

Министерство общего и профессионального образования Ростовской области
НОВОШАХТИНСКИЙ ФИЛИАЛ
ГБПОУ РО «Шахтинский региональный колледж топлива и энергетики
им. ак. Степанова П.И.»

Рассмотрено:
На заседании ЦМК № 2
Председатель ЦМК № 2
_____ Локтионова В.В.
«__» _____ 2017 г.

Утверждаю:
Зам. руководителя по УР
_____ Н.И. Пищулина
«__» _____ 2017 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по выполнению практических занятий
по учебной дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности»
для обучающихся специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(базовой подготовки СПО)

Разработал
преподаватель
И.Е.Киреева _____
Рецензент
В.В.Локтионова _____

Практическое занятие № 1

Тема: Решение производственных задач с применением способа сравнения и способа группировки информации в АХД.

Цель: Научиться выполнять расчеты аналитических показателей с применением способа сравнения и способа группировки..

Оснащение: МУ к практическим занятиям, комплекты заданий, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Понятие метода АХД?
- 2) Какие используют в анализе основные традиционные способы и приемы?
- 3) В чем заключается использование способов сравнения и группировки?

Методические указания.

Метод анализа финансово-хозяйственной деятельности реализуется через конкретные методики и технические приемы. Среди них ведущая роль принадлежит математическим способам измерения и оценки. К числу основных традиционных способов и приемов анализа можно отнести:

- сравнение;
- абсолютные, средние и относительные величины;
- группировки;
- индексный метод;
- цепные подстановки;
- балансовый метод.

Эти приемы обычно используют при анализе и оценке детерминированных систем, в которых связь между показателями носит функциональный характер и может быть представлена в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов.

Сравнение – наиболее распространенный способ анализа. Сравнение представляет собой оценку и анализ исследуемого объекта через аналогичные объекты, так как цифровые значения показателей приобретают смысл только когда сопоставляются с другими показателями. Базой для сравнения могут служить:

- плановые показатели;
- предыдущий период;
- лучшие показатели (например, с показателями ближайших конкурентов или с передовыми достижениями науки и техники);
- средние данные.

Важным условием сравнения показателей является их сопоставимость. Для ее обеспечения проводят расчетные корректировки. Выявленные в результате сравнения отклонения становятся объектом дальнейшего анализа.

Роль сравнений в анализе определяется тем, что они позволяют дать оценку результатам текущих и перспективных бизнес-планов, выбрать оптимальный вариант управленческих решений и т.д.

В экономическом анализе различают следующие виды сравнительного анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый.

Горизонтальный сравнительный анализ используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового (планового, прошлого периода, среднего уровня, достижений науки и передового опыта).

С помощью вертикального сравнительного анализа изучается структура экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей в общем целом (удельный вес собственного капитала в общей его сумме), соотношения частей целого между собой (например, собственного и заемного капитала, основного и оборотного капитала), а также влияние факторов на уровень результативных показателей путем сравнения их величины до и после изменения соответствующего фактора.

Широкое применение а АХД находит группировка информации – деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам. Если статистика использует этот способ для обобщения и типизации явлений, то в анализе группировка помогает разъяснить смысл средних величин, показать роль отдельных единиц в этих средних, выявить взаимосвязь между изучаемыми показателями.

В зависимости от задач используются типологические, структурные и аналитические группировки.

Группировочные признаки могут быть количественными и качественными (атрибутивными). Количественные, в свою очередь, состоят из дискретных и непрерывных признаков.

Дискретные признаки могут принимать лишь вполне определенное значение, а непрерывные могут изменяться в установленных пределах.

Атрибутивные признаки при помощи слов отражают особенности изучаемого явления. Простые атрибутивные признаки имеют ограниченное число разновидностей, сложные могут иметь много разновидностей.

Группировка по сложным атрибутивным признакам называется классификацией, широко используемой в статистике.

При группировке по количественным признакам возникает вопрос об интервале группировки.

Интервал группировки – это та количественная граница группировочного признака, которая отделяет одну тематическую группу от другой. Величина интервала I определяется по формуле

$$I = \frac{x_{\max} - x_{\min}}{n}$$

Где x_{\max} и x_{\min} – соответственно максимальное и минимальное значение варьируемого признака, n – число рассматриваемых групп.

Примером типологических группировок могут быть группы населения по роду деятельности, группы предприятий по формам собственности и т.д.

Структурные группировки позволяют изучать внутреннее строение показателей, соотношения в нем отдельных частей. С их помощью изучают состав рабочих по профессиям, стажу работы, возрасту, выполнения плана производства продукции, понижению ее себестоимости и т.д. Особенно большое значение имеют структурные группировки при анализе сводной отчетности объединений, министерств, так как они позволяют выявить передовые, средние и отстающие предприятия, определить направления поиска передового опыта, скрытых резервов.

Аналитические (причинно-следственные) группировки используются для определения наличия, направления и формы связи между изучаемыми показателями. По характеру признаков, на которых основывается аналитическая группировка. Она может быть качественной (когда признак не имеет количественного выражения) или количественной.

По сложности построения различают два типа группировок: простые и комбинированные. С помощью простых группировок изучается взаимосвязь между явлениями, сгруппированными по какому-либо одному признаку. В комбинированных группировках такое деление изучаемой совокупности делается сначала по одному признаку и т.д. Таким образом, могут быть построены двух, трехуровневые группировки.

Задание 1.

По данным отчетности имеются показатели, представленные в виде таблицы 1.

Вид продукции	Объем производства												Абсолютное отклонение от плана	Выполнение плана %
	Варианты													
	план						факт						?	?
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	?	?
А	300	250	450	150	550	420	327	300	250	200	180	150	?	?
Б	250	300	300	250	430	315	225	200	190	125	210	187	?	?
В	500	450	200	350	380	275	510	550	600	580	620	650	?	?
Всего	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Требуется:

- определить выполнение плана в целом по предприятию и по отдельным видам продукции
- сделать анализ способом сравнения.

Задание 2.

По данным отчетности имеются показатели, представленные в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Использование сырья и материалов

Вид материальных ресурсов	Расход ресурсов, т												Отклонение от норматива (+,-)											
	По норме на фактический объем продукции						фактически						Абсолютное, т						Относительное, %					
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6
Нефтепродукты	600	650	700	730	750	800	615	620	650	700	735	830	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Сырье	1200	1250	1300	1330	1370	1400	1176	1180	1950	2000	280	345	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Материалы	4650	4700	4750	4850	4900	4930	4800	4850	5200	5350	570	586	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Топли-во	2500	3000	3500	3765	3800	4000	2750	3000	3300	3430	480	450	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Итого	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Требуется:

- определить экономию или перерасход ресурсов на производство продукции по каждому виду материальных ресурсов и в целом;
- провести анализ способом сравнения.

Задание 3.

Произведите группировку разрезов по глубине разработки. Полученные данные представьте в виде таблицы.

Разрез	Максимальная глубина разработки, м	Разрез	Максимальная глубина разработки, м
«Кедровский»	144	«Прокопьевский»	131
«Черниговский»	120	«Байдаевский»	150
«Моховской»	93	«Листвянский»	100
Им.50-летия Октября	155	«Красногорский»	140
«Краснобродский»	196	«Томусинский»	125
«Новосергеевский2	140	«Междуреченский»	145
«Колмогоровский»	100	«Сибиргинский»	123
Киселевский	115	«Осиниковский»	90
Им. В.В. Вахрушева	130	«Ольжерасский»	110

Задание 4.

Имеются данные о степени выполнения норм рабочими швейной фабрики за месяц: 100,2; 100,8; 99,2; 102,4; 111,0; 98,6; 99,4; 102,0; 104,8; 106,3; 110,2; 99,4; 99,6; 98,2; 96,2; 104,3; 100,7; 110,9; 100,5; 99,8; 96,0; 98,5; 108,6; 104,7; 105,2; 104,0; 100,9; 110,7; 111,0; 111,5; 110,8; 100,4; 96,1; 99,3; 98,5; 96,7; 95,4; 106,2; 104,7; 104,8 103,7; 1011; 103,5; 110,2; 110,6; 96,5; 111,0; 12,0; 96,7; 107,3; 100,4; 100,2; 107,5; 103,3; 110,6; 107,2; 97,7; 98,5; 96,2; 111,0; 104,5; 109,7; 107,1; 106,2; 96,5; 98,3.

Требуется: 1) произвести группировку рабочих по степени выполнения норм выработки; 2) результаты представьте в виде ряда распределения, вычислите частоту и частность; 3) проанализируйте полученные данные.

Рекомендуемая литература:

Основные источники

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование.

2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник.- 10-е изд. Стереотипное – М.: Издательский центр «Академия», 2015.-378 с.

