношение двух величин может выражаться в коэффициентах, в %.

Относительное отклонение может быть отрицательным, положительным, равным 100%. Относительная величина в % отражает показатель Темп роста (убыли). При значении больше 100% показатель прирастает, меньше 100% - убывает. Разница между темпом роста и 100% дает величину прироста или убыли в %.

Структура – отношение каждого элемента к общей сумме, выраженной в % .

Для расчёта структуры находят удельный вес, который показывает сколько %, или какую долю занимает элемент в общей сумме.

$$УД = \frac{A_1}{A} * 100\%$$

где $A_1 + A_2 + A_3 + A_n = A$; $УД_{A1} + УД_{A2} + УД_{A3} + УД_{An} = 100\%$

Средние величины используют для определения изменения отдельных сторон хозяйственной деятельности предприятия (Например, средняя зарплата, средняя тарифная ставка, среднесписочная численность работающих).

С помощью средних величин из численных на основе массовых данных о качественно-однородных явлений можно определить общие тенденции и закономерности в развитии экономических процессов.

Пример расчета простой средней величины:

$$\bar{X} = \frac{\sum X}{n}$$

Изучаемое явление, предмет сопоставляется с уже известными с целью определения общих черт или различий между ними. Обязательное правило при сопоставлении - сопоставимость показателей. То есть сравнивать можно только качественно – однородные величины.

Группировка – представляет собой метод выделения в составе изучаемых явлений характерных групп по тем или иным признакам, то есть это классификация явлений и факторов их обуславливающих.

Для придания наглядности цифровым характеристикам, группировка данных выполняется в таблицах.

Таблицы - система цифр, которые выражают хозяйственные процессы, расположенные в логической последовательности. Таблица состоит из заголовка, горизонтальных строк и вертикальных граф. Каждая таблица имеет подлежащее и сказуемое. Подлежащее показывает о чем идет речь в таблице, содержит перечень показателей; а сказуемое характеризует признаки оценки подлежащего. Существуют общепринятые правила оформления таблиц: указание единиц измерения, не допускаются сокращения слов, соблюдение хронологии показателей и т.д.).

Широкое применение в анализе находит графическое отображение информации.

Графики – это масштабное изображение показателей, чисел с помощью геометрических знаков или фигур. Основные виды графиков в АХД – это диаграммы (столбиковые, полосовые, линейные, круговые).

Задания практической работы №1

Задача 1

Определите абсолютные и относительные изменения выполнения плана по выпуску продукции по данным таблицы 1. Результаты расчетов записать в таблицу и сделать вывод о выполнении плана по производству в 2014 году на предприятии.

Таблица 1 – Анализ выполнения плана производства продукции на Предприятии за 2014 год

Виды продукции	Единицы измерения	Произведено		Отклонения	
		План	Факт	+,-	%
Изделие 1	штук	1500	2000		
Изделие 2	штук	2540	2000		
Изделие 3	штук	1260	1260		
Всего	штук	5300	5260		

Задача 2

Рассчитайте структуру средств предприятия и ее изменение за календарный год. Заполните таблицу 2 и сделайте соответствующий вывод о составе средств, динамики средств предприятия и изменениях в структуре средств.

Таблица 2 – Анализ наличия, состава и структуры средств предприятия за 2014 год

Состав средств	На начало года		На конец года		Изменения за год		Изменения структуры, пункты
	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	В тыс.руб.	В %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Всего средств	3145156	100	5398618	100			
1.1Долгосрочные активы	1588165		2095615				
1.2Нематериальные активы	50		94				
1.3Текущие активы	1556991		3302909				
В том числе							
-материальные оборотные средства	345366		972632				
- денежные средства	1327		216233				
- дебиторская задолженность	1210248		2114044				

Задача 3

По данным таблицы 3 проведите группировку предприятий по плодородию почвы и определите наличие, направление и форму связи между данным фактором и урожайностью зерновых культур. Результаты расчетов оформить в таблицу 4 и сделать вывод.

Таблица 3 – исходные данные для проведения группировки

Номер хозяйства	Качество земли, балл	Урожайность, ц/га	Номер хозяйства	Качество земли, балл	Урожайность, ц/га
1	32	19,5	11	45	24,2
2	33	19,0	12	46	25,0
3	35	20,5	13	47	27,0
4	37	21,0	14	49	26,8
5	38	20,8	15	50	27,2
6	39	21,4	16	52	28,0
7	40	23,0	17	54	30,0
8	41	23,3	18	55	30,2
9	42	24,0	19	58	32,0
10	43	24,5	20	60	33,0

Таблица 4 – Группировка хозяйств по плодородию почвы

Группа хозяйств по качеству земли	Количество хозяйств в группе	Средний балл земли в группе	Средняя урожайность, ц/га
1			
2			
3			
4			
5			

Контрольные вопросы для самопроверки

- 1) Дайте устные ответы на следующие вопросы:
1. Что такое предмет экономического анализа?
 2. Перечислите состав системы экономической информации.
 3. Какие особенности метода экономического анализа вы знаете?
 4. Что такое методика анализа?
 5. Что такое традиционные способы анализа?
 6. Дайте характеристику абсолютным и относительным величинам в анализе.
 7. Какой способ экономического анализа считается основным?
 8. В чем назначение средних величин?
 9. Что такое группировка, какие типы группировок вы знаете?
 10. Для чего в экономическом анализе применяются таблицы, графики?
- 2) Выберите правильные варианты ответов на следующие вопросы:

Практическая работа № 2

Тема: Использование экономических способов в анализе

Цель работы: усвоить порядок применения экономических способов экономического анализа: способ цепных подстановок, метод разниц, индексный метод.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;

должны знать:

- предмет и задачи экономического анализа;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Предмет, метод и методика экономического анализа».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Математические (или экономические) приёмы: а) метод разниц; б) метод цепных подстановок (или метод элиминирования); в) индексный метод; г) математические модели; д) интегральный метод; е) методы статистики (корреляция, дисперсия, теория игр...).

Использование математических методов требует специальных знаний в области статистики, экономики, моделировании, программировании.

Метод цепных подстановок (МЦП) – метод элиминирования используется, когда связь м/у объектом и фактором функциональная.

МЦП основан на логическом приеме: последовательного анализа, влияние каждого фактора в отдельности на результативный показатель.

1. МЦП состоит в последовательной замене плановой величины одного из слагаемых на фактическую его величину, все остальные показатели остаются неизменными;

2. Степень влияния того или иного показателя выявляется последовательным вычитанием из 2-го расчета 1-го, из 3-го расчета 2-го и т.д.

В первом расчете все величины плановые, а в последнем все – фактические.

Алгоритм использования МЦП:

1. Рассчитать плановые показатели;

2. В формуле последовательно заменяют плановые показатели на фактические, начиная с количественного фактора, при этом меняется только одна величина, остальные остаются прежними;

3. Для определения влияния каждого фактора, из последующего расчета вычитается предыдущий- это и будет разница влияния фактора;

4. Проверка, для этого суммируется все разницы предыдущих расчетов, в сумме они должны дать общее изменение показателей.

Метод абсолютных и относительных разниц – вариант факторного анализа. Применяется для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в детерминированном анализе в мультипликативных моделях. Похож в проведении на МЦП, но в расчетах используется разница исследуемого фактора, а не замена фактическими величинами плановых.

Индексы – разновидность относительных величин, которые получают в результате деления абсолютных величин.

Всякий индекс исчисляется сопоставлением соизмеряемой отчетной величины с базисной. Индексы, выражающие соотношение соизмеряемых величин называются индивидуальными, а характеризующие соотношение сложных явлений называются групповыми или тотальными.

В анализе используются следующие формы индексов:

-агрегатная;

-арифметическая;

-гармоническая.

Индексный метод используется в факторном анализе для характеристики явлений, которые нельзя суммировать, например, когда предприятие производит разнообразную продукцию.

Чаще в экономических исследованиях встречаются стохастические зависимости, которые отличаются приблизительностью, неопределенностью. Они проявляются только в среднем по значительному количеству объектов. В таком случае проводится корреляционный анализ способами парной корреляции, множественной корреляции.

Особое место занимает функционально-стоимостной анализ: анализ стоимости функций. Он основывается на том, что каждый объект существует только, чтобы удовлетворять определенные функции. Данные функции делятся на три группы: главные, дополнительные, ненужные.

Задания практической работы №2

Задача 1

Определите влияние на объем производимой продукции трудовых факторов, проведя факторный анализ методом цепных подстановок, используя формулу 1 и данные таблицы 5. Сделайте соответствующий вывод.

$$ВПП = ЧР \times Д \times Ч \times ЧВ,$$

где: ВПП – стоимость выпущенной за год продукции,
ЧР – среднесписочная численность работников,
Д – среднее число рабочих дней в году,
Ч – средняя продолжительность рабочего дня,
ЧВ – средняя выработка одного работника за 1 час.

Таблица 5 – Исходные данные для проведения факторного анализа

Показатели	План	Факт	Отклонения
ВПП, тыс.руб.	2803,8	3155,2	351,4
ЧР, чел.	900	1000	100
Д, дни	301	290	-11
Ч, час	6,9	6,8	-0,1
ЧВ, руб.	1,50	1,60	0,1

Задача 2

Рассчитайте агрегатный индекс объема реализации продукции в 2014 году по сравнению с 2010 годом, если известны:

- количество реализованной продукции в 2010 году = 250 000 тонн, в 2014 году = 700 500 тонн;

- цена за 1 тонну в 2010 году = 3400 рублей, в 2014 году = 5200 рублей.

Задача 3

Определите себестоимость выпускаемой продукции, используя балансовый способ анализа по следующим данным:

1.материальные годовые затраты = 12500 рублей;

2.зараты на оплату труда = 8900 рублей,

3.отчисления на социальные нужды = 3000 рублей,

4.амортизация = 3850 рублей,

5.прочие затраты = 2000 рублей,

6.переменные затраты = 15200 рублей,

7.постоянные затраты = 15050 рублей.

