

БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет технологий управления и гуманитаризации

Кафедра «Менеджмент»

СОГЛАСОВАНО

Заведующий кафедрой «Менеджмент»

В.Ф.Володько

2017 г.



СОГЛАСОВАНО

Декан ФТУГ

29



2017 г.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

«АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»
для специальности 1-26 02 02 «Менеджмент»
заочная форма обучения

Составила: Марцева С.В.

Рассмотрено и утверждено на заседании совета факультета технологий управления и гуманитаризации 29 мая 2017 г., протокол № 9

Целью курса «Анализ хозяйственной деятельности» выступает приобретение студентами теоретических знаний об основах анализа финансово-хозяйственной деятельности, его методах и задачах, методике и организации проведения экономического анализа деятельности субъекта хозяйствования, а также практических навыков проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Рецензенты: Маталыцкая С. К., к.э.н., доцент, заведующий кафедрой «Бухгалтерского учёта, контроля и финансов», ИПК и ПЭК, УО «БГЭУ»; Щемелева Е. В., к.э.н., доцент кафедры экономики предприятий Академии управления при Президенте Республики Беларусь

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| Пояснительная записка..... | 4 |
| Учебная программа учреждения высшего образования | 5 |
| Лекционный материал | 23 |
| Практические занятия..... | 75 |
| Задачи для самостоятельной работы..... | 86 |
| Экзаменационные вопросы..... | 94 |
| Методические указания по выполнению курсовой работы..... | 97 |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Цель ЭУМК – помочь студентам изучить предмет, научиться: понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, их систематизировать и моделировать, определять влияние факторов, оценивать результаты деятельности и их чувствительность к управленческим воздействиям, выявлять резервы повышения эффективности производства. Рекомендуется использовать при заочной форме обучения.

Структура комплекса представлена в соответствии с рабочей программой по темам лекционных и практических занятий, а также дана информация по написанию курсовой работы.

Изложенный в ЭУМК материал предполагает самостоятельное изучение студентами дополнительного материала.

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учебная программа учреждения высшего образования

по учебной дисциплине для специальности

1-26 02 02 Менеджмент (по направлениям)

Факультет технологий управления и гуманитаризации

Кафедра «Менеджмент»

Курс – 3, 4

Семестр – 6, 7

Лекции - 18 часа

Экзамен – 7 семестр

Практические (семинарские)

Зачет – 6 семестр

занятия - 4 часа

Курсовая

работа – 7 семестр

Всего аудиторных

часов по дисциплине - 22 часа

Всего

часов по дисциплине – 208 часов

Форма получения

высшего образования - заочная

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа учреждения высшего образования дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» разработана для специальности 1-26 02 02 «Менеджмент (по направлениям)».

Целью изучения дисциплины является изучение проблем и подходов к анализу деятельности предприятий в странах с развитой рыночной экономикой.

Основными задачами дисциплины являются: формирование у будущих специалистов аналитического мышления путём усвоения методологических основ и приобретения практических навыков анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия, необходимых в практической работе, а так же формирование у студентов необходимой системы знаний и умений в области экономического анализа деятельности предприятия.

Дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин как: «Макроэкономика», «Экономика», «Статистика», «Бухгалтерский учет» и др.

В результате освоения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» студент должен:

знать: экономические основы деятельности предприятия - характеристику производственной деятельности, материальной базы, трудовых и финансовых ресурсов;

сущность и содержание анализируемых явлений и процессов, их причинно - следственные связи; влияние на результаты деятельности;

методы и закономерности анализа производственно-хозяйственной деятельности предприятия;

уметь: проводить комплексный финансово-экономический анализ различных сторон деятельности предприятия;

выполнять экономические расчеты показателей анализа;

давать оценку финансово-экономического состояния предприятия, делать правильные выводы по результатам анализа, разрабатывать конкретные рекомендации по применению выявленных резервов и устранению недостатков.

владеть: навыками самостоятельного применения методик проведения анализа хозяйственной деятельности организации;

методами систематизации и анализа информации по перспективам развития непромышленной сферы, инновационным технологиям, проектам и решениям.

Освоение данной учебной дисциплины должно обеспечить формирование следующих компетенций:

-АК-1. Владеть и применять базовые научно-теоретические знания для решения теоретических и практических задач;

- АК-2. Владеть системным и сравнительным анализом;
- АК-3. Владеть исследовательскими навыками;
- АК-4. Уметь работать самостоятельно;
- АК-5. Быть способным генерировать новые идеи (обладать креативностью);
- АК-7. Иметь навыки, связанные с использованием технических устройств, управлением информацией и работой с компьютером;
- АК-8. Обладать навыками устной и письменной коммуникации;
- АК-9. Иметь лингвистические навыки;
- АК-10. Уметь самостоятельно повышать свою квалификацию в течение трудового пути;
- СЛК-1. Иметь высокую гражданственность и патриотизм, знать права и соблюдать обязанности гражданина;
- СЛК-2. Иметь навыки социального взаимодействия;
- СЛК-3. Обладать способностью к межличностным коммуникациям;
- СЛК-4. Владеть навыками здорового образа жизни;
- СЛК-6. Уметь работать в команде.
- ПК-1. Определять цели развития организации и разрабатывать мероприятия по их достижению;
- ПК-3. Уметь делегировать полномочия, распределять задачи и ответственность между исполнителями для обеспечения эффективной работы подразделения организации;
- ПК-7. Владеть техникой принятия индивидуальных и групповых управленческих решений, организации работ по их выполнению и контролю;
- ПК-8. Использовать современные информационные технологии и прикладные программы обработки данных для обоснования управленческих решений;
- ПК-15. Владеть знаниями по нормативно-правовому обеспечению управленческой деятельности;
- ПК-16. Уметь анализировать деятельность организации на международных рынках и разрабатывать стратегии их завоевания. Экономическая деятельность
- ПК-18. Осуществлять экономические расчеты издержек на производство и реализацию продукции, показателей эффективности использования основных и оборотных средств организации, трудовых ресурсов;
- ПК-19. Анализировать и управлять ассортиментной, товарной, ценовой, маркетинговой политикой организации;
- ПК-20. Проводить оценку финансового состояния и финансовых результатов организации;
- ПК-21. Разрабатывать и внедрять мероприятия по рациональной организации и нормированию труда и заработной платы, производства, повышения качества продукции и услуг, включая их технологическую и организационную составляющую;
- ПК-23. Анализировать факторы окружающей среды, оказывающие влияние на жизнедеятельность человека и экономических объектов.

-ПК-24. Исследовать создание и развитие системы управления на микроуровне;

-ПК-25. Применять методы системного и ситуационного анализа для проектирования систем управления на предприятиях с целью эффективного их функционирования;

Согласно учебному плану на изучение дисциплины отведено всего 208 ч., в том числе 22 ч. аудиторных занятий, из них лекции - 18 ч., практические занятия - 4 ч.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

1 семестр

Тема 1. Теория анализа хозяйственной деятельности. Категории анализа хозяйственной деятельности. Понятие АХД. Предмет и объекты АХД. Технические приёмы и способы анализа. Способы сравнения в АХД. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Классификация факторов в АХД. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем. Способы измерения влияния факторов в ДФА: способ цепной подстановки; способ абсолютных разниц; способ относительных разниц; способы пропорционального деления и долевого участия.

Тема 2. Анализ производства и реализации продукции. Задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Тема 3. Анализ использования персонала предприятия. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. Анализ трудоемкости продукции. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда заработной платы.

Тема 4. Анализ использования основных средств. Задачи и информационное обеспечение анализа основных средств производства. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. Анализ использования производственной мощности предприятия. Анализ использования технологического оборудования.

2 семестр

Тема 5. Анализ использования материальных ресурсов предприятия. Задачи и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Тема 6. Анализ себестоимости продукции. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль произведенной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Определение резервов снижения себестоимости продукции

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Задачи анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики прибыли предприятия. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг. Анализ изменения уровня среднерезультационных цен. Анализ

прочих финансовых доходов и расходов. Анализ рентабельности предприятия (услуг). Определение безубыточного объёма продаж и зоны безопасности предприятия.

Тема 8. Анализ финансового состояния организации. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния организации. Анализ источников формирования капитала. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации. Анализ чистого оборотного капитала. Оценка чистых активов организации. Анализ платежеспособности организации.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА

| Номер раздела, темы, занятия | Название раздела, темы, занятия; перечень изучаемых вопросов | Количество аудиторных часов | | | | Иное | Формы контроля знаний |
|------------------------------|--|-----------------------------|------------------------------------|----------------------|---|------|-----------------------|
| | | Лекции | практические (семинарские занятия) | лабораторные занятия | управляемая самостоятельная работа студента | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | 1 семестр | 8 | 2 | | | | |
| 1. | Тема 1. Категории анализа хозяйственной деятельности Понятие АХД. Предмет и объекты АХД. Технические приёмы и способы анализа. Способы сравнения в АХД. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Классификация факторов в АХД. | 1 | 0,25 | | | | решение задач |
| 2. | Тема 2 Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем. Виды моделей в АХД. Методы преобразования факторных систем. Способы измерения влияния факторов в ДФА: способ цепной подстановки; способ абсолютных разниц; способ относительных разниц; способы пропорционального деления и долевого участия. | 1 | 0,25 | | | | решение задач |
| 3. | Тема 3. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ ассортимента и структуры продукции. | 1 | 0,25 | | | | решение задач |

| | | | | | | | |
|-----|--|----|------|--|--|--|---------------|
| 4. | Тема 4. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. | 1 | 0,25 | | | | решение задач |
| 5. | Тема 5. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда. | 1 | 0,25 | | | | решение задач |
| 6. | Тема 6. Анализ трудоемкости продукции. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда заработной платы. | 1 | 0,25 | | | | решение задач |
| 7. | Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства. Задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ движения и технического состояния основных производственных средств. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств. | 1 | 0,25 | | | | решение задач |
| 8. | Тема 8. Анализ использования производственной мощности предприятия. Анализ использования технологического оборудования. | 1 | 0,25 | | | | решение задач |
| | 2 семестр | 10 | 2 | | | | |
| 9. | Тема 9. Анализ использования материальных ресурсов предприятия. Задачи и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. | 1 | 0,2 | | | | решение задач |
| 10. | Тема 10. Анализ использования материальных ресурсов. Анализ прибыли на рубль материальных затрат. | 1 | 0,2 | | | | решение задач |

| | | | | | | | |
|-----|--|---|-----|--|--|--|------------------|
| 11. | Тема 11. Анализ себестоимости продукции. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль произведенной продукции. | 1 | 0,2 | | | | решение задач |
| 12. | Тема 12. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Определение резервов снижения себестоимости продукции. | 1 | 0,2 | | | | решение задач |
| 13. | Тема 13. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики прибыли предприятия. | 1 | 0,2 | | | | решение задач |
| 14. | Тема 14. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг. Анализ изменения уровня среднерезализационных цен. | 1 | 0,2 | | | | решение задач |
| 15. | Тема 15. Анализ прочих финансовых доходов и расходов. Анализ рентабельности предприятия (услуг). Определение безубыточного объёма продаж и зоны безопасности предприятия. | 1 | 0,2 | | | | решение задач |
| 16. | Тема 16. Анализ финансового состояния организации. Понятие, значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Анализ источников формирования капитала. Анализ чистого оборотного капитала. | 1 | 0,2 | | | | решение задач |

| | | | | | | | |
|-----|--|---|-----|--|--|--|------------------|
| 17. | Тема 17. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации. | 1 | 0,2 | | | | решение задач |
|-----|--|---|-----|--|--|--|------------------|

| | | | | | | | |
|-----|---|----|-----|--|--|--|------------------|
| 18. | Тема 18. Оценка чистых активов организации. Анализ платежеспособности организации. | 1 | 0,2 | | | | решение задач |
| | ИТОГО: | 18 | 4 | | | | |

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Список литературы

Основная литература

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - Мн.: "РИПО", 2013.- 367 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Под ред. Л.Л. Ермолович.- Мн.: "Интерпрессервис", 2008. - 570 с.
3. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. - М: "ИНФРА-М", 2010. - 287 с.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК. - Мн: "Новое знание", 2010.- 686 с.
5. Теория анализа хозяйственной деятельности. Под ред. В. В. Осмоловского. - Мн.: " Новое знание", 2009. - 317 с.
6. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия.- М: " ЮНИТИ - ДАНА ", 2010. - 470 с.
7. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М: " Финансы и статистика", 2011. - 559 с.

Дополнительная литература

1. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М: " Академия ", 2011. - 330 с.
2. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа. - М: " Инфра - М ", 2012. - 207 с.
3. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор решений, финансовое прогнозирование, Учебное пособие / под ред. М.И.Баканова. - М; " Финансы и статистика ", 2012. - 653 с.
4. Адаменкова С.И. Техничко-экономический анализ деятельности предприятия (фирмы). - Мн; БГПА, 2014. - 178 с.
5. Быкадоров В.А. Финансово-экономическое состояние предприятий. - М; " Приор", 2011. - 95 с.
6. Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия. - М: " Финпресс", 2012. - 206 с.
7. Попов Е.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие.-2-е изд., испр.- Минск: Вышэйшая школа,2013.- 319 с.

Журналы:

1. "Финансы, учет, аудит".
2. "Бухгалтерский учет и анализ".

3. "Аудит и анализ хозяйственной деятельности".

Средства диагностики

Для оценки достижений студента используется следующий диагностический инструментарий:

- устный и письменный опрос во время практических занятий;
- защита выполненных в рамках управляемой самостоятельной работы индивидуальных заданий;
- собеседование при проведении индивидуальных и групповых консультаций;
- выступление студента на конференции по подготовленному реферату;
- защита курсовой работы (или курсового проекта);
- сдача зачета по дисциплине;
- сдача экзамена.

Методы (технологии) обучения

Рекомендуется использовать методы традиционного обучения: лекция, объяснение, реферирование, цитирование, работа с книгой, монолог, упражнения; методы программированного обучения; методы проблемного обучения; методы интерактивного обучения: информационные технологии и др.

Организация самостоятельной работы студентов

При изучении дисциплины используются следующие формы самостоятельной работы:

- контролируемая самостоятельная работа в виде решения индивидуальных задач в аудитории во время проведения практических занятий под контролем преподавателя в соответствии с расписанием;
- управляемая самостоятельная работа, в том числе в виде выполнения индивидуальных расчетных заданий с консультациями преподавателя;
- подготовка рефератов по индивидуальным темам;
- подготовка курсовой работы по индивидуальным заданиям, в том числе заданиям различной степени сложности.

Примерный перечень тем практических занятий

1. Использование математических и традиционных приемов в АХД. Применение способов сравнения в АХД.
2. Использование методов измерения влияния факторов в ДФА.

3. Методы расчёта показателей выполнения плана по ассортименту и структуре выпущенной продукции.
4. Методика расчета показателей ритмичности работы предприятия, резервов выпуска и реализации продукции.
5. Определение показателей движения рабочей силы.
6. Анализ переменной и постоянной частей фонда заработной платы.
7. Методика расчета показателей движения и технического состояния основных средств.
8. Показатели использования технологического оборудования. Порядок их расчёта и анализа.
9. Методика расчета показателей обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
10. Методика расчета показателей эффективности использования материальных ресурсов.
11. Определение влияния факторов на общую сумму затрат на выпуск продукции.
12. Методика расчета влияния прямых и косвенных затрат на себестоимость продукции.
13. Методика факторного анализа: прибыли от реализации продукции в целом по предприятию и отдельных ее видов; рентабельности производственной и предпринимательской деятельности.
14. Алгоритм расчета влияния факторов на изменение уровня показателей прибыли и рентабельности.
15. Методика определения критической суммы постоянных, переменных затрат, цены.
16. Оценка состояния, динамики, структуры капитала предприятия.
17. Методика расчёта показателей эффективности и интенсивности использования капитала.
18. Комплексная оценка финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

**Примерный перечень тем курсовых работ
(или Примерное содержание курсового проектирования)**

1. Факторы и резервы в экономическом анализе.
2. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.
3. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.
4. Анализ выполнения плана производства, реализации продукции и договорных обязательств.
5. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование.
6. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
7. Анализ источников формирования капитала.