Дополнительные источники

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО /Н.А.Кулагина. 2-е изд., перераб. доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 130 с. – серия профессиональное образование.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 2

Тема: Решение производственных задач с применением способа цепной подстановки.

Цель: Научиться рассчитывать показатели с применением способа цепной подстановки

Оснащение: МУ к практическим занятиям, комплекты заданий, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Понятие способа цепной подстановки?
- 2) Какие существуют алгоритмы расчета влияния факторов?

Методические указания.

Способ цепной подстановки заключается в том, что отклонение анализируемого показателя должно быть равно алгебраической сумме факторов, повлиявших на него.

Алгоритм расчета влияния факторов в смешанных моделях:

1. при определении изменения стоимости выпуска продукции, влияния оказывают: а) влияние выпуска продукции в натуральном выражении:

$$\Delta C_m = \Delta T \times Ц_{пл}$$

где ΔC_m - изменение стоимости выпуска продукции, за счет выпуска продукции в натуральном выражении, руб.; ΔT - отклонение продукции в натуральном выражении, т., шт., ед.; $Ц_{пл}$ – цена плановая, руб.

- б) влияние цены $\Delta C_c = \Delta Ц \times T_1$

ΔC_c – изменение стоимости продукции за счет цены;

$\Delta Ц$ - отклонение цены, руб. %

T_1 – фактический выпуск продукции, шт., т., ед.

- в) общее влияние факторов

$$\Delta C_0 = \Delta C_c + \Delta C_m$$

где ΔC_0 – общее влияние факторов (баланс отклонений)

2. При определении изменения объема производства влияние оказывают: влияние численности

- а) $\Delta O_c = \Delta Ч \times K_{пл} \times П_{пл} \times В_{пл}$

где ΔO_c - изменение объема производства за счет изменения численности, т, шт, ед;

$\Delta Ч$ - изменение численности, чел.

$K_{пл}$ – количество дней отработанных, рабочих дней по плану;

$П_{пл}$ – продолжительность рабочего дня по плану, час;

$В_{пл}$ – выработка по плану, т, шт, ед.

- б) влияние количества дней, отработанных рабочими

$$\Delta O_k = \Delta K \times Ч_1 \times П_{пл} \times В_{пл}$$

где ΔO_k – изменение объема производства за счет изменения количества отработанных дней, шт, т, ед;

ΔK – отклонение количества отработанных дней рабочими, дн.;

$\Delta Ч1$ – фактическая численность, чел.;

в) влияние продолжительности рабочего дня

$$\Delta O_n = \Delta П \times Ч1 \times K1 \times B_{пл}$$

где ΔO_n – изменение объема производства за счет продолжительности рабочего дня, т, шт, ед;

$П$ – отклонение продолжительности рабочего дня, час;

$K1$ – фактическое количество отработанных дней рабочими, дн.;

г) влияние выработки 1 рабочего

$$\Delta O_v = \Delta B \times Ч1 \times K1 \times П1$$

где ΔO_v – изменение объема производства за счет выработки 1 рабочего, шт, т, ед;

ΔB – отклонение выработки, шт, т, ед;

$П1$ – фактическая продолжительность рабочего дня, час.

д) общее влияние факторов (баланс отклонений)

$$\Delta o_0 = \Delta O_ч + \Delta O_к + \Delta O_n + \Delta O_v$$

где $\Delta O_ч$ – общее влияние факторов, шт, т, ед.

3. При определении изменении объема товарной продукции, влияние оказывают: а) численность рабочих.

$$\Delta T_ч = \Delta Ч \times B_{пл}$$

где $\Delta T_ч$ – изменение товарной продукции за счет изменения численности, тыс. руб., шт., т., ед; $\Delta Ч$ – отклонение численности, чел; $B_{пл}$ – выработка по плану, тыс. руб., шт., т., ед.

б) влияние выработки $\Delta T_v = \Delta B \times Ч1$

где ΔT_v – изменение товарной продукции за счет изменения выработки; ΔB – отклонение выработки тыс. руб., шт., т., ед.; $Ч1$ – фактическая численность, чел.

Задание 1.

1. Определить влияние факторов действующих на изменение объема производства, т.е. влияние численности и влияния выработки

Показатели	План	Факт	Отклонение +,-
Объем производства, шт.	1920	1870	?
Численность рабочих, чел.	185	192	?
Выработка одного рабочего, шт.	?	?	?

Задание 2.

1. Прием балансовых увязок, абсолютных величин, средних величин.

2. Определить влияние факторов, действующих на выполнение плана по стоимости реализованной продукции, т.е. влияние товарной продукции и оптовой цены.

Показатели	План	факт	Отклонение +,-
Стоимость реализованной продукции, руб.	?	?	?
Товарная продукция шт.	1250	1260	?
Оптовая цена 1 шт., изделия, руб.	52	50	?

Задание 3.

1. Определить влияние факторов, действующих на изменение фонда оплаты труда, т.е. изменение среднесписочной численности и средней заработной платы.

Показатели	План	Факт	Отклонение +,-
Фонд оплаты труда, руб.	?	?	?
Среднесписочная численность, чел.	18	21	?
Средняя заработная плата, руб.	11300	10200	?

Задача 4. По данным отчетности имеются показатели, представленные в виде таблицы 4.

Показатели	План	Факт	Отклонение от плана	Выполнение плана %
Численность рабочих, чел.	140	132	?	?
Количество дней отработанных одним рабочим, дни	240	235	?	?
Продолжительность рабочего дня, ч.	8	7,7	?	?
Среднечасовая выработка одного рабочего, руб/ч.	3,28	3,75	?	?
Объем продукции, руб.			?	?

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу;
- рассчитать влияние факторов на объем продукции способом абсолютных разниц и цепной подстановки;
- сделать выводы.

Рекомендуемая литература:

Основные источники

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник.- 10-е изд. Стереотипное – М.: Издательский центр «Академия», 2015.-378 с.

Дополнительные источники

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО /Н.А.Кулагина. 2-е изд., перераб. доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 130 с. – серия профессиональное образование.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 3

Тема: Анализ качества и конкурентоспособности продукции

Цель: Овладение практическими навыками проведения анализа производственных показателей.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, комплекты заданий, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Какие задачи решаются в ходе анализа качества продукции?
- 2) Какие показатели характеризуют качество продукции?
- 3) Что понимается под конкурентоспособностью?

Методические указания.

Под качеством продукции понимают совокупность свойств продукции, обуславливающих ее пригодность удовлетворять определенные потребности в соответствии с ее назначением.

В ходе анализ качества продукции решаются следующие основные задачи:

- оценивается технический уровень продукции;
- оценивается структура выпуска продукции по параметрам, характеризующим качество продукции;
- даются предложения по повышению уровня качества.

Качество продукции - это фактор, позволяющий повысить объемы реализации продукции, уровень ее конкурентоспособности, вместе с тем повышение качества продукции требует дополнительных затрат и увеличения себестоимости продукции.

В ходе анализа рассчитывают обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.

Обобщающие показатели характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от ее вида и назначения. К ним относятся:

- а) удельный вес сертифицированной продукции в общем выпуске = $\frac{\text{объем сертифицированной продукции}}{\text{общий объем выпуска продукции, работ, услуг}}$;
- б) уровень обновления продукции = $\frac{\text{объем новой продукции}}{\text{общий выпуск продукции}}$;
- в) уровень модернизации продукции = $\frac{\text{объем модернизированной продукции}}{\text{общий объем выпуска продукции}}$;
- г) удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в развитые капиталистические страны = $\frac{\text{объем экспортируемой продукции}}{\text{общий объем выпуска продукции}}$;
- д) удельный вес продукции, соответствующий мировым стандартам = $\frac{\text{объем продукции, соответствующий мировым стандартам}}{\text{общий объем выпуска продукции}}$.

Под конкурентоспособностью понимают способность продукции находить сбыт на рынке при наличии изделий-аналогов. Если продукция приносит предприятию стабильную прибыль, то ее можно считать конкурентоспособной.

Основным признаком качества и конкурентоспособности является прирост объема продаж.

Обобщенную оценку выполнения плана по качеству можно произвести по продукции, качество которой характеризуется сортом. Для этого рассчитывается доля продукции каждого сорта в общем объеме производства; средний коэффициент сортности; средняя доля изделия в сопоставимых условиях.

При оценке качества продукции рассчитывают плановый коэффициент сортности, который определяется отношением общей стоимости планового выпуска продукции к общему плану стоимости выпуска продукции по цене первого сорта; фактический коэффициент сортности, который рассчитывается отношением общей фактической стоимости выпуска продукции к общей фактической стоимости продукции по цене первого сорта; коэффициент выполнения плана рассчитывается отношением фактического коэффициента сортности к плановому коэффициенту сортности.

