

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования**  
**«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» Институт сервиса,**  
**туризма и дизайна (филиал) СКФУ в г. Пятигорске**  
**Колледж Института сервиса, туризма и дизайна (филиал) СКФУ в г. Пятигорске**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ**  
**ЗАНЯТИЙ МДК.02.02 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ**  
**ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Специальность 38.02.04 Коммерция (по отраслям)**

**Форма обучения очная**

**Учебный план 2019 года**

Пятигорск, 2019 г .

Методические указания для практических занятий по дисциплине МДК.02.02 Анализ финансово - хозяйственной деятельности составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО к подготовке выпуска для получения квалификации Менеджер по продажам. Предназначены для студентов, обучающихся по специальности: 38.02.04. Коммерция (по отраслям).


Рассмотрено на заседании ПЦК ИСТид (филиал) СКФУ в г. Пятигорске  
Протокол № 9 от 08 апреля 2019 г.

Составитель



Г.А. Костина

Директор колледжа ИСТид



З.А. Михалина

## 1. Пояснительная записка

МДК.02.02 Анализ финансово - хозяйственной деятельности является частью основной профессионального модуля Колледжа ИСТиД г. Пятигорска по специальности 38.02.04 Коммерция (по отраслям), разработанный в соответствии с примерной программой ФГОС СПО третьего поколения.

Особое значение для усвоения содержания дисциплины и привития практических навыков имеет правильная и четкая организация проведения и выполнения студентами практических работ (измерительных, расчетных, графических) с требуемой точностью под контролем преподавателя.

Перед началом выполнения каждой работы студенты должны ознакомиться с ее основными положениями, подготовкой образцов к испытанию, порядком выполнения работы.

По каждой практической работе предусматривается индивидуальный отчет перед преподавателями.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен иметь практический опыт:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- составлять финансовые документы и отчеты;
- осуществлять денежные расчеты;
- пользоваться нормативными правовыми актами в области налогообложения, регулирующими механизм и порядок налогообложения;
- рассчитывать основные налоги;
- анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций;
- применять методы и приемы финансово-хозяйственной деятельности для разных видов анализа;

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

- сущность, функции и роль финансов в экономике, сущность и функции денег, денежного обращения;
- финансирование и денежно-кредитную политику, финансовое планирование и методы финансового контроля;
- основные положения налогового законодательства;
- функции и классификацию налогов;
- организацию налоговой службы;
- методику расчета основных видов налогов;
- методологические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности: цели, задачи, методы, приемы, виды; информационное обеспечение, организацию аналитической работы; анализ деятельности организаций оптовой и розничной торговли, финансовых результатов деятельности.

## Практическая работа № 1

### Тема 1. Предмет и место анализа в системе экономических наук

**Цель:** Изучить Сущность и основные понятия анализа хозяйственной деятельности.

Предмет и место анализа в системе экономических наук.

Анализ хозяйственной деятельности как наука представляет собой систему специальных знаний, связанных с исследованием тенденций хозяйственного развития, научным обоснованием планов, управленческих решений, контролем за их выполнением, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов повышения эффективности производства и разработкой рекомендаций по их использованию.

Проводя АХД, необходимо руководствоваться определенными принципами, выработанными наукой и практикой: научность, комплексность, системность, объективность, действенность, регулярность, оперативность, массовость, государственный подход, эффективность.

В экономической литературе АХД классифицируется по различным признакам, что имеет большое значение для правильного понимания его содержания и задач.

Выделяют анализ хозяйственной деятельности отраслевой и межотраслевой, перспективный (предварительный) и ретроспективный (последующий), внутрифирменный и межфирменный, качественный и количественный (факторный) анализ, экспресс-анализ, фундаментальный анализ, маржинальный анализ, экономико-математический анализ, внутренний анализ и внешний анализ, сплошной и выборочный, комплексный и тематический. Каждый вид АХД своеобразен по содержанию, организации и методике проведения. **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Какова основная цель анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
2. Что является предметом анализа?
3. Перечислите основные задачи анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия
4. Экономический анализ как наука
5. Понятие экономического анализа
6. Классификация видов экономического анализа

## Практическая работа № 2

### Тема 2. Характеристика основных приемов и методов экономического анализа **Цель:**

*Студент должен знать*

- методы и приёмы экономического анализа; *Уметь:*
- применять основные приёмы анализа для решения производственных задач;
- анализировать финансово- хозяйственную деятельность организации по принятой методике.

Понятие метода и методики АХД. Технологические этапы экономического анализа, его методический инструментарий.

Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе. Сущность, назначение и сферы применения способов цепной подстановки, абсолютных разниц, пропорционального деления.

Сущность хозяйственных резервов и их классификация. Способы определения величины резервов.

### **Методические указания**

Приступая к изучению темы, студент должен знать предмет, задачи экономического анализа, принципы экономического анализа. Предметом познания в экономическом анализе является причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Объектами АХД являются экономические результаты хозяйственной деятельности. Основные принципы АХД: государственный подход. Научность, комплексность, системность, объективность, действенность, плановость, своевременность, достоверность, демократизм, эффективность.

Под методом экономического анализа понимается диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии.

Метод АХД представляет системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности предприятия путём обработки специальными приёмами показателей плана, отчёта. Отчётности и других источников информации в целях повышения эффективности производства.

Студент должен знать методы и приемы анализа.

*Сущность приёма сравнения* заключается в сравнении показателей отчетного периода с показателями плана, предшествующих периодов, с данными предприятий. Выпускающих однородную продукцию. При этом изучают степень изменения показателей, темпы роста эффективности производства, выявляют имеющиеся резервы. Нужно обеспечить сопоставимость показателей по календарным срокам, методам оценки, условий работы, исключить влияние инфляционных процессов.

*Приём группировки* заключается в объединении информационных материалов в аналитические таблицы, что даёт возможность сделать необходимые сопоставления и выводы. В анализе группировки служат для раскрытия содержания средних величин.

*Приём цепных подстановок* применяют для расчетов влияния отдельных факторов на уровень совокупного финансового показателя. Этот приём используют, если между показателями связь можно выразить математически в форме функциональной зависимости.

*Балансовый метод* используют, когда связь между показателями выражается в форме равенства итогов, полученных в результате различных их сопоставлений. На использовании этого метода построены модели товарного баланса, баланса продукции, баланса отклонений.

*Графический способ.* Графики являются масштабным изображением показателей и их зависимости с помощью геометрических фигур.

Графический способ не имеет в анализе самостоятельного значения, а используется для иллюстрации измерений.

*Индексный метод* основывается на относительных показателях, выражающих отношение уровня данного явления к его уровню, взятому в качестве базы сравнения. Статистика

называет несколько видов индексов, которые применяются при анализе: агрегатные, арифметические, гармонические и т.д.

Студент должен уметь применять основные приемы анализа для решения производственных задач, усвоить правила и технику расчета показателей. **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Что составляет предмет АХД?
2. Что является предметом АХД?
3. В чём заключаются задачи экономического анализа?
4. Назовите принципы организации АХД?
5. Какие приёмы применяют АХД?
6. Какие методы используют АХД?

### Практическая работа № 3

#### Тема 3 Методика факторного анализа

**Цель:** Изучить понятие, типы и задачи факторного анализа; классификацию и систематизацию факторов в экономическом анализе; типы детерминированных факторных моделей; Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе. Сущность, назначение и сферы применения способов цепной подстановки, абсолютных разниц, пропорционального деления.

#### Методические указания

*Под экономическим факторным анализом* понимается постепенный переход от исходной факторной системы к конечной факторной системе, раскрытие полного набора прямых, количественно измеримых факторов, оказывающих влияние на изменение результативного показателя.

По характеру взаимосвязи между показателями различают методы детерминированного и стохастического факторного анализа.