8. Анализ наличия и использования материальных ресурсов.
9. Анализ себестоимости продукции.
10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
11. Анализ фонда заработной платы.
12. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия.
13. Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа.
14. Анализ формирования прибыли предприятия.
15. Анализ распределения и использования прибыли.
16. Общий анализ структуры баланса предприятия.
17. Анализ состояния и использования основных фондов и организационно-технического уровня производства.
18. Функционально-стоимостной анализ – метод поиска резервов сокращения затрат на производство.
19. Анализ производительности труда.
20. Анализ лизинговой деятельности предприятия.
21. Анализ инвестиционной деятельности предприятия.
22. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
23. Анализ деловой активности предприятия.
24. Анализ эффективности ценных бумаг и их инвестиционной привлекательности.
25. Анализ эффективности использования рабочей силы.
26. Анализ формирования балансовой прибыли. Анализ прибыли от реализации продукции.
27. Анализ денежных потоков предприятия.
28. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
29. Анализ налогов и налоговых платежей.
30. Анализ затрат на рубль произведенной продукции Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

Примерная тематика рефератов

1. Математические и статистические методы в анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности.
2. Методы детерминированного и стохастического факторного анализа.
3. Функционально-стоимостной анализ: конкретные варианты использования.
4. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами и эффективности их использования.
5. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами и эффективности их использования.
6. Анализ взаимосвязи затрат, объема производства и прибыли.
7. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования.

8. Анализ объема реализуемой продукции формирования производственной программы предприятия.
9. Маркетинговый анализ и его роль в управлении предприятием.
10. Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции.
11. Анализ инвестиционной привлекательности инвестиционных проектов.
12. Оценка финансовой состоятельности инвестиционных проектов.
13. Анализ лизинговой деятельности.
14. Анализ внешнеэкономической деятельности предприятия.
15. Анализ рациональности использования производственных мощностей на предприятии.
16. Особенности анализа хозяйственной деятельности некоммерческого предприятия.
17. Анализ долго- и краткосрочных финансовых вложений на предприятии.
18. Анализ эффективности ценных бумаг и их инвестиционной привлекательности.
19. Анализ инвестиционных качеств ценных бумаг.
20. Анализ взаимоотношений коммерческого предприятия с бюджетом по налогам.
21. Анализ платежеспособности предприятия.
22. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
23. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
24. Прогнозирование возможного банкротства коммерческой организации.
25. Анализ деловой активности предприятия.
26. Анализ кредитоспособности предприятия.
27. Анализ эффективности использования оборотного капитала.
28. Обобщающая комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия
29. Анализ результатов технического развития и природоохранной деятельности предприятия.

Примерный перечень контрольных вопросов и заданий для самостоятельной работы студентов

1. Построить аналитическую модель, отражающую взаимосвязь между показателями рентабельности активов, рентабельности продаж и оборачиваемости активов. Определить рентабельность активов и количественные параметры двухфакторной модели, если чистая прибыль составляет 148 тыс. д.е., выручка от продаж - 1240 тыс. д.е., среднегодовая стоимость активов - 800 тыс. д.е.
2. Предприятие производит три продукта А,В,С, доля которых в общем выпуске соответственно составляет 20,30 и 50%. Коэффициент соотношения

переменных затрат и цены составляет по изделию А -0,6, В - 0,65, С - 0,8. Постоянные затраты за год равны 200 тыс. д.е. Определить критический объем продаж и объем реализации продукции для получения прибыли 25 тыс. д.е.

3. Построить аналитическую модель, отражающую взаимосвязь между показателями рентабельности собственного капитала, рентабельностью продаж, оборачиваемости активов и структуры капитала. Определить рентабельность собственного капитала и количественные параметры трехфакторной модели, если чистая прибыль составляет 148 тыс. д.е., выручка от продаж - 1240 тыс. д.е., среднегодовая стоимость активов - 800 тыс. д.е., среднегодовая величина собственного капитала - 600 тыс. д.е.

4. Составить аналитическую модель, отражающую зависимость результативного показателя - годового фонда рабочего времени, от численности рабочих, числа дней, отработанных одним рабочим за год и средней продолжительности рабочего дня.

5. Плановые расчеты по выпуску нового вида продукции характеризуются следующими данными: выпуск изделий в год -1000 ед., цена единицы продукции - 26 тыс. д.е., постоянные расходы на весь выпуск - 10 000 тыс. д.е.

Рассчитать критический объем продаж в натуральном выражении. Определить прибыль от продаж новой продукции, силу операционного рычага. На сколько следует снизить постоянные расходы, чтобы сила рычага была равна 2?

6. Используя кратные модели, показать взаимосвязь между показателями фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда.

7. В отчетном году при полном использовании производственной мощности предприятия выручка от продаж составила 1500 тыс. д.е., постоянные расходы -300 тыс. д.е., уровень маржинального дохода в цене - 0,4. В предстоящем году в связи с увеличением мощности планируется объем реализации - 2000 тыс. д.е., постоянные расходы возрастут на 25%. Уровень маржинального дохода планируется прежним. Как изменится прибыль и критический объем продаж.

8. Определить коэффициент абсолютной ликвидности, если денежные средства предприятия составили на момент проведения анализа 1 500 000 тыс. д.е., краткосрочные кредиты и займы - 780 000 тыс. д.е., краткосрочные вложения в ценные бумаги - 620 000 тыс. д.е., кредиторская задолженность и прочие пассивы - 320000 тыс. д.е.

9. Построить аналитическую модель, отражающую зависимость рентабельности постоянного капитала от структуры выручки и структуры маржинального дохода, оборачиваемости постоянного капитала. Для построения модели использовать показатель прибыли от продаж.

Рассчитать количественные параметры модели и рентабельность постоянного капитала по следующим данным: собственный капитал на начало года составлял 800 тыс. д.е., на конец года - 890 тыс. д.е. Долгосрочный заемный капитал равен соответственно 400 и 380 тыс. д.е. Выручка от реализа-

ции продукции равна 550 тыс. д.е. неполная себестоимость реализованной продукции - 280, постоянные затраты - 140 тыс. д.е.

10. Денежные средства хозяйствующего субъекта за отчетный год выросли с 1000 тыс. д.е. до 1350 тыс. д.е., предстоящие платежи уменьшились с 700 тыс. д.е. до 650 тыс. д.е. Определять коэффициент платежеспособности.

11. Для поддержания спроса на продукцию планируется снизить цену на изделие. Определить необходимый объем продаж при новой цене, чтобы прибыль не уменьшилась. Максимальная мощность оборудования - 1600 шт. в год, фактический выпуск - 1200 шт. Переменные затраты на одно изделие 50 тыс. д.е. Постоянные затраты за период - 21 000 тыс. д.е. Старая цена 80 тыс. д.е., новая цена - 70 тыс. д.е.

12. Определить коэффициент самофинансирования хозяйствующего субъекта, если прибыль, направляемая в фонд накопления, составила 19 160 тыс. д.е. За отчетный период заемные средства составили - 8051 тыс. д.е., кредиторская задолженность - 10 342 тыс. руб., среднегодовая стоимость ОПС - 35 693 тыс. д.е., норма амортизации - 15%.

13. Балансовая прибыль составляет 4550 тыс. д.е., налог на прибыль и иные аналогичные платежи составляют 35%, определите чистую прибыль.

14. В отчетном году по сравнению с предыдущим годом выручка от продаж увеличилась на 50 тыс. д.е. и составила 300 тыс. д.е. Уровень маржинального дохода в цене снизился с 0,4 до 0,35. Величина постоянных расходов осталась неизменной. Определить маржинальный доход и прибыль в отчетном и прошлом году. Какие факторы повлияли на изменение маржинального дохода, если цены на продукцию и величина переменных затрат в расчете на единицу каждого изделия остались неизменными? Рассчитать влияние факторов на изменение маржинального дохода.

15. Предприятие имеет собственных средств на сумму 23 150 тыс. д.е., заемных - в размере 15 тыс. д.е., привлеченных средств на сумму 235 тыс. д.е. Определите коэффициент автономии, коэффициент финансовой устойчивости и сделать выводы.

16. Показать зависимость между результативным показателем - товарной продукцией и факторными показателями - стоимостью ОПС, структурой ОПС и фондоотдачей активной части ОПС.

17. Количество выпускаемой продукции - 500 шт., цена единицы изделия - 10 тыс. д.е., переменные затраты на единицу продукции - 6 тыс. д.е., общая сумма постоянных расходов - 1200 тыс. д.е. Определить маржинальный доход, прибыль, силу операционного рычага по отношению к количеству продукции, цене, переменным затратам, постоянным расходам. На сколько процентов изменится прибыль, если:

А- объем продаж в натуральном выражении возрастет на 5%;

Б. цена возрастет на 5%;

В. постоянные затраты снизятся на 5%;

Г. переменные затраты на единицу продукции снизятся на 5%.

ЛЕКЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ

Тема 1. Категории анализа хозяйственной деятельности (1 час)

Понятие АХД. Предмет и объекты АХД. Технические приёмы и способы анализа. Способы сравнения в АХД. Способы приведения показателей в сопоставимый вид. Классификация факторов в АХД.

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, измерением влияния факторов, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины хозяйственных резервов способствующих повышению эффективности производства и разработке рекомендаций по их использованию.

Объектами АХД являются экономические результаты хозяйственной деятельности. Например, на промышленном предприятии к объектам анализа относятся производство и реализация продукции, ее себестоимость, использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов, финансовые результаты производства, финансовое состояние предприятия и т.д.

Предметом анализа хозяйственной деятельности являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Важнейшими элементами методики АХД выступают технические приемы и способы анализа, которые используются на различных этапах исследования.

Все приемы условно подразделяются на две группы:

- 1) математические (сложные);
- 2) традиционные (простые).

1. Использование математических (сложных) методов повышает эффективность экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий. К основным математическим методам и приемам экономического анализа относятся: математическое моделирование; математическое программирование; приемы корреляции и регрессии и др.

2. Традиционные (простые) приемы используются для изучения и оценки функциональной зависимости между показателями и включают: использование абсолютных, средних и относительных величин; применение способа сравнения, балансового метода, группировки, индексного метода, метода цепных подстановок и т.д.

Сравнение - это научный метод познания, в процессе его неизвестное (изучаемое) явление, предметы сопоставляются с уже известными, изучаемыми ранее, с целью определения общих черт либо различий между ними. С помощью сравнения определяется общее и специфическое в экономических явлениях, изучаются изменения исследуемых объектов, тенденции и закономерности их развития.

Типичные ситуации, когда используется сравнение, и цели, которые при этом достигаются.

1. Сопоставление фактических уровней показателей с плановыми используется для оценки степени выполнения плана.

2. Сопоставление фактических уровней показателей с нормативными позволяет осуществлять контроль за затратами и способствует внедрению ресурсосберегающих технологий.

3. Сравнение фактических уровней показателей с данными прошлых лет применяется для определения тенденций развития экономических процессов.

4. Сопоставление уровня показателей анализируемого предприятия с достижениями науки и передового опыта работы других предприятий необходимо для поиска резервов.

5. Сравнение уровня показателей анализируемого предприятия со средними их величинами по отрасли производится с целью определения положения предприятия на рынке среди других предприятий той же отрасли.

6. Сопоставление параллельных и динамических рядов служит для изучения взаимосвязей исследуемых показателей.

С этой целью числа, характеризующие один из показателей, необходимо расположить в возрастающем или убывающем порядке и рассмотреть, как в связи с этим изменяются другие исследуемые показатели: возрастают или убывают, и в какой степени.

7. Сопоставление различных вариантов управленческих решений производится с целью выбора наиболее оптимального из них.

8. Сопоставление результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора применяется при расчете влияния факторов и подсчете резервов.

В экономическом анализе различают виды сравнительного анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, а также одномерный и многомерный.

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, соотношение частей целого между собой, а также влияние факторов на уровень результативных показателей путем сравнения их величины до и после изменения соответствующего фактора.

Трендовый анализ применяется при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года, т.е. при исследовании рядов динамики.

При одномерном сравнительном анализе сопоставления делаются по одному или нескольким показателям одного объекта или нескольких объектов по одному показателю.

С помощью многомерного сравнительного анализа проводится сопоставление результатов деятельности нескольких предприятий (подразделений) по широкому спектру показателей.

Проводя сравнение различных показателей, необходимо обеспечить сопоставимость этих показателей, поскольку сравнивать можно только качественно однородные величины, особенно если рассматриваются разные периоды, разные предприятия.

Несопоставимость может быть вызвана изменением стоимостных, объемных, качественных и структурных факторов, разными отрезками времени, за которые были исчислены сравниваемые показатели, неодинаковыми исходными условиями деятельности (техническими, природными, климатическими и т.д.), разной методикой расчета показателей и другими. Для обеспечения сопоставимости сравниваемые показатели надо приводить к единой базе по перечисленным выше факторам.

В первую очередь необходимо принимать во внимание рост цен в связи с инфляцией, оказывающей влияние на величину всех стоимостных показателей (стоимость произведенной и реализованной продукции, выручку, себестоимость, прибыль, размер материальных затрат, запасов, основных средств и т.д.). Чтобы нейтрализовать влияние данного фактора, сравниваемые показатели выражают в ценах базисного периода.

К примеру, для обеспечения сопоставимости валовой продукции физической её объём в отчетном (q_1) и базисном (q_0) периодах выражают в ценах базисного (q_0) периода:

$$\begin{aligned} \text{ВП} &= q^* p, \\ I_{\text{ВП}} &= \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}, \end{aligned}$$

где q_1 и q_0 - физический объем производства i -го вида продукции соответственно в отчетном и базисном году; p_0 - цена i -го вида продукции в базисном периоде.

Показатели могут быть несопоставимыми из-за изменения масштабов деятельности предприятия. Если сравнить сумму затрат отчетного года ($\sum q_1 b_1 + a_1$) с затратами базисного года ($\sum q_0 b_0 + a_0$), то разность этих показателей обусловлена не только изменением себестоимости продукции, но и изменениями в объеме производства продукции. Чтобы нейтрализовать влияния объемного фактора, необходима затраты базисного года пересчитать на фактический объем производства продукции отчетного года ($\sum q_1 b_0 + a_0$) и после этого сравнить с фактической суммой затрат:

$$I_z = \frac{\sum q_1 b_1 + a_1}{\sum q_1 b_0 + a_0},$$

где I_z - индекс затрат на выпуск продукции; b - переменные затраты на единицу продукции i - го вида; a - постоянные затраты на весь выпуск продукции в исследуемом периоде.

Для нейтрализации воздействия качественного фактора объем полученной продукции приводят к стандартному качеству. За стандартный пока-

затель качества принимают среднее значение между базисной и фактической величинами качества.

Чтобы привести сравниваемые показатели к одинаковой структуре, необходимо фактический объем производства продукции пересчитать на структуру базисного периода:

$$\begin{aligned} \text{ВП}_0 &= \sum(\text{V}_{\text{ОБЩ } 0} * \text{У}_{\text{Д}i 0} * \text{Ц}_{i 0}); \\ \text{ВП}_{\text{УСЛ}} &= \sum(\text{V}_{\text{ОБЩ } 1} * \text{У}_{\text{Д}i 0} * \text{Ц}_{i 0}); \\ I_{\text{ВП}} &= \frac{\text{ВП}_{\text{УСЛ}}}{\text{ВП}_0}, \end{aligned}$$

где $\text{V}_{\text{ОБЩ}}$ - общий объем производства продукции; $\text{У}_{\text{Д}i}$ - удельный вес i -го вида продукции в общем выпуске; Ц_i - цена единицы i -го вида продукции.

Сопоставимость показателей в ряде случаев может быть достигнута, если вместо абсолютных величин применить средние или относительные величины.

В некоторых случаях для обеспечения сопоставимости показателей используются поправочные коэффициенты.

В экономическом анализе используется большое количество разнокачественных показателей. Классификация показателей представляет собой распределение их по группам в зависимости от общих признаков.

По классификационному признаку «причинно-следственные связи» - показатели делятся на факторные и результативные.

Если показатель рассматривается как результат воздействия, одной или нескольких причин и выступает в качестве объекта исследования, то при изучении взаимосвязей он называется результативным.

Показатели, которые определяют поведение результативного показателя и выступают в качестве причин изменения его величины, называются факторными.

Классификация факторных показателей.

1. По своей природе факторы подразделяются на природно-климатические, социально-экономические. Природно-климатические факторы оказывают влияние на результаты деятельности в сельском хозяйстве, в добывающей промышленности, лесном хозяйстве и других отраслях. Учет их влияния позволяет точнее оценить результаты работы субъектов хозяйствования.

К социально-экономическим факторам относятся общий уровень культуры и образования кадров и др. Они способствуют более полному использованию производственных ресурсов предприятия и повышению эффективности его работы.

2. По степени воздействия на результаты хозяйственной деятельности факторы делятся на основные и второстепенные. К основным относятся факторы, которые оказывают решающее воздействие на результативный показатель. Второстепенные - не оказывают решающего воздействия на результаты хозяйственной деятельности в сложившихся условиях.

3. По отношению к объекту исследования факторы делятся на внутренние и внешние, то есть на факторы, которые зависят и не зависят от деятель-

ности анализируемого предприятия. Основное внимание при анализе должно уделяться исследованию внутренних факторов, на которые предприятие может воздействовать.