Задание 1

На основании исходной информации провести анализ качества продукции и сделать соответствующие выводы:

Таблица 1 – Анализ качества продукции

Показатели	Прошлый год						Отчетный год												Откл. +/- факта отчетного года	
	Вариант						Вариант													
							план						факт							
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	От прошлого года	От плана
1. Объем продукции, работ, услуг в действующих оптовых ценах, тыс. руб.	2402	2350	2440	2500	2600	2300	2500	2300	2650	2420	2350	2710	2400	2500	2780	2300	2220	2800	?	?
2. В т.ч. объем сертифицированной продукции, тыс. руб.	1350	1260	1980	1890	1790	1450	1200	1250	1630	1870	1340	1290	1360	1150	1580	1990	1460	1350	?	?
3. Удельный вес сертифицированной продукции в общем объеме продукции	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Задание 2

Используя данные таблицы 2 провести анализ качества продукции «А» и сделать соответствующие выводы:

Таблица 2 – Данные для оценки качества продукции «А»

Сорт продукции	Цена за ед. продукции, руб.	Выпуск продукции		Стоимость выпуск продукции, тыс. руб.			
				По цене первого сорта			
		план	факт	план	факт	план	факт
1	260	289	328	?	?	?	?
2	220	296	304	?	?	?	?
3	180	235	201	?	?	?	?
Итого:	-	?	?	?	?	?	?

Рекомендуемая литература:

Основные источники

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 431 с. – серия профессиональное образование.

4. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник.- 10-е изд. Стереотипное – М.: Издательский центр «Академия», 2015.-378 с.

Дополнительные источники

2. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО /Н.А.Кулагина. 2-е изд., перераб. доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 130 с. – серия профессиональное образование.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие №4

Тема: Анализ ритмичности работы предприятия

Цель: Овладение практическими навыками проведения анализа ритмичности работы предприятия.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Что подразумевается под ритмичностью выпуска продукции?
- 2) Какие показатели характеризуют уровень ритмичности?
- 3) Какие факторы влияют на ритмичность работы предприятия?

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

Показателями, характеризующими уровень ритмичности продукции, являются коэффициент ритмичности (K_p), коэффициент аритмичности (K_{ap}), размер, невыпущенной продукции в связи с неритмичной работой ($\Delta\Pi_{ap}$)

K_p = сумма выпущенной продукции за период, но не выше плана / общая сумма выпуска продукции по плану.

Чем ближе K_p к единице, тем ритмичнее работает предприятие.

Коэффициент аритмичности характеризует долю недоданной продукции в установленные планом сроки. Коэффициент аритмичности рассчитывают:

$$K_{ap} = 1 - K_p$$

Объем невыпущенной продукции в связи с неритмичной работой рассчитывают:

$$\Delta\Pi_{ap} = K_{ap} \cdot \text{общая сумма выпуска продукции по плану.}$$

Основными причинами неритмичной работы являются низкий уровень материально-технического уровня обеспечения производства, трудности сбыта продукции, низкий уровень организации, технологии и т.д.

Для более эффективного использования основных средств предприятие может осуществить следующие мероприятия:

1. Ввод в действие неустановленного оборудования, его замена и модернизация.

2. Сокращение целодневных и внутрисменных простоев. Устранение данного недостатка может быть достигнуто путем введения прогрессивных организационных и технологических мероприятий.

3. Повышение коэффициента сменности, которое может быть достигнуто применением оптимального графика работы предприятия, включающего эффективный план проведения ремонтных и наладочных работ.

4. Более интенсивное использование оборудования.

Задание 2

Используя данные таблицы 2 провести анализ ритмичности выпуска продукции по декадам и сделать соответствующие выводы:

Таблица 2 – Ритмичность выпуска продукции по декадам

Декада	Выпуск продукции, тыс. руб.												Удельный вес, %												Выполнение плана.	Объем продукции, зачтенной в выполнение плана по ритмичности
	план						факт						план						факт							
	вариант												вариант													
	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6		
1	80	70	60	50	40	30	90	80	70	40	20	10	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
2	30	40	50	60	70	80	40	50	60	50	60	70	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
3	50	60	70	80	30	40	60	70	80	70	20	30	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Итого	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Рекомендуемая литература:

Основные источники

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрин – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование.

2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник.- 10-е изд. Стереотипное – М.:

Издательский центр «Академия», 2015.-378 с.

Дополнительные источники

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО /Н.А.Кулагина. 2-е изд., перераб. доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 130 с. – серия профессиональное образование.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 5

Тема: Анализ состава, структуры, движения основных средств.

Цель: Овладение практическими навыками проведения анализа состава, структуры, движения основных средств.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Понятие основных средств?
- 2) Виды основных средств?
- 3) Основные задачи анализа состояния основных средств ?
- 4) какие существуют источники информации основных средств?

Методические указания.

Объектами основных средств считаются те объекты, которые! одновременно выполняют определенные условия: используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; используются в течение длительного времени (срок полезного использования продолжительностью' свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев); способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Различают основные производственные (они непосредственно участвуют в процессе производства) и непроизводственные средства (используются в непроизводственной сфере); активную (машины, оборудование, транспорт) и пассивную часть средств (здания, сооружения).

Объектами анализа основных средств являются:

- показатели состава и структуры основных средств;
- показатели состояния основных средств;
- показатели эффективности использования основных средств;
- показатели оборачиваемости основных средств.

В ходе анализа решаются следующие основные задачи:

- изучается состав и структура основных средств, их техническое состояние;
- оценивается эффективность использования основных средств;
- проводится факторный анализ фондоотдачи;
- изучается уровень использования производственной мощности предприятия.

Источники информации для анализа: баланс ф. №1, ф. №5 - приложение к балансу, ф. № 11 — отчет о наличии и движении основных средств.

Анализ основных средств начинают с изучения объема основных средств их динамики, в целом по всем основным средствам и по промышленно-производственным средствам, и структуры.

	· руб	· руб	· руб	л. вес %	с. ру б	с. ру б	с. ру б	л. вес %	· руб	· руб	· руб	л. вес %	с. ру б	с. ру б	с. ру б	л. вес %
	1 вар.	2 вар.	3 вар.		1 ва р.	2 ва р.	3 ва р.		1 вар.	2 вар.	3 вар.		1ва р.	2ва р.	3ва р.	
Базисн ый год	224 90	225 10	230 10	?	22 25	23 00	23 53	?	116 95	117 00	117 35	?	?	?	?	?
Отчетн ый год	258 30	261 00	261 53	?	16 25	16 53	16 85	?	142 90	151 10	151 29	?	?	?	?	?
Измене ния (+,-)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Используя данные таблицы 3 требуется:

- провести анализ изменения структуры основных средств предприятия за отчетный год.

Рекомендуемая литература:

Основные источники

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник.- 10-е изд. Стереотипное – М.: Издательский центр «Академия», 2015-378 с.

Дополнительные источники

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО /Н.А.Кулагина. 2-е изд., перераб. доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 130 с. – серия профессиональное образование.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 6-7

Тема: Анализ эффективности использования основных средств.

Цель: Научиться проводить анализ эффективности использования основных средств.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) как рассчитывают показатели эффективности использования основных средств?
- 2) Какие факторы влияют на фондоотдачу активной части основных средств?
- 3) Как рассчитывается показатель фондорентабельности?
- 4) Для чего изучают степень использования производственной мощности предприятия?

Методические указания.

На объем выпуска продукции большое влияние оказывает не только обеспеченность предприятия средствами труда и их техническое состояние, но и эффективность их использования.

Экономическая эффективность использования основных средств определяется отношением экономического эффекта, полученного за определенный период к затратам на создание основных средств. В качестве экономического эффекта может выступать стоимость годового выпуска (реализации) продукции, или сумма прибыли. Обычно объем продукции используют при расчете фондоотдачи, а прибыль при расчете рентабельности основных средств. В качестве затрат выступает среднегодовая стоимость основных производственных средств.

Важнейшими показателями эффективности использования основных средств по интенсивности являются фондоотдача основных производственных средств (Ф_о) и фондоотдача с одного рубля стоимости машин и оборудования (машиноотдача).

Фондоотдача промышленно-производственных средств исчисляется:

$$Ф_о = ОП / ОФ,$$

где ОП - объем продукции; ОФ - среднегодовая стоимость основных производственных средств.

Фондоотдача показывает размер продукции, приходящейся на 1 рубль среднегодовой стоимости основных производственных средств. Она может быть исчислена по всем основным фондам и в том числе по промышленно-производственным фондам и по их активной части (машинам и оборудованию) - машиноотдача (М_о):

$$М_о = ОП / ОФ_{\text{факт}},$$

где ОФ_{факт} — среднегодовая стоимость машин и оборудования.