**Детерминированный факторный анализ** представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер.

Пример:

Исходные данные для факторного анализа

Показатели	Условные обозначения	Базисные значения (о)	Фактические значения (1)	Изменение	
				Абсолютное (+,-)	Относительное (%)
Объем товарной продукции, тыс. руб.	ТП	2920	3400	+480	116,40
Количество работников, чел	Ч	20	25	+5	125,00
Выработка на одного работающего, тыс. руб	СВ	146	136	-10	93,15

Анализ влияния на объем товарной продукции количества работников и их выработки проведем описанным выше способом на основе данных табл.2. Зависимость объема товарной продукции от данных факторов можно описать с помощью мультипликативной модели:

$$ТП = Ч \cdot СВ,$$

$$ТП_0 = Ч_0 \cdot СВ_0 = 20 \cdot 146 = 2920 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Тогда влияние изменения величины количества работников на обобщающий показатель можно рассчитать по формуле:

$$ТП_{\text{усл1}} = Ч_1 \cdot СВ_0 = 25 \cdot 146 = 3650 \text{ (тыс. руб.)},$$

$$\Delta ТП_{\text{усл1}} = ТП_{\text{усл1}} - ТП_0 = 3650 - 2920 = 730 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Далее определим влияние изменения выработки работников на обобщающий показатель

$$ТП_1 = Ч_1 \cdot СВ_1 = 25 \cdot 136 = 3400 \text{ (тыс. руб.)},$$

$$\Delta ТП_{\text{усл2}} = ТП_1 - ТП_{\text{усл1}} = 3400 - 3650 = -250 \text{ (тыс. руб.)}.$$

Таким образом, на изменение объема товарной продукции положительное влияние оказало изменение на 5 чел. численности работников, что вызвало увеличение объема продукции на 730 т. руб. и отрицательное влияние оказало снижение выработки на 10 т. руб., что вызвало снижение объема на 250 тыс. руб. Суммарное влияние двух факторов привело к увеличению объема продукции на 480 тыс. руб.

Преимущества данного способа: универсальность применения, простота расчетов.

Недостаток метода состоит в том, что, в зависимости от выбранного порядка замены факторов, результаты факторного разложения имеют разные значения. Это связано с тем, что в результате применения этого метода образуется некий неразложимый остаток, который прибавляется к величине влияния последнего фактора. На практике точностью оценки факторов пренебрегают, выдвигая на первый план относительную значимость влияния того или иного фактора. Однако существуют определенные правила, определяющие последовательность подстановки:

- при наличии в факторной модели количественных и качественных показателей в первую очередь рассматривается изменение количественных факторов;
- если модель представлена несколькими количественными и качественными показателями, последовательность подстановки определяется путем логического анализа.

*Под количественным факторами* при анализе понимают те, которые выражают количественную определенность явлений и могут быть получены путем непосредственного учета (количество рабочих, станков, сырья и т.д.).

*Качественные факторы* определяют внутренние качества, признаки и особенности изучаемых явлений (производительность труда, качество продукции, средняя продолжительность рабочего дня и т.д.).

*Способ абсолютных разниц* является модификацией способа цепной подстановки. Изменение результативного показателя за счет каждого фактора способом разниц определяется как произведение отклонения изучаемого фактора на базисное или отчетное значение другого фактора в зависимости от выбранной последовательности подстановки

### **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Объясните способы построения детерминированных факторных моделей.
2. Опишите алгоритм применения наиболее простых способов детерминированного факторного анализа: способа цепных подстановок, способа разниц.

3. Охарактеризуйте достоинства и опишите алгоритм применения интегрального метода.
4. Приведите примеры задач и факторных моделей, к которым применяется каждый из методов детерминированного факторного анализа.

**Практическая работа № 4 Тема 4 Анализ формирования и выполнения производственной программы**

**Цель:** Изучить систему показателей, характеризующий формирование и выполнение производственной программы: производство и реализацию продукции; методику анализа показателей; факторы, влияющие на объем выпуска и реализацию продукции; резервы увеличения объема выпуска и реализации продукции; Анализ ассортимента продукции

#### **Методические указания**

В ходе анализа динамики объема производства продукции могут применяться натуральные (штуки, метры, тонны и т.д.), условно-натуральные (тысяча условных банок, количество условных ремонтов и др.), стоимостные показатели объемов производства продукции. Последний показатель является более предпочтительным.

Стоимостные показатели объема производства должны быть приведены в сопоставимый вид. В условиях инфляции нейтрализация изменения цен или «стоимостного» фактора является важнейшим условием сопоставимости данных.

В международном учетном стандарте IASC №15 «Информация, характеризующая влияние изменения цен» нашли отражение две основные концепции. Первая соответствует «Методике оценки объектов бухгалтерского учета в денежных единицах одинаковой покупательной стоимости» и ориентирована на общий индекс инфляции национальной валюты. При анализе динамики объема производства необходимо произвести корректировку на общий индекс инфляции национальной валюты.

#### **1. Анализ объема продукции**

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

#### **2. Анализ ассортимента продукции**

Необходимым элементом аналитической работы является анализ выполнения плана по номенклатуре и ассортименту.

Номенклатура – перечень наименований изделий и их кодов, установленных для соответствующих видов продукции в общесоюзном классификаторе промышленной продукции (ОКПП), действующим на территории СНГ.

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

1. Какие частные аналитические задачи решаются при анализе объема производства и реализации продукции?
2. Какие методы нейтрализации изменения цен могут применяться для приведения стоимостных показателей объема производства в сопоставимый вид?
3. Опишите основные способы оценки выполнения плана по ассортименту продукции.

### **Практическая работа № 5 Тема**

#### **5 Анализ качества продукции**



**Цель:** Изучить динамику показателей качества продукции, выполнение плана по их уровню, причины их изменений.

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

Различают обобщающие индивидуальные и косвенные показатели качества.

К обобщающим показателям качества относят:

- удельный и качественный вес продукции в общем объеме ее выпуска;
- удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
- удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны;
- удельный вес аттестованной продукции.

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

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

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

**Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Приведите основные группы показателей, характеризующих качество выпускаемой продукции.
2. Что относят к обобщающим показателям качества?
2. Какие методы используются при анализе структуры выпуска продукции и влияния структурных сдвигов на выполнение производственной программы?

## **Практическая работа № 6**

### **Тема 6 Анализ ритмичности выпуска продукции**

**Цель:** Изучить влияние ритмичности выпуска продукции на все экономические показатели

**Методические указания**

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

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

Существуют прямые показатели оценки ритмичности, к которым относят:

- коэффициент ритмичности (Крит.). Он определяется отношением фактического (но не выше планового задания) выпуска продукции (или ее удельного веса) -  $V_{ВП1,0}$  к плановому выпуску (удельному весу) -  $V_{ВП0}$ :

Крит. =  $V_{ВП1,0} : V_{ВП0}$ ;

### Задание 1

По данным таблицы определите коэффициент ритмичности и аритмичности, укажите возможные причины аритмичности и как она влияет на результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Показатель	Декады					
	1-ая		2-ая		3-ья	
	план	факт	план	факт	план	факт
Удельный вес i-го периода в общем выпуске продукции, %	32	30	34	33	34	37

### Задание 2

По данным таблицы проанализируйте ритмичность выпуска продукции по декадам и сделайте соответствующие выводы.