Задача 4

По результатам задачи 3 постройте два графика, отражающих состав себестоимости производства.

Контрольные вопросы для самопроверки

1)Дайте устные ответы на вопросы:

1. Перечислите способы экономического анализа.
2. Что отличает экономико-математические способы от традиционных способов анализа?
3. Что такое факторный анализ?
4. При каких условиях можно применять метод цепных подстановок?
5. Расскажите алгоритм проведения метода цепных подстановок.
6. В чем заключается метод разниц?
7. Что такое индекс?
8. Какие индексы применяются в экономическом анализе?
9. Что такое функционально-стоимостной анализ?

Практическая работа № 3

Тема: Составление схемы технико-организационного уровня производства и его оценка.

Цель работы: усвоить порядок проведения анализа технико-организационного уровня производства.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- проводить анализ технико-организационного уровня производства;
- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;

должны знать:

- факторы, резервы повышения эффективности производства;
- анализ технико-организационного уровня производства;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по темам: «Комплексный анализ», «Анализ технико-организационного уровня производства».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Комплексный АХД- это направление исследования в методологии, которое базируется на изучении объектов как сложных систем, состоящих из отдельных элементов с многочисленными внутренними и внешними связями.

Особенности: - динамичность; - взаимодействие; - взаимозависимость; - комплектность; - целостность и др.

Этапы проведения комплексного АХД:

1. уточнение объекта, цели и задач анализа; составление плана аналитической работы;
2. разработка синтетических и аналитических показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа, и которые дают наиболее полную оценку всем элементам;
3. сбор и подготовка информации для анализа;

4. проведение сравнения фактических результатов с плановыми в отчетном году и с фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли в целом;

5. выполнение факторного анализа, т.е. определение влияния факторов на результат;

6. выявление неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства;

7. оценка результатов хозяйствования с учетом различных факторов и выявленных неиспользованных резервов. Разработка мероприятий по их использованию.

Технико-организационный уровень производства (ТОУ) – совокупность организации производства и труда, имеющихся технологий, достижений науки и техники, которыми располагает предприятие.

Для изучения ТОУ производства используют качественные показатели по каждому виду ресурсов, например, по основным фондам – фондоотдача.

Особое внимание уделяется научно-техническим мероприятиям – это действия по улучшению работы за счет автоматизации, механизации производства, за счет внедрения НТП достижений, освоения новых видов ресурсов.

Цель анализа ТОУ производства – это выявление резервов лучшего использования ресурсов. Для достижения этой цели проводится анализ интенсификации производства. Чтобы обеспечить его проведение используется система факторов интенсификации источников и показателей и результатов интенсификации.

Факторы интенсификации:

1. внешнеэкономические процессы в стране;
2. природные условия;
3. достижения НТП;
4. структура предприятия и уровень управления;
5. социальные условия в стране.

Источники показателей интенсификации:

- наличие ресурсов и эффективность их потребление;
- фондоотдача, фондоемкость и материалоотдача;
- оборачиваемость средств и трудоемкость.

Результаты интенсификации:

1. увеличение объемов производства, повышение качества продукции;
2. повышение эффективности работы предприятия;
3. улучшение финансового состояния предприятия.

Методика анализа интенсификация производства состоит из 5 расчётов:

1. Расчёт динамики качественных показателей использования ресурсов;

2. Расчёт доли влияния интенсивных факторов на прирост производства

$У = T_{\text{прироста ресурсов}} / T_{\text{прироста производства}} * 100\%$;

3. Расчёт экономии или перерасхода ресурсов; для этого абсолютные изменения умножаются на коэффициент объёма производства, если результат со знаком «-», это экономия

Если «+», это перерасход;

4. Комплексная оценка интенсификации, она состоит в определении суммы экономии ресурсов, рассчитывается общая рентабельность, уровень затрат т делаются выводы;

5. Расчёт соотношения прироста ресурсов на один % прироста производства;

Для этого находят темпы прироста ресурсов (материалов) и объёмов производства, а затем первый делят на второй, и если соотношение МЕНЬШЕ 1, это говорит об интенсивном использовании ресурсов;

Если больше 1, значит экстенсивное использование ресурсов.

Задания практической работы №3

Задача 1

Провести анализ показателей интенсификации по предприятию «Олимп» за 2010-2011 годы по общепринятой методике. Для проведения расчетов используйте данные таблицы 6. Результаты расчетов оформите в таблицу 7 сделайте соответствующие выводы.

Таблица 6 – Исходные данные для анализа показателей интенсификации производства

Показатели	2010 год	2011 год	Темп роста (убыли), %
1.Стоимость товарной продукции, тыс.руб.	79700	83610	104,9
2.Производственный персонал:			
2.1 численность, чел.	381	382	100,3
2.2 оплата труда, тыс.руб.	9628	9894	102,8
3.Материальные затраты, тыс.руб	52228	54434	104,2
4.Основные производственные фонды, тыс.руб.	74350	78581	105,7
5.Оборотные средства, тыс.руб	16007	16241	101,5

Таблица 7 – Качественные показатели использования ресурсов

Показатели	2010 год	2011 год	Темп роста (убыли), %
1.Использование трудовых ресурсов:			
1.1 Производительность труда, руб.			
1.2 Продукция на 1 рубль оплаты			
2.Материалоотдача, руб.			
3.Фондоотдача, руб.			
4.Оборачиваемость, обороты			

Задача 2

Провести расчет соотношения прироста ресурсов в расчете на 1% прироста объема производства и доли влияния интенсификации на прирост объема производства индексным методом. Для расчетов используйте данные задачи 1. Результаты оформите в таблицу 8 (кроме последнего столбца).

Таблица 8 – Сводный анализ показателей интенсификации производства

Виды ресурсов	Динамика показателей в коэффициентах	Прирост ресурсов на 1% прироста продукции	Доля влияния на 100% прироста продукции		Относительная экономия, тыс.руб.
			Экстенсивности	Интенсивности	
1.Персонал: по численности					
по оплате					
2.Материальные затраты					
3.Основные фонды					
4.Оборотные средства					
5.Комплексная оценка					

Задача 3

Рассчитайте относительную экономию ресурсов и проведите комплексную оценку всесторонней интенсификации производства, заполнив последние строку и столбец таблицы 8. Сделайте общий вывод.

Для расчета относительной экономии (перерасхода) используется следующая методика:

Экономия = значение показателя 2011 – значение 2010 × коэффициент прироста производства

Комплексная оценка проводится по общей методике по сумме затрат на производство.

Общая сумма затрат = сумма оплаты труда + материальные затраты + стоимость основных фондов + оборотные средства

Контрольные вопросы для самопроверки

1) Дайте устные ответы на вопросы:

1. Что такое комплексный анализ?
2. Назовите этапы комплексного анализа.
3. Дайте характеристику каждому элементу комплексного анализа.
4. Что такое ТОУ?
5. Что понимают под факторами в анализе?
6. Что такое резервы, и какие резервы вы знаете?
7. Что такое факторы интенсификации производства?
8. Дайте характеристику методики анализа ТОУ.

2) Дайте правильный вариант ответа на следующие вопросы:

Практическая работа №4

Тема: Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Цель работы: усвоить порядок проведения анализа материальных ресурсов, научиться рассчитывать обеспеченность материальными ресурсами, ритмичность поставок и делать соответствующие выводы.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ использования материальных ресурсов;

должны знать:

- анализ использования материальных ресурсов;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ эффективности использования материальных ресурсов».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

К материальным ресурсам относят: основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, электрическая энергия, тара, запасные части для ремонта и др.

Задачи анализа материальных ресурсов:

1. оценка обеспеченности предприятия материальными ресурсами;
2. анализ эффективности использования мат.ресурсов;
3. поиск путей экономии материалов.

Источники информации для анализа мат. ресурсов:

- первичные документы (накладные, счет- фактуры, требования, лимитно-заборные карты, карточки складского учета) ;
- бизнес-план; книга покупок; приложения к балансу «Затраты производств в организации» .

Методика анализа материальных ресурсов.

1 этап - анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Потребность в материальных ресурсах может быть покрыта как за счет внутренних, так и за счет внешних источников. На данном этапе необходимо провести оценку покрытия обеспеченности материальными ресурсами, а также необходимо оценить степень исполнения договоров поставщиками.

Вывод должен содержать результаты расчетов обеспечения общей потребности в ресурсах, в том числе по выполнению договоров поставки.

2 этап – качество поставленных материалов.

Для данного этапа сравниваются сорта поставленных материалов фактически с теми сортами, которые должны были быть поставлены по плану. Рассчитывается процент брака поставленных материалов.

3 этап – анализ ритмичности поставок.

Ритмичность – равномерные и своевременные поставки материалов, согласно графику по срокам и объему. В данном этапе рассчитывают коэффициент ритмичности и число аритмичности. Значение коэффициента ритмичности, приближенное к 1, характеризует оптимальную поставку материалов, значение числа аритмичности, приближенное к 0, также характеризует хорошую организацию по выполнению плана поставок материальных ресурсов.

Задания практической работы №4

Задача 1

Определите коэффициенты обеспеченности предприятия материальными ресурсами за 2013 и 2014 годы, сравнить их и сделать вывод. Для расчетов используйте данные таблицы 9, рассчитав недостающие показатели.

Таблица 9 – Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

Материал	Плановая потребность, тонн		Заклучено договоров, тонн		% обеспечения договорами		Поступило от поставщиков, тонн		% выполнения договоров	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сталь	900	1000	900	950			870	950		
Трубы	750	800	700	750			700	750		
Всего	1650	1800	1600	1700			1570	1700		

Задача 2

Рассчитать общую потребность в материалах на 2015 год, заполнить таблицу 10 и сделать вывод.