4. В зависимости от субъекта хозяйствования факторы подразделяются на объективные и субъективные. Объективные, например стихийное бедствие, не зависят от воли и желаний людей. Субъективные причины зависят от деятельности юридических и физических лиц.

5. По степени распространенности факторы делятся на общие и специфические. К общим относятся факторы, которые действуют во всех отраслях национальной экономики, специфические – только в отдельных отраслях.

6. По характеру действия факторы подразделяются на интенсивные и экстенсивные. К экстенсивным относятся факторы, которые связаны с количественным приростом результативного показателя.

Интенсивные факторы связаны с качественным приростом результативного показателя, характеризуют степень усилия, напряженности труда в процессе производства.

7. По свойствам отражаемых явлений. Количественными считаются факторы, которые выражают количественную определенность явлений. Качественные факторы определяют внутренние качества, признаки и особенности изучаемых объектов.

8. По составу. Сложные (комплексные), состоят из нескольких элементов, простые (элементарные), которые не раскладываются на составные части.

9. По уровню соподчиненности (иерархии) различают факторы первого, второго, третьего и последующих уровней подчинения. К факторам первого уровня относятся те, которые непосредственно влияют на результативный показатель. Факторы, которые определяют результативный показатель косвенно, при помощи факторов первого уровня, называются факторами второго уровнями т.д.

Тема 2. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем (1 час)

Виды моделей в АХД. Методы преобразования факторных систем. Способы измерения влияния факторов в ДФА: способ цепной подстановки; способ абсолютных разниц; способ относительных разниц; способы пропорционального деления и долевого участия.

Детерминированный факторный анализ в АХД представляет собой методику исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, т.е. когда результативный показатель представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов.

Одной из задач детерминированного факторного анализа является моделирование взаимосвязей между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину.

Сущность моделирования заключается в том, что взаимосвязь исследуемого показателя с факторами передается в форме конкретного математического уравнения.

В детерминированном анализе выделяют факторные модели.

1. Аддитивные модели:

$$Y = \sum_{i=1}^n X_i = X_1 + X_2 + \dots + X_n.$$

2. Мультипликативные модели:

$$Y = \prod_{i=1}^n X_i = X_1 * X_2 * \dots * X_n.$$

3. Кратные модели:

$$Y = \frac{X_1}{X_2}.$$

4. Смешанные (комбинированные) модели - это сочетание в различных комбинациях предыдущих моделей:

$$Y = \frac{a+b}{c}; Y = \frac{a}{b+c}; Y = \frac{a \cdot b}{c}; Y = (a+b)c \quad \text{и т.д.}$$

Моделирование мультипликативных факторных систем в АХД осуществляется путем последовательного разложения факторов исходной системы на факторы-сомножители. Степень детализации и расширения модели зависит от цели исследования.

Аналогичным образом осуществляется моделирование аддитивных факторных систем за счет разложения одного или нескольких факторных показателей на составные элементы.

К классу кратных моделей применяют способы преобразования: удлинения, формального разложения, расширения и сокращения.

Удлинение предусматривает удлинение числителя исходной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей. В результате получим конечную модель аддитивного вида с новым набором факторов.

Способ формального разложения факторной системы предусматривает удлинение знаменателя исходной факторной модели путем замены одного или нескольких факторов на сумму или произведение однородных показателей. В результате получим конечную модель кратного-аддитивного или кратного-мультипликативного вида с новым набором факторов.

Метод расширения предусматривает расширение исходной факторной модели за счет умножения числителя и знаменателя дроби на один или несколько новых показателей. В результате получим конечную модель мультипликативного вида с новым набором факторов.

Способ сокращения представляет собой создание новой факторной модели путем деления числителя и знаменателя дроби на один и тот же показатель. В данном случае получается конечная модель того же типа, что и исходная, однако с другим набором факторов.

Одним из важнейших методологических вопросов АХД является количественное измерение влияния отдельных факторов на прирост результативного показателя. В детерминированном факторном анализе (ДФА) для этого используются следующие способы (методы): цепных подстановок, индексный, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления, долевого участия и др. Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения расчетов и т.д.

При использовании способов: цепных подстановок, индексный, абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления и долевого участия необходимо придерживаться следующей последовательности расчетов: в первую очередь нужно учитывать изменение количественных, а затем качественных показателей. Если же имеется несколько количественных и несколько качественных показателей, то сначала следует изменить величину факторов первого уровня подчинения, а потом более низкого.

Наиболее универсальным из всех выше перечисленных способов является способ цепных подстановок. Он используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей: аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных (комбинированных). Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на фактическую в отчетном периоде.

Алгоритм способа цепных подстановок для мультипликативной трехфакторной модели:

$$y = a * b * c$$

$$y_0 = a_0 * b_0 * c_0$$

$$y_A = a_1 * b_0 * c_0$$

$$\Delta y_A = y_A - y_0$$

$$y_B = a_1 * b_1 * c_0$$

$$\Delta y_B = y_B - y_A$$

$$y_C = a_1 * b_1 * c_1$$

$$\Delta y_C = y_C - y_B$$

$$БУ : y_1 - y_0 = \Delta y_A + \Delta y_B + \Delta y_C$$

$$y_1 = y_C$$

Индексный метод применяется для определения влияния факторов на результативный показатель в мультипликативных и мультипликативно – аддитивных моделях.

Алгоритм расчёта индексным методом:

$$y = a * b * c$$

$$I_A^Y = \frac{a_1 * b_0 * c_0}{a_0 * b_0 * c_0}$$

$$I_B^Y = \frac{a_1 * b_1 * c_0}{a_1 * b_0 * c_0}$$

$$I_C^Y = \frac{a_1 * b_1 * c_1}{a_1 * b_1 * c_0}$$

$$I_Y = \frac{a_1 * b_1 * c_1}{a_0 * b_0 * c_0}$$

$$\text{Проверка: } I_Y = I_A^Y * I_B^Y * I_C^Y$$

$$I_Y = \frac{a_1 * b_0 * c_0}{a_0 * b_0 * c_0} * \frac{a_1 * b_1 * c_0}{a_1 * b_0 * c_0} * \frac{a_1 * b_1 * c_1}{a_1 * b_1 * c_0} = \frac{a_1 * b_1 * c_1}{a_0 * b_0 * c_0}$$

Если из числителя приведенных выше формул вычесть знаменатель, то получим абсолютные приросты показателя в целом и за счет каждого фактора в отдельности, т.е. те же результаты, что и способом цепных подстановок.

Способ абсолютных разниц применяется для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в мультипликативных и смешанных моделях вида: $Y = (a - b)c$ и $Y = a(b - c)$.

Алгоритм расчёта для мультипликативной факторной модели типа $Y = a * b * c * d$. Имеются плановые и фактические значения по каждому факторному показателю, а также их абсолютные отклонения:

$$\Delta a = a_{\text{ф}} - a_{\text{пл}}; \quad \Delta b = b_{\text{ф}} - b_{\text{пл}};$$

$$\Delta c = c_{\text{ф}} - c_{\text{пл}}; \quad \Delta d = d_{\text{ф}} - d_{\text{пл}}.$$

Определяем изменение величины результативного показателя за счёт каждого фактора:

$$\Delta Y_a = \Delta a * b_{\text{пл}} * c_{\text{пл}} * d_{\text{пл}};$$

$$\Delta Y_b = a_{\text{ф}} * \Delta b * c_{\text{пл}} * d_{\text{пл}};$$

$$\Delta Y_c = a_{\text{ф}} * b_{\text{ф}} * \Delta c * d_{\text{пл}};$$

$$\Delta Y_d = a_{\text{ф}} * b_{\text{ф}} * c_{\text{ф}} * \Delta d.$$

$$\text{БУ: } Y_1 - Y_0 = \Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c + \Delta Y_d.$$

Рассмотрим алгоритм расчёта факторов этим способом в смешанных моделях типа $Y = C * (A - B)$.

$$\Delta Y_C = \Delta C * (A_0 - B_0)$$

$$\Delta Y_A = \Delta A * C_1$$

$$\Delta Y_B = (-\Delta B) * C_1$$

$$\text{БУ: } Y_1 - Y_0 = \Delta Y_A + \Delta Y_B + \Delta Y_C$$

Способ относительных разниц применяется для измерения влияния факторов на прирост результативного показателя в мультипликативных моделях. Рассмотрим методику расчёта влияния факторов данным способом для мультипликативных моделей типа $Y = a * b * c$:

$$\Delta Y_a = Y_{\text{пл}} * \frac{\Delta a}{a_{\text{пл}}};$$

$$\Delta Y_b = (Y_{\text{пл}} + \Delta Y_a) * \frac{\Delta b}{b_{\text{пл}}};$$

$$\Delta Y_c = (Y_{\text{пл}} + \Delta Y_a + \Delta Y_b) * \frac{\Delta c}{c_{\text{пл}}};$$

$$\text{БУ: } Y_1 - Y_0 = \Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c.$$

Способ пропорционального деления применяется для аддитивных моделей типа $Y = \sum X_i$, аддитивно-кратных иратно-аддитивного типа

$$y = \frac{a}{b+c+d+\dots+n}, \text{ или } Y = \frac{a+b+\dots+n}{x}.$$

Алгоритм расчёта одноуровневой модели типа $Y = a + b + c$:

$$\Delta Y_a = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \Delta a; \quad \Delta Y_b = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \Delta b;$$

$$\Delta Y_c = \frac{\Delta Y_{\text{общ}}}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \Delta c.$$

$$\text{БУ: } Y_1 - Y_0 = \Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c.$$

Для расчёта влияния факторов такого же типа моделей можно использовать способ долевого участия. Алгоритм расчёта одноуровневой модели типа $Y = a + b + c$:

$$\Delta Y_a = \frac{\Delta a}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \Delta Y_{\text{общ}};$$

$$\Delta Y_b = \frac{\Delta b}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \Delta Y_{\text{общ}};$$

$$\Delta Y_c = \frac{\Delta c}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \Delta Y_{\text{общ}}.$$

$$\text{БУ: } Y_1 - Y_0 = \Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c.$$

Алгоритм расчёта способом долевого участия для модели типа

$$y = \frac{a}{b+c};$$

$$\Delta y = \frac{a_1}{b_1 + c_1} - \frac{a_0}{b_0 + c_0};$$

$$\Delta y_a = \frac{\Delta a}{b_0 + c_0};$$

$$\Delta y_b = (\Delta y - \Delta y_a) \frac{\Delta b}{\Delta b + \Delta c};$$

$$\Delta y_c = (\Delta y - \Delta y_a) \frac{\Delta c}{\Delta b + \Delta c}.$$

$$\text{БУ: } Y_1 - Y_0 = \Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c.$$

Знание сущности данных приемов, области их применения, процедуры расчетов - необходимое условие квалифицированного проведения количественных исследований.

Тема 3. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции (1 час)

Задачи и информационное обеспечение анализа. Анализ ассортимента и структуры продукции.

Объем производства и объем реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях усиления конкуренции возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реализовать.

Основные задачи анализа производства и реализации продукции:

оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции;

определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;

выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;

разработка рекомендаций по освоению выявленных резервов.

Источниками информации для анализа производства и реализации продукции служат: бизнес-план предприятия; оперативные планы-графики; отчетность - форма № 1-п (годовая) «Отчет по продукции»; форма № 1-п (квартальная) «Квартальная отчетность промышленного предприятия (объединения) о выпуске отдельных видов продукции в ассортименте»; форма № 1-п (месячная) «Срочная отчетность промышленного предприятия (объединения) по продукции»; форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»; ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация» и др.

Объем производства и реализации продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных, трудовых и стоимостных измерителях. Основными показателями объема производства служат валовая и товарная продукция.

Валовая продукция - это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство. Выражается в сопоставимых и в действующих ценах.

Товарная продукция отличается от валовой тем, что в неё не включают остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.

Объем реализации продукции определяется по отгрузке продукции покупателям. Может выражаться в сопоставимых, плановых и текущих ценах. Анализ начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчёта базисных и цепных темпов роста (прироста), среднегодового темпа роста (прироста).

Среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации продукции рассчитывается:

$$\bar{T}_{ВП} = \sqrt[n]{T_1 \cdot T_2 \cdot \dots \cdot T_N}.$$

Для оценки выполнения плана по производству и реализации продукции за отчётный период рассчитывают абсолютное и относительное отклонения по каждому виду продукции и в целом по предприятию. На основе полученных расчётов проводят анализ выполнения плана.

Анализ реализации продукции связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

В процессе анализа выполнения договорных обязательств определяется выполнение плана поставок за месяц и с нарастающим итогом в целом по предприятию, в разрезе отдельных потребителей и видов продукции, выясняются причины невыполнения плана.

Коэффициент выполнения договорных обязательств рассчитывается делением разности между плановым объёмом отгрузки по договорным обязательствам ($ОП_{ПЛ}$) и его невыполнением ($ОП_{Н}$) на плановый объём ($ОП_{ПЛ}$):

$$K_{ДО} = \frac{ОП_{ПЛ} - ОП_{Н}}{ОП_{ПЛ}}.$$

Перевыполнение плана по отгрузке продукции при расчёте процента выполнения договорных обязательств не засчитывается.

При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие необходимо учитывать спрос на данные виды продукции и наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, технологических, финансовых и других ресурсов, имеющихся в его распоряжении.

Оценка выполнения плана по ассортименту продукции производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путём деления общего фактического выпуска продукции, зачтённого в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту).

$$K_{асс} = \frac{VBB_{ОБЩ.ЗЧТ.}}{VBB_{ПЛ}}.$$

Выполнить план по структуре – значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных её видов.

Выполнение плана по структуре определяется с помощью одноимённого коэффициента, который рассчитывается, как отношение зачтённого объёма выпущенной продукции к общему фактическому выпуску продукции:

$$K_{СТР} = \frac{VBB_{ОБЩ.ЗЧТ.}}{VBB_{ФАКТ}}.$$

В выполнение плана по структуре засчитывается факт при плановой структуре, но не выше факта.

Тема 4. Анализ качества произведенной продукции (1 час)

Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Важным показателем деятельности промышленных предприятий является качество продукции. Его повышение - одна из форм конкурентной борьбы, завоевания и удержания позиций на рынке.

Качество продукции - понятие, которое характеризует параметрические, эксплуатационные, потребительские, технологические, дизайнерские свойства изделия, уровень его стандартизации и унификации, надежность и долговечность. Различают обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.

Обобщающие показатели характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от её вида и назначения:

- а) удельный вес новой продукции в общем ее выпуске;
- б) удельный вес продукции высшей категории качества;
- в) удельный вес аттестованной и не аттестованной продукции;
- г) удельный вес сертифицированной продукции;
- д) удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
- е) удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны;
- ж) средний коэффициент сортности.

Индивидуальные (единичные) показатели качества продукции характеризуют одно из её свойств:

- а) полезность;
- б) надежность;
- в) технологичность, т.е. эффективность конструкторских и технологических решений;
- г) эстетичность изделий.

Косвенные показатели - это штрафы за некачественную продукцию, объём и удельный вес забракованной продукции, удельный вес зарекламированной продукции, потери от брака и др.

Первая задача анализа - изучить динамику перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, причины их изменения и дать оценку работы предприятия по достигнутому уровню качества продукции.

По продукции, качество которой характеризуется сортом, рассчитывают:

- 1) доля продукции каждого сорта (кондиции) в общем объеме производства;
- 2) средний коэффициент сортности:

$$K_{\text{СОРТ}} = \frac{\sum (V\Pi_i \cdot C_i)}{V\Pi_{\text{ОБЩ}} \cdot C_{1С}}$$

- 3) коэффициент выполнения плана по качеству:

$$K_{\text{ВЫПОЛ.ПЛ. ПО КАЧЕСТВУ}} = \frac{K_{\text{СОРТ.ФАКТ}}}{K_{\text{СОРТ.ПЛАН}}};$$

4) средневзвешенная цена изделия в сопоставимых условиях:

$$\bar{Ц} = \frac{\sum (ВВП_i \cdot Ц_i)}{ВВП_{\text{ОБЩ}}}$$

Вторая задача анализа - определить влияние качества продукции на стоимостные показатели работы предприятия: выпуск товарной продукции (ΔTP), выручку от реализации продукции (ΔB) и прибыль ($\Delta \Pi$). Расчет производится следующим образом:

$$\Delta TP = (Ц_1 - Ц_0) * \sqrt{ВВП}_1,$$

$$\Delta B = (Ц_1 - Ц_0) * \sqrt{РП}_1,$$

$$\Delta \Pi = [(Ц_1 - Ц_0) * \sqrt{РП}_1] - [(C_1 - C_0) * \sqrt{РП}_1],$$

где $Ц_0$ и $Ц_1$ - цена изделия соответственно до и после изменения качества; C_0 и C_1 - уровень себестоимости изделия соответственно до и после изменения качества; $\sqrt{ВВП}_1$ - количество произведенной продукции повышенного качества; $\sqrt{РП}_1$ - объём реализации продукции повышенного качества.