Декада	Выпуск продукции за месяц, млн. руб.		Удельный вес продукции, %		Коэффициент выполнения плана	Доля продукции в выполнении плана по ритмичности, %
	план	факт	план	факт		
Первая	32000	30240				
Вторая	32000	34272				
Третья	32000	36288				
Всего						

#### Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. С какой целью и в какой последовательности проводят анализ ритмичности продукции?
2. Изложите методику анализа ритмичности работы предприятия.
3. Охарактеризуйте прямые показатели оценки ритмичности

#### Практическая работа № 7 Тема 7 Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции Цель: Изучить цель проведения Анализа выполнения договорных обязательств и реализации продукции Методические указания

Анализ реализации продукции проводят каждый месяц, квартал, полугодие, год. В процессе его проведения сравнивают фактические данные с плановыми и предшествующим периодом. Рассчитывают процент выполнения плана, абсолютное отклонение от плана, темпы роста и прироста.

На изменение объема реализации влияют многочисленные факторы.

Для анализа выполнения плана по объему реализации продукции составляется баланс товарной продукции в двух оценках: по себестоимости и по отпускным ценам. Балансовое управление имеет вид  $РП = ГПзап.I + ВП - ГПзап.II$ ,

где РП - объем реализованной продукции;

ГПзап.І, ГПзап.ІІ- запасы готовой продукции на начало и конец периода соответственно;  
ВП - объем выпуска продукции за период.

Анализ реализации продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. При этом определяется коэффициент выполнения договорных обязательств (Кд):  $Кд = (ВП_0 - ВП_n) : ВП_0$ , где ВП<sub>0</sub> - плановый объем продукции для заключения договоров; ВП<sub>n</sub>- недопоставка продукции по договорам.

#### **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Каков порядок проведения анализа реализации продукции?
2. Опишите факторную систему объема продаж продукции.
3. Какие приемы и методы применяются в анализе выпуска и реализации продукции?

## **Практическая работа № 8 Тема**

### **8 Анализ движения ОС**

**Цель:** научиться проводить анализ обеспеченности предприятия основными средствами, а также осуществлять анализ использования основных производственных фондов и производственной мощности предприятия.

#### **Методические указания**

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными фондами в необходимом количестве и ассортименте и более полное и эффективное их использование.

Анализ обычно начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Большое значение имеет анализ движения и технического состояния основных средств. Для этого рассчитываются следующие показатели:

- коэффициент обновления – отношение стоимости поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец года;
- коэффициент прироста – отношение стоимости прироста основных средств к стоимости основных средств на начало года;
- коэффициент выбытия – отношение стоимости выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало года;
- коэффициент технической годности – отношение остаточной стоимости основных средств к первоначальной стоимости основных средств.

Обобщающим показателем, характеризующим уровень обеспеченности предприятия основными фондами, является показатель фондовооруженности труда – это отношение среднегодовой стоимости производственного оборудования к среднесписочной численности рабочих.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных производственных фондов (ОПФ) используются следующие показатели:

1. Фондоотдача – это отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой стоимости основных производственных фондов.
2. Фондоемкость – это отношение среднегодовой стоимости основных производственных фондов к стоимости произведенной продукции.

Факторами первого уровня, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются изменение доли активной части фондов в общей сумме ОПФ и фондоотдачи активной части фондов.

После этого следует более детально изучить факторы второго уровня, влияющие на фондоотдачу активной части фондов, к числу которых относятся количество отработанных дней, коэффициент сменности, средняя продолжительность смены, среднечасовая выработка и средняя стоимость единицы оборудования.

После анализа обобщающих показателей эффективности использования основных фондов более подробно изучается степень использования производственной мощности предприятия, под которой подразумевается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом уровне технологии.

Степень использования производственной мощности определяется отношением объема производства продукции к среднегодовой производственной мощности предприятия.

Для характеристики степени использования пассивной части фондов рассчитывают показатель выхода продукции на 1 м<sup>2</sup> производственной площади, который в некоторой степени дополняет анализ использования производственных мощностей предприятия. Повышение уровня данного показателя способствует увеличению производства продукции и снижению ее себестоимости.

### Задание № 1

По данным таблицы проведите анализ структуры основных средств и сделайте соответствующие выводы.

Вид основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (+, -)	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Здания и сооружения	5200		6300			
Силовые машины	180		210			
Рабочие машины	12680		15100			
Измерительные приборы	300		320			
Вычислительная техника	350		720			
Транспортные средства	400		480			
Инструменты	250		320			
Всего производственных фондов						
Непроизводственные основные средства	-		-			
Итого						

### Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных средств?
2. Как определяется уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами?
3. Для чего и как рассчитываются показатели фондовооруженности и технической вооруженности труда?
4. Какие показатели характеризуют эффективность использования основных средств и как они рассчитываются?
5. От каких факторов зависит фондоотдача ОПФ?
6. От каких факторов зависит фондоотдача активной части фондов?

7. Что понимают под производственной мощностью предприятия и за счет чего может измениться ее величина? Какие показатели характеризуют полноту ее использования?

8. Охарактеризуйте методику анализа использования оборудования.

## Практическая работа № 9

### Тема 9 Анализ эффективности использования ОС

**Цель:** Необходимо изучить показатели эффективности использования основных средств, обобщающие и частные: Студент должен уметь анализировать динамику показателей эффективности использования основных средств, устанавливать влияние факторов на приращение объема производства и реализации продукции за счёт повышения эффективности их использования.

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

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

Под запасами ресурсов понимают наличный объем ресурсов на отчетную дату по балансу, под затратами – текущие расходы ресурсов, в частности по основным средствам – амортизация.

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

Обобщающим показателем эффективности использования ОС является фондоотдача(ФО):

$$\text{ФО} = \frac{\text{Объем произведенной продукции}}{\text{Средняя первоначальная (восстановительная) стоимость}}$$

Средняя первоначальная (восстановительная) стоимость .

### Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. По каким основным направлениям проводится анализ основных производственных фондов? 2. Какие показатели используются для оценки динамики основных фондов?

## Практическая работа № 10

### Тема 10 Факторный анализ фондоотдачи

**Цель:** Изучить факторы, влияющие на показатель фондоотдачи и их подчиненность

Совокупность факторов, влияющих на показатель фондоотдачи и их подчиненность, показана на рис. 1.



Рис. 1. Схема факторной системы фондоотдачи

На основе схемы можно построить факторную модель фондоотдачи

$$FO = FOa \cdot UDa,$$

где  $U_{Да}$  - доля активной части фондов в стоимости всех ОС;  $FOa$

– фондоотдача активной части ОС.

Факторная модель для фондоотдачи активной части ОС имеет вид

$$FOa = (K \cdot T \cdot СВ) / ОСa,$$

где  $K$  – среднее количество технологического оборудования;

$T$  – время работы единицы оборудования;

$СВ$  – среднечасовая выработка с стоимостным выражением;

$ОСа$  - среднегодовая стоимость технологического оборудования.

### Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Какой экономический смысл имеет расчет показателей фондоотдачи и фондоемкости основных средств?
2. Опишите факторную модель фондоотдачи и показатели, ее составляющие.

## Практическая работа № 11 Тема

### 11 Анализ использования оборудования

**Цель:** Изучить Анализ работы оборудования основанный на системе показателей, характеризующих его использование по численности, времени работы и мощности. Для анализа *количественного* использования оборудования его группируют по степени использования

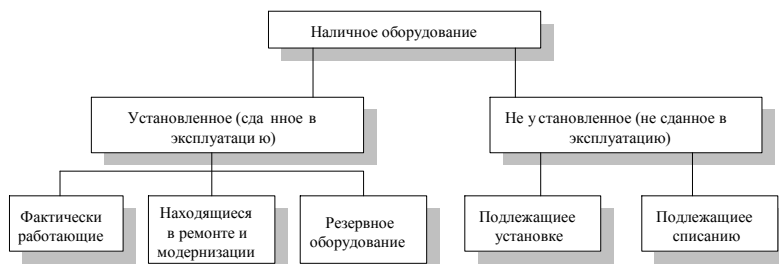


Рис. 1. Состав наличного оборудования

Для характеристики степени привлечения оборудования рассчитывают:

- коэффициент использования парка наличного оборудования ( $K_n$ ):  
Количество действующего оборудования

$$K_n = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}} ; -$$

коэффициент использования парка установленного оборудования ( $K_u$ ):

Количество действующего оборудования ;

$$K_u = \frac{\text{Количество действующего оборудования}}{\text{Количество установленного оборудования}} ; -$$

- коэффициент использования оборудования сданного в эксплуатацию ( $K_{э}$ ):

$$= \frac{\text{Количество установленного оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}}$$

$K^{\text{э}}$  Количество наличного оборудования **Контрольные**

### вопросы для проверки знаний:

Какие показатели используются для оценки использования парка оборудования?  
Какие показатели используются для оценки степени загрузки оборудования? Какими показателями характеризуется степень привлечения оборудования в производство?