Таблица 10 – Расчет потребности в материалах

Материалы	Цена за 1 тонну, руб.	Расход по плану на год		Однодневный расход, тыс.руб.	Норма запасов, дн.	Потребность в материале, тыс.руб.
		Количество	Сумма, млн.руб.			
Сталь	146,5	1778	260,5		1	
Трубы	211	2235	471,6		1	

Чугунные плиты	297	1530	454,4		2	
-------------------	-----	------	-------	--	---	--

Задача 3

Провести анализ ритмичности поставок материалов на предприятии в 2014 году, заполнив таблицу 11. Рассчитайте коэффициент ритмичности поставок и число аритмичности, сделайте вывод.

Таблица 11 – Анализ ритмичности поставок материалов за 2014 год

Месяцы	План поставки, млн.руб.	Поставлено, млн. руб.	Индекс выполнения плана	Принимается в зачет		Отклонения индекса от 1	
				Индекс	Поставка	+	-
Январь	870	900					
Февраль	650	670					
Март	330	350					
Апрель	700	700					
Май	400	410					
Июнь	145	140					
Июль	145	145					
Август	145	140					
Сентябрь	640	550					
Октябрь	580	550					
Ноябрь	450	550					
Декабрь	280	200					
Итого за год	5335	5305					

Контрольные вопросы для самопроверки

1) Дайте устные ответы на вопросы:

1. Какие источники покрытия потребности в материальных ресурсах есть у предприятия?
2. Назовите задачи анализа материальных ресурсов.
3. Назовите источники информации для анализа материальных ресурсов.
4. Перечислите этапы анализа использования материальных ресурсов.
5. Как проводится анализ качества материальных ресурсов?
6. Что такое ритмичность поставок материалов?
7. Что показывает коэффициент ритмичности, число аритмичности?

Практическая работа №5

Тема: Расчет показателей использования материальных ресурсов.

Цель работы: усвоить порядок проведения анализа материальных ресурсов, научиться рассчитывать показатели использования материальных ресурсов и делать соответствующие выводы.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ использования материальных ресурсов;

должны знать:

- анализ использования материальных ресурсов;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ эффективности использования материальных ресурсов».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Все показатели, используемые для оценки эффективности использования материальных ресурсов, делят на 2 группы:

- 1) обобщающие показатели;
- 2) частные показатели.

1. Обобщающие показатели включают в себя 4 показателя:

- **материалоотдача** (показывает, какое количество продукции производится на 1 руб. материальных затрат)

$$M_o = \frac{ВП}{МЗ}$$

где: ВП – количество или стоимость выпущенной за период продукции,

МЗ – сумма материальных затрат за период.

- **материалоемкость** (обратный показатель материалоотдачи, он показывает, какое количество материалов затрачено на 1 руб. произведенной продукции)

$$M_e = \frac{МЗ}{ВП}$$

- **коэффициент материальных затрат** (показывает экономию или перерасход материальных затрат в процессе производства)

$$K_{МЗ} = \frac{МЗ_{ф}}{МЗ_{п}}$$

где: МЗ_ф – фактические материальные затраты,

МЗ_п – плановые затраты, пересчитанные на фактический объем производства.

Если К_{мз} больше 1 – это перерасход; К_{мз} меньше 1 – экономия.

- **доля материальных затрат в полной себестоимости продукции** (показывает, сколько процентов занимают материальные затраты в полной себестоимости продукции).

$$УД_{МЗ} = \frac{МЗ}{Пс/с} \times 100\%,$$

где: Пс/с – полная себестоимость продукции.

2. Частные показатели – это производные материалоемкости и материалотдачи, которые рассчитываются по каждому виду материалов, или продукции.

Например: топливоёмкость, энергоёмкость, сырьёмкость.

Для анализа использования материальных ресурсов в производстве используются:

- А) остатки материальных ресурсов на складе;
- Б) норма расхода на единицу продукции;
- В) увеличение объёма продаж;
- Г) норма времени на производства единица продукции.

Задания практической работы №5

Задача 1

На предприятии объем выпущенной продукции в 2013 году составил 54800 млн. рублей, материальные затраты составили 37450 млн. рублей. В 2014 году прирост выпущенной продукции составил 7,2 %, а материальных затрат 3,5 %. Определите объем выпущенной продукции и материальные затраты в 2014 году и проведите анализ эффективности использования материальных ресурсов в 2013, 2014 годах.

Задача 2

Рассчитайте все возможные показатели использования материальных ресурсов на предприятии в 2014 году и сделайте соответствующий вывод, если известны следующие показатели работы предприятия:

1. Стоимость производимой за год продукции = 250 600 рублей,
2. Среднемесячные затраты на материалы = 8500 рублей,
3. Полная себестоимость продукции = 140 300 рублей,
4. Условные материальные затраты, пересчитанные на фактический объем производства = 115 000 рублей.

Задача 3

Провести анализ влияния частных показателей на обобщающий показатель материалоемкости, заполнив недостающие показатели таблицы 12.

Таблица 12 – Анализ материалоемкости производства продукции и частных показателей использования материальных ресурсов

Показатели	По плану	Фактически	Отклонения
1. Выпуск продукции, млн.руб.	76715	77468	+753
2. Материальные затрат, млн.руб.			
2.1 Сырье и материалы			
2.2 Полуфабрикаты	33496	33473	-23
2.3 Энергия			
2.4 Топливо			
2.5 Другие затраты			
3. Материалоемкость, руб. на 1 тыс.руб.			
3.1 Сырьеемкость			
3.2 Полуфабрикатоемкость			
3.3 Энергоемкость			
3.4 Топливоемкость			
3.5 Емкость других материалов			

Контрольные вопросы для самопроверки

- 1) Дайте устные ответы на вопросы:

1. В чем заключается анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами?
2. Изложите методику анализа состояния складских запасов материальных ресурсов.
3. Охарактеризуйте показатели эффективности использования материальных ресурсов.
4. В чем заключается анализ ритмичности поставок материалов?
5. Изложите, что показывают материалоотдача, материалоемкость производства продукции.
6. Перечислите частные показатели использования материальных ресурсов.

Практическая работа №6

Тема: Анализ состава, структуры и динамики кадров.

Цель работы: усвоить порядок проведения анализа трудовых ресурсов, научиться рассчитывать показатели состава, структуры, движения кадров и делать соответствующие выводы.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ трудовых ресурсов;

должны знать:

- анализ использования трудовых ресурсов;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ использования трудовых ресурсов».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

В условиях рыночной экономики фактор трудовых ресурсов имеет определяющее значение т.к. именно профессиональная подготовка кадров позволяет предприятию достичь высоких экономических показателей.

Поскольку трудовыми показателями характеризующими деятельность организации считаются: использование рабочей силы; рабочего времени; производительность труда, то основными задачами анализа являются:

1. объективная оценка использования трудовых ресурсов;

2. определение факторов и количественное изменение их влияния на изменение трудовых показателей;
3. изыскание путей устранения факторов отрицательно влияющих и закрепление влияния положительных факторов.

Таким образом, целью анализа труда является выявление, резервов и неиспользованных возможностей и разработка мероприятий по приведению их в действие.

Источники информации:

План по труду; форма 1-Т(по производственным отраслям) «Отчёт по труду»; Форма 5-3 «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции»; Форма № 22 «Сводная таблица основных показателей комплексно характеризующих хозяйственную деятельность предприятия»; статистическая отчетность отдела кадров по движению рабочих; оперативная отчетность цехов, отделов, служб рабочего времени и другая отчетность.

Этапы анализа трудовых ресурсов:

1. анализ обеспеченности трудовыми ресурсами;
2. изучение структуры трудовых ресурсов;
3. анализ квалификационного состава рабочих;
4. анализ движения рабочей силы;
5. анализ производительности труда;
6. анализ трудоемкости;
7. выявление резервов.

Рациональное использование рабочих кадров является неременным условием обеспечивающими бесперебойность производственного процесса и успешное выполнение плана.

Для анализа обеспеченности и эффективного использования рабочей силы применяется статистическая форма № 1-Т.

На 1 этапе проводят сравнение фактического количества персонала по категориям и профессиям с плановым и прошлым годом. Затем по результатам определяют недостаток или переизбыток работников по категориям и профессиям.

На 3 этапе анализ проводится путем сопоставления наличной (фактической) численности (по специальностям и разрядам с необходимой численностью для выполнения каждого вида работ).

Затем рассчитывают средние тарифные коэффициенты (плановые и фактические) и если средний тарифный коэффициент по факту меньше планового, то уровень квалификации, ниже запланированного уровня, т. е. недостаточно для расчета среднего тарифного к-та или среднего разряда используется средняя взвешенная величина.

Задания практической работы №6

Задача 1

Проведите анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами на предприятии за отчетный год, сравнив с данными прошлого года. Определите относительные изменения численности персонала. Для выполнения задания заполните таблицу 13.

Таблица 13 – Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Категория персонала	По плану	По факту	За прошлый год	Фактические отклонения в %	
				К плану	К прошлому году
Всего, человек	8700	8668	8795		
В том числе по: <i>Основной деятельности</i>	7570	7650	8010		
Из нее: рабочие	6450	6730	7000		
служащие, в т.ч.	1120	920	1010		

а)руководители	105	95	105		
б)специалисты	1015	825	905		
<i>Неосновной деятельности</i>	1130	1018	785		

Задача 2

Рассчитайте структуру персонала предприятия и ее изменение по сравнению с планом и прошлым годом. Для выполнения задания заполните таблицу 14, используя данные задания 1. Сделайте соответствующий вывод.

Таблица 14 – Анализ структуры персонала предприятия

Категории персонала	Структура персонала					
	За прошлый год		По плану		По факту	
	Человек	УД,%	Человек	УД,%	Человек	УД,%
Персонал основной деятельности						
В .ч.: рабочие руководители специалисты						
Персонал неосновной деятельности						
Итого		100		100		100

Задача 3

Рассчитайте показатели движения кадров на предприятии за три года и сделайте вывод. Исходные данные представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Исходные данные для анализа движения кадров за 2011, 2012, 2013 годы.