Косвенным показателем качества продукции является брак. Он делится на исправимый и неисправимый, внутренний (выявленный на предприятии) и внешний (выявленный потребителями).

В процессе анализа изучают динамику брака по абсолютной сумме и удельному весу в общем выпуске товарной продукции, определяя потери от брака.

При изучении деятельности предприятия важен анализ ритмичности производства и реализации продукции. *Ритмичность* - равномерный выпуск и реализация продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом. Ритмичная работа является основным условием своевременного выпуска и реализации продукции. Неритмичность приводит к повышению себестоимости продукции, уменьшению суммы прибыли, ухудшению финансового состояния предприятия.

Для оценки ритмичности работы используются прямые и косвенные показатели. Прямые показатели - коэффициенты ритмичности, вариации, аритмичности, удельный вес производства продукции за каждый период к общему её объёму.

Косвенные показатели ритмичности - наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине предприятия, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции, наличие сверхнормативных остатков незавершённого производства и готовой продукции на складах.

Коэффициент ритмичности определяется путём суммирования фактических удельных весов выпуска продукции за каждый период, но не более планового их уровня.

Коэффициент вариации (K_B) определяется:

$$K_B = \frac{\sqrt{\sum (x_{\phi} - \bar{x}_{ПЛ})^2 / n}}{\bar{x}_{ПЛ}},$$

где n - число периодов.

Для оценки ритмичности производства на предприятии рассчитывается также показатель аритмичности как сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана за каждый период:

$$K_{\text{АРИТМ}} = \sum_{i=1}^n |1 - K_{\text{ВП}i}|,$$

где $K_{\text{ВП}i}$ – коэффициент выполнения плана выпуска продукции.

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

$$\text{УВ} = \text{ВП}_{\text{ОБЩ. Ф.}} - \text{ВП}_{i \text{ Ф. МАХ}} * n.$$

В заключение анализа разрабатывают конкретные мероприятия по устранению причин неритмичной работы.

Изучив динамику и выполнение плана по реализации продукции и выполнению договоров поставки, необходимо установить факторы изменения её объема (рис. 1).



Рис. 1. Схема факторной системы объема реализации продукции

Методики факторного анализа реализации продукции.

Выручка на предприятии определяется по отгрузке продукции, баланс продукции имеет вид:

$$\text{ГП}_Н + \text{ВП} = \text{РП} + \text{ГП}_К.$$

Отсюда

$$\text{РП} = \text{ГП}_Н + \text{ВП} - \text{ГП}_К.$$

где $\text{ГП}_Н$, $\text{ГП}_К$ - остатки готовой продукции на складах соответственно на начало и конец периода; ВП - стоимость выпущенной продукции за отчетный период; РП - объем реализации продукции за отчетный период.

Расчет влияния данных факторов на объем реализации продукции производится сравнением фактических уровней факторных показателей с базовыми данными и вычислением абсолютных и относительных приростов каж-

дого из них. Для изучения влияния этих факторов используется баланс товарной продукции.

Отрицательное влияние на объем продаж оказывает увеличение остатков готовой продукции на складах предприятия.

Особое внимание уделяется изучению влияния факторов, определяющих объем производства продукции. Их объединяют в три группы.

1. Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования:

$$ВП = ЧР * ГВ, \quad РП = Дв * ЧР * ГВ,$$

где ЧР - среднесписочная численность работников предприятия; ГВ - среднегодовая выработка продукции одним работником; Дв - доля реализованной продукции (выручки) в объеме выпущенной продукции отчетного периода.

2. Обеспеченность предприятия основными средствами производства и интенсивность их использования:

$$ВП = ОС * ФО, \quad РП = Дв * ОС * КО,$$

где ОПФ - среднегодовая сумма основных средств производства; КО – капиталоотдача основных средств.

3. Обеспеченность производства сырьем и материалами и эффективность их использования:

$$ВП = МЗ * МО, \quad РП = Дв * МЗ * МО,$$

где МЗ - сумма потребленных материальных ресурсов для производства продукции; МО – материалоотдача.

Основные источники резервов увеличения выпуска и реализации продукции показаны на рис.2.

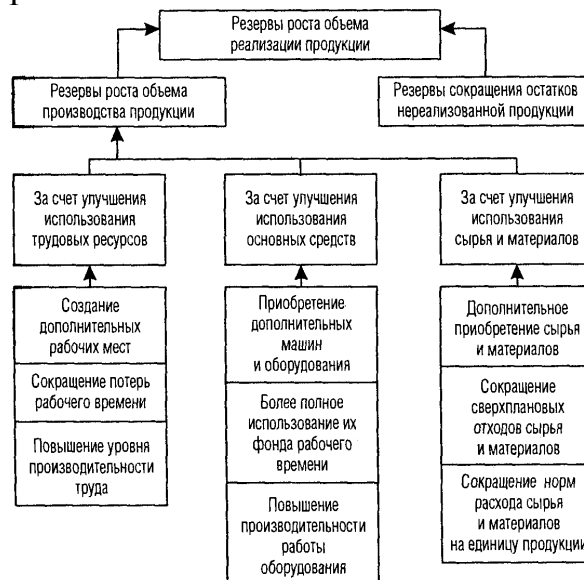


Рис. 2. Источники резервов увеличения объема и реализации продукции

В заключение анализа обобщают выявленные резервы увеличения производства и реализаций продукции.

Резервы увеличения выпуска продукции должны быть сбалансированы по всем трем группам ресурсов. Максимальный резерв, установленный по

одной из групп, не может быть освоен до тех пор, пока не будут выявлены резервы в таком же размере и по другим группам ресурсов.

Тема 5. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами (1 час)

Анализ использования фонда рабочего времени. Анализ производительности труда.

К трудовым ресурсам относится та часть населения, которая обладает необходимыми физическими данными, знаниями и навыками труда в соответствующей отрасли.

Основными задачами анализа являются:

изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям;

определение и изучение показателей текучести кадров;

выявление резервов трудовых ресурсов, более полного и эффективного их использования.

Источниками информации для анализа служат: а) бизнес-план (раздел «Труд»); б) статистическая отчетность: отчет по труду (форма № 12-т), отчет об использовании календарного фонда времени – форма № 1-т (фонд времени), отчет о составе ФЗП и прочих выплат – форма № 6-т, отчет о зарплате работников по профессиям и должностям – форма 6-т (профессии), отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг) – форма № 1-п (затраты); в) данные табельного учета и отдела кадров.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью.

Для оценки соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ сравнивают средние тарифные разряды работ и рабочих:

$$T_{\text{рабочих}} = \frac{\sum T_{p_i} \cdot ЧР_i}{\sum ЧР_i}, \quad T_{\text{работ}} = \frac{\sum T_{p_i} \cdot VP_i}{\sum VP_i},$$

где T_p - тарифный разряд; $ЧР_i$ - численность рабочих, соответствующего разряда; VP_i - объем работ каждого вида (количество работ соответствующего разряда).

Если средний тарифный разряд рабочих ниже среднего тарифного разряда работ, то это может привести к выпуску низкого качества продукции или брака.

Квалификационный уровень работников зависит от их возраста, стажа работы, образования и т.д. Эти изменения происходят в результате движения рабочей силы.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитывают и анализируют динамику показателей:

коэффициент оборота по приему работников ($K_{\text{ПР}}$):

$$K_{\text{ПР}} = \frac{\text{Количество принятого персонала на работу}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

коэффициент оборота по выбытию ($K_{\text{В}}$):

$$K_{\text{В}} = \frac{\text{Количество уволившихся работников}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

коэффициент текучести кадров ($K_{\text{Т.К.}}$):

$$K_{\text{Т.К.}} = \frac{\text{Количество уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

коэффициент постоянства состава персонала предприятия ($K_{\text{П.С.}}$):

$$K_{\text{П.С.}} = \frac{\text{Количество работников, проработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность персонала предприятия.}}$$

Полноту использования персонала оценивают по количеству отработанных дней и часов одним работником за анализируемый период времени, а также по степени использования фонда рабочего времени. Такой анализ проводится по каждой категории работников, по каждому производственному подразделению и в целом по предприятию.

Фонд рабочего времени (T) зависит от численности рабочих (ЧР); количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год (D) и средней продолжительности рабочего дня (Π):

$$T = \text{ЧР} * D * \Pi.$$

Для выявления причин целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени сопоставляют данные фактического и планового баланса рабочего времени.

Изучив потери рабочего времени, необходимо установить непроизводительные затраты труда, которые складываются из затрат рабочего времени в результате изготовления забракованной продукции и исправления брака, а также в связи с отклонениями от технологического процесса. Для определения их величины используют данные о потерях от брака (журнал-ордер №10).

Потери рабочего времени не всегда приводят к уменьшению объема производства продукции, так как они могут быть компенсированы повышением интенсивности труда работников.

Для оценки уровня интенсивности использования персонала применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда.

К обобщающим показателям относятся среднегодовая, среднедневная и среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработка продукции на одного работника в стоимостном выражении. Частные показатели - это затраты времени на производство единицы продукции определенного вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции опре-

деленного вида в натуральном выражении за один человеко-день или человеко-час. Вспомогательные показатели характеризуют затраты времени на выполнение единицы определенного вида работ или объем выполненных работ за единицу времени.

Среднегодовую выработку продукции одним работником ($ГВ_{ППП}$) можно представить в виде произведения следующих факторов:

$$ГВ_{ППП} = Уд * Д * П * ЧВ,$$

где $Уд$ – удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала, $ЧВ$ – среднечасовая выработка рабочего.

Аналогично анализируется изменение среднегодовой выработки рабочего ($ГВ'$):

$$ГВ' = Д * П * ЧВ.$$

Чтобы определить влияние перечисленных выше факторов на изменение объёма выпуска продукции ($ВП$), используется факторная модель:

$$ВП = ЧВ * П * Д * Уд * ППП.$$

В заключение анализа необходимо разработать конкретные мероприятия по обеспечению роста производительности труда.

Тема 6. Анализ трудоемкости продукции (1 час)

Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ фонда заработной платы.

Для оценки эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии в условиях рыночной экономики используется показатель рентабельности персонала:

$$R_{ППП} = \frac{\text{Прибыль от реализации продукции и услуг}}{\text{Среднесписочная численность персонала}} * 100.$$

Т.к. прибыль зависит от среднегодовой выработки работника ($ГВ_{ППП}$), капиталовооружённости труда ($КВ$), рентабельности продаж ($R_{ОБ}$), коэффициента оборачиваемости капитала ($К_{ОБ}$) и доли реализованной продукции ($Д_{РП}$), используя метод преобразования кратных моделей «расширение», факторную модель данного показателя представим в виде:

а) умножим числитель и знаменатель на показатели: выручка ($В$), среднегодовая сумма капитала ($КЛ$):

$$\frac{П}{ЧР} = \frac{П}{В} * \frac{В}{КЛ} * \frac{КЛ}{ЧР} = R_{ОБ} * K_{ОБ} * КВ,$$

б) умножим числитель и знаменатель на показатели: $В$, $ВП$ (стоимость выпуска продукции):

$$\frac{П}{ЧР} = \frac{П}{В} * \frac{В}{ВП} * \frac{ВП}{ЧР} = R_{ОБ} * Д_{РП} * ГВ_{ППП}.$$

Отрицательный результат влияния, полученный в процессе анализа, отдельных факторов расценивается как неиспользованный резерв повышения эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии.

Трудоёмкость продукции - затраты рабочего времени на единицу или весь объём изготовленной продукции. Трудоёмкость единицы продукции (TE) рассчитывается отношением фонда рабочего времени на изготовление i -го вида продукции (T) к объёму его производства в натуральном или условно-натуральном измерении ($\sqrt{ВП}$):

$$TE = \frac{T}{\sqrt{ВП}}$$

Трудоёмкость одного рубля продукции рассчитывается: общий фонд рабочего времени на производство всей продукции (T) разделить на стоимость выпущенной продукции (ВП):

$$TE_{1РУБ} = \frac{T}{ВП}$$

Полученный показатель - обратный среднечасовой выработке продукции. Снижение трудоёмкости продукции - это фактор повышения производительности труда.

В процессе анализа изучают динамику трудоёмкости, выполнение плана по её уровню, причины её изменения и влияние на уровень производительности труда.

Изменения в уровне трудоёмкости не всегда оцениваются однозначно. Иногда трудоёмкость возрастает при значительном удельном весе вновь осваиваемой продукции или улучшении её качества. Чтобы добиться повышения качества, надежности и конкурентоспособности продукции, требуются дополнительные затраты труда и средств, при этом увеличивается объём продаж, цена, что перекрывает проигрыш от повышения трудоёмкости изделий.

Анализ использования трудовых ресурсов на предприятии, уровня производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются предпосылки для повышения уровня его оплаты. При этом средства на оплату труда нужно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы роста его оплаты. Только при таких условиях создаются возможности для наращивания темпов расширенного воспроизводства.

Анализ использования фонда заработной платы, включаемого в себестоимость продукции, начинают с расчёта абсолютного и относительного отклонение фактической его величины от плановой.

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

$$\Delta\PhiЗП_{АБС} = \PhiЗП_{Ф} - \PhiЗП_{ПЛ}$$

Абсолютное отклонение само по себе не характеризует использование фонда зарплаты, так как этот показатель определяется без учёта степени выполнения плана по производству продукции.

Относительное отклонение рассчитывается как разность между фактически начисленной суммой зарплаты и плановым фондом, скорректирован-

ным на коэффициент выполнения плана по производству продукции. Необходимо учитывать, что корректируется только переменная часть фонда заработной платы, которая изменяется пропорционально объёму производства продукции. Это зарплата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты и сумма отпускных, соответствующая доле переменной зарплаты.

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

Относительное отклонение по фонду заработной платы с учётом выполнения плана по производству продукции определяется:

$$\Delta\PhiЗП_{\text{ОТН}} = \PhiЗП_{\text{Ф}} - \PhiЗП_{\text{СК}} = \PhiЗП_{\text{Ф}} - (\PhiЗП_{\text{ПЛ.ПЕР}} * K_{\text{ВП}} + \PhiЗП_{\text{ПЛ.ПОСТ}}),$$

где $\Delta\PhiЗП_{\text{ОТН}}$ - относительное отклонение по фонду зарплаты; $\PhiЗП_{\text{Ф}}$ - фонд зарплаты фактический; $\PhiЗП_{\text{СК}}$ - фонд зарплаты плановый, скорректированный на коэффициент выполнения плана по выпуску продукции; $\PhiЗП_{\text{ПЛ.ПЕР.}}$, $\PhiЗП_{\text{ПЛ.ПОСТ.}}$ - соответственно переменная и постоянная суммы планового фонда зарплаты; $K_{\text{ВП}}$ - коэффициент выполнения плана по производству продукции.

В процессе последующего анализа необходимо определить факторы изменения постоянной и переменной части фонда заработной платы.

Переменная часть фонда заработной платы зависит от объёма произведённой продукции (ВП), её структуры ($\text{У}_{\text{д}_i}$), удельной трудоёмкости (ТЕ_i) и уровня среднечасовой оплаты труда (ОТ_i).

$$\PhiЗП_{\text{ПЕР.Ч.}} = \sum \text{ВП}_{\text{ОБЩ}} * \text{У}_{\text{д}_i} * \text{ТЕ}_i * \text{ОТ}_i.$$

Затем следует проанализировать причины изменения постоянной части фонда оплаты труда, куда входят зарплата рабочих-повременщиков, служащих и т.д., а также все виды доплат. Фонд зарплаты этих категорий работников зависит от среднесписочной их численности (ЧР) и среднего заработка за соответствующий период времени. Среднегодовая зарплата рабочих-повременщиков (ГЗП), кроме того, зависит ещё от количества отработанных дней в среднем одним рабочим за год (Д), средней продолжительности рабочей смены (П) и среднечасового заработка (ЧЗП).

Для детерминированного факторного анализа абсолютного отклонения по фонду повременной зарплаты могут быть использованы следующие модели:

$$\begin{aligned}\PhiЗП &= \text{ЧР} * \text{ГЗП}, \\ \PhiЗП &= \text{ЧР} * \text{Д} * \text{ДЗП}, \\ \PhiЗП &= \text{ЧР} * \text{Д} * \text{П} * \text{ЧЗП}.\end{aligned}$$

Следует также установить соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительностью труда. Для расширенного воспроизводства, получения прибыли и рентабельности нужно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если такой принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда зарплаты. С этой целью рассчитывают коэффициент опережения ($K_{\text{ОП}}$):

$$K_{\text{ОП}} = I_{\text{ГВ}} / I_{\text{СЗ}}.$$

Изменение среднего заработка работающих за тот или иной отрезок времени (год, месяц, день, час) характеризуется его индексом ($I_{\text{СЗ}}$), который определяется отношением средней зарплаты за отчётный период (СЗ_1) к средней зарплате в базисном периоде (СЗ_0).