## Практическая работа № 12

### Тема 12 Характеристика производственной мощности предприятия

**Цель:** Изучить характеристику производственной мощности предприятия

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

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

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

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

### Контрольные вопросы для проверки знаний:

- 1.Какие показатели характеризуют использование оборудования по мощности?
- 2.Перечислите составляющие фонда времени использования оборудования. Расчет каких фондов имеет особое значение для анализа?

## Практическая работа № 13 Тема 13

### Оценка качества планов материально-технического снабжения

**Цель:** Изучить необходимость проведения оценки качества планов материально-технического снабжения

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

$$MP_i = U_i.$$

Различают *внутренние* (собственные) источники и *внешние*.

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

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

Потребность в завозе материальных ресурсов со стороны определяется разностью между общей потребностью в  $i$ -м виде материальных ресурсов и суммой внутренних источников ее покрытия. Степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку оценивается с помощью следующих показателей:

- коэффициент обеспеченности по плану

$$K^{об.пл} = \frac{\text{Стоимость материальных ресурсов по заключенным договорам}}{\text{Плановая потребность}};$$

- коэффициент обеспеченности фактический

$$K^{об.ф} = \frac{\text{Стоимость фактически поставленных материальных ресурсов}}{\text{Плановая потребность}}.$$

			условий договора поставки	Срок поставки	во Кол	Объем	латураноменк
Цв. мет. Трубы стальные	1210	1252	1195	10	5	—	—
.....	1320	1320	1300	10	—	10	—
.....	...	...	...	...	...	...	...
Итого:	12300	12700	12100	140	35	15	10

Анализ данных коэффициентов проводится по каждому виду материалов.

**Пример.**

Таблица 1

Данные о выполнении плана МТС по объему, качеству, комплектности, тонн.

по ат ре Вист нн ер ьн су д ав ьх иа ьхрс ле м ов	О по по бь ст пл ем ки у	О по бь ст фа ем ки кт.	В т.ч.	
			Засчитываются с учетом выполнения	Не засчитываются из-за нарушения договорных условий

По данным табл. 1 план по обеспечению предприятия материальными ресурсами



перевыполнен на 3,2%  $\left( \frac{12700}{12300} \cdot 100 - 100 \right)$ ,  $K_{об.пл}$  = 1,032. Однако с учетом договорных обязательств процент составил  $\left( \frac{12100}{12300} \cdot 100 \right)$  98,4%  $K_{об.ф}=0,984$ . Это может быть связано с поставками ресурсов сверх плана (увеличения объема производства) и недопоставками вследствие нарушения договорных обязательств.

### **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Какие оценки существуют для определения потребности в запасах материальных ресурсов?
2. По каким основным направлениям и на основе каких показателей проводится анализ качества материально-технического обеспечения предприятия?

## **Практическая работа № 14**

### **Тема 14 Оценка потребности в материальных ресурсах**

**Цель:** Изучить оценку потребности в материальных ресурсах

Условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность материальными ресурсами. Потребность в материальных ресурсах определяется в разрезе их видов на нужды основной и не основной деятельности предприятия и на запасы, необходимые для нормального функционирования на конец периода. **Контрольные**

**вопросы для проверки знаний:**

1. Опишите показатели эффективности использования материальных ресурсов.
2. Какие факторы влияют на общую материалоемкость продукции?

## **Практическая работа № 15 Тема 15**

### **Оценка эффективности использования материальных ресурсов**

**Цель:** показатели эффективности использования материальных ресурсов и методику анализа использования ресурсов;

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

Для оценки эффективности материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей.

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

Необходимо знать, что для выполнения плана производства продукции, снижения её себестоимости, роста прибыли, рентабельности требуется полное и своевременное обеспечение предприятия материальными ресурсами необходимого ассортимента и качества, эффективное их использование.

Источниками анализа являются: ф. 1.- Баланс предприятия, ф. 2 "Отчет о прибылях и убытках", ф. 5-3 "Сведения о затратах на производство и реализацию продукции", ф. П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", бизнес-план, финансовый план,

договора на поставку материалов оперативные данные отдела материально-технического снабжения, данные аналитического учёта бухгалтерии о движении материальных ресурсов.

**Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Какие показатели эффективности использования материальных ресурсов вы знаете?
2. Какие резервы ускорения оборачиваемости оборотных средств вы знаете?
3. Всегда ли оправдана экономия материальных ресурсов? 4. Опишите показатели эффективности использования материальных ресурсов.

## Практическая работа № 16

### Тема 16 Факторный анализ общей материалоемкости продукции

**Цель:** Изучить факторный анализ общей материалоемкости продукции

Материалоемкость, так же как и материалоотдача, зависит от объема товарной (валовой) продукции и суммы материальных затрат на ее производство. В свою очередь объем товарной (валовой) продукции в стоимостном выражении (ТП) может измениться за счет количества произведенной продукции (ВП), ее структуры (УД) и уровня отпускных цен (ЦП). Сумма материальных затрат (МЗ) также зависит от объема произведенной продукции, ее структуры, расхода материала на единицу продукции (УР) и стоимости материалов (ЦМ). В итоге общая материалоемкость зависит от структуры произведенной продукции, нормы расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию. (рис.). Факторная модель будет иметь вид

$$ME = \frac{МЗ \cdot \left( \text{при } ВП, УД, УР, ЦМ \right)}{ТП \cdot \left( \text{при } ВП, УД, ЦП \right)}$$

**Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Какие факторы влияют на общую материалоемкость продукции?
2. Опишите алгоритм факторного анализа общей материалоемкости продукции способом цепной подстановки.
3. Опишите порядок расчетов, необходимых для проведения факторного анализа материалоемкости продукции.

## Практическая работа № 17 Тема 17 Оценка влияния материальных ресурсов на объем производства продукции

**Цель:** Изучить влияние материальных ресурсов на объем производства продукции

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

$$ВП = МЗМО \text{ или } ВП = МЗ/МЕ .$$

Для расчета влияния факторов на объем выпуска продукции по первой формуле можно применить способ цепных подстановок, абсолютных или относительных разниц,

интегральный метод, а по второй – только прием цепных подстановок или интегральный метод.

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

#### **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Перечислите факторы, влияющие на материалоемкость отдельных видов продукции.
2. Опишите факторную модель, позволяющую оценить влияние стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции.
3. Какие мероприятия способствуют повышению эффективности использования материальных ресурсов? Как подсчитать экономию от их внедрения?

## **Практическая работа № 18 Тема**

### **18 Анализ использования рабочей силы**

**Цель:** Изучить основные направления проведения анализа использования рабочей силы

Рациональное использование персонала предприятия – неперемное условие, обеспечивающее бесперебойность производственного процесса и успешное выполнение производственных планов. Для целей анализа весь персонал следует разделить на промышленно-производственный и непромышленный персонал. К промышленнопроизводственному персоналу (*ППП*) относят лиц, занятых трудовыми операциями, связанными с основной деятельностью предприятия, а к непромышленному персоналу относят работников учреждений культуры, общественного питания, медицины и пр., принадлежащих предприятию.