Показатель машиноотдачи характеризует эффективность использования активно действующей части основных средств. При расчете показателей фондоотдачи в числителе также может быть использована выручка от реализации продукции, работ, услуг в оптовых ценах предприятия (без НДС и акцизов). В

этом случае фондоотдача показывает размер выручки на 1 рубль среднегодовой стоимости основных производственных средств или активной их части.

Фондоёмкость (Фемк) — это показатель обратный фондоотдаче. Она показывает размер основных средств, приходящихся на 1 рубль продукции, выпущенной либо реализованной.

$$\text{Фемк} = \text{ОФ} / \text{ОП.}$$

Если фондоотдача в отчетном году повысилась по сравнению с базисной величиной, а фондоёмкость снизилась, то это свидетельствует о более эффективном использовании основных средств и наоборот.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств рассчитывают показатель фондорентабельности (Фр):

$$\text{Фр} = \text{НП} / \text{ОФ}, \text{ где НП - прибыль до налогообложения.}$$

В ходе анализа изучаются динамика рассмотренных показателей, изучаются факторы, на них влияющие, определяется их количественное влияние

На фондоотдачу оказывает влияние удельный вес активной части основных средств (машин и оборудования) в общей стоимости промышленно-производственных средств и машиноотдача. Расчет влияния факторов можно провести методом абсолютных разниц по формулам:

$$\text{АФОу} = (Y, - Y_0) \times \text{ФО}_0, \text{ ДФОа} = (\text{ФО1} - \text{ФО}_0) - Y_{\Gamma}$$

Баланс влияния факторов:

$$\text{ДФОу} + \text{ДФОа} = \text{АФО},$$

где ДФОа - изменение фондоотдачи основных производственных средств за счет изменения отдачи активной части основных средств (машиноотдача); ДФОу - изменение фондоотдачи основных производственных средств за счет изменения удельного веса активной части основных средств; ФО1 ФО_0 - фондоотдача активной части основных производственных средств, соответственно в отчетном году и предшествующем году; $Y,;$ Y_0 - удельный вес активной части основных производственных средств, соответственно в отчетном году и в предшествующем году (Y = стоимость активной части основных производственных средств / общая стоимость основных производственных средств); АФО - изменение фондоотдачи по сравнению с предшествующим годом ($\text{ФО1} - \text{ФО}_0$).

После анализа обобщающих показателей эффективности использования основных средств более подробно изучается степень использования производственной мощности предприятия. Под производственной мощностью / предприятия понимается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства.

Одним из показателей эффективности функционирования ОПФ служит коэффициент использования производственной мощности (Ки. мощ.)

$$\text{Ки. мощ.} = \text{ОП} / \text{ПМ},$$

где ОП - фактический (плановый) объем производства I продукции в натуральном или стоимостном выражении; ПМ — среднегодовая производственная мощность предприятия в натуральном или стоимостном выражении.

Производственная мощность предприятия определяется по всей номенклатуре выпускаемой им продукции и предусмотренной годовым отчетом (планом)

предприятия, по всем производственным цехам предприятия. Опытные работы, разовые заказы, выполняемые в основных производственных цехах, в расчет производственной мощности не включаются.

Производственная мощность — это переменная величина. Она меняется в течение определенного периода и определяется предприятиями на две даты: входная — на 1 января планируемого периода; выходная — на 1 января следующего года.

Задание 1.

Приведены данные для факторного анализа фондоотдачи.

Таблица 1. Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи

Показатели	Прошлый год			Отчетный год			Изменение (+,-)		
	1 вар	2 вар	3 вар	1 вар	2 вар	3 вар	1вар	2вар	3вар
1. Объем продукции, тыс. руб.	42360	42377	43566	40020	40036	40087	?	?	?
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	5200	5225	5595	4800	4950	5100	?	?	?
3. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	3000	3452	3765	2900	3100	3225	?	?	?
4. Удельный вес машин и оборудования	?	?	?	?	?	?	?	?	?
5. Фондоотдача на рубль стоимости основных производственных фондов, руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?
6. Фондоотдача на рубль стоимости машин и оборудования, руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?
7. Среднегодовое количество технологического оборудования, единиц	102	105	110	98	100	115	?	?	?
8. Отработано технологическим оборудованием, тыс. машино-часов	380,0	410,0	455,0	372,0	375,0	401,7	?	?	?
9. Отработано единицей оборудования, Машино-часов	?	?	?	?	?	?	?	?	?
10. Выработка продукции за 1 машино-час, тыс. руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу, рассчитав недостающие показатели;
- определить влияние факторов, действующих на фондоотдачу основных средств.

Задание 2.

Данные таблицы 2 по использованию производственной мощности приведены ниже

Таблица 2. Использование производственной мощности

Показатель	Предыдущий год			Отчетный год			Отклонение (+,-)		
	1 вар	2 вар	3 вар	1 вар	2 вар	3 вар	1вар	2вар	3вар
1. Выпуск продукции, шт.. в том числе:	115884	115892	116233	111400	116480	110320	?	?	?
Утюги	16384	16453	16986	11099	17100	15400	?	?	?
Стиральная машина	2005	2006	2007	1569	2500	1991	?	?	?
Электротепловентилятор	3720	3850	3900	2914	3980	3150	?	?	?
Настольный светильник	2508	1596	1602	1612	1730	1720	?	?	?
Зернодробилка	69	70	78	74	73	75	?	?	?
Электронасосы	1351	1356	1378	842	1240	1280	?	?	?
Изделия из пластмасс	89847	89850	89962	94357	91300	90000	?	?	?
2. Производственная мощность, шт.	215000	245620	245642	203000	264000	253000	?	?	?
Утюги	25000	25101	25111	-	264000	27300	?	?	?
Стиральная машина	5500	5525	5578	5620	4932	4840	?	?	?
Электротепловентилятор	8000	8125	8139	8600	9140	9320	?	?	?
Настольный светильник	10000	10500	10543	9000	9800	9984	?	?	?
Зернодробилка	1000	1152	1263	800	1354	1110	?	?	?
Электронасосы	4500	4536	4899	4700	4100	4620	?	?	?
Изделия из пластмасс	161000	164500	171251	171200	166700	184300	?	?	?

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу.
- определить уровень использования мощности (%).

Рекомендуемая литература:

Основные источники

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрин – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 431 с. – серия профессиональное образование.

2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник.- 10-е изд. Стереотипное – М.: Издательский центр «Академия», 2015.-378 с.

Дополнительные источники

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО /Н.А.Кулагина. 2-е изд., перераб. доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 130 с. – серия профессиональное образование.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 8-9

Тема: Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов. Цель: Научиться проводить анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов.
Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Чем определяется потребность в материальных ресурсах?
- 2) Какие показатели рассчитывают для оценки обеспеченности потребности в материальных ресурсах?
- 3) Что является обобщающими показателями эффективности использования материальных ресурсов?

Методические указания.

Потребность в материальных ресурсах определяется потребностью на выполнение производственной программы, на капитальное строительство, на непромышленные нужды и др.

Источники информации для анализа материальных ресурсов: план материально-технического обеспечения, заявки и контракты на поставку сырья и материалов, форма №5-з - отчет о затратах на производство, данные аналитического учета о поступлении и расходе материальных ресурсов.

Потребность в поставках материальных ресурсов определяется на основе производственной программы и обоснованных норм. Для расчета используют формулу:

Потребность в поставках материальных ресурсов = Потребность по нормам на программу + Плановый запас на конец года - Остаток на начало года

Для оценки обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку сравнивают фактическое количество закупленного сырья и материалов с их плановой потребностью. Кроме этого по каждому виду материалов рассчитывают коэффициент обеспеченности по плану (*Коб.пл.*) и Коэффициент обеспеченности фактически (*Коб.ф.*)

$$\text{Коб.пл} = \frac{\text{Сумма по заключенным договорам}}{\text{Плановая потребность}}$$

$$\text{Коб.ф} = \frac{\text{Сумма фактически поставленных материальных ресурсов}}{\text{Плановая потребность}}$$

В ходе анализа обеспеченности материальными ресурсами особое внимание уделяют выполнению плана поставок материалов по срокам (ритмичности поставок), так как нарушение сроков поставки приводит к невыполнению плана производства и реализации продукции. Для оценки ритмичности рассчитывают коэффициент ритмичности и коэффициент вариации.

Необеспеченность договорами на поставку материалов и неполное их выполнение приводят к нарушению ассортимента и структуры продукции.

В заключение анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами дается количественная оценка потерь продукции в результате:

- недопоставки ресурсов;
- низкого качества сырья и материалов;
- изменения цен на материалы;
- простоев, из-за несвоевременной поставки материалов.

Обобщающими показателями эффективности использования материальных ресурсов является материалоемкость и обратный показатель - материалоотдача.