Аналогично рассчитывается индекс производительности труда ($I_{\text{ГВ}}$):

$$I_{\text{СЗ}} = \frac{\text{СЗ}_\phi}{\text{СЗ}_{\text{пл}}},$$

$$I_{\text{ГВ}} = \frac{\text{ГВ}_\phi}{\text{ГВ}_{\text{пл}}}.$$

Для определения суммы экономии (-Э) или перерасхода (+Э) фонда зарплаты в связи с изменением соотношений между темпами роста производительности труда и его оплаты используется формула:

$$\pm \text{Э}_{\text{ФЗП}} = \text{ФЗП}_\phi * \frac{I_{\text{СЗ}} - I_{\text{ГВ}}}{I_{\text{СЗ}}}.$$

Тема 7. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства (1 час)

Задачи и информационное обеспечение анализа основных средств производства. Анализ движения и технического состояния основных средств производства. Анализ интенсивности и эффективности использования основных средств.

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

Задачами анализа являются:

определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;

установление причины изменения их уровня;

расчёт влияния использования основных средств на объём производства продукции и другие показатели;

изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования;

выявление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Источниками данных для анализа служат: бизнес-план предприятия; план технического развития; форма № 1 «Баланс предприятия»; форма № 1-ф (ОС) «Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов»; форма № 1-п (баланс мощностей) «Баланс производственных мощностей»; данные о переоценке основных средств; инвентарные карточки учета основных средств; проектно-сметная, техническая документация и др.

Анализ начинается с изучения объема основных средств, их динамики и структуры. Основные средства предприятия делятся на производственные и непроизводственные. Производственную мощность предприятия определяют производственные средства. Выделяют активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть средств. Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности использования основных средств на основе оптимизации их структуры. От оптимального сочетания активной и пассивной частей во многом зависят фондоотдача, фондорентабельность и финансовое состояние предприятия.

Для анализа движения и технического состояния основных средств производственных средств, рассчитываются следующие показатели:

коэффициент обновления ($K_{\text{ОБН}}$), характеризующий долю новых основных средств в общей их стоимости на конец года:

$$K_{\text{ОБН}} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на конец года}};$$

срок обновления основных средств ($T_{\text{ОБН}}$):

$$T_{\text{ОБН}} = \frac{\text{Стоимость основных средств на начало года}}{\text{Стоимость поступивших основных средств за год}};$$

коэффициент выбытия ($K_{\text{В}}$):

$$K_{\text{В}} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}};$$

коэффициент прироста ($K_{\text{ПР}}$):

$$K_{\text{ПР}} = \frac{\text{Сумма прироста основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}};$$

коэффициент износа ($K_{\text{ИЗН}}$):

$$K_{\text{ИЗН}} = \frac{\text{Сумма износа основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}};$$

коэффициент технической годности ($K_{\text{Г}}$):

$$K_{\text{Г}} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}.$$

Проверяется выполнение плана по внедрению новой техники, вводу в действие новых объектов, ремонту основных средств. Определяется доля прогрессивного оборудования в его общем количестве и по каждой группе машин и оборудования, а также доля автоматизированного оборудования.

Для характеристики возрастного состава и морального износа основные средства группируются по продолжительности эксплуатации (до 5, 5-10, 10-20 и более 20 лет), рассчитывается средний возраст оборудования.

Обеспеченность предприятия отдельными видами машин, механизмов, оборудования, помещений устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции. Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами,

являются фондовооруженность труда (ФВ) и техническая вооруженность труда (ТВ), уровень которых определяется:

$$\text{ФВ} = \frac{\text{Среднегодовая сумма основных производственных фондов}}{\text{Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену}};$$

$$\text{ТВ} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость производственного оборудования}}{\text{Среднесписочная численность рабочих в наибольшую смену}}.$$

Темпы роста уровня технической вооруженности труда сопоставляются с темпами роста производительности труда. Желательно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста технической вооруженности труда. В противном случае происходит снижение фондоотдачи.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных средств анализируют показатель фондорентабельности ($R_{\text{ОПС}}$):

$$R_{\text{ОПС}} = \frac{\text{Прибыль от основной деятельности}}{\text{Среднегодовая стоимость основных производственных средств}}.$$

Об уровне интенсивности использования основных производственных средств судят по показателям:

фондоотдача основных производственных средств:

$$\text{ФО}_{\text{ОПС}} = \frac{\text{Стоимость произведенной продукции}}{\text{Среднегодовая стоимость основных производственных средств}};$$

фондоотдача активной части основных производственных средств:

$$\text{ФО}^{\text{А}} = \frac{\text{Стоимость произведенной продукции}}{\text{Среднегодовая стоимость активной части основных средств}};$$

фондоотдача машин и технологического оборудования:

$$\text{ФО}^{\text{М}} = \frac{\text{Стоимость произведенной продукции}}{\text{Среднегодовая стоимость машин и оборудования}};$$

фондоёмкость:

$$\text{ФЕ} = \frac{\text{Среднегодовая стоимость основных производственных фондов}}{\text{Стоимость произведенной продукции}};$$

относительная экономия использования основных средств:

$$\text{Э}_{\text{ОПС}} = \text{ОПС}_1 - \text{ОПС}_0 * I_{\text{ВП}},$$

где ОПС_0 , ОПС_1 - среднегодовая стоимость основных производственных средств соответственно в базисном и отчетном годах; $I_{\text{ВП}}$ - индекс валовой продукции.

При расчете среднегодовой стоимости ОПС учитываются не только собственные, но и арендуемые основные средства и не включаются средства, находящиеся на консервации, резервные и сданные в аренду.

Анализирую так же частные показатели, которые применяются для характеристики использования отдельных видов машин, оборудования, производственной площади.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. После этого изучают факторы изменения их величины.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондорентабельность. Данный показатель зависит от фондоотдачи ОПС ($\Phi_{\text{ОПС}}$) и рентабельности валовой продукции ($R_{\text{ВП}}$):

$$R_{\text{ОПС}} = \frac{\Pi}{\text{ОПС}} * \frac{\text{ВП}}{\text{ВП}} = \frac{\text{ВП}}{\text{ОПС}} * \frac{\Pi}{\text{ВП}} = \Phi_{\text{ОПС}} * R_{\text{ВП}}$$

Изменение фондоотдачи основных производственных средств зависит от: изменения доли активной части средств в общей сумме ОПС ($У_{\text{д}}^{\text{А}}$), удельного веса действующего оборудования в активной части средств ($У_{\text{д}}^{\text{М}}$) и фондоотдачи действующего оборудования $\Phi_{\text{О}}^{\text{М}}$:

$$\Phi_{\text{ОПС}} = \frac{\text{ВП}}{\text{ОПС}} = \frac{\text{ОПС}_{\text{А}} * \text{ОПС}_{\text{М}} * \text{ВП}}{\text{ОПС}_{\text{А}} * \text{ОПС}_{\text{М}}} = У_{\text{д}}^{\text{А}} * У_{\text{д}}^{\text{М}} * \Phi_{\text{О}}^{\text{М}}$$

Фондоотдача активной части средств (технологического оборудования) непосредственно зависит от его количества (K), цены ($\bar{Ц}$), времени работы ($T_{\text{ЕД}}$), среднечасовой выработки (ЧВ) и среднегодовой стоимости машин и оборудования ($\text{ОПС}^{\text{М}}$):

$$\Phi_{\text{О}}^{\text{М}} = \frac{\text{ВП}}{\text{ОПС}^{\text{М}}} = \frac{K * T_{\text{ЕД}} * \text{ЧВ}}{\text{ОПС}^{\text{М}}}$$

Время работы единицы оборудования ($T_{\text{ЕД}}$) представим в виде произведения количества отработанных дней (D), коэффициента сменности работы оборудования ($K_{\text{СМ}} = \text{СМ} / D$) и средней продолжительности смены (Π):

$$\Phi_{\text{О}}^{\text{М}} = \frac{K * D * K_{\text{СМ}} * \Pi * \text{ЧВ}}{K * \bar{Ц}} = \frac{D * K_{\text{СМ}} * \Pi * \text{ЧВ}}{\bar{Ц}}$$

На основании этих расчётов можно установить неиспользованные резервы повышения уровня рентабельности основных производственных средств.

Тема 8. Анализ использования производственной мощности предприятия (1 час)

Анализ использования технологического оборудования.

Под производственной мощностью предприятия подразумевается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства. Она может выражаться в человеко-часах, машино-часах или объеме выпуска продукции в натуральном или стоимостном выражении

Источниками информации для анализа являются "Баланс производственной мощности", "Отчет по продукции", "Отчет о затратах", "Отчет о прибылях и убытках" и др.

Степень использования производственных мощностей характеризуются коэффициентом:

$$\text{общий коэффициент: } K_{\text{и.м.}} = \frac{\text{Объем производства продукции}}{\text{Среднегодовая производственная мощность предприятия}}$$

Изучается динамика этого показателя, выполнение плана по его уровню и причины изменения.

Факторы изменения ее величины устанавливают на основании отчетного баланса производственной мощности, который составляется в натуральном и стоимостном выражении в сопоставимых ценах по видам выпускаемой продукции и в целом по предприятию:

$$M_K = M_H + M_C + M_P + M_{\text{ОТМ}} + \Delta M_{\text{АС}} - M_B,$$

где M_K , M_H - соответственно производственная мощность на конец и начало периода; M_C - увеличение мощности за счет строительства новых и расширения действующих предприятий; M_P - увеличение мощности за счет реконструкции действующих предприятий; $M_{\text{ОТМ}}$ - увеличение мощности за счет внедрения оргтехмероприятий; $\Delta M_{\text{АС}}$ - изменение мощности в связи с изменением ассортимента продукции с различным уровнем трудоемкости; M_B - уменьшение мощности в связи с выбытием машин, оборудования и других ресурсов.

После этого более детально изучается использование отдельных видов машин и оборудования.

Анализ работы оборудования базируется на системе показателей, характеризующих использование его численности, времени работы и мощности.

Различают группы оборудования:

- наличное;
- установленное;
- действующее;
- находящееся в ремонте и на модернизации;
- резервное.

Для характеристики степени привлечения оборудования в производство рассчитывают показатели:

- коэффициент использования парка наличного оборудования (K_H):

$$K_H = \frac{\text{Количество используемого оборудования}}{\text{Количество наличного оборудования}}$$

- коэффициент использования парка установленного оборудования (K_Y):

$$K_Y = \frac{\text{Количество используемого оборудования}}{\text{Количество установленного оборудования}}$$

Для характеристики степени экстенсивной загрузки оборудования изучается баланс времени его работы. Он включает:

календарный фонд времени - максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней в отчетном периоде умножается на 24 ч и на количество единиц установленного оборудования);

режимный (нормальный) фонд времени (количество единиц установленного оборудования умножается на количество рабочих дней отчетного периода и на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности);

плановый фонд - время работы оборудования по плану. Отличается от режимного временем нахождения оборудования в плановом ремонте и на модернизации;

фактический фонд отработанного времени.

Для характеристики использования времени работы оборудования применяют показатели:

коэффициент использования календарного фонда времени:

$$K_{КФ} = T_{Ф} / T_{К};$$

коэффициент использования режимного фонда времени:

$$K_{РФ} = T_{Ф} / T_{Р};$$

коэффициент использования планового фонда времени:

$$K_{ПФ} = T_{Ф} / T_{П};$$

удельный вес простоев в календарном фонде:

$$УД_{ПР} = ПР / T_{К},$$

где $T_{Ф}$, $T_{П}$, $T_{Р}$, $T_{К}$ - соответственно фактический, плановый, режимный и календарный фонды рабочего времени оборудования; ПР - простои оборудования.

Под интенсивной загрузкой оборудования подразумевается выпуск продукции за единицу времени в среднем на одну машину (1 машино-час). Показателем, интенсивности работы оборудования является коэффициент интенсивной его загрузки:

$$K_{ИНТ} = ЧВ_{Ф} / ЧВ_{ПЛ},$$

где $ЧВ_{Ф}$, $ЧВ_{ПЛ}$ - соответственно фактическая и плановая среднечасовая выработка оборудования за машино-час.

Обобщающий показатель, комплексно характеризующий использование оборудования, - коэффициент интегральной нагрузки - представляет собой произведение коэффициентов экстенсивной и интенсивной загрузки оборудования:

$$|K = K_{ПФ} * K_{ИНТ}.$$

В процессе анализа изучаются динамика этих показателей, выполнение плана и причины их изменения.

По группам однородного оборудования рассчитывается изменение объема производства продукции за счет его количества, экстенсивности и интенсивности использования:

$$ВП_i = K_i * Д_i * K_{СМ_i} * П_i * ЧВ_i.$$

Причины изменения среднечасовой выработки оборудования и их влияние на объем производства продукции устанавливаются на основе изучения выполнения плана инновационных мероприятий.

В процессе последующего анализа подсчитывают резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи. Ими могут быть ввод в действие неустановленного оборудования, замена и модернизация его, сокращение целодневных и внутрисменных простоев, повышение коэффициента сменности, более интенсивное его использование, внедрение мероприятий НТП.

В заключение разрабатывают мероприятия по освоению выявленных резервов.

Тема 9. Анализ использования материальных ресурсов предприятия (1 час)

Задачи и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Рост потребности предприятия в материальных ресурсах может быть удовлетворен:

экстенсивным путем, что ведет к росту удельных материальных затрат на единицу продукции, хотя себестоимость ее может при этом и снизиться за счет увеличения объема производства и уменьшения доли постоянных затрат;

интенсивным, обеспечивает сокращение удельных материальных затрат и снижение себестоимости единицы продукции. Экономное использование сырья, материалов и энергии равнозначно увеличению их производства.

Задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов:

- а) оценка реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;
- б) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- в) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Источниками информации для анализа материальных ресурсов являются план материально-технического снабжения, заявки, договоры на поставку сырья и материалов, формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и о затратах на производство, оперативные данные отдела материально-технического снабжения, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов и др.

Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами определяется сравнением фактического количества закупленного сырья с их плановой потребностью.

Большое значение придается выполнению плана по срокам поставки материалов (ритмичности). Для оценки ритмичности поставок используют коэффициент ритмичности, коэффициент вариации.

Различают материальные запасы текущие, сезонные и страховые. Величина текущего запаса ($Z_{\text{ТЕК}}$) зависит от интервала поставки (в днях) (Инт) и среднесуточного расхода i -го материала ($P_{\text{СУТ}}$):

$$Z_{\text{ТЕК}} = \text{Инт} * P_{\text{СУТ}}.$$

В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов важнейших видов сырья и материалов нормативным.

От оптимальности запасов зависят конечные результаты деятельности предприятия.

Для оптимизации текущих запасов в зарубежных странах используется "Модель экономически обоснованного заказа" (EOQ-model).

Расчетный механизм этой модели основан на минимизации совокупных затрат по закупке и хранению запасов на предприятии. Эти затраты делятся на две группы:

а) сумма затрат по завозу товаров, включая расходы по транспортировке и приемке товаров;

б) сумма затрат по хранению товаров на складе предприятия.

Сумма затрат по завозу материалов определяется по формуле:

$$Z_{\text{З.М.}} = \frac{V_{\text{ПП}}}{P_{\text{ПП}}} \cdot C_{\text{Р.З.}},$$

где $Z_{\text{З.М.}}$ - затраты по завозу материалов; $V_{\text{ПП}}$ - годовой объем производственной потребности в данном сырье или материале; $P_{\text{ПП}}$ - средний размер одной партии поставки; $C_{\text{Р.З.}}$ - средняя стоимость размещения одного заказа.

Сумма затрат по хранению товаров ($Z_{\text{ХР.Т}}$) на складе определяется:

$$Z_{\text{ХР.Т}} = \frac{P_{\text{ПП}}}{2} \cdot C_{\text{ХР}},$$

где $C_{\text{ХР}}$ - стоимость хранения единицы товара в анализируемом периоде.

Модель EOQ позволяет оптимизировать пропорции между двумя группами затрат таким образом, чтобы общая сумма затрат была минимальной.

Математическая модель EOQ выражается следующей формулой:

$$EOQ = \sqrt{\frac{2 \cdot V_{\text{ПП}} \cdot C_{\text{Р.З.}}}{C_{\text{ХР}}}},$$

где EOQ - оптимальный средний размер партии поставки.