Работники *ППП* подразделяются на рабочих и служащих. В составе служащих выделяют руководителей, специалистов и других служащих (конторский учётный и т.п. персонал).

Рабочих подразделяют на основных и вспомогательных.

*Источники информации для анализа:*

План по труду, ф №1-Т “Отчёт по труду”, ф №5-3 “Отчёт о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации), статистическая отчётность отдела кадров по движению рабочих и др.”

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

Влияние изменения удельного веса основных рабочих в общей их численности на выработку продукции одним работающим определяется по формуле

$$\Delta CB \bar{U}_1 \bar{U}_0 \bar{CB}_0$$

где  $\bar{U}_1$ ,  $\bar{U}_0$  – удельный вес основных рабочих в общей их численности по плану (базисному периоду) и отчёту;  $\bar{CB}_0$  – среднегодовая выработка одного работающего по плану. **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Рассчитать влияние изменения удельного веса основных рабочих в общей их численности на выработку продукции одним работающим
2. Анализ профессионального и квалификационного уровня
3. Изучение движения рабочей силы
4. Анализ использования рабочего времени

## Практическая работа № 19 Тема

### 19 Анализ производительности труда

**Цель:** Необходимо понять, что от уровня производительности труда зависит эффективность работы предприятия: численность персонала, уровень оплаты труда, прибыль, фондоотдача.

Студент должен изучить методику анализа производительности труда. При проведении анализа производительности труда необходимо определить степень выполнения плана, динамику роста этого показателя, влияние факторов на изменение производительности труда. Используют обобщающие, частные, вспомогательные показатели производительности труда.



Рис. 16.1. Взаимосвязь факторов, определяющих среднегодовую выработку продукции работником предприятия

### Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Обобщающие показатели производительности труда
2. Частные показатели производительности труда
3. среднегодовая выработка продукции одним работающим
4. изменение среднегодовой выработки рабочего

## Практическая работа № 20 Тема

### 20 Анализ фонда заработной платы

**Цель:** при проведении анализа использования трудовых ресурсов студентам рекомендуется изучить анализ использования фонда заработной платы.

Необходимо знать, что при расширенном воспроизводстве темп роста производительности труда должен опережать темп роста средней зарплаты ППП. Это обеспечивает снижение себестоимости продукции и увеличение рентабельности производства.

При анализе ФЗП рассчитывают абсолютное ( $\Delta$  ФЗП<sub>абс</sub>) и относительное отклонения, устанавливают влияние факторов на величину ФЗП, его переменную и постоянную часть. Студенту необходимо изучить виды оплат, включаемых в переменную и постоянную часть ФЗП.

Экономия по ФЗП рассчитывают по формулам:

$$\text{Эабс} = \text{ФЗП факт} - \text{ФЗП план}$$

$$\text{Эотн} = \text{ФЗП факт} - (\text{ФЗП план пост.} + \text{ФЗП план переем.} * \text{Квыпон.плана по вып.прод.})$$

Средняя зарплата рассчитывается по формуле:

$$CЗ=(ФЗП) / (КР)$$

При проведении анализа производительности труда нужно установить соотношение между темпами роста производительности труда и темпом роста средней зарплаты (СЗ).

**Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Назовите формулы расчёта производительности труда, их расчёт.
2. Назовите показатели движения рабочей силы.
3. Как определить фонд рабочего времени?
4. Как рассчитать влияние экстенсивных и интенсивных факторов использования труда на прирост объёма производства? 5. Как рассчитать темпы роста производительности труда?

## Практическая работа № 21

### Тема 21 Основное значение анализа себестоимости продукции

**Цель:** Изучить значение анализа себестоимости продукции для экономической эффективности ее производства.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства. В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования, конкурентоспособность продукции.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг является важным инструментом в системе управления затратами. Он позволяет изучить тенденции изменения ее уровня, установить отклонение фактических затрат от нормативных (стандартных) и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и выработать мероприятия по их освоению.

Эффективность системы управления затратами во многом зависит от организации их анализа, которая в свою очередь определяется следующими факторами:

1. формой и методами учета затрат, применяемыми на предприятии;
2. степенью автоматизации учетно-аналитического процесса на предприятии;
3. состоянием планирования и нормирования уровня операционных затрат;
4. наличием соответствующих видов ежедневной, еженедельной и ежемесячной внутренней отчетности об операционных затратах, позволяющих оперативно выявлять отклонения, их причины и своевременно принимать корректирующие меры по их устранению;
5. наличием специалистов, умеющих грамотно анализировать и управлять процессом формирования затрат.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

1. абсолютная сумма операционных затрат в целом и по элементам;
2. издержкостность продукции;
3. себестоимость отдельных изделий;
4. отдельные статьи затрат;
5. затраты по центрам ответственности.

**Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Основные задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг)
2. Себестоимость продукции
3. Основные этапы анализа себестоимости продукции

## Практическая работа № 22

### Тема 22 Анализ динамики обобщающих показателей и факторов Цель:

Изучить анализ динамики обобщающих показателей и факторов.

Анализ себестоимости начинают с анализа динамики себестоимости всей товарной продукции. При этом сравнивают фактические затраты с плановыми или с затратами базисного периода. В процессе анализа выявляют, по каким статьям затрат произошёл наибольший перерасход и как это изменение повлияло на изменение общей суммы переменных и постоянных расходов. Общая сумма затрат может измениться из-за объёма выпуска продукции, её структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов.

Анализ структуры себестоимости проводится сопоставлением удельных весов отдельных элементов с планом и в динамике.

При помощи показателей структуры рассматривается влияние каждой статьи на сумму абсолютной и относительной экономии или перерасхода затрат. Анализ структуры затрат позволяет оценить материалоемкость, трудоёмкость, энергоёмкость продукции, выяснить характер их изменений и влияние на себестоимость продукции. Для оценки влияния каждой статьи затрат на себестоимость 1 руб. товарной продукции рассчитывается уровень затрат по каждой статье и элементу расходов, изучаются причины отклонений.

Исходные данные для факторного анализа общей суммы издержек на производство и реализацию продукции

Затраты	Факторы изменения затрат		
	структура продукции	переменные затраты	постоянные затраты
По плану на плановый выпуск продукции: $\sum (B_{плі} \cdot VBП_{плі}) + A_{пл}$	План	План	План
По плану, пересчитанному на фактический объём производства: $\sum (B_{плі} \cdot VBП_{плі}) K_{пп} + A_{пл}$	Факт	План	План
По плановому уровню на фактический выпуск продукции: $\sum (B_{плі} \cdot VBП_{фі}) + A_{пл}$	Факт	План	План
Фактические постоянных затрат при плановом уровне: $\sum (B_{фі} \cdot VBП_{фі}) + A_{пл}$	Факт	Факт	План
Фактические: $\sum (B_{фі} \cdot VBП_{фі}) + A_{ф}$	Факт	Факт	Факт

**Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Анализ динамики и выполнения плана по структуре и уровню затрат
2. Исходные данные для факторного анализа общей суммы издержек на производство и реализацию продукции

## **Практическая работа № 23**

### **Тема 24 Анализ себестоимости важнейших изделий**

**Цель:** Изучить теоретические аспекты себестоимости как важнейшего элемента цены. Понятие и сущность себестоимости продукции (работ, услуг), ее экономическое значение.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет исключительно важное значение. Он позволяет выявить 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 продукции.