Материалоемкость (*Ме*) - отношение стоимости материальных затрат (*М*) к объему произведенной продукции в стоимостном выражении (*ОП*).

Материалоотдача (Mo) - показатель обратный материалоемкости. Материалоотдача -отношение объема выпущенной продукции в стоимостном выражении к материальным затратам.

$$Mo = \frac{Q}{M_z}$$

Также рассчитывают долю материальных затрат в себестоимости продукции (отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции), прибыль на рубль материальных затрат (отношение прибыли от продаж).

С помощью способа цепных подстановок можно определить влияние факторов на объем продукции:

1. Влияние изменения абсолютной суммы затрат:

$$AOП_{Mz} = (A_1 - M_0) \cdot \frac{1}{Me_0}$$

2. Влияние изменения материалоемкости продукции:

$$AOП_{Mz} = M_{z_x} \cdot \left(\frac{1}{Me_x} - \frac{1}{Me_0} \right)$$

Баланс влияния факторов:

$AOП = AOП_{Mz} + AOП_{Me}$ где Mo и Mi - стоимость материальных затрат, соответственно в базисном и отчетном периодах; Meo и Mei - уровень материалоемкости, соответственно в базисном и отчетном периодах; AOП - изменение объема продукции (ОШ-ОПО).

Положительной оценки заслуживает прирост продукции за счет интенсивного фактора (снижения уровня материалоемкости), а не за счет экстенсивного (снижения материальных затрат).

Задание 1. По данным таблицы 1 провести анализ обеспеченности материальными ресурсами.

Наименование	5 S 2 J га о о * «Плановые потребности с учетом остатка»	Источники покрытия потребности						Заключено договоров	Получено по договорам	Обеспечены потребности	Выполнены договоры
		внутренние варианты			внешние варианты						
		1	2	3	1	2	3				
		А	38000	290	280	270					
Б	27000	250	260	280				24400	24560		
В	36520	320	310	300				34200	33900		
Г	29890	240	270	250				28190	28100		

Задание 2. Провести анализ влияния факторов на объем продукции

Таблица 2 - Объем продукции

Показатели	Прошлый год			Отчетный год			Отклонение	
	варианты			варианты				в %
	1	2	3	1	2	3		
1. Объем продукции (р., у.), т.р.	28720	27680	26350	27880	28100	27230		
2. Материальные затраты, т.р.	9965	11720	10623	9659	11950	11850		
3. Материалоёмкость, р.								
4. Материалоотдача, р								

Рекомендуемая литература:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование
2. Пястолов СМ. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник для студентов СПО, 13-ое изд., стереот. -М.: Издательский центр «Академия», 2015. - 384с.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 10

Тема: Анализ эффективности использования персонала предприятия.

Цель: Научиться проводить анализ эффективности использования персонала предприятия.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Какие категории работников используют для анализа обеспеченности рабочей силы?
- 2) Как определяется относительное отношение?
- 3) Что изучается при анализе структуры персонала?

Методические указания.

При проведении анализа используют данные о среднесписочной численности следующих категорий работников:

- промышленно-производственного персонала (ППП): рабочие, служащие, руководители, специалисты;
- непромышленный персонал.

В ходе анализа численности по категориям устанавливают абсолютные отклонения фактической численности от численности по плану, то есть оценивают обеспеченность предприятия рабочей силой. Кроме абсолютного отклонения рассчитывают относительное отклонение с учетом индекса изменения объема производства. Относительное отклонение ($\Delta Ч$) рассчитывают по формуле:

$$\Delta Ч = Чф - Чпл \times Io.n;$$

$$Io.n = ОПф / ОПпл,$$

Где $Чпл$, $чф$ – численность персонала, соответственно по плану и фактически; $Io.n$ – индекс объема продукции; $ОПпл$, $ОПф$ – объем продукции соответственно по плану и фактически.

Относительное отклонение рассчитывается только для рабочих (иногда для ППП).

Можно также рассчитывать влияние отклонения по численности рабочих на объем продукции по формуле

$$\Delta ОПч = \Delta Чр \times Vrпл,$$

Где $\Delta ОПч$ – изменение объема продукции за счет численности рабочих; $\Delta Чр$ – изменение численности рабочих; $Vrпл$ – среднегодовая выработка одного рабочего по плану.

При анализе структуры персонала изучается:

- структура работников по категориям;
- структура рабочих (основные, вспомогательные);
- структура рабочих по профессиям (токари, слесари и т.д.)

В ходе изучения структуры рабочих нужно указать специальности, по которым предприятие испытывает особенный недостаток, выявить причины неукомплектованности и увольнения. После углубленного изучения структуры персонала необходимо разработать конкретные мероприятия по ее улучшению.

Задание 1.

По данным таблицы 1 провести анализ обеспеченности предприятия рабочей силой.

Показатели	По плану			Фактически			Изменение (+,-)	
	Варианты						абс.	в %
	1	2	3	1	2	3		
1. Всего ППП, чел.	?	?	?	?	?	?	?	?
В том числе	640	650	600	620	660	630	?	?
- рабочих								
- служащих	10	12	11	8	11	10	?	?
- специалистов	18	20	16	20	17	19	?	?
- руководителей	10	18	15	18	20	14	?	?
2. Непромышленный персонал, чел.	4	3	5	5	4	3	?	?
3. Всего численность персонала, чел.	?	?	?	?	?	?	?	?
4. Объем продукции, тыс. руб.	3800	3500	340	3700	3580	3480	?	?
5. Выработка, тыс. руб.	?	?	?	?	?	?	?	?

Задание 2.

Используя данные таблицы 1 и провести анализ изменения выпуска продукции за счет влияния численности рабочих и выработки 1 рабочего.

Показатели	По плану			Фактически			Изменение (+,-)	
	Варианты						абс.	в %
	1	2	3	1	2	3		
1. Объем продукции, тыс. руб.	?	?	?	?	?	?	?	?
2. Численность рабочих, чел.	?	?	?	?	?	?	?	?
3. Выработка рабочего, тыс. руб.	?	?	?	?	?	?	?	?

Задание 3.

Определить абсолютное и относительное отклонение по численности рабочих, используя данные таблицы 2 и сделать соответствующие выводы.

Рекомендуемая литература:

1. Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – 284с.
2. Хачатурян Н.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: конспект лекций. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2010. – 192с.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 11-12

Тема: Анализ влияния изменения численности работников и производительности труда на объем производства.

Цель: Научиться проводить анализ влияния изменения численности работников и производительности труда на объем производства. Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы:

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Каким образом рассчитывается абсолютное и относительное отклонение численности и производительности труда?
- 2) Какие показатели рассчитываются для обобщающей оценки уровня производительности труда?
- 3) Что должно опережать производительность труда или средняя зарплата для получения прибыли и рентабельности?

Методические указания.

Производительность труда - это эффективность конкретного труда. Ее уровень измеряется количеством продукции, произведенной в единицу времени одним работником, занятым в производстве, и исчисляется как отношение объема произведенной продукции к среднесписочной численности работников.

Для обобщающей оценки уровня производительности труда применяются такие показатели, как среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработка продукции на одного работающего в стоимостном выражении.

Среднегодовая выработка продукции на одного работающего устанавливается как отношение объема выпуска продукции, работ, услуг в стоимостном выражении к общей численности работников предприятия

Среднегодовая выработка продукции одним рабочим определяется отношением объема выпуска продукции, работ, услуг в стоимостном выражении к численности рабочих.

Среднедневная выработка продукции одним рабочим рассчитывается как отношение объема выпуска продукции, работ, услуг в стоимостном выражении к численности рабочих и количеству отработанных ими дней в году.

Среднечасовая выработка продукции одним рабочим определяется отношением объема выпуска продукции, работ, услуг в стоимостном выражении к численности рабочих, количеству отработанных ими дней в году и средней продолжительности рабочего дня.

Расчет влияния данных факторов на изменение объема выпуска продукции проводится способом абсолютных разниц.

Расчет влияния факторов, действующих на объем реализации определяется по формулам:

1. За счет влияния изменения численности

2. За счет влияния производительности труда AQ_n

$$= AP - Ч_x$$

3. Общее влияние факторов

$$AQ_0 = AO_{\text{ч}} + AO_n$$

где AQ_0 , $AO_{\text{ч}}$, AO_n - изменение объема продукции общее, за счет численности, за счет производительности труда.

$AЧ$, $Ч_x$ - отклонение по численности, фактическая численность

$AП$, $П_m$ - отклонение по производительности, плановая производительность

Задание 1. Имеются данные отчетности:

Таблица 1 - Анализ производительности

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	95400	149600		
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППЛ), чел. в том числе рабочих (ЧР)	984 801	986 810		
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала (Уд), %				
Отработано дней одним рабочим за год (Д)	261	257		
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч	7,8	7,6		
Среднегодовая выработка, тыс. руб.: работающего (ГВ) одного рабочего (ГВ)				
Среднедневная выработка рабочего (ДВ), руб.				
Среднечасовая выработка рабочего (ЧВ), руб.				