Показатели	2011 год	2012 год	2013 год
Принято на предприятие	785	815	836
Выбыло с предприятия	975	930	963
В том числе: на учебу	36	37	39
В вооруженные силы	131	120	150
На пенсию	68	87	92
По собственному желанию	659	625	630
За нарушение дисциплины	81	61	52
Среднесписочная численность работников	8910	8795	8668

Контрольные вопросы для самопроверки

1) Дайте устные ответы на вопросы:

1. Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?
2. Какие показатели используются для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии?
3. Укажите, что характеризует структура трудовых ресурсов на предприятии и ее изменение?
4. Что показывает коэффициент постоянства персонала на предприятии?
5. Дайте характеристику коэффициента текучести персонала.

Практическая работа №7

Тема: Расчет показателей производительности труда и использования рабочего времени.

Цель работы: усвоить порядок проведения анализа квалификационного уровня персонала, научиться рассчитывать показатели использования кадров, находить резервы и делать соответствующие выводы.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ использования трудовых ресурсов;

должны знать:

- анализ использования трудовых ресурсов;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ использования трудовых ресурсов».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

На 5 этапе анализа трудовых ресурсов рассчитывают показатели производительности труда. Они делятся на 2 группы:

- общие;
- частные.

К общим показателям производительности труда относят:

- выработку продукции 1 работником за определенный период времени.

Бывает 3 вида выработки:

1)Среднегодовая выработка (ГВ) – она показывает, сколько продукции производится 1 работником за год;

$$ГВ=V \text{ ВП/ЧР,}$$

Где: V ВП – стоимость или количество выпущенной за период продукции,

ЧР – среднесписочное число работников за период.

2) Среднедневная выработка (ДВ) – показывает, сколько продукции производится одним работником в среднем за день;

$$ДВ = ГВ/Д,$$

Где: Д – количество рабочих дней в году.

3) Среднечасовая выработка (ЧВ) – показывает, сколько производит один работник в среднем за час работы.

$$ЧВ = \frac{ДВ}{П} = \frac{ГВ}{П \times Д} = \frac{V \text{ ВП}}{ЧР \times Д \times П},$$

Где: П – средняя продолжительность рабочего дня в часах.

Частные показатели - это затраты времени которые нужно осуществлять 1 работником для производства 1 единицы продукции.

Существует 3 метода измерения производительности труда:

1. С помощью натуральных показателей, когда выработка продукции рассчитывается в натуральных единицах;

2. С помощью стоимостных показателей - когда выработка рассчитывается в денежном выражении;

3. с помощью трудовых показателей.

Увеличение выработки и снижение затрат времени характеризует рост производительности труда.

На 6 этапе рассчитывается трудоемкость производства, ее изменения, а также изучается использование рабочего времени.

$$Т_e = ФРВ / V \text{ ВП},$$

где T_e – трудоемкость; ФРВ- фонд рабочего времени

$$ФРВ = ЧР * Д * П;$$

где Д – количество дней, отработанных 1 рабочим в течении месяца;

П – количество часов в смене

ЦД – целодневные потери

$$ЦД = (Дф - Дпл) * ЧРф * Ппл$$

ВСП – внутрисменные потери

$$ВСП = (Пф - Ппл) * ЧРф * Дф$$

На данном 7 этапе выявляют резервы роста производительности труда.

Этот этап определения роста производительности труда делят на:

1. внутрипроизводственные резервы на конкретном этапе;

2. отраслевые резервы ;

3. общепроизводственные резервы.

Задания практической работы № 7

Задача 1

Проведите анализ квалификационного уровня рабочих на предприятии, рассчитав средние тарифные коэффициенты: плановый и фактический. Для выполнения задания используйте данные таблицы 16.

Таблица 16 – Анализ квалификационного состава работников на предприятии.

Разряды	Число рабочих		Тарифные коэффициенты	Отклонение
	План	Факт		
5	246	350	8,5	
7	672	755	10,6	
9	1390	1156	13,0	
10	980	480	14,6	
11	2060	2590	16,1	
12	410	760	17,8	
13	692	639	19,2	
Всего	6450	6730	-	280

Задача 2

Провести анализ использования рабочего времени на предприятии, рассчитав необходимые показатели. Определить общие потери рабочего времени. Для выполнения задания используйте данные таблицы 17.

Таблица 17 – Анализ использования рабочего времени на предприятии

Показатели	2012 год	2013 год		Отклонения	
		План	Факт	От 2012	От плана
Среднесписочная численность работников (ЧР)	8795	8700	8668		
Количество рабочих дней (Д)	238	240	220		
Продолжительность рабочего дня (П)	7,85	8	7,8		

Задача 3

Рассчитайте показатели производительности труда: среднегодовую, среднедневную и среднечасовую выработку 1 рабочего на предприятии, заполнив недостающие показатели таблицы 18. Сделать соответствующий вывод.

Таблица 18 – Анализ производительности труда за 2013 год.

Показатели	План	Факт	Отклонения
Объем производства продукции за год, тыс.штук	345600	540300	
Среднесписочное число работников, в т.ч. рабочих	8700 6450	8668 6730	
Доля рабочих в общей численности, %			
Количество рабочих дней	240	220	
Продолжительность рабочего дня	8	7,8	
Фонд рабочего времени (тыс.час.), в т.ч. одного рабочего,			
Годовая выработка 1 рабочего, штук			
Дневная выработка 1 рабочего, штук			
Часовая выработка 1 рабочего, штук			

Контрольные вопросы для самопроверки

1) Дайте устные ответы на вопросы:

- По каким показателям оценивают полноту использования трудовых ресурсов на предприятии?
- Назовите причины сверхплановых целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени.
- Охарактеризуйте обобщающие и частные показатели производительности труда и методику их расчета.
- Как определяют изменение и резерв увеличения выпуска продукции за счет роста производительности труда?
- Охарактеризуйте методику анализа эффективности использования трудовых ресурсов.

Практическая работа №8

Тема: Анализ динамики и качества товарной продукции.

Цель работы: усвоить порядок проведения анализа производства продукции, находить резервы роста производства и делать соответствующие выводы.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ производства и реализации продукции;

должны знать:

- анализ производства и реализации продукции;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ производства и реализации продукции».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Цель анализа производства и реализации продукции состоит в выявлении наиболее эффективных путей, увеличение объема продукции, в нахождении внутреннего резерва, роста объема и прибыли

Основные задачи:

- оценка динамики по основным показателям объема, структуры и качества продукции;
- проверка сбалансированности и оптимальности бизнес плана, проверка реальности плановых показателей;
- выявление степени косвенного влияния факторов на изменение величины объема производства и реализации продукции;
- выявление внутренних явлений, увеличение выпуска и реализации продукции;
- разработка мероприятий по использованию внутрихозяйственных резервов по повышению темпов роста продукции и уменьшению ассортимента.

Источники информации :

синтетические счета(29,20,23);Форма №2 «Отчет о финансовых результатах»; Ф П1»Данные о производстве и отгрузке продукции»» Ведомость № 6 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация»; Бизнес-план; Баланс предприятия (2 раздел актива).

Показатели производства продукции:

1. товарная продукция (ТП)-стоимость произведенной продукции без внутривозвратного оборота и незавершенного производства;
2. валовая продукция (ВП)-включает товарную продукцию с учетом остатков НЗП.
3. Реализованная продукция (РП) -это стоимость продукции отгруженной и оплаченной покупателями.

Этапы проведения анализа производства и реализации продукции:

- 1)Анализ объёма и ассортимента продукции; Оценка выполнения плана по производству ;
- 2)Анализ ритмичности производства продукции
- 3)Изучение динамика производства
- 4)Анализ качества продукции и ассортимента.
- 5)Анализ отгрузки и реализации

На первом этапе рассчитывают абсолютное и относительное отношение объемов производства по всему выпуску, подразделениям, видам продукции.

На этапе анализа ассортимента продукции изучается выполнение плана по видам продукции, и определяются причины по невыполнению плана. Рассчитывается абсолютное и относительное отклонение по конкретному виду продукции. Оценка выполнения плана по ассортименту продукции проводится с помощью коэффициента ассортимента (Касс).

$K_{асс.} = \text{факт ВВП в счет задания} / \text{плановый ВВП}$

Ритмичность производства - это одинаковый или возрастающий объем выпуска продукции за плановые или отчетные промежутки времени.

Для определения уровня ритмичности рассчитывают коэффициент ритмичности. Особенностью расчета этого показателя является то, что перевыполнение плана не учитывается, поэтому к-т ритмичности больше 1 или больше 100% быть не может.

Чем коэффициент ритмичности ближе к 1 или 100%, тем выше уровень ритмичности.

Задания практической работы №8

Задача 1

По имеющимся данным выпуска продукции предприятием за 2012-2013 годы провести анализ выполнения плана по выпуску товарной продукции, используя данные таблицы 19.

Таблица 19 – Анализ выполнения плана по производству продукции

Изделия	Объем производства продукции, млн.рублей		
	2012 год	2013 год	
		План	Факт
А	30500	28800	25200
В	30200	33600	33264
С	18600	19200	22176
Д	15800	14400	20160
Итого	94100	96000	100800

Задача 2

Проанализируйте динамику товарной продукции предприятия, рассчитав цепные и базисные темпы роста, а также среднегодовой темп прироста по следующим данным:

Стоимость товарной продукции: 2010 год 45000 млн.рублей,
2011 год 49500 млн.рублей,

2012 год	43000 млн.рублей,
2013 год	55000 млн.рублей,
2014 год	63500 млн.рублей.

Задача 3

Определить выполнение плана по качеству выпускаемой продукции, рассчитав коэффициенты сортности и сделать вывод по анализу качества товарной продукции за 2013 год по данным таблицы 20.