Отсюда оптимальный средний размер производственного запаса определяется:

$$ПЗ_{\text{ОПТ}} = \frac{EOQ}{2}.$$

При таких объемах средней партии поставки и среднего запаса сырья затраты предприятия по обслуживанию запаса будут минимальными.

Среди систем контроля за движением запасов в странах с развитыми рыночными отношениями широкое применение получили ABC-анализ, XYZ-анализ и логистика.

ABC-анализ. К категории А относят наиболее дорогостоящие виды запасов с продолжительным циклом заказа, которые требуют постоянного мониторинга в связи с серьезностью финансовых последствий при их нехватке. Здесь нужен ежедневный контроль за их движением.

В категорию В включают те ТМЦ, которые имеют меньшую значимость в обеспечении бесперебойного операционного процесса и формирования конечных финансовых результатов. Запасы этой группы контролируются раз в месяц.

В категорию С включаются все остальные ТМЦ с низкой стоимостью, не играющие значимой роли в формировании конечных финансовых результатов. Контроль за их движением осуществляется раз в квартал.

ABC-анализ концентрирует внимание за движением наиболее приоритетных групп товарно-материальных ценностей.

При XYZ-анализе материалы распределяются в соответствии со структурой их потребления.

К группе X относятся материалы, потребление которых носит постоянный характер, к группе Y - сезонный характер, к группе Z - нерегулярный характер.

Такая классификация запасов позволяет повысить эффективность принятия решений в области закупки и складирования.

Логистика координирует движение товаров по цепочке "поставщик - предприятие - покупатель" и гарантирует, что необходимые материалы и продукты будут предоставлены своевременно, в нужном месте, в требуемом количестве и желаемого качества. В результате сокращаются затраты на складирование, значительно уменьшается продолжительность нахождения капитала в запасах, что способствует ускорению его оборачиваемости и повышению эффективности функционирования предприятия, его конкурентоспособности.

В заключение определяется прирост (уменьшение) объема производства продукции по каждому виду ($\sqrt{ВП}_i$) за счет изменения:

- а) количества заготовленного сырья и материалов (З);
- б) переходящих остатков сырья и материалов (Ост);
- в) сверхплановых отходов из-за низкого качества сырья, замены материалов и других факторов (Отх);
- г) удельного расхода сырья на единицу продукции (УР):

$$\sqrt{ВП}_i = \frac{З_i \pm \Delta Ост_i - Отх_i}{УР_i}$$

Тема 10. Анализ использования материальных ресурсов (1 час)

Анализ прибыли на рубль материальных затрат.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

К обобщающим показателям относятся.

Прибыль на рубль материальных затрат является обобщающим показателем эффективности использования материальных ресурсов. Определяется делением суммы полученной прибыли от основной деятельности на сумму материальных затрат.

Материалоотдача определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат. Этот показатель показывает сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.).

Материалоемкость продукции - отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции - показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции.

Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат определяется отношением индекса валовой продукции к индексу материальных затрат. Он характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

Коэффициент материальных затрат представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции. Он показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, и наоборот, если меньше 1, то материальные ресурсы использовались более экономно.

Частные показатели применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьёмкость, металлоёмкость, топливоёмкость, энергоёмкость и др.), а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий.

Удельная материалоемкость определяется в стоимостном выражении (отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене), и в натуральном или условно-натуральном выражении (отношение количества или массы израсходованных материальных ресурсов на производство i -го вида продукции к количеству выпущенной продукции этого вида).

Общая материалоемкость (МЕ) зависит от объёма произведенной продукции ($\sqrt{ВП}$), ее структуры ($Уд$), норм расхода материалов на единицу продукции ($УР$), цен на материальные ресурсы ($ЦМ$) и отпускных цен на продукцию ($ЦП$):

$$ME = \frac{МЗ}{ВП} = \frac{\sum (ВП_{ОБЩ} \cdot Уд_i \cdot УР_i \cdot ЦМ)}{\sum (ВП_{ОБЩ} \cdot Уд_i \cdot ЦП_i)}$$

Затем необходимо проанализировать показатели частной материалоемкости (сырьёёмкость, топливоёмкость, энергоёмкость) как составных частей общей материалоемкости.

Одним из показателей эффективности использования материальных ресурсов является прибыль на рубль материальных затрат ($R_{МЗ}$). Данный показатель зависит от рентабельности продаж, доли реализованной продукции и материалоемкости. Повышение его уровня положительно характеризует работу предприятия. В процессе анализа необходимо изучить динамику данного показателя, выполнение плана по его уровню, провести межхозяйственные сравнения и установить факторы изменения его величины. Факторная модель имеет вид:

$$R_{МЗ} = \frac{П}{МЗ} = \frac{П}{В} * \frac{В}{ВП} * \frac{ВП}{МЗ} = R_{ОБ} * Дв * МО,$$

где П - прибыль от реализации продукции; В - выручка от реализации продукции; ВП – стоимость выпущенной продукции; $R_{ОБ}$ - рентабельность оборота; Дв - доля выручки в общем объеме выпуска товарной продукции; МО - материалоемкость.

По результатам анализа вырабатывают тактическую и стратегическую политику в области ресурсосбережения, направленную на повышение эффективности использования материальных ресурсов на предприятии.

Тема 11. Анализ себестоимости продукции (1 час)

Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.

Важным показателем, характеризующим работу предприятий, является себестоимость продукции, работ и услуг. От её уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию.

Объектами анализа себестоимости продукции являются показатели: полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;

затраты на рубль выпущенной продукции;

себестоимость отдельных изделий;

отдельные статьи затрат;

затраты по центрам ответственности.

Источники информации: бизнес-план; плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции; данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам; форма № 1-п

(затраты) «Отчет о затратах на производство промышленной продукции (работ, услуг)»; форма № 4-п (затраты) «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» и т.д.

Планирование и учёт себестоимости на предприятиях ведут по элементам затрат, калькуляционным статьям расходов, по способу включения в себестоимость, в зависимости от объёма производства.

Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоёмкость, трудоёмкость, фондоёмкость и установить влияние технического прогресса на структуру затрат.

Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы. Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения.

По способу включения в себестоимость различают затраты прямые - они прямо относятся на тот или другой объект калькуляции;

косвенные - связаны с производством нескольких видов продукции и распределяются по объектам калькуляции пропорционально соответствующей базе. Примером косвенных расходов являются общепроизводственные и общехозяйственные расходы, затраты на содержание основных средств и др.

В зависимости от объёма производства различают затраты:

постоянные - не зависят от динамики объёма производства и продажи продукции;

переменные - зависят от объёма производства и продажи продукции.

Предприятию более выгодно, если на единицу продукции приходится меньшая сумма постоянных затрат, что возможно при достижении максимума объёма производства продукции на имеющихся производственных мощностях.

Анализ себестоимости продукции начинают с изучения полной себестоимости продукции в целом и по основным элементам затрат.

Общая сумма затрат ($Z_{\text{ОБЩ}}$) может измениться из-за:

- объёма выпуска продукции в целом по предприятию ($\sqrt{ВП_{\text{ОБЩ}}}$);
- её структуры ($У_{дi}$);
- уровня переменных затрат на единицу продукции (b_i);
- суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции (A):

$$Z_{\text{ОБЩ}} = \sum(\sqrt{ВП_{\text{ОБЩ}}} * У_{дi} * b_i) + A.$$

Важный обобщающий показатель себестоимости продукции - затраты на рубль продукции (удельные затраты, издержкоёмкость), который выгоден тем, что, он универсальный: может рассчитываться в любой отрасли производства и наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Определяется он отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции ($Z_{\text{ОБЩ}}$) к стоимости произведенной продукции в действующих ценах (ВП):

$$УЗ (ИЕ) = \frac{Z_{\text{ОБЩ}}}{ВП}.$$

При уровне издержкоёмкости ниже единицы производство продукции является рентабельным, при уровне выше единицы – убыточным. В процессе анализа изучают выполнение плана и динамику издержкоёмкости продукции, а также проводят межхозяйственные сравнения по этому показателю.

Следующий этап анализа - изучение выполнения плана и определение влияния факторов на изменение уровня данного показателя.

На общую сумму затрат ($Z_{\text{ОБЩ}}$) оказывают влияние объём производства продукции ($\sqrt{ВП_{\text{ОБЩ}}}$), её структура ($У_{д_i}$), изменение переменных (b_i) и постоянных затрат (A). Стоимость произведённой продукции ($ВП$) зависит от объёма выпуска ($\sqrt{ВП_{\text{ОБЩ}}}$), его структуры ($У_{д_i}$) и цен на продукцию ($Ц_i$).

Соответственно, факторная модель удельных затрат на рубль продукции ($УЗ$) имеет вид:

$$УЗ (ИЕ) = \frac{Z_{\text{ОБЩ}}}{ВП} = \frac{\sum(\sqrt{ВП_{\text{ОБЩ}}} * У_{д_i} * b_i) + A}{\sum(\sqrt{ВП_{\text{ОБЩ}}} * У_{д_i} * Ц_i)}$$

Тема 12. Анализ себестоимости отдельных видов продукции (1 час)

Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости продукции анализируют отчётные калькуляции по отдельным изделиям, сравнивают фактический уровень затрат на единицу продукции с плановым и данными прошлых лет в целом и по статьям затрат.

Себестоимость единицы продукции изучают с помощью факторной модели:

$$C_i = \frac{A_i}{\sqrt{ВП_i}} + b_i,$$

где C_i - себестоимость единицы i -го вида продукции; A_i - сумма постоянных затрат, отнесенная на i -й вид продукции; b_i - сумма переменных затрат на единицу i -го вида продукции; $\sqrt{ВП_i}$ - объём выпуска i -го вида продукции в физических единицах.

Наибольший удельный вес в себестоимости промышленной продукции занимают затраты на сырьё и материалы. Общая сумма затрат ($MЗ_{\text{ОБЩ}}$) по этой статье зависит от объёма производства продукции ($\sqrt{ВП_{\text{ОБЩ}}}$), её структуры ($У_{д_i}$), количества (массы) расходуемых материалов на единицу продукции ($УР_i$) и средней цены единицы материалов ($Ц_i$):

$$MЗ_{\text{ОБЩ}} = \sum(\sqrt{ВП_{\text{ОБЩ}}} * У_{д_i} * УР_i * Ц_i).$$

Прямые трудовые затраты занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции и оказывают влияние на формирование её уровня.

Общая сумма прямой зарплаты ($ЗП_{\text{ОБЩ}}$) зависит от объёма производства продукции ($\sqrt{ВП_{\text{ОБЩ}}}$), её структуры ($У_{д_i}$), удельной трудоёмкости ($УТЕ_i$) и уровня оплаты труда за 1 чел.-ч ($ОТ_i$):

$$ЗП_{\text{ОБЩ}} = \sum(\sqrt{ВП_{\text{ОБЩ}}} * У_{д_i} * УТЕ_i * ОТ_i).$$

Трудоёмкость продукции и уровень оплаты труда зависят от внедрения новой, прогрессивной техники и технологии, механизации и автоматизации производства, организации труда, квалификации работников и других инновационных мероприятий.

Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Анализ этих расходов производится путём сравнения фактической их величины на рубль произведенной продукции в динамике за 5-10 лет, а также с плановым уровнем отчетного периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости выпущенной продукции в динамике и по сравнению с планом и какая наблюдается тенденция - роста или снижения.

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования включают в себя амортизацию машин и технологического оборудования, затраты на их ремонт, эксплуатацию, расходы по внутризаводскому перемещению грузов, износ инструментов и др.

Далее необходимо выяснить причины относительного перерасхода или экономии средств по каждой статье затрат.

Для анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов по статьям затрат используют данные аналитического бухгалтерского учёта. По каждой статье выявляют абсолютное и относительное отклонение от плана и их причины.

В процессе анализа должны быть выявлены непроизводительные затраты, потери от бесхозяйственности и излишеств, которые расцениваются как неиспользованные резервы снижения себестоимости продукции.

Непроизводительными затратами следует считать потери от порчи и недостачи сырья (материалов) и готовой продукции, оплату простоев по вине предприятия, доплаты за это время в связи с использованием рабочих на работах, требующих менее квалифицированного труда, стоимость потребленной энергии и топлива за время простоев предприятия и др.

Коммерческие расходы включают в себя затраты по отгрузке продукции покупателям, расходы на тару и упаковочные материалы, рекламу, изучение рынков сбыта и т.д.

В заключение анализа косвенных затрат подсчитываются резервы возможного их сокращения и разрабатываются конкретные рекомендации по их освоению.

Основными источниками резервов снижения себестоимости промышленной продукции ($P \downarrow C$) являются:

1) увеличение объёма её производства за счёт более полного использования производственной мощности предприятия ($P \uparrow \sqrt{ВП}$);

2) сокращение затрат на её производство ($P \downarrow Z$) за счёт повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Величина резервов определяется:

$$P\downarrow C = C_B - C_\Phi = \frac{Z_\Phi - P\downarrow Z + Z_d}{\text{ВВП}_\Phi + P\uparrow \text{ВВП}} - \frac{Z_\Phi}{\text{ВВП}_\Phi},$$

где C_B , C_Φ - соответственно возможный и фактический уровень себестоимости изделия; Z_d - дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения выпуска продукции.

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объёма производства продукции возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и др.), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счёт конкретных инновационных мероприятий (внедрение новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.), которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т.д.

Экономия затрат по оплате труда ($P\downarrow ZП$) в результате внедрения организационно-технических мероприятий рассчитывается, умножением разности между трудоемкостью изделий до внедрения ($УТЕ_0$) и после внедрения ($УТЕ_1$) соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда ($ОТ$) и на количество планируемых к выпуску изделий ($\text{ВВП}_{\text{пл}}$):

$$P\downarrow ZП = (УТЕ_1 - УТЕ_0) * ОТ_{\text{пл}} * \text{ВВП}_{\text{пл}}.$$

Резерв снижения материальных затрат ($P\downarrow МЗ$) на производство запланированного выпуска продукции за счёт внедрения новых технологий и других мероприятий определяется:

$$P\downarrow МЗ = (УР_1 - УР_0) * \text{ВВП}_{\text{пл}} * Ц_{\text{пл}},$$

где $УР_0$, $УР_1$ - расход материалов на единицу продукции соответственно до и после внедрения инновационных мероприятий; $Ц_{\text{пл}}$ - плановые цены на материалы.

Резерв сокращения расходов на содержание основных средств ($P\downarrow А$) за счёт реализации, передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования определяется умножением первоначальной их стоимости ($P\downarrow ОПС$) на норму амортизации ($НА$):

$$P\downarrow А = \sum (P\downarrow ОПС_i * НА_i).$$

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счёт разумного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, сокращения потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев и др.

Тема 13. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия (1 час)

Задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Анализ состава и динамики прибыли предприятия.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует организация, тем более устойчиво её финансовое состояние.

Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных средств, коммерческая деятельность на финансовых и валютных биржах и т.д.).

Прибыль - это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции. Количественно она представляет собой разность между чистой выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;

определение влияния объективных и субъективных факторов на финансовые результаты;

выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности;

оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;

разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Основными источниками информации при анализе финансовых результатов прибыли служат накладные на отгрузку продукции, данные аналитического бухгалтерского учета по счетам финансовых результатов, "Отчет о прибылях и убытках" (форма №2), «Отчёт об изменении капитала» (форма №3), а также соответствующие таблицы бизнес-плана предприятия.

В процессе анализа используются разнообразные показатели прибыли, которые классифицируют по признакам:

1. По видам хозяйственной деятельности различают: прибыль от основной (операционной) деятельности, которая включает прибыль от реализации продукции и прочие внереализационные доходы и расходы; прибыль от инвестиционной деятельности; прибыль от финансовой деятельности.

2. По составу включаемых элементов различают валовую прибыль, маржинальную прибыль, прибыль от реализации продукции, общий финансовый результат отчетного периода до выплаты процентов и налогов (брутто-прибыль), прибыль до налогообложения, чистую прибыль.

Валовая прибыль - это разность между выручкой (нетто) и производственной себестоимостью реализованной продукции.

Маржинальная прибыль - это разность между выручкой (нетто) и переменными затратами, приходящимися на реализованную продукцию.

Прибыль от реализации продукции - это разность между маржинальной прибылью и постоянными затратами организации.

Общая сумма брутто-прибыли включает финансовые результаты от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности. Характеризует общий финансовый результат, заработанный организацией для всех заинтересованных сторон (государства, кредиторов, собственников, наемного персонала).

Прибыль до налогообложения - это финансовый результат после выплаты процентов кредиторам.

Чистая прибыль - это та сумма прибыли, которая остается в распоряжении организации после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений.