Требуется:

- определить влияние влияния экстенсивных и интенсивных факторов на объем выпуска продукции. *

Задание 2. Результаты анализа влияния экстенсивных и интенсивных факторов использования персонала на прирост выпуска продукции методом абсолютных разниц представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Анализ прироста выпуска продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов использования персонала

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	91600	126500	
Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел.	825	819	
Среднегодовая выработка одного работающего (ГВ), тыс. руб.			
Прирост выпуска продукции за счет экстенсивных факторов (увеличение численности работников), тыс. руб.			
Прирост выпуска продукции за счет экстенсивных факторов, %			
Прирост выпуска продукции за счет интенсивных факторов (увеличение производительности труда), тыс. руб.			
Прирост выпуска продукции за счет интенсивных факторов, %			

Требуется: Провести анализ прироста выпуска продукции за счет экстенсивных и интенсивных факторов использования персонала.

Задание 3. Имеются данные:

Таблица 3 - Объем реализации

Показатели	План			Факт			Отклонение +/-	
	вариант						Абсолют.	Относит., %
	1	2	3	1	2	3		
Объем реализации, тыс.руб.	1250	1320	1450	1180	1280	1320		
Численность работников, чел.	18	19	20	20	21	23		
Производительность труда, тыс.руб.								

Требуется:

- определить влияние факторов, действующих на объем реализованной продукции.

Рекомендуемая литература:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование
2. Пястолов СМ. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник для студентов СПО, 13-ое изд., стереот. -М.: Издательский центр «Академия», 2015. - 384с.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 13-14

Тема: Анализ использования фонда оплаты труда.

Цель: Научиться проводить анализ использования фонда оплаты труда.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Каким образом рассчитывается абсолютное и относительное отклонение по фонду заработной платы?
- 2) Чем отличаются переменная и постоянная части фонда заработной платы?
- 3) Что должно опережать производительность труда или средняя зарплата для получения прибыли и рентабельность?

Методические указания.

Приступая к анализу использования фонда заработной платы, в первую очередь необходимо рассчитать абсолютное и относительное отклонение фактической его величины от плановой.

Абсолютное отклонение ($\Delta\PhiЗП_{абс}$) определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда ($\PhiЗПф$) с плановым фондом заработной платы ($\PhiЗПпл$) в целом по предприятию, произведенным подразделениям и категориям работников:

$$\Delta\PhiЗП_{абс} = \PhiЗПф - \PhiЗПпл.$$

Однако нужно иметь в виду, что абсолютное отклонение само по себе не характеризует использование фонда зарплаты, так как этот показатель определяется без учета степени выполнения плана по производству продукции.

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой зарплаты и плановым фондом, скорректированным на коэффициент выполнения плана по производству.

Однако при этом необходимо учитывать, что корректируется только переменная часть фонда зарплаты, которая изменяется пропорционально объему производства продукции. Это зарплата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты и сумма отпускных.

Постоянная часть оплаты труда не изменяется при увеличении или спаде объема производства (зарплата рабочих по тарифным ставкам, зарплата служащих по окладам, все виды доплат, оплата труда работников непромышленных производств и соответствующая им сумма отпускных).

При расчете относительного отклонения по фонду зарплаты можно использовать так называемый поправочный коэффициент (K_n), который отражает удельный вес переменной зарплаты в общем фонде. Он показывает, на какую долю процента следует увеличить плановый фонд зарплаты за каждый процент перевыполнения плана по выпуску продукции ($\DeltaВП\%$):

$$\Delta\PhiЗП_{отн} = \PhiЗПф - \PhiЗП_{ск} = \PhiЗПф - \left(\frac{\PhiЗПпл(100 + \DeltaВП\% \times K_n)}{100} \right),$$

Переменная часть фонда зарплаты зависит от объема производства продукции, его структуры, удельной трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты труда.

Затем следует проанализировать причины изменения постоянной части фонда оплаты труда, куда входят зарплата рабочих-повременщиков, служащих, а также все виды доплат. Фонд зарплаты этих категорий работников зависит от среднесписочной их численности и среднего заработка рабочих-повременщиков, кроме того, зависит от количества отработанных дней в среднем одним рабочим за год, средней продолжительности рабочей смены и среднечасового заработка.

Фонд заработной платы служащих также может измениться за счет численности управленческого персонала и среднегодового заработка.

В процессе анализа следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Как уже отмечалось, для расширенного воспроизводства, получения необходимой прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходят перерасход фонда зарплаты, повышение себестоимости продукции и, соответственно, уменьшение суммы прибыли.

Задание 1.

Согласно данных таблицы 1 провести анализ использования фонда оплаты труда и сделать соответствующие выводы.

Показатели	План	Фактически	Отклонения от плана (+,-)	Выполнение плана, %
Объем товарной продукции (тыс. руб.)	1886	1918	?	?
Фонд оплаты труда (тыс. руб.)	815	818	?	?
Среднесписочное число работников (чел.)	208	206	?	?
Среднегодовая зарплата 1 работника (руб.)	3918	3972	?	?
Выработка тыс. руб.	?	?	?	?

Задание 2.

Используя данные таблицы 1 провести анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы и результаты занести в таблицу 2.

Показатели	Фактически за пред. год	Отчетный период		План отчетного периода, % к пред. году	Фактически в отчетном периоде, %	
		план	факт		К пред. году	К плану
Среднегодовая выработка на 1 работающего, руб.	?	?	?	?	?	?
Средняя зарплата 1 работающего, руб.	?	?	?	?	?	?

Задание 3.

По данным таблицы 1 определить абсолютное и относительное отношение по фонду зарплаты и сделать соответствующие выводы .

Рекомендуемая литература:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование

2. Пястолов СМ. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник для студентов СПО, 13-ое изд., стереот. -М.: Издательский центр «Академия», 2015. - 384с.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 15-16

Тема: Анализ себестоимости по элементам затрат и затрат на реализацию продукции.

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа себестоимости.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Дать понятие себестоимости.
- 2) Виды себестоимости.
- 3) Какие используются основные показатели для характеристики затрат на производство.

Методические указания.

В зависимости от того, какие затраты включаются в себестоимость продукции, традиционно выделяют следующие виды себестоимости:

- *цеховая* — включает прямые затраты и общепроизводственные расходы; характеризует затраты цеха на изготовление продукции;
- *производственная* — состоит из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов, свидетельствует о затратах предприятия, связанных с выпуском продукции,
- *полная себестоимость* — производственная себестоимость, увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов. Этот показатель интегрирует общие затраты предприятия, связанные как с производством, так и с реализацией продукции.

Затраты на производство промышленной продукции учитываются по экономическим элементам и статьям расходов (статьям калькуляции). Группировка по экономическим элементам показывает материальные и денежные затраты предприятия без распределения их на отдельные виды продукции. Такая группировка показывает, что израсходовано на выпуск продукции. Соотношение отдельных экономических элементов в общих затратах определяет структуру затрат на производство. Обычно выделяют следующие элементы затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Группировка затрат по статьям расходов позволяет определить затраты по местам их возникновения и установить во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции. Учет по статьям калькуляции характеризует назначение затрат и их роль в процессе производства, позволяет выявить факторы, влияющие на сложившийся уровень себестоимости и определить резервы ее снижения. В промышленности используют следующую номенклатуру статей расходов: сырье и материалы; топливо и энергия на технологические нужды; основная зарплата производственных рабочих; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; цеховые расходы; общезаводские

расходы; потери от брака; общехозяйственные (управленческие) расходы; коммерческие расходы.

Основные показатели, используемые для характеристики затрат на производство, следующие:

- 1) затраты на производство по смете, характеризующие себестоимость всего объема работ;
- 2) полная себестоимость товарной продукции, работ и услуг;
- 3) производственная себестоимость товарной продукции;
- 4) себестоимость реализованной продукции (полная и производственная);
- 5) себестоимость единицы продукции;
- 6) затраты на 1 руб. продукции, работ и услуг;

7) себестоимость по местам возникновения затрат и центрам ответственности (в целом, по подразделениям и другим центрам формирования затрат и ответственности). Анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятиях

Анализ себестоимости продукции обычно проводят по следующей схеме:

Рассчитываются абсолютные и относительные отклонения показателей себестоимости от показателей плана и прошлых периодов.

Дается оценка изменения структуры себестоимости и рассчитывается влияние этих изменений на итоговый показатель. Анализ структуры затрат позволяет изучить использование производственных ресурсов, определить материалоемкость, трудоемкость и их влияние на себестоимость продукции.