Таблица 20 – Анализ качества продукции

Сорт продукции	Цена за 1 штуку, руб.	Выпуск продукции, шт		Стоимость выпуска, тыс.руб	
		План	Факт	План	Факт
1	850	10000	15000	8500	12750
2	600	8000	6000	4800	3600
3	250	7000	5000	1750	1250
Итого	-	25000	26000	15050	17600

Контрольные вопросы для самопроверки

1) Дайте устные ответы на вопросы:

1. Каковы значение и задачи анализа производства и реализации продукции?
2. Дайте характеристику методики анализа производства продукции.
3. Как изменение структуры производства влияют на показатели работы предприятия?
4. Назовите показатели качества продукции.
5. Охарактеризуйте показатели производства продукции.

Практическая работа №9

Тема: Анализ реализации товарной продукции.

Цель работы: усвоить порядок проведения анализа реализации товарной продукции, находить резервы роста производства и реализации, и делать соответствующие выводы.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ производства и реализации продукции;

должны знать:

- анализ производства и реализации продукции;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ производства и реализации продукции».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Анализ отгрузки и реализации продукции.- проводится за отчетный период в ходе анализа изучения факторов влияющих на изменение объема реализации.

От объема реализации продукции зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и показатели рентабельности. В связи с тем, что предприятия могут определять выручку от реализации 2-мя способами:

1) Определение выручки от реализации «По отгрузке»

$$РП = ГПн + ТП - ГПк,$$

Где: РП - реализованная продукция;

ТП - товарная продукция;

ГПн и ГПк -остатки Гп соответственно на начало и конец периода;

Оп- отгрузка продукции.

2) Определение выручки от реализации «По оплате» - кассовый метод;

$$РП = ГПн + Тон + ТП - ГПк - Ток; РП = ОП + Тон - Ток,$$

Где: Тон, Ток- остатки товаров, отгруженных, соответственно на начало и конец периода.

Анализ реализации тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Недовыполнение плана по договорам для предприятия оборачивается уменьшением выручки, прибыли, выплатой штрафных санкций.

В процессе анализа производства и реализации продукции необходимо оценить также риск невостребованной продукции, который может возникнуть вследствие падения спроса на нее.

Особое внимание уделяется изучению влияния факторов, определяющих объем производства и реализации продукции: обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования; обеспеченность предприятия основными производственными фондами и эффективность их использования; обеспеченность сырьем и материалами и эффективность их использования.

Задания практической работы №9

Задача 1

Провести анализ объема реализации продукции за 2013 год на предприятии, сделать вывод. Для выполнения задания используйте данные таблицы 21.

Таблица 21 – Анализ реализации продукции

Показатели	Сумма, млн.рублей		
	План	Факт	отклонения
Остаток готовой продукции на складе: на начало года	800	350	-450

На конец года	1000	1100	+100
Выпуск готовой продукции	78000	96000	+18000
Остаток продукции, отгруженной покупателям: на начало года	1500	1800	+300
На конец года	2200	2800	+600

Задача 2

Провести анализ договорных обязательств по отгрузке товарной продукции за 1 квартал 2014 года по имеющимся данным таблицы 22, рассчитать процент выполнения договорных обязательств и сделать вывод.

Таблица 22 – Исходные данные анализа отгрузки продукции

Период	План поставки, штук		Фактически поставлено, шт	
	За месяц	С начала года	За месяц	С начала года
Январь	5600	5600	5500	5500
Февраль	6000	11600	5900	11400
Март	3000	14600	2200	13600

Задача 3

Установите, насколько изменилась выручка от реализации продукции за счет изменения ее сортового состава по данным таблицы 23.

Сделайте вывод.

Таблица 23 – Исходные данные для анализа выручки от реализации продукции

Сорт продукции	Цена 1 тонны, рублей	Объем реализации, тонн	
		Прошлый год	Отчетный год
Высший	120	2800	4200
Первый	100	1400	1500
Второй	60	1400	300
Итого	-	5600	6000

Контрольные вопросы для самопроверки

1. Дайте характеристику методике анализа реализации продукции.
2. Как производится анализ положения товаров на рынке?
3. Как рассчитывают влияние качества продукции на объем ее производства, на сумму выручки, прибыли?
4. Назовите факторы изменения объема реализации и производства продукции.

Практическая работа № 10

Тема: Анализ состава и структуры основных средств.

Цель работы: усвоить порядок проведения анализа состояния, структуры основных фондов предприятия и делать соответствующие выводы.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ использования основных средств;

должны знать:

- анализ использования основных средств;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ состояния и использования основных средств предприятия».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Основные средства являются одним из важнейших факторов любого производства, их состояние и эффективное использование прямо влияет на конечные результаты в хозяйственной деятельности предприятия.

Более полное рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей.

Задачами анализа использования основных средств являются:

- определение обеспеченности структурных подразделений и предприятия в целом основными средствами;
- уровень использования основных средств по обобщающим и частным показателям;
- определение причин их изменения;
- расчет влияния использования основных средств на объем производства продукции, рентабельность и т.п.;
- определение степени использования производственных мощностей организации;
- выявление резервов, для увеличения эффективности использования основных средств.

Источники данных для анализа: план технического развития предприятия; Ф№1 «Баланс предприятия»; Ф№3 «Приложение к балансу, разд1»; Ф№11 «Отчет о наличии и движении ОС»; данные о переоценке ОС; Инвентарные карточки учета ОС; проектно-сметная, техническая документация.

1 этап Анализ обеспеченности предприятия ОС - на данном этапе сравнивают стоимость ОС фактическую с плановой. Далее определяют абсолютное и относительное отклонение по среднегодовой стоимости ОС, если абс.откл. отрицательное, то это значит что предприятие основными средствами не обеспечено;

2 этап Анализ динамики ОС (анализ наличия и движения ОС). На данном этапе рассчитываются показатели определения динамики ОС и сопоставляются показатели отчетного года с предыдущим или с данными за несколько лет:

1. стоимость ОС на конец года = $C_n + C_{п} - C_{в}$ (C_n - стоимость на нач. года ; $C_{п}$ - стоимость поступивших О.С.; $C_{в}$ - стоимость выбывших О.С.) ;

2. Среднегодовая стоимость ОС = $(C_n + C_k) / 2$ или ср.г.С = $C_n + (C_{вв} * T_{вв}) / 12 - (C_{в} * T_{в}) / 12$, где $C_{вв}$ - стоимость введенных в эксплуатацию О.С ; $T_{вв}$ -количество месяцев до конца года после ввода ОС ; $C_{в}$ -стоимость выбывших ОС;

3. $K_{пост} = C_{п} / C_k$; или $K_{ввода} = C_{вв} / C_k$; или $K_{обн.} = C_{нов.} / C_k$;

4. Срок обновления ($T_{обн}$) = $C_n.г. / C_{пост}$.

5. $K_{лик.} = C_{лик.} / C_n$; $K_{выб.} = C_{выб.} / C_n$;

6. $K_{прироста} = \text{сумма прироста} / C_n$;

7. сумма прироста = $C_{п} - C_{выб.}$;

3 этап Анализ структуры ОС.

Осуществляется по месяцу по следующим направлениям:

1. определяется структура ОС по классификации и группам: здания, сооружения, машины и оборудование и т. д;

2. рассчитывается удельный вес производственных и непроизводственных ОС;

3. определяется удельный вес активной и пассивной части.

4 этап технического состояния ОС.

При проведении этого анализа рассчитывается:

1. Коэффициент износа:

$K_{изн} = \text{стоимость износа ОС} / \text{первонач. стоимость ОС}$;

2. Коэффициент годности:

$K_{годн} = \text{остаточная стоимость ОС} / \text{первоначальную стоимость ОС}$

$K_{годн} + K_{изн} = 1 = 100\%$

$K_{годн.} = 1 - K_{изн}$; $K_{изн} = 1 - K_{годн}$.

Коэффициент износа характеризует уровень использования ОС, чем он выше тем выше уровень использования ОС, но больше 1 или 100% быть не может.

Задания практической работы №10

Задача 1

Провести анализ состояния и движения основных средств организации за 2013-2014 годы, рассчитав соответствующие показатели, используя данные таблицы 24.

Таблица 24 – Исходные данные для анализа динамики основных средств

Показатели	2013 год	2014 год
1.Среднегодовая стоимость ОС, тыс.руб.	150400	160000
2.Среднесписочное число работников, чел.	1200	1550
3.Стоимость поступивших ОС, тыс.руб.	15800	25000
4.Стоимость выбывших ОС, тыс.руб.	11300	17500
5.Стоимость ОС на начало года, тыс.руб.	140000	157000
6.Стоимость ОС на конец года, тыс.руб.	135000	140000
7.Первоначальная стоимость ОС, тыс.руб.	230000	230000

8.Остаточная стоимость ОС, тыс.руб.	148000	152000
9.Сумма износа ОС, тыс.руб.	82000	78000

Сделать вывод.

Задача 2

Проведите анализ динамики структуры основных средств организации за 2 года, используя данные таблицы 25.

Таблица 25 – Состав основных средств организации

Виды основных средств	Стоимость, тыс.руб.	
	2013 год	2014 год
1.Здания	6500	6500
2.Сооружения	350	400
3.Оборудование	3450	3600
4.Транспортные средства	1400	1000
5.Инструменты	430	400
Всего средств	12130	11900

Задача 3

Рассчитайте коэффициенты годности основных средств, если известны следующие данные:

- первоначальная стоимость основных средств 560 тыс.рублей;
- остаточная стоимость основных средств 12000 рублей.

Задача 4

Проведите анализ движения и технического состояния основных средств организации по данным таблицы 26. Результаты расчетов сведите в таблицу 27 и сделайте соответствующий вывод.