В основе анализа производственных затрат лежит их классификация по тому или иному признаку или нескольким признакам одновременно. **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Понятие и сущность себестоимости продукции (работ, услуг)
2. Состав и виды себестоимости продукции
3. Анализ себестоимости продукции по элементам затрат и калькуляционным статьям
4. Анализ затрат по элементам

## **Практическая работа № 24**

### **Тема 25 Анализ прямых материальных и трудовых затрат**

**Цель:** Изучить определение и сущность прямых и косвенных затрат. Основные принципы классификации затрат. Определение прямых и косвенных затрат. Методику анализа прямых и косвенных затрат

Как правило, наибольший удельный вес в себестоимости промышленной продукции занимают затраты на сырьё и материалы.

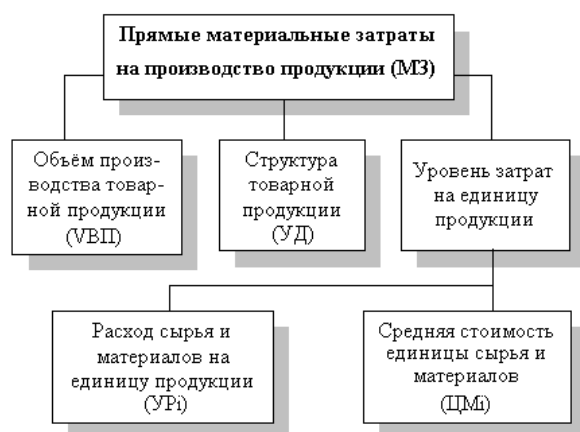
Расход материалов на единицу продукции зависит от качества сырья и материалов, замены одного вида материала другим, изменения рецептуры сырья, техники, технологии и организации производства, квалификации работников, отходов сырья и др.

Уровень средней цены материалов зависит от рынков сырья, отпускной цены поставщика, внутригрупповой структуры материальных ресурсов, уровня транспортнозаготовительных расходов, качества сырья и т.д.

В результате замены одного материала другим изменяется не только количество потреблённых материалов на единицу продукции, но и их стоимость.

Расчёты проводятся по каждому виду продукции на основе плановых и отчётных калькуляций с последующим обобщением полученных результатов в целом по предприятию.

В ходе дальнейшего анализа переходят к изучению затрат по статье «Заработная плата», т.е. прямых трудовых затрат.



**Блок-схема факторной системы материальных затрат **Контрольные вопросы для проверки знаний:****

1. Выделите факторы первого и последующих уровней, влияющие на размер прямых материальных затрат.
2. Опишите алгоритмы расчетов при факторном анализе прямых трудовых затрат.
3. Какие факторы оказывают влияние на сумму и уровень косвенных расходов?
4. Каковы отличительные особенности анализа условно-переменных и условнопостоянных издержек?

**Практическая работа № 25 Тема 27 Основные**

**этапы анализа формирования и использования прибыли** Цель: Изучить основные этапы анализа формирования и использования прибыли. Факторы, влияющие на величину прибыли.

Величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Анализ формирования и использования прибыли предполагает следующие этапы:

1. Анализ состава и динамики балансовой прибыли.
2. Анализ финансовых результатов от обычных видов деятельности.
3. Анализ уровня среднерезультационных цен.
4. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
5. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
6. Анализ распределения и использования прибыли.

Источники информации: накладные на отгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета по счету продаж и счетам «Прибыли и убытки», «Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток», форма бухгалтерской отчетности №2 «Отчет о прибылях и убытках», данные финансового плана.

В анализе используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.





- Контрольные вопросы для проверки знаний:**
1. Факторы, влияющие на величину прибыли
  2. Процесс формирования прибыли предприятия
  3. Механизм формирования прибыли
  4. Прибыль, как важнейшая категория рыночных отношений
  5. Основные факторы увеличения прибыли предприятия

## Практическая работа № 26

### Тема 28 Анализ состава и динамики балансовой прибыли

**Цель:** Изучить Показатели прибыли, используемые в АХД. Анализ состава, динамики и выполнения плана балансовой прибыли. Факторы, формирующие балансовую прибыль предприятия. Нейтрализация инфляционного фактора при анализе финансовых результатов. Влияние учетной политики предприятия на размер прибыли.



Рис. 20.1. Блок-схема факторного анализа балансовой прибыли

В процессе анализа хозяйственной деятельности используются следующие показатели прибыли: балансовая прибыль, прибыль от реализации продукции, работ и услуг, прибыль от прочей реализации, финансовые результаты от внереализационных операций, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Балансовая прибыль включает в себя финансовые результаты от реализации продукции, работ и услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от внереализационных операций.

Прибыль на предприятии может быть получена за счет различных видов деятельности. Конечным финансовым результатом хозяйственной деятельности предприятия является балансовая прибыль.

Балансовая прибыль — это сумма прибылей (убытков) предприятия как от реализации продукции, так и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией.

Под реализацией продукции понимается не только продажа произведенных товаров, имеющих натурально — вещественную форму, но и выполнение работ, оказание услуг. Балансовая прибыль как конечный финансовый результат выявляется на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятия и оценки статей баланса. Использование термина «балансовая прибыль» связано с тем, что конечный финансовый результат работы предприятия отражается в его балансе, составляемом по итогам квартала, года.

#### Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Налогооблагаемая прибыль
2. Чистая прибыль
3. Величина балансовой, налогооблагаемой и чистой прибыли

## Практическая работа № 27

### Тема 30 Анализ уровня среднереализационных цен

**Цель:** Изучить Зависимость среднего уровня отпускных цен от качества реализуемой продукции, рынков сбыта, сроков реализации, уровня инфляции и др. Методика расчета влияния данных факторов на изменение среднего уровня цен.

Среднереализационная цена единицы продукции — отношение выручки от реализации соответствующего вида продукции к объему его продаж. На изменение ее уровня оказывают влияние такие факторы, как качество реализуемой продукции, рынки ее сбыта, конъюнктура рынка, инфляционные процессы.

Качество товарной продукции - один из основных факторов, от которого зависит уровень средней цены реализации. За более высокое качество продукции устанавливают более высокие цены, и наоборот.

Изменение среднего уровня цены изделия за счет его качества ( $\overline{\Delta\Pi_{\text{кач}}}$ ) можно определить по формуле:

$$\overline{\Delta\Pi_{\text{кач}}} = \frac{(\Pi_n - \Pi_p) \text{ВРП}_n}{\text{ВРП}_{\text{общ}}}$$

где  $\Pi_n$  и  $\Pi_p$  - соответственно цена изделия нового и прежнего качества;  $\text{ВРП}_n$  — объем реализации продукции нового качества;  $\text{ВРП}_{\text{общ}}$  — общий объем реализованной продукции i-го вида за отчетный период.

#### **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Среднереализационная цена единицы продукции
2. Как рассчитывается среднереализационная цена единицы продукции
3. Качество товарной продукции
4. Расчет влияния сортности продукции на изменение средней цены

### **Практическая работа № 28 Тема**

#### **32 Анализ рентабельности продукции**

**Цель:** Изучить показатели рентабельности продукции. Значение, задачи и источники информации. Анализ рентабельности продукции. Факторный анализ рентабельности продукции. Анализ рентабельности отдельных видов продукции.

К показателям рентабельности продукции относят:

1. Рентабельность отдельных изделий — рассчитывается как отношение прибыли от изделия до себестоимости самого изделия.
2. Рентабельность реализованной продукции — рассчитывается как отношение прибыли от реализации продукции (или чистой прибыли) к выручке от реализации продукции.
3. Рентабельность производства — рассчитывается как отношение прибыли от реализации до стоимости основных фондов и материальных оборотных средств.

Показатели рентабельности определяются в коэффициентах или в процентах и показывают часть прибыли в каждой денежной единице расходов, или долю товарной продукции в ее себестоимости.