Параллельно выделяют статьи затрат, занимающие наибольший удельный вес в себестоимости и статьи, по которым произошли существенные изменения. Эти статьи подвергают более детальному анализу.

Рассчитывается уровень затрат на один рубль произведенной продукции, изучается динамика этого показателя и определяют количественное влияние факторов на этот показатель.

Задание 1.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.						Структура затрат, %			
	план			факт			отк + -	план	факт	откл. +-
	1вар.	2вар.	3вар.	1вар.	2вар.	3вар.				
1. Материальные затраты	365,5	371,6	385,9	378,3	380,4	393,2				
2. Заработная плата	276,1	285,4	296,3	269,5	280,6	300,3				
3. Отчисления в фонд соц. Защиты	?	?	?	?	?	?				
4. Амортизация основных средств	60,4	69,9	72,4	59,8	62,8	67,7				
5. прочие расходы	196,1	200,3	207,5	208,9	213,4	217,9				
6. Полная себестоимость	?	?	?	?	?	?				

По данным таблицы 1 исчисляются данные отчетности по элементам затрат:

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу;
- рассмотреть себестоимость в по элементном разрезе;
- провести анализ изменения фактической структуры затрат.

Задание 2.

В таблице 2 приведены данные отчетности затрат на 1 рубль продукции.

Вид продукции	Выпуск продукции						Себестоимость единицы продукции, руб.						Цена единицы продукции, руб.						Объем продукции, руб.		Себестоимость выпущенной продукции, руб.		Затраты на 1 рубль продукции, руб.	
	план			отчетный год			план			отчетный год			план			отчетный год			План	отчетный год	план	отчетный год	план	Отчетный год
	1 вар.	2 вар.	3	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.						
Продукция 1	200	275	300	208	230	265	14,49	14,95	15,10	14,21	14,33	14,56	15,7	15,15	15,27	15,54	14,75	15,5	?	?	?	?	-	-
Продукция 2	160	210	250	158	185	200	5,98	6,5	7,6	6,41	6,75	6,87	8,79	8,95	9,5	10,15	10,28	10,70	?	?	?	?	-	-
Всего выпущенной продукции	360	405	440	366	395	415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	?	?	?	?	?	?

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу;
- провести анализ динамики затрат на 1 рубль продукции.

Рекомендуемая литература:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрин – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование
2. Пястолов СМ. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник для студентов СПО, 13-ое изд., стереот. -М.: Издательский центр «Академия», 2015. - 384с.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 17-18

Тема: Расчет и анализ влияния факторов на прибыль от реализации продукции (оказания услуг).
Цель: овладение практическими навыками проведения расчета и анализа влияния факторов на прибыль от реализации продукции (оказания услуг). Оснащение: МУ к ПЗ, индивидуальные задания.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по ключевым вопросам.

2. Понятие прибыли
3. Что является источником финансовых результатов?
4. Факторы, влияющие на прибыль от продажи продукции

Методические указания Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние.

Прибыль - это конечный финансовый результат деятельности предприятия, характеризующий абсолютную эффективность его работы.

Сумма прибыли, получаемая предприятием, зависит от объема продаж продукции, ее качества и конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынках, ассортимента, уровня затрат и инфляционных процессов, которыми неизбежно сопровождается становление рыночных отношений.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности предприятия являются:

- оценка динамики абсолютных и относительных показателей финансовых результатов (прибыли и рентабельности);
- определение направленности и размера влияния отдельных факторов на сумму прибыли и уровень рентабельности;
- выявление и оценка возможных резервов роста прибыли и рентабельности; анализ порога прибыли;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов. Обобщенная информация о финансовых результатах представлена в бухгалтерской отчетности:

« форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;

• форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»;

• форма № 3 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;

в статистической отчетности форма № 11 «Сведения о наличии основных средств и других нефинансовых активов». Кроме того, при анализе используются данные бизнес плана и аналитического бухгалтерского учета к счету 90 «Продажи», счету

91 «Прочие доходы и расходы» и счету 99 «Прибыли и убытки». Основным источником ее формирования на рассматриваемом предприятии является прибыль от продаж товаров, продукции, работ, услуг. Она представляет собой конечный результат деятельности предприятия не только в сфере производства, но и в сфере обращения. Расчет прибыли от продаж (Пп) можно представить в виде:

$$\text{Пп} = \text{В} - \text{Сс} - \text{К} - \text{Ур},$$

где В - выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей);

Сс - себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг;

К - коммерческие расходы; Ур управленческие расходы

Прибыль от продажи продукции в целом по предприятию зависит от таких, факторов как: объем реализации продукции; ее структура; себестоимость и уровень среднереализационных цен.

Объем реализации продукции может оказывать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж рентабельной продукции приводит к увеличению прибыли.

Структура товарной продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объеме ее реализации, то сумма прибыли возрастет. Напротив, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится.

Себестоимость продукции обратно пропорциональна прибыли: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня среднереализационных цен прямо пропорционально прибыли: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Расчет влияния этих факторов на сумму прибыли можно выполнить способом цепной подстановки.

Задание 1 Имеются данные статистической отчетности

Таблица 1 - Анализ уровня и динамики показателей финансовых результатов деятельности предприятия

Показатели	За прошлый период	За отчетный период	% процент к базисному значению
Выручка от реализации продукции (работ услуг) без НДС и акцизов	1920,1	4277,8	
Затраты на производство реализованной продукции	1498,6	2920,7	
Прибыль от реализации продукции (работ, услуг)			
Результат от прочей реализации	+8	-9	
Сальдо доходов и расходов от внереализационных операций	+2,3	-3,5	
Балансовая прибыль			
Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия			

Требуется:

1. Заполнить аналитическую таблицу
2. Провести анализ изменения балансовой прибыли

Задание 2 Имеются данные бухгалтерской отчетности в таблице

Таблица 2 - Отчет о финансовых результатах

№п/	Показатели	За предыдущий период	По базовым ценам и затратам на фактически реализованную продукцию	По отчету
1	Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	61278	39456	39478
2	Выручка от реализации продукции без НДС и акцизов, тыс.руб.	57146	36856	36816
3	Финансовый результат, тыс.руб. Прибыль (убыток)			

Требуется:

1. Заполнить аналитическую таблицу
2. Определить влияние факторов, действующих на изменение финансового результата
3. Сделать вывод и внести предложения

Задание № 3

Выбрать к вопросу правильный ответ

1. Каким показателем определяется относительная эффективность хозяйствования?
 - а) Выручка от реализации продукции;
 - б) Балансовая прибыль;
 - в) Рентабельность;
 - г) Оборачиваемость оборотных средств;
 - д) Окупаемость капитальных вложений.
2. Какой показатель рентабельности определяется как отношение прибыли от реализации продукции к выручке от реализации продукции?
 - а) Рентабельность финансовых вложений;
 - б) Рентабельность продукции;
 - в) Общая рентабельность;
 - г) Рентабельность основных средств;
 - д) Рентабельность имущества.

Рекомендуемая литература:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование
- 2..
3. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник.- 10-е изд. Стереотипное – М.: Издательский центр «Академия», 2015.-378 с.

Дополнительные источники

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО /Н.А.Кулагина. 2-е изд., перераб. доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 130 с. – серия профессиональное образование.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 19

Тема: Анализ рентабельности предприятия и продукции.

Цель: Овладение практическими навыками анализа рентабельности предприятия и продукции.

Оснащение: МУ, Форма № 1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Дайте понятие прибыли
- 2) Какие показатели характеризуют результаты работы предприятия
- 3) Какие виды показателей рентабельности Вы знаете?

Методические указания.

Показатели рентабельности представляют собой важные характеристики факторной среды формирования прибыли и дохода предприятия, поэтому они являются обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия с различных позиций. Для анализа используют данные ф. № 2 – отчет о прибылях и убытках и ф. № 1 – баланс.

Рентабельность продукции рассчитывается как отношение прибыли от продаж продукции к полной себестоимости этой продукции. Этот показатель используют при контроле за прибыльностью (убыточностью) продукции.

Так как прибыль связана с себестоимостью и ценной продукцией, то рентабельность продукции часто рассчитывают как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж. Рентабельность продукции, рассчитанную таким образом, также называют рентабельностью продаж (оборота).

На уровень рентабельности продукции, исчисленной как отношение прибыли от продаж к выручке от реализации влияют изменение цены на продукцию и изменение себестоимости продукции. Методом факторного анализа определяется влияние этих факторов на изменение рентабельности продукции. Для расчета используют модель

$$R_{\text{пр}} = \frac{OP - C}{OP},$$

где OP – выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг); C – себестоимость продукции.

Расчет влияния факторов определяется методом цепных подстановок.