Таблица 26 – Исходные данные для анализа основных средств

Показатель	1 год	2 год	Изменение
Первоначальная стоимость ОС, тыс.руб.	26000	31000	5000
Износ основных средств, тыс.руб.	86500	100200	13700
Среднесписочная численность рабочих, чел.	500	520	20
Поступило за год ОС, тыс.руб.	61800	78000	16200
Выбыло за год ОС, тыс.руб.	16800	38000	21200
Остаток ОС на начало года, тыс.руб.	160000	205000	45000

Таблица 27 – результаты анализа ОС организации

Показатель	1 год	2 год	Изменения
Степень обновления, %			
Срок обновления, лет			
Коэффициент выбытия			
Коэффициент прироста			
Коэффициент износа			
Коэффициент годности			

Контрольные вопросы для самопроверки:

- 1) Перечислите этапы анализа основных средств;
- 2) Назовите показатели движения основных средств;
- 3) Дайте характеристику коэффициентам годности и износа;
- 4) Перечислите задачи анализа основных средств;
- 5) Назовите источники информации анализа основных средств.

Практическая работа № 11

Тема: Расчет и оценка показателей эффективности использования основных средств.

Цель работы: усвоить порядок проведения анализа использования основных фондов предприятия и делать соответствующие выводы.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ использования основных средств;

должны знать:

- анализ использования основных средств;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ состояния и использования основных средств предприятия».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Более полное рациональное использование основных фондов и производственных мощностей предприятия способствует улучшению всех его технико-экономических показателей.

Анализ эффективности использования ОС характеризуется следующими показателями:

А) **Фондоотдача:** $(\Phi_o) = \text{ВП} / \text{среднегодовая стоимость ОС}$, характеризует эффективность использования основных фондов, т.е. чем выше данный показатель, тем эффективнее используются фонды.

Отдельного внимания заслуживает изучение фондоотдачи активной части ОПФ.

Б) **Фондоёмкость:** $(\Phi_e) = 1/\Phi_o$, или среднегодовая стоимость ОС / ВП чем меньше этот показатель, тем лучше используются фонды.

В) **Фондорентабельность** = Прибыль от основной деятельности/ среднегодовая стоимость ОС (%),

характеризует уровень доходности использования основных фондов.

Г) **относительная экономия ОПФ** ($\text{Э}_{\text{опф}}$)

$$\text{Э}_{\text{ОПФ}} = \text{ОФ}_1 - \text{ОФ}_0 \times \text{J}_{\text{ВП}},$$

где: $\text{ОФ}_1, \text{ОФ}_0$ - среднегодовая стоимость фондов в отчетном и базисном периодах,
 $\text{J}_{\text{ВП}}$ - индекс объема производства продукции.

В процессе анализа изучаются динамика показателей, выполнение плана по уровню показателей. После этого изучаются факторы изменения показателей.

Особого внимания заслуживает изучение **степени использования производственной мощности организации** (Ки.мощ) – максимально возможный выпуск продукции при достигнутом уровне техники, технологии и организации производства.

$$K_{\text{и.мощ.}} = \frac{\text{Фактический объем производства продукции}}{\text{Среднегодовая производственная мощность организации}}$$

Задания практической работы №11

Задача 1

Проведите анализ эффективности использования основных средств организации за 2013-2014 годы, если известно:

- стоимость выпущенной продукции в 2013 году 65000 тыс.руб.,
- стоимость выпущенной продукции в 2014 году на 12% больше,
- среднегодовая стоимость ОФ в 2013 году 21500 тыс.руб.,
- среднегодовая стоимость ОФ в 2014 году 18000 тыс.руб.,
- прибыль организации в 2013 году 600 тыс.руб., в 2014 году 730 тыс.руб.

Задача 2

Проведите факторный анализ фондоотдачи за 2014 год, используя метод разниц и данные таблицы 28.

Формулы для факторного анализа методом разниц:

$$\text{ФО} = \text{УД}_A \times \text{ФО}_A,$$

$$\Delta \text{ФО}_{\text{уд}} = (\text{УД}_{A,\text{факт}} - \text{УД}_{A,\text{план}}) \times \text{ФО}_{A,\text{план}},$$

$$\Delta \text{ФО}_{\text{акт}} = (\text{ФО}_{A,\text{факт}} - \text{ФО}_{A,\text{план}}) \times \text{УД}_{A,\text{факт}}$$

Таблица 28 – Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи

Показатель	План	Факт	Изменения
1.Стоимость выпущенной продукции, тыс.руб.	150000	210000	60000
2.Среднегодовая стоимость ОФ, тыс.руб.	25300	29100	3800
в том числе активной части ОФ	14200	20300	6100
3.Удельный вес активной части фондов, коэф.			
4.Фондоотдача, руб.			
5.Фондоотдача активной части фондов, руб.			

Задача 3

По данным таблицы 29 рассчитайте динамику фондоотдачи, фондорентабельности за 2013-2014 годы и относительную экономию основных средств организации. Сделайте соответствующий вывод.

Таблица 29 – Исходная информация для анализа использования ОС

Показатель	2013 год	2014 год
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.	15477	18597
Стоимость выпущенной продукции, тыс.руб.	80000	100320
Среднегодовая стоимость ОС, тыс.руб.	20000	23660

Контрольные вопросы для самопроверки:

- 1) Назовите показатели использования основных фондов;
- 2) Дайте характеристику фондоотдачи;
- 3) Поясните зависимость между фондоотдачей и фондоемкостью;
- 4) Дайте характеристику факторного анализа;
- 5) Назовите единицы измерения фондоотдачи, фондорентабельности, фондовооруженности.

Практическая работа № 12

Тема: Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

Цель работы: усвоить порядок проведения анализа себестоимости продукции, знать источники информации и этапы анализа себестоимости, показатели.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ затрат на производство;

должны знать:

- анализ затрат на производство;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ себестоимости продукции».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Анализ себестоимости продукции позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости.

Источники информации:

Статистическая отчетность Форма № 5-3, форма № 2-Т, ведомость № 12,15, ж/0-10/1, ж/0№10, отчет о себестоимости товарной продукции, данные плановой и отчетной калькуляции по важнейшим изделием, отчет о выполнении сметы расходов по обслуживанию и управлению производством, данные об отходах производства и потерях от брака, Отчет о расходе материалов со постановление с нормами расходов.

Объектами анализа себестоимости продукции является:

- полная себестоимости товарной продукции в целом по элементам затрат;

- затраты на 1 руб. товарной продукции;
- себестоимости отдельных изделий;
- отдельные элементы и статьи затрат.

Задачи анализа себестоимости продукции:

1. Оценка динамики показателей себестоимости;
2. Оценка обоснованности и напряжённости плана по себестоимости продукции;
3. Определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости;
4. Оценка динамики показателей себестоимости в разрезе Элементов и по статьям затрат отдельных видов изделий;
5. Выявление упущенных возможностей снижения себестоимости продукции.

Этапы анализа себестоимости продукции

1- этап: Анализ динамики, состава и структуры себестоимости продукции.

Структура себестоимости дает возможность определить направление снижения затрат, следовательно выявить резервы роста прибыли.

Зная структуру себестоимости, можно определить каким является производство: материалоемким, трудоемким, энергоемким, капиталоемким, фондоемким.

Анализ динамики, состава и структуры себестоимости осуществляется так:

- 1)определяют величину затрат по плану и факту;
- 2) определяют абсолютное отклонение по смете затрат;
- 3)составляют фактические затраты данного периода с фактическими затратами прошлого периода и анализируются показатели в динамике за ряд лет;
- 4)определяют абсолютное отклонение по каждому экономическому элементу и удельный вес каждого элемента затрат.

2-й этап: Анализ калькуляции

На данном этапе проводят анализ калькуляции по каждому виду продукции, рассчитывают изменения и структуру статей затрат.

3-й этап : Затраты на 1 руб. товарной продукции.

На этом этапе рассчитывают обобщающий показатель – затраты на рубль товарной продукции, который показывает сколько рублей затрат вкладывалось в производство продукции.

$Z_{т.п.}$ = полная себестоимость ТП / ВТП в оптовых ценах.,

4-й этап: Анализ состава переменных затрат и косвенных расходов.

На данном этапе рассчитывают удельный вес переменных затрат, а затем состав косвенных затрат.

5-й этап: Факторный анализ себестоимости продукции.

На изменение себестоимости продукции влияют следующие факторы:

- 1)изменение производительности труда;
- 2)изменение объема производства;
- 3)изменение норм и цен на материальные ресурсы.

6- этап: Резервы снижения себестоимости.

На данном этапе выявляют резервы снижения себестоимости

Основными источниками снижения себестоимости являются:

- 1)увеличение объема производства;
- 2)сокращение переменных затрат на производство продукции;
- 3)снижение дополнительных затрат, которые связаны с разработкой и внедрением новых технологий;
- 4)повышение уровня квалификации работников.

Задания практической работы №12

Задача 1

Проведите анализ состава и структуры затрат организации на производство продукции за 2014 год, заполнив таблицу 30. Сделайте соответствующие расчеты и выводы.

Таблица 30 – Анализ общей суммы затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма, млн.руб.			Структура, %		
	План	Факт	Тр, %	План	Факт	+, -
1. Материальные затраты	35000	45600				
2. Оплата труда	13500	15800				
3. Отчисления на социальные нужды	4725	5530				
4. Амортизация	5600	7000				
5. Прочие	7175	7580				
Итого полная себестоимость	66000	81510				
В том числе:						
переменные расходы	46500	55328				
постоянные расходы	19500	26182				

Задача 2

Проведите анализ динамики затрат на 1 рубль произведенной продукции, в том числе по элементам затрат за 2 года по данным таблицы 31, рассчитав соответствующие показатели.

Таблица 31 – Анализ издержкоёмкости продукции по элементам затрат.