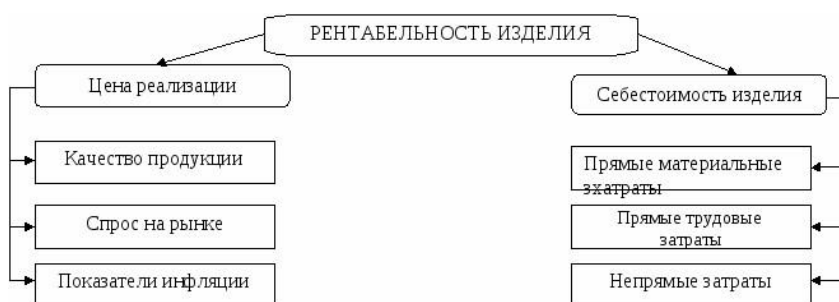
Показатели рентабельности можно рассчитывать и за отдельными структурными подразделениями, и по видам деятельности.

Показатели рентабельности используют для оценки результатов деятельности предприятия, его структурных подразделов, в ценообразовании, инвестиционной политике, для сравнительного анализа родственных предприятий, которые вырабатывают такую самую продукцию, для выбора вариантов формирования ассортиментов и структуры продукции, анализа рациональности производства продукции.

Задачи анализа рентабельности:

-оценка выполнения определенных параметров (плана, прогноза и т.п.);

- изучение динамики показателей;
- определение факторов изменения их уровня;
- поиск резервов роста рентабельности;
- разработка мер по использованию выявленных резервов.



### Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Сущность рентабельности продукции.
2. Задачи анализа рентабельности продукции.
3. Информационная база проведения анализа рентабельности продукции.
4. Порядок расчета показателей рентабельности продукции.
5. Факторы, влияющие на величину рентабельности продукции.

## Практическая работа № 29 Тема 35

### Основные этапы анализа финансового состояния организации

**Цель:** Изучить основные этапы анализа финансового состояния организации

Методом финансового анализа является диалектический способ познания, путь исследования своего предмета, то есть финансовых процессов и явлений.

Характерными особенностями метода финансового анализа являются:

- использование системы аналитических показателей, всесторонне характеризующих финансовую деятельность организации;
- изучение причин изменения этих показателей;
- выявление и измерение причинно-следственных связей между ними.

Все аналитические методы сгруппированы в две группы: качественные (логические) и количественные (формализованные).

К качественным методам относятся:

- метод сравнения;
- метод построения систем аналитических таблиц;
- метод построения систем аналитических показателей;
- метод экспертных оценок;
- метод сценариев;
- психологические и морфологические методы и т.п.

Количественные методы – это приемы, использующие математику. Их можно разделить на бухгалтерские, статистические, классические методы анализа, экономикоматематические и т.д.

К основным и наиболее часто используемым методам финансового анализа относятся:

- метод абсолютных, относительных и средних величин;

- метод сравнения;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ;
- трендовый анализ;
- факторный анализ;
- анализ с помощью финансовых коэффициентов; – метод экспертных оценок.

**Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Каковы цели и задачи финансового анализа коммерческой организации?
2. Каковы цели и задачи управленческого анализа коммерческой организации?
3. Чем обусловлено разделение анализа на финансовый и управленческий?
4. В чем заключаются особенности внешнего финансового анализа? 5. Какова цель внутреннего финансового анализа?

### Практическая работа № 30

#### Тема 37 Оценка и анализ экономического потенциала организации

**Цель:** Изучить понятие, значение и задачи анализа экономического потенциала предприятия. Оценку и анализ экономического потенциала и финансового положения предприятия.

Экономический потенциал является многоуровневым и многоаспектным объектом исследования, т.е. по признаку обособления производственных сил экономический потенциал можно разделить на потенциал страны, потенциал отрасли, потенциал региона, потенциал предприятия. Экономические потенциалы разных уровней различаются составом и размерами обособления ресурсов, которые определяются спецификой производства и спросом на продукцию.

В настоящее время термин «экономический потенциал» чаще встречается применительно к макроэкономике, тогда как экономический потенциал хозяйствующих субъектов определяет потенциал региона, отрасли и в целом России.



**Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Факторы, воздействующие на экономический потенциал промышленного предприятия
2. Наиболее важные задачи оценки экономического потенциала
3. Какие структурные коэффициенты рассматриваются при оценке экономического потенциала?

## Практическая работа № 31

### Тема 39 Методы диагностики вероятности банкротства и пути финансового оздоровления субъектов предпринимательской деятельности

**Цель:** Изучить понятие банкротства. Признаки банкротства. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования.

Банкротство- это подтвержденная документально неспособность субъекта хозяйствования платить по своим долговым обязательствам и финансировать текущую основную деятельность из-за отсутствия средств.

*Основные методы диагностики, их положительные стороны и недостатки.*

Для диагностики вероятности банкротства используется несколько подходов, основанных на применении:

- а) трендового анализа обширной системы критериев и признаков;
- б) ограниченного круга показателей;
- в) интегральных показателей;
- г) рейтинговых оценок на базе рыночных критериев финансовой устойчивости предприятий и др.;
- д) факторных регрессионных и дискриминантных моделей.

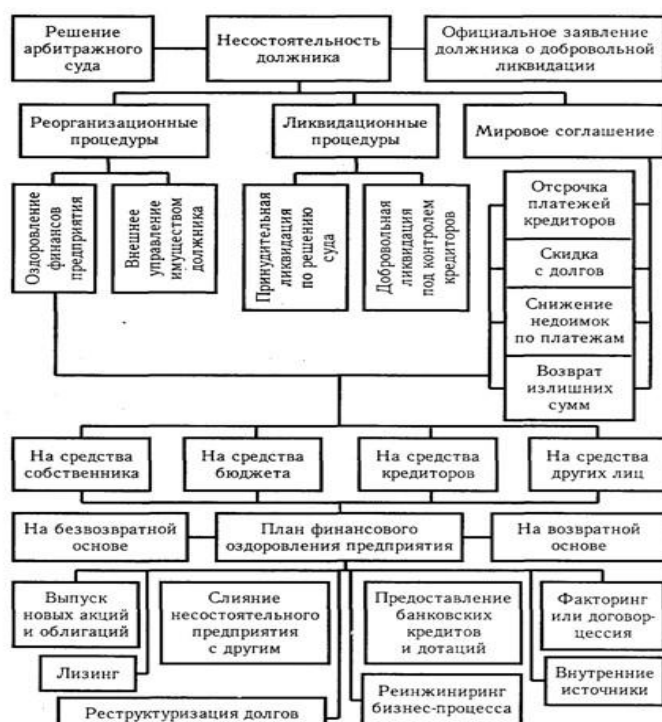


Рис. 25.1. Типы процедур, применяемых к несостоятельным предприятиям, и формы их финансового оздоровления

#### Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Понятие и критерии банкротства.
2. Процедуры банкротства.
3. Методика диагностики банкротства предприятия.
4. Информационное обеспечение диагностики банкротства.
5. Методы диагностики банкротства предприятия.
6. Интегральные показатели финансовой устойчивости.

7. Система формализованных и неформализованных критериев оценки положения предприятия.
8. Анализ и оценка ограниченного количества показателей платежеспособности предприятия.
9. Пути выхода предприятия из кризисной ситуации.

## **Практическая работа № 32**

### **Тема 40. Анализ платежеспособности предприятия**

**Цель:** Изучить способы определения текущей платежеспособности. Определить важность анализа платежеспособности предприятия

Анализ платежеспособности важен не только для предприятия с целью оценки его финансового состояния, но и для внешних инвесторов (банков), которые хотят удостовериться в кредитоспособности заемщика.

Оценка платежеспособности производится на основе характеристики ликвидности текущих активов, т. е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность. Понятия платежеспособности и ликвидности очень близки. От степени ликвидности баланса зависят платежеспособность и ее перспектива.

**Абсолютная** ликвидность определяется отношением суммы ликвидных средств 1-й группы ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия (VI раздел пассива баланса).