- 1) Влияние изменения цены на продукцию составит:

$$R_{\text{ц}} = \frac{OP_1 - C_0}{OP_1} - \frac{OP_0 - C_0}{OP_0},$$

где $R_{\text{ц}}$ – изменение рентабельности под влиянием изменения цен на продукцию; OP_1 ; OP_0 – выручка от реализации продукции соответственно отчетного и предшествующего года; C_0 ; C_1 – себестоимость продукции соответственно отчетного и предшествующего года.

- 2) Влияние изменения себестоимости составит:

$$P_{с/с} = \frac{Op1 - C1}{Op1} - \frac{Op1 - C0}{Op1},$$

где $P_{с/с}$ – изменение рентабельности под влиянием изменения себестоимости продукции.

Ход работы.

Задание

По индивидуальным карточкам.

Рекомендуемая литература:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник.- 10-е изд. Стереотипное – М.: Издательский центр «Академия», 2015.-378 с.

Дополнительные источники

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО /Н.А.Кулагина. 2-е изд., перераб. доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 130 с. – серия профессиональное образование.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 20

Тема: Анализ состава и структуры актива баланса

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа актива баланса и структуры.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

Ход работы

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Понятие баланса.
- 2) Какие существуют виды анализа финансового состояния?
- 3) Какие статьи относятся к активу баланса?

Методические указания.

Анализ финансового состояния начинают с оценки имущественного положения организации и источников его образования. Для оценки имущественного положения предприятия необходимо изучить изменение состава и структуры его имущества, определить влияние изменения имущественного положения на финансовое состояние предприятия.

Все, что имеет стоимость, принадлежит предприятию и отражаться в активе баланса, называется его активами. Таким образом, итог актива баланса – это имущество в распоряжении предприятия. Актив баланса содержит сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, то есть о вложении его в конкретное имущество и материальные ценности, о расходах предприятия на производство и реализацию продукции и об остатках свободной денежной наличности.

Статьи актива баланса сгруппированы по степени их ликвидности (скорости превращения в денежную наличность). Различают иммобилизованные активы – 1 раздел актива баланса и мобильные (текущие) активы – 2 раздел баланса.

Размещение средств предприятия имеет важное значение для его финансовой устойчивости. Рост доли оборотных активов определяет тенденцию к повышению оборачиваемости всей совокупности активов предприятия и создает благоприятные условия для финансовой деятельности предприятия, повышения эффективности производства при прочих равных условиях. Поэтому приоритетным является размещение средств в мобильных активах. Однако следует учесть, что предприятие может испытывать финансовые трудности, если оно нерационально использовало свои финансовые ресурсы, вложив их в сверхнормативные производственные запасы или допустив большую дебиторскую задолженность. Поэтому в процессе анализа активов предприятия в первую очередь следует изучить изменения в их составе и структуре и дать им оценку.

Задание 1.

По данным таблицы 1 имеются данные бухгалтерского баланса (актив баланса)

№	Размещение имущества	На начало	На конец	Изменение
---	----------------------	-----------	----------	-----------

стр.		года		года			
		тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб.	уд. вес	тыс. руб. +,-	уд. Вес +,-
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Нематериальные активы						
2	Незавершенное строительство						
3	Основные средства						
4	Внеоборотные средства						
5	Запасы						
6	Расчеты и дебиторская задолженность						
7	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения						
8	Оборотные активы						
9	Баланс						

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу.
 - провести оценку изменения состава и структуры имущества организации:
- Задание 2.

По данным таблицы 2 имеются данные бухгалтерского баланса (актив баланса)

Актив баланса	На начало года		На конец года		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу		
1	2	3	4	5	6	7
1. Имущество всего						
1.1. Имобилизованные активы						
1.2. Оборотные активы						
1.2.1. Запасы						
1.2.2. Дебиторская задолженность						
1.2.3. Денежные средства						

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- провести аналитическую группировку и анализ статей актива баланса

Задание 3 .

По данным таблицы 3 имеются данные бухгалтерского баланса (актив баланса)

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение в абсолютной сумме	Отклонение в процентах
1.Имущество предприятия - всего				
2. Основные средства и прочие необоротные активы.				
В процентах ко всем средствам.				
3. Оборотные средства				
В процентах ко всем средствам				
3.1. Материальные оборотные средства				
В процентах к оборотным средствам				
Денежные средства и краткосрочные финансовое вложение				
В процентах к оборотным средствам				

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить тенденции изменения оборачиваемости всех средств имущества предприятия и его производственного потенциала

Рекомендуемая литература:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование

2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник.- 10-е изд. Стереотипное – М.: Издательский центр «Академия», 2015.-378 с.

Дополнительные источники

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для СПО /Н.А.Кулагина. 2-е изд., перераб. доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.- 130 с. – серия профессиональное образование.

Преподаватель

И.Е.Киреева

Практическое занятие № 21

Тема: Анализ состава и структуры пассива баланса.

Цель: Овладение практическими навыками ведения анализа пассива баланса и структуры.

Оснащение: МУ к практическим занятиям, МК.

В начале урока проводится фронтальный опрос по следующим вопросам:

- 1) Какие статьи относятся к пассиву баланса?
- 2) Как проводится горизонтальный анализ пассива баланса?
- 3) Как проводится вертикальный анализ пассива баланса?

Методические указания

В ходе оценки имущественного положения предприятия, необходимо также определить какие источники и в какой мере были привлечены предприятием в анализируемом периоде. С этой целью производится анализ состава, структуры и динамики источников в формировании имущества предприятия. Финансовое состояние предприятия во многом зависит от того, какие средства оно имеет в своем распоряжении и куда они вложены. По степени принадлежности используемый капитал подразделяется на собственный и заемный.

Необходимость в собственном капитале обусловлена требованиями самофинансирования предприятий. Он является основой самостоятельности и независимости предприятий. Однако нужно учитывать, что финансирование деятельности предприятия только за счет собственных средств не всегда выгодно для него.

Для характеристики изменения источников имущества составляется аналитическая таблица, которая позволяет определять какие источники – собственные или заемные – сыграли решающую роль в изменении имущества предприятия в течение анализируемого периода.

Источники собственных и приравненных к ним средств = Итог раздела 3 «Капитал и резервы» + Итог раздела 4 «Долгосрочные обязательства» + «Доходы будущих периодов» + «Резервы предстоящих расходов».

Так как статьи «Доходы будущих периодов», «Резервы предстоящих расходов» раздела 5 «Краткосрочные обязательства» отражают внутреннюю задолженность организации, то есть относятся к собственным средствам, поэтому при анализе их суммы следует прибавлять к собственному капиталу.

Заемные средства = итог раздела 5 «Краткосрочные обязательства» - «Доходы будущих периодов» - «Резервы предстоящих расходов».

Ход работы

Задание 1 .

По данным таблицы 1 имеются данные бухгалтерского баланса (пассив баланса)

№ стр.	Источники средств	На начало года		На конец года		Изменение	
		тыс. руб.	уд.вес.	тыс. руб.	уд.вес.	тыс. руб. +/-	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Капитал и резервы						
2	Долгосрочные обязательства						
3	Доходы будущих периодов						
4	Резервы предстоящих расходов						
5	Источники собственных и приравненных к ним средств						
6	Краткосрочные обязательства						
7	Доходы будущих периодов						
8	Резервы предстоящих расходов						
9	Источники заемных средств						
10	Всего источников средств						

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить изменение состава и структуры источников имущества

Задание 2.

По данным таблицы 2 1 имеются данные бухгалтерского баланса (пассив баланса)

Пассив баланса	На начало года		На конец года		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу		
1	2	3	4	5	6	7
1. Источники имущества						
1.1. Собственный капитал						
1.2. Заемный капитал						

1.2.1. Долгосрочные обязательства						
1.2.2. Краткосрочные кредиты и займы						
1.2.3. Кредиторская задолженность						

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- провести аналитическую группировку и анализ статей пассива баланса

Задание 3 .

По данным таблицы 3 имеются данные бухгалтерского баланса (пассив баланса)

№ стр.	Источники средств	На начало года		На конец года		Изменение	
		тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб. +,-	В %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1	Капитал и резервы						
2	Долгосрочные обязательства						
3	Доходы будущих периодов						
4	Резервы предстоящих расходов						
5	Источники собственных и приравненных к ним средств						
6	Краткосрочные обязательства						
7	Доходы будущих периодов						
8	Резервы предстоящих расходов						
9	Всего источников средств						

Требуется:

- заполнить аналитическую таблицу
- определить структуру источников средств предприятия.

Рекомендуемая литература:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В.Шадрина – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2017.-431 с. – серия профессиональное образование.

2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник.- 10-е изд. Стереотипное – М.: Издательский центр «Академия», 2015.-378 с.

Преподаватель

И.Е.Киреева