Показатель	Сумма, млн.руб.		Затраты на рубль продукции, коп.		
	1 год	2 год	1 год	2 год	+, -
1. Материальные затраты	35000	45600			
2. Оплата труда	13500	15800			
3. Отчисления на социальные нужды	4725	5530			
4. Амортизация	5600	7000			
5. Прочие	7175	7580			
Итого полная себестоимость	66000	81510			
Стоимость товарной продукции	72000	85500			

Задача 3

Проведите анализ себестоимости изделия А по статьям затрат, заполнив таблицу 32 и сделайте вывод о структуре себестоимости изделия А и ее изменении за 2 года.

Таблица 32 – Анализ себестоимости единицы продукции А

Статья затрат	Сумма на единицу, руб.			Структура затрат, %		
	1 год	2 год	Δ	1 год	2 год	Δ
Сырье и материалы	1700	2115	415			
Топливо и энергия	300	380	80			
Зарплата рабочих	560	675	115			
Отчисления от зарплаты	200	240	40			
Расходы на содержание оборудования	420	450	30			
Общепроизводственные расходы	300	345	45			
Общехозяйственные расходы	240	250	10			
Прочие производственные расходы	160	201	41			
Коммерческие расходы	120	144	24			
Итого	4000	4800	800			
В том числе						
переменные	2800	3260	460			
постоянные	1200	1540	340			

Контрольные вопросы для самопроверки:

- 1) Что такое себестоимость?
- 2) Назовите показатели себестоимости продукции;

- 3) Перечислите и охарактеризуйте элементы затрат;
- 4) Назовите формулу расчета издержкостности производства;
- 5) Перечислите этапы анализа себестоимости;
- 6) Назовите источники информации для анализа себестоимости.

Практическая работа № 13

Тема: **Факторный анализ себестоимости продукции.**

Цель работы: усвоить порядок проведения факторного анализа себестоимости продукции, знать методику проведения анализа прямых и косвенных затрат.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ затрат на производство;

должны знать:

- анализ затрат на производство;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент Калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ себестоимости продукции».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

На изменение себестоимости продукции влияют следующие факторы:

- 1) объем производства ($V\Pi_i$);
- 2) структура продукции;
- 3) уровень переменных затрат на единицу продукции (b_i);
- 4) сумма постоянных расходов (A).

При изменении объема производства возрастают только переменные расходы, а постоянные остаются неизменными в течение короткого периода времени. Линия затрат при наличии переменных и постоянных затрат представляет собой уравнение первой степени:

$$Z_{\text{общ}} = \sum V\Pi_i \times b_i + A$$

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости анализируют калькуляции по отдельным изделиям. Влияние факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели

$$C_i = \frac{A_i}{V\Pi_i} + b_i,$$

где: C_i – себестоимость единицы данного вида продукции,
 A_i – постоянные затраты, отнесенные на данный вид продукции,
 b_i – переменные затраты на единицу продукции данного вида,
 $V\Pi_i$ – объем выпуска данного вида продукции.

Факторный анализ себестоимости проводится методом цепных подстановок.

Отдельного изучения заслуживают прямые материальные и трудовые затраты. Прямые материальные затраты зависят от объема производства ($V\Pi$), ее структуры ($УД_i$) и изменения удельных материальных затрат на отдельные виды продукции ($УМЗ_i$), который определяется исходя из количества израсходованных материалов ($УР_i$) и их средней стоимости ($Ц_i$).

Алгоритм факторного анализа следующий:

1. Изучение факторов изменения материальных затрат на единицу продукции:

$$УМЗ_i = \sum УР_i \times Ц_i,$$

2. Изучение факторов изменения суммы прямых материальных затрат на весь объем производства каждого вида продукции:

$$МЗ_i = V\Pi_i \times \sum(УР_i \times Ц_i),$$

3. Изучение факторов изменения общей суммы материальных затрат по предприятию:

$$МЗ_{\text{общ}} = \sum(V\Pi_{\text{общ}} \times УД_i \times УР_i \times Ц_i).$$

В заключение обобщаются результаты факторного анализа прямых материальных затрат и определяются неиспользованные, текущие и перспективные резервы их сокращения на единицу продукции.

Алгоритм изучения прямых трудовых затрат аналогичен. Структурно-логическая факторная модель представлена на рисунке 1.

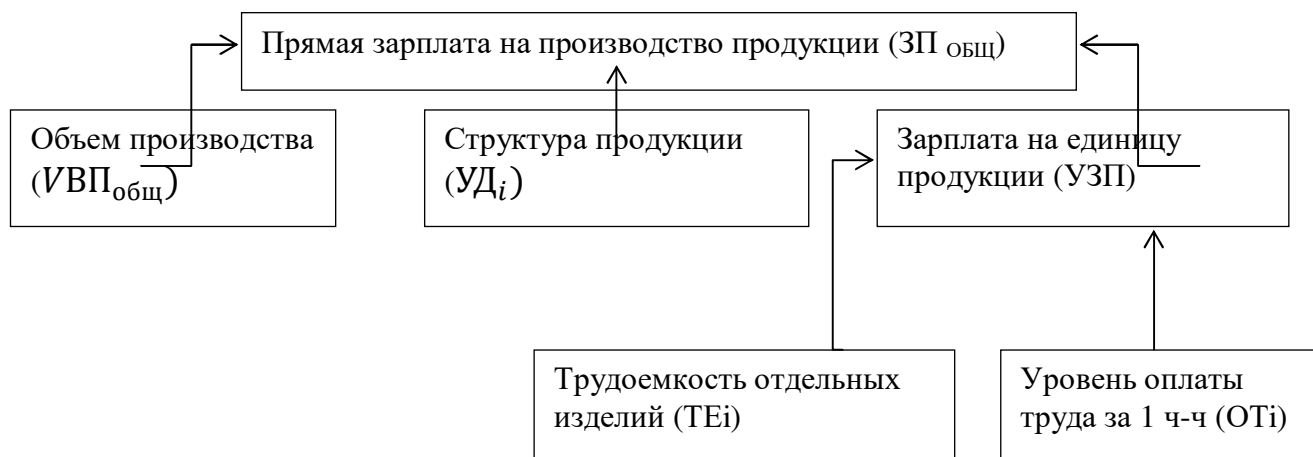


Рисунок 1 – Факторная модель анализа прямых трудовых затрат

Анализ косвенных затрат производится путем сравнения фактической их величины на рубль продукции с плановым уровнем. Затем определяют влияние факторов на изменение способом абсолютных разниц по каждому элементу затрат.

Последним этапом анализа себестоимости является определение резервов снижения себестоимости продукции. Основными источниками резервов являются:

- 1.увеличение объема производства за счет более полного использования производственной мощности организации ($P \uparrow VBP$);
- 2.сокращение затрат на производство ($P \downarrow Z$) за счет повышения уровня производительности труда, экономии сырья и материалов, сокращения брака.

Задания практической работы №13

Задача 1

Проведите факторный анализ себестоимости продукции А за 2014 год, используя данные таблицы 33 способом цепных подстановок. Сделайте вывод.

Таблица 33 – Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия А

Показатель	План	Факт	Изменения
1.Объем производства, шт.	10000	13300	+3300
2.Сумма постоянных затрат, тыс.руб.	12000	20482	+8482
3.Сумма переменных затрат на одно изделие, руб.	2800	3260	+460
4.Себестоимость одного изделия, руб.	4000	4800	+800

Задача 2

Проведите расчет влияния факторов на изменение материальных затрат на единицу продукции А способом цепных подстановок, используя данные таблицы 34.

Таблица 34 – Исходные данные для анализа материальных затрат на единицу продукции А

Вид материала и изделия	Расход материала на изделие, м		Цена 1 м ткани, руб.		Материальные затраты на изделие, руб.		
	1 год	2 год	1 год	2 год	1 год	УМЗ	2 год
Ткани верха	2,8	2,5	500	650	1400	1350	1755
Ткани для подкладки	2,5	2,5	100	120	250	250	300
Прочие материалы	-	-	-	-	50	54	60
Итого	-	-	-	-	1700	1654	2115

Контрольные вопросы для самопроверки:

- 1.Дайте устные ответы на вопросы:

- 1) Какие методы факторного анализа вы знаете?
- 2) Назовите факторы, влияющие на себестоимость продукции;
- 3) Перечислите пути снижения себестоимости продукции.

Практическая работа № 14

Тема: Расчет и оценка показателей прибыли.

Цель работы: усвоить методику анализа прибыли организации, принципы расчета показателей прибыли, алгоритм факторного анализа прибыли.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ финансовых результатов;

должны знать:

- анализ финансовых результатов;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент Калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ финансовых результатов деятельности организации».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Основные задачи, источники информации анализа финансовых результатов.

1. Оценка динамики абсолютных и относительных показателей фин.результатов. Финансовый результат характеризуется единой полученной прибыли и уровнем рентабельности ;
2. Факторный анализ прибыли от реализации продукции ;
3. Проведение анализа фин.результатов от прочей реализации продукции и внереализационной деятельности ;
4. Проведение анализа и оценка использования чистой прибыли ;

5.Выявление и оценка возможных резервов роста прибыли и рентабельности на основе оптимизации объёмов производства и издержек производства и обращения.

Основными источниками информации анализа финансовых результатов являются данные бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности. Из форм бухгалтерской отчётности используют:

- Форма № 1 - Бухгалтерский баланс;
- Форма № 2 – «Отчёт о финансовых результатах», Он является главным источником информации о формировании и использовании прибыли;
- Форма № 3 – «Отчёт о движении капитала»;
- Форма № 4 – «Отчёт о движении денежных средств»;
- Данные финансового плана;
- Данные аналитического учёта.

В анализе используются следующие показатели прибыли:

- балансовая прибыль(БП);

Балансовая прибыль включает финансовые результаты от реализации продукции, работ, услуг; от прочей реализации (имущества); финансовые результаты от внереализационных операций.