3. По характеру налогообложения в соответствии с налоговым законодательством различают налогооблагаемую и не облагаемую налогом (льготную) прибыль.

4. По степени учёта инфляционного фактора различают номинальную и реальную прибыль с учётом темпа инфляции в отчётном периоде.

5. По экономическому содержанию прибыль делится на бухгалтерскую и экономическую.

Бухгалтерская прибыль определяется как разность между доходами и текущими явными затратами, отраженными в системе бухгалтерских счетов.

Экономическая прибыль отличается от бухгалтерской тем, что при расчете её величины учитывают не только явные, но и неявные затраты, не отражаемые в бухгалтерском учёте (например, затраты на содержание основных средств, принадлежащих владельцу фирмы).

6. По характеру использования чистая прибыль подразделяется на капитализированную и потребляемую.

Капитализированная прибыль - это часть чистой прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов организации. Потребленная прибыль - та её часть, которая расходуется на выплату дивидендов акционерам организации и её работникам.

Механизм формирования данных показателей представлен на рисунке 1.



Рис. 1. Модель формирования показателей прибыли

Применение того или иного показателя прибыли зависит от целей анализа:

- для определения безубыточного объёма продаж и зоны безопасности организации, для оценки уровня доходности производства отдельных видов продукции используется маржинальная прибыль;
- для оценки доходности совокупного капитала - общая сумма прибыли от всех видов деятельности до выплаты процентов и налогов;
- для оценки рентабельности собственного капитала - чистая прибыль;
- для оценки устойчивости роста организации - капитализированная (реинвестированная) прибыль и т. д.

Нужно учитывать также неодинаковую значимость того или иного показателя прибыли и для разных категорий заинтересованных лиц.

Для собственников предприятия важен конечный финансовый результат - чистая прибыль, которую они могут изымать в виде дивидендов или реинвестировать с целью расширения масштабов деятельности и упрочения своих рыночных позиций.

Для кредиторов размер чистой прибыли, который остается собственнику, не представляет интереса. Их больше интересует общая сумма прибыли до уплаты процентов и налогов, поскольку из нее они получают свою часть за ссуженный капитал.

Государство же интересуется прибылью после уплаты процентов до вычета налогов, так как именно она служит источником поступления денег в бюджет. Поэтому желательно, чтобы внутренняя и внешняя финансовая отчетность давала сведения о финансовых результатах именно в таком разрезе.

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, её структуру, динамику и выполнение плана за отчётный год. После этого изучаются факторы изменения каждой составляющей общей суммы прибыли.

Размер прибыли зависит и от учётной политики, применяемой на анализируемом предприятии. Закон о бухгалтерском учете и отчётности и другие нормативные документы предоставляют право субъектам хозяйствования самостоятельно выбирать методы учёта, способные существенно повлиять на формирование финансовых результатов.

Выделяют методы регулирования прибыли субъектом хозяйствования.

1. Изменение стоимостных границ отнесения имущества к основным средствам или к оборотным активам, что влечёт за собой изменение суммы текущих затрат и прибыли в связи с различными способами отнесения их на затраты.

2. Изменение метода переоценки основных средств: путем индексации первоначальной стоимости с использованием среднестатистических коэффициентов пересчета или прямым пересчетом первоначальной стоимости в цены, сложившиеся на дату переоценки на соответствующие виды основных средств.

3. Использование метода ускоренной амортизации по активной части основных средств.

4. Применение различных методов оценки нематериальных активов и способов начисления амортизации по ним.

5. Выбор метода оценки потребленных производственных запасов (FIFO, LIFO, средневзвешенная, учётная цена).

6. Изменение порядка списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость продукции.

7. Изменение сроков погашения расходов будущих периодов.

Таким образом, учётная политика предоставляет право выбора методологических приемов, способных менять финансовые результаты и финансовое состояние предприятия.

Поэтому в процессе анализа необходимо установить соответствие принятой учётной политики предприятия действующим нормативным положениям по ведению бухгалтерского учёта и определить влияние изменений в учётной политике на сумму балансовой, налогооблагаемой и чистой прибыли, а также на размер налогов и сумму выплаченных дивидендов акционерам.

Тема 14. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг (1 час)

Анализ изменения уровня среднереализационных цен.

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана

прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения её суммы.

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от: объёма реализации продукции ($\sqrt{VP}_{\text{Общ}}$); её структуры ($У_{д_i}$); уровня среднереализационных цен ($Ц_i$); переменных затрат на единицу продукции (b_i); суммы постоянных затрат отчётного периода (A):

$$\Pi = \sum[\sqrt{VP}_{\text{Общ}} * У_{д_i} (Ц_i - b_i)] - A.$$

Необходимо проанализировать также выполнение плана и динамику прибыли от реализации отдельных видов продукции, величина которой зависит от: объёма реализации продукции (\sqrt{VP}_i), уровня среднереализационных цен ($Ц_i$), переменных затрат на единицу продукции (b_i), суммы постоянных затрат отчётного периода, относящейся к данному виду продукции (A_i). Факторная модель прибыли от реализации отдельных видов продукции имеет вид:

$$\Pi_i = \sqrt{VP}_i * (Ц_i - b_i) - A_i.$$

Расчёты делают по каждому виду продукции с последующим обобщением полученных результатов анализа, что позволит увидеть, по каким видам продукции прибыль увеличилась, а по каким – снизилась, и за счёт каких факторов.

Изменение объёма реализации продукции может оказать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объёма продаж при положительной ставке маржинального дохода покрытия на единицу продукции ($Ц - b$) приводит к увеличению общей суммы маржинального дохода, а соответственно и размера прибыли. При отрицательной ставке маржинального дохода - увеличение объёма реализации приводит к уменьшению суммы прибыли.

Структура товарной продукции также может оказать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объёме её реализации, то сумма прибыли возрастет и, наоборот, при увеличении удельного веса низко-рентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится.

Уровень среднереализационных цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

По результатам факторного анализа оценивается качество прибыли. Качество прибыли от основной деятельности признается высоким, если её увеличение обусловлено ростом объёма продаж, снижением себестоимости продукции. Низкое качество прибыли характеризуется ростом цен на продукцию без увеличения физического объёма продаж и снижения затрат на рубль продукции.

Соотношение индекса роста цен на продукцию и индекса роста цен на ресурсы называется дефлятором цены, который характеризует меру возме-

щения роста цен на ресурсы в цене реализуемой продукции. Если дефлятор цены положительный, следовательно, прибыль в отчётном периоде увеличилась.

В процессе изучения финансовых результатов необходимо провести факторный анализ уровня среднереализационных цен. Среднереализационная цена единицы продукции - отношение выручки от реализации соответствующего вида продукции к объему его продаж за отчётный период. На изменение её уровня оказывают влияние такие факторы, как качество реализуемой продукции, рынки ее сбыта, конъюнктура рынка, сроки реализации продукции, инфляционные процессы.

Качество продукции - основной фактор, от которого зависит уровень средней цены реализации. За более высокое качество продукции устанавливают более высокие цены, и наоборот.

Изменение среднего уровня цены изделия за счёт его качества ($\Delta C_{КАЧ}$) определяется по формуле

$$\Delta C_{КАЧ} = \frac{(C_{Н} - C_{П}) * \text{ВРП}_{Н}}{\text{ВРП}_{ОБЩ}}$$

где $C_{Н}$ и $C_{П}$ - соответственно цена изделия нового и прежнего качества; $\text{ВРП}_{Н}$ - объём реализации продукции нового качества; $\text{ВРП}_{ОБЩ}$ - общий объём реализованной продукции i -го вида за отчётный период.

По тем видам продукции, цены которых устанавливаются в зависимости от сорта, категории, расчёт влияния сортового состава продукции на изменение средней цены можно произвести способом абсолютных разниц: изменение удельного веса по каждому сорту умножают на базисный уровень цены единицы продукции соответствующего сорта и результаты суммируют:

$$\Delta \bar{C} = \sum \Delta U_{\partial_i} * C_{i_0}$$

Расчёт влияния сортового состава продукции на объём её производства в стоимостном выражении можно произвести способом абсолютных разниц: изменение удельного веса по каждому сорту (ΔU_{∂_i}) нужно умножить на цену соответствующего сорта (C_{i_0}) базисного периода, результаты сложить и умножить на общий фактический выпуск данного вида продукции в натуральном выражении ($\text{ВРП}_{ОБЩ1}$):

$$\Delta \text{ВРП}_{СОРТ} = \sum (\Delta U_{\partial_i} * C_{i_0} * \text{ВРП}_{ОБЩ1})$$

По такой же методике рассчитывается изменение средней цены реализации в зависимости от рынков сбыта продукции и сроков её реализации.

Если на протяжении отчётного периода произошло изменение цен на продукцию в связи с инфляцией, то изменение цены по каждому виду продукции умножается на объём её реализации после изменения цены и делится на общее количество реализованной продукции за отчётный период.

В заключение обобщают результаты анализа по каждому виду продукции, из которого видно, какие факторы оказали наиболее существенное влияние на изменение среднего уровня цены по каждому виду продукции.

Тема 15. Анализ прочих финансовых доходов и расходов (1 час)

Анализ рентабельности предприятия (услуг). Определение безубыточно-го объёма продаж и зоны безопасности предприятия.

Размер прибыли зависит от финансовых результатов деятельности, не связанных с реализацией продукции. Это доходы от инвестиционной и финансовой деятельности, а также прочие внереализационные доходы и расходы.

К инвестиционным доходам относятся проценты, дивиденды к получению по облигациям, акциям, другим ценным бумагам, имеющимся в портфеле предприятия, доходы от вклада капитала в другие организации, доходы от вложения капитала в другие финансовые активы, доходы от реализации основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений.

К инвестиционным расходам относятся расходы, связанные с выбытием основных средств, нематериальных и финансовых активов, с приобретением ценных бумаг и др.

Финансовые доходы - это доходы от роялти, лизинга, курсовых разниц, безвозмездного получения активов, грандов и т. д.

Финансовые расходы включают выплату процентов по облигациям, акциям, за предоставление организации в пользование денежных средств (кредитов, займов), отрицательные курсовые разницы, безвозмездно переданные активы и другие расходы, связанные с формированием капитала организации.

Прочие внереализационные доходы и расходы - это прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году; полученные и выплаченные пени, штрафы и неустойки; убытки от списания безнадежной дебиторской задолженности; доходы и расходы от реализации текущих активов; доходы (расходы) по текущей аренде; убытки от уценки и недостачи имущества; судебные издержки и т. д.

В процессе анализа изучают состав, динамику, выполнение плана и факторы изменения суммы полученных убытков и прибыли по каждому конкретному случаю.

Рентабельность – это относительный показатель, определяющий уровень доходности бизнеса. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, торговой, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д.

Показатели рентабельности объединяю в группы:

- 1) рентабельность продукции, или коэффициент окупаемости затрат;
- 2) рентабельность продаж (оборота).

Рентабельность продукции, или коэффициент окупаемости затрат (R_3) определяется как отношение прибыли от реализации ($\Pi_{\text{РП}}$) к сумме затрат по реализованной продукции (Z):

$$R_3 = \frac{\Pi_{\text{рп}}}{3}.$$

Она показывает, сколько предприятие имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Может рассчитываться в целом по предприятию, и по отдельным видам продукции. Сумма прибыли может быть небольшой, если предприятие применяет ускоренный метод начисления амортизации, и наоборот.

Рентабельность продаж (оборота) ($R_{\text{об}}$) рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, работ и услуг на сумму полученной выручки от реализации продукции (B). Характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж. Рассчитывается в целом по предприятию и отдельным видам продукции:

$$R_{\text{об}} = \frac{\Pi_{\text{рп}}}{B}.$$

В процессе анализа изучают динамику перечисленных показателей рентабельности, выполнение плана по их уровню и проводят межхозяйственные сравнения с предприятиями-конкурентами.

Безубыточность - такое состояние, при котором бизнес не приносит ни прибыли, ни убытков. Безубыточный (критический, пороговый) объем продаж - это та выручка, которая покрывает только затраты, финансовый результат при этом равен нулю. Безубыточный объем продаж можно выразить и в количестве единиц продукции, которое необходимо продать, чтобы покрыть затраты, после чего каждая дополнительная единица проданной продукции будет приносить прибыль организации.

Разность между фактическим и безубыточным объемом продаж продукции - это зона безопасности (прибыльности), и чем больше она, тем прочнее финансовое состояние организации.

Для определения безубыточного объема продаж и зона безопасности можно использовать аналитический и графический способы.

Для определения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия строится график (рис.1). По горизонтали показывается объем реализации продукции в процентах от производственной мощности предприятия, или в натуральных единицах (если выпускается один вид продукции), или в денежной оценке (если график строится для нескольких видов продукции), по вертикали - себестоимость проданной продукции и прибыль, которые вместе составляют выручку от реализации.

Точка, в которой затраты равны выручке от реализации продукции, называется точкой безубыточного объема реализации продукции или порогом рентабельности, или точкой окупаемости затрат ниже которой производство будет убыточным.

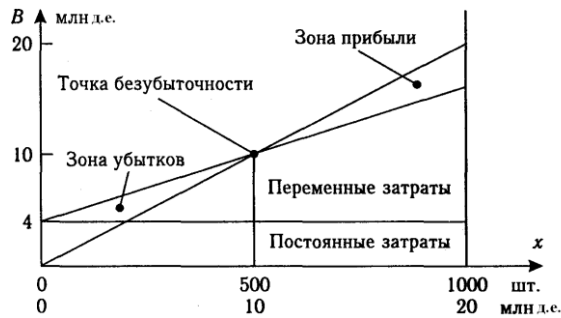


Рис 1. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности

Для определения безубыточного объема продаж в стоимостном выражении (T) необходимо сумму постоянных затрат (A) разделить на долю маржинального дохода в выручке (D_{MD}):

$$T = \frac{A}{D_{MD}} = \frac{A}{MD/V} = \frac{A}{(B - Z_{ПЕР})/V}.$$

Для одного вида продукции безубыточный объем продаж можно определить в натуральном выражении:

$$T = \frac{A}{C_{MD}} = \frac{A}{p - b},$$

где C_{MD} – ставка маржинального дохода, p – цена единицы изделия, b – себестоимость единицы изделия.

Для расчёта точки критического объема реализации в процентах к максимальному объему, который принимается за 100 %, может быть использована формула:

$$T = \frac{A}{MD} * 100$$

Для определения зоны безопасности (ЗБ) аналитическим методом по стоимостным показателям используется формула:

$$ЗБ = \frac{B - T}{B}.$$

Для одного вида продукции зону безопасности можно найти по количественным показателям:

$$ЗБ = \frac{V_{PI} - T}{V_{PI}}.$$

Тема 16. Анализ финансового состояния организации (1 час)

Понятие, значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации. Анализ источников формирования капитала. Анализ чистого оборотного капитала.

Финансовое состояние отражает способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность, постоянно поддерживать свою платежеспособность и инвестиционную привлекательность.

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным.

Основные задачи анализа:

своевременная и объективная диагностика финансового состояния организации, установление её проблем и изучение причин их образования;

поиск резервов улучшения финансового состояния организации, её платежеспособности и финансовой устойчивости;

разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния;

прогнозирование возможных финансовых результатов и разработка моделей финансового состояния при разнообразных вариантах использования ресурсов.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния организации служат:

бухгалтерский баланс (форма № 1);

отчет о прибылях и убытках (форма № 2);

отчет об изменениях собственного капитала (форма № 3);

отчет о движении денежных средств (форма № 4);

пояснительная записка;

месячная форма статистической отчетности № 12-ф (прибыль) «Отчет о финансовых результатах»;

месячная форма статистической отчетности № 12-ф (расчеты) «Отчет о состоянии расчетов»;

данные бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Капитал - это средства, которыми располагает субъект хозяйствования для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли.

Формируется капитал организации за счёт собственных (внутренних) и заёмных (внешних) источников. Основным источником финансирования является собственный капитал. В его состав входят уставный капитал, накопленный капитал (резервный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль) и прочие поступления (целевое финансирование, благотворительные пожертвования и др.).

Заёмный капитал - это кредиты банков, займы, кредиторская задолженность, лизинг, коммерческие бумаги и др. Он подразделяется на *долгосрочный* (более года) и *краткосрочный* (до года).

От того, насколько оптимально соотношение собственного и заёмного капитала, зависит финансовое положение организации и её устойчивость.