Платежеспособность предприятия будет считаться нормальной при значении коэффициента, равном или выше 0,25-0,30.

**Промежуточный** коэффициент ликвидности определяется отношением суммы ликвидных средств 1-й и 2-й групп к общей сумме краткосрочных долгов предприятия (VI раздел пассива баланса). Нормальным считается соотношение 1: 1.

**Общий** коэффициент ликвидности рассчитывается отношением всей суммы текущих активов (раздел II актива баланса) к общей сумме краткосрочных обязательств (VI раздел пассива баланса) и должен составлять 1,5–2,0.

#### **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Понятие платежеспособности и ликвидности.
2. Порядок определения показателей ликвидности и оценки платежеспособности.
3. Причины изменения показателей ликвидности.

## **Практическая работа № 33**

### **Тема 42. Значение и задачи анализа маркетинговой деятельности**

**Цель:** Изучить Основную цель маркетинговой деятельности предприятия. Цели, функции, результаты и инструменты маркетинговой деятельности предприятия. Структуру маркетинговой деятельности

Необходимыми условиями достижения самокупаемости и самофинансирования предприятия в условиях рынка являются ориентация производства на потребителей и конкурентов, гибкое приспособление к изменяющейся рыночной конъюнктуре.

Каждому предприятию перед тем, как планировать объем производства, формировать производственную мощность, необходимо знать, какую продукцию, в каком объеме, где, когда и по каким ценам оно будет продавать. Для этого нужно изучить спрос на продукцию, рынки ее сбыта, их емкость, реальных и потенциальных конкурентов, потенциальных покупателей, возможность организовать производство по конкурентной цене, доступность необходимых материальных ресурсов, наличие кадров необходимой

квалификации и т.д. От этого зависят конечные финансовые результаты, воспроизводство капитала, его структура и, как следствие, финансовая устойчивость предприятия. Другими словами, деятельность любого предприятия начинается с маркетингового анализа, основными задачами которого являются: изучение платежеспособного спроса на продукцию, рынков ее сбыта и обоснование плана производства и реализации продукции соответствующего объема и ассортимента; анализ факторов, формирующих эластичность спроса на продукцию, и оценка степени

риска невостребованной продукции; оценка конкурентоспособности продукции и изыскание резервов повышения ее уровня; разработка стратегии, тактики, методов и средств формирования спроса и стимулирования сбыта продукции; оценка эффективности производства и сбыта продукции.

С помощью маркетинга ведется постоянный поиск новых рынков, новых потребителей, новых видов продукции, новых областей применения традиционной продукции, способных обеспечить предприятию наибольший уровень прибыли. Маркетинг выступает в качестве инструмента регулирования производства и сбыта, ориентируя производственную деятельность предприятия, его структурную политику на рыночный спрос. **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. основные задачи маркетингового анализа
2. анализ факторов, формирующих эластичность спроса на продукцию, и оценка степени риска невостребованной продукции;
3. оценка конкурентоспособности продукции и изыскание резервов повышения ее уровня;
4. разработка стратегии, тактики, методов и средств формирования спроса и стимулирования сбыта продукции;
5. оценка эффективности производства и сбыта продукции.

## **Практическая работа № 34**

### **Тема 43. Анализ спроса на продукцию и формирование портфеля заказов**

**Цель:** Изучить значение анализа спроса. Факторы, формирующие спрос. Эластичность спроса на цену и доходы покупателей.

Основная цель маркетингового анализа - изучение спроса на продукцию и формирование портфеля заказов. От портфеля заказов зависят производственная мощность предприятия и степень ее использования в процессе дальнейшей деятельности. Если спрос на продукцию падает по каким-либо причинам, то соответственно уменьшается портфель заказов, идет спад производства, растут себестоимость продукции, убытки и предприятие может стать банкротом. Поэтому анализ спроса на профильную продукцию предприятия имеет большое значение. Это один из наиболее важных и ответственных этапов исследования рынка.

*Спрос как экономическая категория характеризует объем товаров, которые потребитель желает и в состоянии приобрести по определенной цене на протяжении определенного периода времени на определенном рынке.*

На уровень спроса влияют многие факторы: цены на предлагаемый товар, его качество, доходы покупателей, потребительские предпочтения, цены на сопряженные (взаимозаменяемые) товары, ожидание потребителями изменения их доходов и цен на товары, насыщенность рынка, процентные ставки по вкладам и т.д.



Степень чувствительности спроса к изменению цены измеряется при помощи коэффициента ценовой эластичности ( $E_p$ ):

$$E_p = \frac{\text{Процентное изменение количества спроса } i\text{-го товара}}{\text{Процентное изменение цен на товар}}$$

Коэффициент эластичности спроса по доходу ( $E_d$ ) характеризует степень чувствительности спроса на товар при изменении дохода потребителей:

$$E_d = \frac{\text{Процентное изменение количества спроса } i\text{-го товара}}{\text{Процентное изменение доходов покупателей}}$$

#### **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Какие факторы влияют на уровень спроса?
2. Значение анализа спроса
3. Эластичность спроса на цену и доходы покупателей.
4. С помощью какого коэффициента измеряется степень чувствительности спроса к изменению цены

### **Практическая работа № 35**

#### **Тема 44. Оценка риска невостребованной продукции**

**Цель:** Изучить причины возникновения, виды риска и последствия невостребованной продукции. Диагностика риска невостребованной продукции.

Риск – вероятность убытков или других потерь в результате неосуществления, намеченного события, предусмотренного планом, прогнозом, проектом или программой.

*Изучение спроса тесно связано с оценкой риска невостребованной продукции, который возникает вследствие отказа потребителей покупать ее. Он определяется величиной возможного материального и морального ущерба предприятия. Каждое предприятие должно знать величину потерь, если какая-то часть продукции окажется нереализованной. Чтобы избежать последствий риска невостребованной продукции, необходимо изучить факторы его возникновения с целью поиска путей недопущения или минимизации потерь.*

*Внутренние причины:*

неправильно составленный прогноз спроса на продукцию служащими предприятия;  
неправильная ценовая политика на рынках сбыта;

снижение конкурентоспособности продукции в результате низкого качества сырья, оборудования, отсталой технологии, низкой квалификации персонала; неэффективная организация процесса сбыта и рекламы продукции.

*Внешние причины:*

неплатежеспособность покупателей;  
повышение процентных ставок по вкладам; демографические; социально-экономические; политические и др.

#### **Контрольные вопросы для проверки знаний:**

1. Способы измерения риска
2. Стадии обнаружения риска невостребованной продукции
3. Оценка риска невостребованной продукции включает в себя:
4. Чтобы товар удовлетворял потребности покупателя, он должен соответствовать определенным параметрам:

## **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Рекомендуемая литература Основная**

#### **литература:**

1.Басовский, Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ - М.: ИНФРА-М, 2012.

2.Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие/ - М.: ИНФРА-М, 2012.

3.Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / - Москва : Академия, 2012. **Дополнительная литература:**

1.Абрютина, М.С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности: учебное пособие/ - М.: «Дело и Сервис», 2011.

2.Губина, О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие/ - М.: ФОРУМ, 2010.

3.Климова, Н.В. Экономический анализ. Теория, задачи, тесты, деловые игры: учеб. пособие/ - М.: учебник для СПО, 2010.

4.Розанова, Н.М. Экономический анализ фирмы и рынка: учебник/ - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

5.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб./ - М.: ИНФРАМ, 2007.

6.Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: учебник/ Л. Г. Скамай, М.И.Трубочкина- М.: ИНФРА-М, 2009.

7.Чиркова, М.Б. Анализ хозяйственной деятельности организации: сборник заданий и тестов: учеб. пособие/ - М.: ЭКСМО, 2008.