- Налогооблагаемая прибыль (НП)- представляет собой разность м/д балансовой прибылью и суммой налога на доход, и льгот по налогу на прибыль.

$НП = БП - \text{сумма налога} - \text{льготы}$

- Чистая прибыль (ЧП) – это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в фонды.

Этапы анализа прибыли

1- этап «Анализ состава, динамики БП и выполнения плана»

2- этап «Оценка распределения прибыли»

3-ий этап. Анализ использования прибыли.

Факторный анализ является составной частью экономического анализа.

К факторам 1 порядка относятся изменение:

1. Прибыли от реализации продукции;
2. Прибыли от прочей реализации;
3. Прибыли от внереализационных результатов.

Задания практической работы №14

Задача 1

Рассчитайте балансовую и налогооблагаемую прибыль организации, их абсолютные и относительные изменения за 2 года и сделайте вывод. Исходные данные необходимо выбрать из таблицы 35.

Таблица 35 – Исходные данные для анализа прибыли

Показатель, тыс.руб.	Отчетный год	Прошлый год
1.Выручка от реализации продукции	450000	370000
2.Полная себестоимость продукции	300000	290000
3.Прибыль от продажи ОС	12000	-
4.Убыток от списания задолженности	21000	-
5.Доходы по ценным бумагам	25000	20000
6.Налог на недвижимость	1500	1600

Задача 2

Проведите анализ динамики и структуры прибыли организации за 2013-2014 годы по данным таблицы 36, рассчитав необходимые показатели.

Таблица 36 – Анализ динамики и структуры прибыли организации

Показатель	2013 год		2014 год		Темп роста,
	Сумма,	Доля, %	Сумма,	Доля, %	

	тыс.руб		тыс.руб.		%
1. Прибыль от реализации продукции	15477		18597		
2. Доходы от инвестиционной деятельности	2850		3860		
3. Сальдо прочих операционных доходов и расходов	-500		-1060		
4. Чрезвычайные расходы	2220		2585		
Общая сумма прибыли до налогообложения	16040		19665		
Налоги из прибыли	3480		4200		
Экономические санкции по налогам	690		780		
Чистая прибыль	11870		14685		

Задача 3

Провести анализ формирования распределения прибыли организации за отчетный год по исходным данным. При этом чистая прибыль распределяется следующим образом: 30% - в резервный фонд, 70% - в фонд потребления.

Исходные данные:

- прибыль от реализации продукции 10 млн.руб.,
- прибыль от прочей реализации 2 млн.руб.
- прибыль от внереализационных операций 3 млн.руб.,
- полученные штрафы 1,5 млн.руб.,
- отчисления в благотворительные фонды 5% от БП.

Контрольные вопросы для самопроверки:

- 1) Перечислите показатели прибыли, используемые при анализе финансовых результатов;
- 2) Назовите факторы, влияющие на финансовый результат;
- 3) Назовите направления распределения прибыли в организации;
- 4) Поясните понятие маржинальная прибыль;
- 5) Перечислите резервы роста прибыли.

Практическая работа № 15

Тема: Расчет показателей рентабельности и выявление резервов роста прибыли и рентабельности.

Цель работы: усвоить методику анализа показателей рентабельности деятельности, алгоритм выявления резервов роста прибыли и рентабельности.

В результате выполнения практической работы студенты

должны уметь:

- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- самостоятельно выбирать и применять необходимые методы экономического анализа и делать соответствующие выводы;
- проводить анализ финансовых результатов;

должны знать:

- анализ финансовых результатов;
- метод, приемы, информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Приборы, материалы и инструмент Калькулятор, линейка, мультимедийный проектор

Порядок выполнения практической работы

1. Усвоить теоретический материал по теме: «Анализ финансовых результатов деятельности организации».
2. Ответить на контрольные вопросы для самопроверки.
3. Выполнить и записать задания практической работы в тетрадь по АФХД.
4. Сдать выполненную практическую работу на проверку преподавателю

Теоретическая часть

Рентабельность – это относительный показатель, который обладает свойством сравнимости и может использоваться для определения степени доходности, прибыльности.

Показатели рентабельности позволяют определить, какую прибыль имеет субъект с каждого рубля средств, вложенных в активы, выручку от продажи или расходов.

В анализе используются следующие группы показателей рентабельности:

- **рентабельность продукции, работ, услуг** (окупаемость затрат) показывает сумму прибыли или уровень прибыли на рубль затраченных средств и определяется по формуле:

$$R_z = \frac{\Pi}{C} \times 100\%,$$

где: Π – прибыль от реализации данного вида продукции,

C – себестоимость выпущенной продукции данного вида.

- **рентабельность продаж (оборота)** – характеризует эффективность предпринимательской деятельности и показывает величину прибыли с рубля продаж, рассчитывается по формуле:

$$R_{пр} = \frac{\text{Прп или ЧП}}{\text{Выр}} \times 100\%,$$

где: Прп – прибыль от реализации продукции или чистая прибыль,

Выр – выручка от продаж продукции без НДС, акцизов.

- **рентабельность производственных фондов** характеризует эффективность использования потребленных средств и рассчитывается:

$$R_{пф} = \frac{\text{БП или ЧП}}{\text{Средняя стоимость ОПФ и материальных оборотных средств}} 100\%$$

Источниками информации для анализа рентабельности являются отчет о финансовых результатах и учетные регистры организации.

На показатели рентабельности оказывают влияние разные факторы. Так, на рентабельность продукции влияют:

- изменение структуры и ассортимента продукции;
- изменение себестоимости,
- изменение уровня цен.

На рентабельность производственных фондов влияют:

- изменение уровня фондоотдачи,
- изменение уровня оборачиваемости,
- изменение рентабельности продукции.
- рентабельность активов (имущества) позволяет определить влияние разных факторов на финансовый результат.

$$R_A = \frac{\text{Прибыль}}{A_{ср.}} \times 100\%,$$

где: Прибыль – показатели прибыли отчетного года,

$A_{ср.}$ – средний итог баланса или средняя величина активов.

- рентабельность капитала – позволяет определить эффективность использования средств: собственных, заемных, долгосрочных и краткосрочных.

$$R_K = \frac{\text{ЧП}}{K} \times 100\%$$

Важным этапом работы является выявление резервов увеличения прибыли и рентабельности. Основными источниками увеличения прибыли и рентабельности являются:

- увеличение объема продаж продукции,
- повышение цен,
- снижение себестоимости,
- повышение качества продукции.

Задания практической работы № 15

Задача 1

Рассчитайте показатели рентабельности деятельности организации и сделайте вывод по следующим данным:

- полная себестоимость продукции 670200 рублей,
- прибыль от реализации продукции 75030 рублей,
- среднегодовая стоимость основных средств 1500 тыс.рублей,
- среднегодовая стоимость оборотных средств 960 тыс.рублей,
- финансовый результат от других видов деятельности отсутствует,
- льгот по налогу на прибыль нет, ставка 20%.

Задача 2

Проведите анализ рентабельности деятельности организации за 2 года, сравните эффективность работы и сделайте соответствующий вывод по данным таблицы 37.

Таблица 37 – Показатели деятельности организации за 2013-2014 годы

Показатель, тыс.руб.	2013 год	2014 год
Выручка от реализации продукции	4560	7905
Полная себестоимость продукции	3800	7050
Финансовый результат от прочей деятельности	-140	38
Сумма капитала	70584	75900
Сумма активов организации	140600	176900

Задача 3

Рассчитайте резервы роста прибыли за счет объема выпуска продукции, снижения себестоимости и улучшения использования основных фондов, используя данные таблицы 38 и следующий алгоритм расчета резервов на один вид продукции:

- 1) Резерв роста прибыли за счет роста производства ($R \uparrow P_{ВП}$)
 $R \uparrow P_{ВП} = P_{п1} \times ВП_{д}$,
- 2) Резерв роста прибыли за счет снижения себестоимости ($R \uparrow P_{с}$)
 $R \uparrow P_{с} = (УР_{в} - УР_{ф}) \times ВП_{в}$,
- 3) Резерв роста прибыли за счет улучшения использования фондов ($R \uparrow P_{ф}$)
 $R \uparrow P_{ф} = А \times (К_{ВП} - К_{оф})$,

где: $P_{п1}$ - плановая сумма прибыли на 1 единицу продукции, руб.,
 $ВП_{д}$ - количество дополнительно выпущенной продукции, ед.,
 $УР_{в,ф}$ – уровень использования ресурсов на единицу продукции: возможный и фактический,
 $ВП_{в}$ – возможный выпуск продукции, единиц,
 $А$ - сумма амортизации в базовом периоде, руб.,
 $К_{ВП}$ – коэффициент прироста объема производства продукции,
 $К_{оф}$ – коэффициент прироста среднегодовой стоимости фондов.

Таблица 38 – Данные для определения резервов роста прибыли

Показатель	Фактический	Возможный	Изменение
Количество выпускаемой продукции, шт.	35600	42200	6600
Прибыль на 1 единицу продукции, руб.	3,20	3,20	-
Уровень использования ресурсов на 1 единицу продукции, руб.	25,6	24,3	-1,3

Сумма амортизации за год, руб.	45600	45600	-
Среднегодовая стоимость фондов, руб.	1200500	1400300	199800

Задача 4

Рассчитайте резервы повышения рентабельности, используя данные таблицы 38 и результат задачи 3. Для расчета используйте следующую формулу:

$$R \uparrow R = \frac{Пф + R \uparrow П}{ВПв \times УРв} \times 100\% - \frac{Пф}{Сф} \times 100\%$$

где: Пф – фактическая сумма прибыли,

Сф – фактическая сумма затрат по производству продукции.

Контрольные вопросы для самоконтроля

- 1) Дайте характеристику показателям рентабельности,
- 2) Что такое чистая рентабельность?
- 3) Какой показатель характеризует эффективность предпринимательской деятельности?
- 4) Назовите возможные резервы повышения прибыли и рентабельности.