Поэтому необходимо проанализировать структуру источников организации и оценить степень её финансовой устойчивости и финансового риска. С этой целью рассчитывают показатели:

1. Коэффициент финансовой автономии (независимости) - удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса; характеризует, какая часть активов организации сформирована за счёт собственных средств (рассчитывается на начало и конец отчётного периода):

$$K_{\text{ФН}} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Общая валюта баланса}}$$

2. Коэффициент финансовой зависимости - доля заёмного капитала в общей валюте баланса; характеризует, какая часть активов сформирована за счёт заёмных средств (рассчитывается на начало и конец отчётного периода):

$$K_{\text{ФЗ}} = \frac{\text{ЗК}}{\text{Общая валюта баланса}}$$

3. Коэффициент текущей задолженности - отношение краткосрочных финансовых обязательств к общей валюте баланса, характеризует, какая часть активов сформирована за счёт краткосрочных обязательств:

$$K_{\text{ТЗ}} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Общая валюта баланса}}$$

4. Коэффициент устойчивого финансирования характеризует, какая часть активов сформирована за счёт устойчивых источников. Если организация не пользуется долгосрочными кредитами, займами и лизингом, то его величина будет совпадать с величиной коэффициента финансовой независимости:

$$K_{\text{ФН}} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Общая валюта баланса}}$$

5. Коэффициент финансового левериджа (коэффициент финансового рычага) - отношение заёмного капитала к собственному, характеризует, сколько заёмных средств приходится на рубль собственного капитала:

$$K_{\text{ФР}} = \frac{\text{Заёмные средства}}{\text{Собственные средства}}$$

Чем выше уровень первого и четвертого показателей и ниже второго, третьего и пятого, тем устойчивее финансовое состояние организации.

Факторы изменения собственного капитала устанавливают по данным отчета формы № 3 «Отчёт об изменении капитала» и данным аналитического бухгалтерского учёта, отражающих движение уставного, резервного и добавочного капитала и нераспределенной прибыли.

Для оценки текущей платежеспособности и финансовой устойчивости субъектов предпринимательской деятельности в краткосрочной перспективе используют показатель чистый оборотный капитал, который остается в распоряжении компании после расчётов по краткосрочным обязательствам. Чем больше его размер и доля в общей сумме оборотных активов, тем выше гарантия погашения краткосрочных обязательств.

Чистый оборотный капитал (чистые оборотные активы) определяют вычитанием из оборотных активов краткосрочных финансовых обязательств:

$$\text{ЧОК} = \text{ОА} - \text{КФО} = \text{разд. II} - \text{разд. V}$$

Доля чистого оборотного капитала ($D_{\text{ЧОК}}$) в общей сумме текущих активов показывает, на какую часть текущих активов не распространяются краткосрочные обязательства. Рассчитывается следующим образом:

$$D_{\text{ЧОК}} = \frac{\text{Чистый оборотный капитал}}{\text{Краткосрочные активы}}$$

Чистый оборотный капитал и собственный оборотный капитал - это не синонимы. Чистый оборотный капитал отличается от собственного оборотного капитала тем, что при определении его размера из краткосрочных активов вычитают все краткосрочные обязательства, срок погашения которых наступит в течение года, независимо от того, на какие цели использованы заимствованные средства на формирование долгосрочных или краткосрочных активов. Поэтому их суммы не совпадают.

Тема 17. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации (1 час)

Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации.

Финансовое состояние организации и её устойчивость зависят от того, каким имуществом она располагает, в какие активы вложен капитал, и какой доход он приносит.

Сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении организации, содержатся в активе баланса. Каждому виду размещенного капитала соответствует определенная статья баланса.

Главным признаком группировки статей актива баланса считается степень их ликвидности - скорость превращения в денежную наличность. По этому признаку все активы баланса подразделяются на долгосрочные (разд. I) и краткосрочные (оборотные) активы (разд. II).

Оборотный капитал может находиться в сфере производства (запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов) и обращения (готовая продукция на складах и отгруженная покупателям, средства в расчётах, краткосрочные финансовые вложения, денежная наличность в кассе и на счетах в банках, товары и др.).

Капитал может функционировать в денежной и материальной формах. В период инфляции нахождение средств в денежной форме приводит к понижению их покупательной способности, так как эти статьи не переоцениваются в связи с инфляцией.

В зависимости от степени подверженности инфляционным процессам все статьи баланса классифицируются на монетарные и немонетарные.

Монетарные активы - статьи баланса, отражающие средства в текущей денежной оценке. Поэтому они не подлежат переоценке. К ним относятся денежные средства, депозиты, краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения, средства в расчётах.

Немонетарные активы - основные средства, незаконченное капитальное строительство, производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для продажи. Реальная стоимость этих активов изменяется с течением времени и под влиянием инфляции, поэтому требует переоценки.

В зависимости от степени риска вложения капитала различают оборотный капитал:

с минимальным риском вложений: денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;

невысоким риском вложений: дебиторская задолженность за вычетом сомнительных долгов, производственные запасы за вычетом залежалых, остатки готовой продукции за вычетом не пользующейся спросом, незавершенное производство;

высоким риском вложений: сомнительная дебиторская задолженность, залежалые запасы, не пользующаяся спросом готовая продукция.

В процессе анализа активов организации проводят их горизонтальный и вертикальный анализ.

Для оценки деловой активности организации сопоставляют темпы роста основных показателей: совокупных активов ($T_{\text{АКТ}}$), объема продаж ($T_{\text{ВРП}}$) и прибыли ($T_{\text{П}}$):

$$100 \% < T_{\text{АКТ}} < T_{\text{ВРП}} < T_{\text{П}}$$

Первое неравенство ($100 \% < T_{\text{АКТ}}$) показывает, что организация наращивает экономический потенциал и масштабы своей деятельности.

Второе неравенство ($T_{\text{АКТ}} < T_{\text{ВРП}}$) свидетельствует о том, что объем продаж растёт быстрее экономического потенциала. Из этого можно сделать вывод о повышении интенсивности использования ресурсов в организации, ускорении оборачиваемости капитала.

Третье неравенство ($T_{\text{ВРП}} < T_{\text{П}}$) означает, что прибыль организации растёт быстрее объема реализации продукции, вследствие чего повышается уровень рентабельности продаж.

Данные соотношения принято называть «золотым правилом экономики». Если данные пропорции соблюдаются, то это свидетельствует о динамичности развития организации и укреплении её финансового состояния.

Эффективность использования капитала характеризуется его рентабельностью - отношением суммы прибыли к средней сумме капитала за исследуемый период.

В зависимости от того, с чьих позиций оценивается деятельность организации, существуют разные подходы к расчету показателей рентабельности капитала.

С позиции всех заинтересованных лиц (государства, собственников и кредиторов) общая оценка эффективности использования совокупных ресурсов производится на основании показателя рентабельности совокупного капитала, который определяют отношением суммы совокупной брутто-прибыли до выплаты процентов и налогов к средней сумме совокупных активов организации за отчетный период:

$$R_{\text{Общ}} = \frac{\text{БП}}{\text{Акт}} = \frac{\text{Общий финансовый результат отчетного периода до выплаты процентов и налогов}}{\text{Активы}}$$

С позиции собственников организации определяют рентабельность собственного капитала как отношение чистой прибыли (ЧП) к средней сумме собственного капитала за период (СК):

$$ROE = \frac{\text{ЧП}}{\text{СК}} * 100.$$

Определяют также рентабельность операционного капитала, непосредственно задействованного в основной (операционной) деятельности организации, и от уровня которого зависит величина всех остальных показателей доходности капитала:

$$ROA = \frac{\text{Сумма операционной прибыли}}{\text{Средняя сумма операционного капитала за период}}.$$

В состав операционного капитала не включают основные средства производственного назначения, неустановленное оборудование, остатки незаконченного капитального строительства, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, ссуды для работников организации, денежные средства и их эквиваленты.

Для характеристики интенсивности использования капитала рассчитывают:

коэффициент его оборачиваемости:

$$K_{об} = \frac{\text{Выручка от реализации продукции (услуг)}}{\text{Средняя сумма активов}};$$

- продолжительность оборота в днях:

$$П_{об} = \frac{\text{Средняя сумма активов} * \text{Дни периода}}{\text{Выручка от реализации продукции (услуг)}}.$$

Количество календарных дней в анализируемом периоде (год - 360 дней, квартал - 90, месяц - 30).

Сумма высвобожденных средств из оборота в связи с ускорением оборачиваемости капитала (-Э) или дополнительно привлечённых средств в оборот (+Э) при замедлении оборачиваемости капитала определяется умножением однодневного оборота по реализации на изменение продолжительности оборота:

$$\pm \text{Э} = \frac{\text{Выручка (фактическая)}}{\text{Дни отчётного периода}} * \Delta П_{об}.$$

Тема 18. Оценка чистых активов организации (1 час)

Анализ платежеспособности организации.

Важными показателями, характеризующими структуру капитала и определяющими устойчивость организации, являются сумма чистых активов и их доля в общей валюте баланса. Величина чистых активов (реальная величина собственного капитала) показывает, что останется собственникам организации после погашения всех обязательств в случае её ликвидации.

Стоимость чистых активов определяется путем вычитания из суммы активов организации, принимаемых к расчету, суммы её пассивов, принимаемых к расчёту.

1. Активы, принимаемые к расчёту, - это денежное и неденежное имущество организации, в состав которого включаются по балансовой стоимости:

- 1.1. основные средства - по остаточной стоимости с учётом проведенных переоценок в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- 1.2. нематериальные активы - по остаточной стоимости;
- 1.3. вложения в долгосрочные активы - в сумме фактических затрат организации с учётом проведенных переоценок в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- 1.4. запасы и затраты в следующей оценке:
сырье, материалы, незавершенное производство - по фактической стоимости с учетом сумм отклонений, возникших при приобретении сырья, материалов, и сумм налога на добавленную стоимость;
- имущество, являющееся средствами труда и относящееся к отдельным предметам в составе оборотных средств, - по остаточной стоимости;
- расходы будущих периодов - в сумме фактических расходов;
- 1.5. готовая продукция и товары - в сумме фактической себестоимости;
- 1.6. товары, отгруженные по полной производственной себестоимости;
- 1.7. дебиторская задолженность, за исключением задолженности участников (учредителей) по их вкладам в уставный капитал, - в фактическом ее размере;
- 1.8. финансовые вложения - в сумме фактических затрат инвестора;
- 1.9. денежные средства - в размере фактических остатков денежных средств в кассе и на счетах в банках;
- 1.10. прочие активы - в расчёт принимаются доходные вложения в материальные ценности и прочие активы организации, а также доля перестраховщиков в страховых резервах.

2. Пассивы, принимаемые к расчету, - это обязательства организации, в состав которых включаются:

- 2.1. целевое финансирование - в суммах фактического его поступления;
- 2.2. заемные средства (долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы) - оцениваются в сумме, подлежащей возврату;
- 2.3. кредиторская задолженность в суммах, подлежащих оплате (выплате);
- 2.4. резервы предстоящих расходов - в размере фактически зарезервированных сумм;
- 2.5. доходы будущих периодов - в фактическом размере;
- 2.6. прочие пассивы, включающие прочие доходы и расходы, прочие виды обязательств, а также страховые резервы и фонды.

Оценка имущества и обязательств организации, участвующих в расчёте стоимости чистых активов, производится в белорусских рублях по состоянию на конец квартала, года.

Если чистые активы меньше величины уставного капитала, акционерное общество обязано уменьшить свой уставный капитал до величины его чистых активов, а если чистые активы менее установленного минимального

размера уставного капитала, то в соответствии с действующими законодательными актами организация обязана принять решение о самоликвидации.

Одним из показателей, характеризующих финансовое положение организации, является платежеспособность - возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства. Чем меньше требуется время для инкассации определенного актива, тем выше его ликвидность. Ликвидность баланса - возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывания ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Первая группа (A_1) - абсолютно ликвидные активы, такие, как денежная наличность и краткосрочные финансовые вложения.

Вторая группа (A_2) - быстро реализуемые активы: товары отгруженные, налоги по приобретенным ценностям и краткосрочная дебиторская задолженность.

Третья группа (A_3) - медленно реализуемые активы: производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для реализации, текущие расходы будущих периодов.

Четвертая группа (A_4) - это труднореализуемые активы: основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, долгосрочная дебиторская задолженность, расходы будущих периодов, которые будут амортизироваться спустя год и более.

Соответственно на четыре группы разбиваются и обязательства организации:

$П_1$ - наиболее срочные обязательства, которые должны быть исполнены, в течение месяца (кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили, просроченные обязательства);

$П_2$ - среднесрочные обязательства со сроком погашения до 1 года (краткосрочные кредиты банка, краткосрочная задолженность по лизингу);

$П_3$ - долгосрочные кредиты банка и займы;

$П_4$ - собственный (акционерный) капитал, находящийся постоянно в распоряжении организации.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если:

$$A_1 \geq П_1; \quad A_2 \geq П_2; \quad A_3 \geq П_3; \quad A_4 \leq П_4.$$

Наряду с абсолютными показателями для оценки ликвидности и платежеспособности организации рассчитывают относительные показатели: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений ко всей сумме крат-

краткосрочных долгов организации. Он показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счёт имеющейся денежной наличности. Чем он выше, тем больше гарантий погашения долгов.

$$K_{\text{АБС.Л.}} = \frac{\text{стр.260} + \text{стр.270}}{\text{стр.690}}.$$

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности - отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности (за минусом сомнительных долгов и предоплаты поставщикам) к сумме краткосрочных финансовых обязательств. Удовлетворяет обычно соотношению 0,7 - 1.

$$K_{\text{СРОЧ.Л.}} = \frac{\text{стр.240} + \text{стр.250} + \text{стр.260} + \text{стр.270}}{\text{стр.690}}.$$

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов) - отношение всей суммы краткосрочных активов, включая запасы, к общей сумме краткосрочных обязательств. Он показывает степень, в которой краткосрочные активы покрывают краткосрочные обязательства.

$$K_{\text{Т.Л.}} = \frac{\text{Краткосрочные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} = \frac{\text{стр.290}}{\text{стр.690}}.$$

Нижняя граница данного коэффициента для промышленных предприятий - 1,7, для торговых - 1,1, для сельскохозяйственных - 1,5 и т. д. по отраслям (см. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 № 1672 «Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования»).

Если коэффициент текущей ликвидности, а также доля собственного оборотного капитала в формировании оборотных активов ниже норматива, структура баланса считается неудовлетворительной, а организация - потенциально неплатежеспособной.

Причинами неплатежеспособности могут быть:

а) невыполнение плана производства и реализации продукции, повышение ее себестоимости, невыполнение плана прибыли и как результат - недостаток источников самофинансирования организации;

б) неправильное использование оборотного капитала: отвлечение средств в дебиторскую задолженность, вложение в сверхплановые запасы и прочие цели, которые временно не имеют источников финансирования;

в) несостоятельность клиентов организации;

г) высокий уровень налогообложения, штрафных санкций за несвоевременную или неполную уплату налогов.

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Тема 1. Использование математических и традиционных приемов в АХД. Применение способов сравнения в АХД (0,25 часа)

Задача № 1

Определить, какие приемы анализа использованы, если дано:

| Показатели | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2006 г. в % к 2004 г. |
|------------------------------|---------|---------|---------|-----------------------|
| Выпуск продукции, т | 145 | 150 | 148 | |
| Численность работающих, чел. | 25 | 22 | 23 | |

Задача № 2

Провести сравнение фактических данных с плановыми, определить степень выполнения плана по видам продукции. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Вид продукции | Объем производства, млн. д.е. | | Абсолютное отклонение от плана | Выполнение плана, % |
|---------------|-------------------------------|------|--------------------------------|---------------------|
| | план | факт | | |
| А | 300 | 327 | | |
| Б | 250 | 225 | | |
| В | 500 | 510 | | |
| Всего | | | | |

Тема 2. Использование методов измерения влияния факторов в ДФА (0,25 часа)

Задача № 1

Построить факторную модель фондоотдачи, преобразовать её методом сокращения и рассчитать влияние факторов на изменение её уровня всеми возможными способами. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
|--|---------------------|-------|------------------|------------------|
| | t_0 | t_1 | абсолютный, +, - | относительный, % |
| Выпуск продукции, тыс. д.е. | 24000 | 29400 | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств производства, тыс. д.е. | 6000 | 7000 | | |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 1200 | 1250 | | |

Тема 3. Методы расчёта показателей выполнения плана по ассортименту и структуре выпущенной продукции (0,25 часа)

Задача № 1

Имеются следующие данные о деятельности предприятия, представленные в таблице:

| Продукция | Выпуск продукции, млн. д.е. | |
|-----------|-----------------------------|-------|
| | план | факт |
| А | 1720 | 1971 |
| Б | 7280 | 6530 |
| В | 10230 | 10310 |
| Г | - | 450 |

Определить выполнение плана по объёму, ассортименту и структуре.

Тема 4. Методика расчёта показателей ритмичности работы предприятия, резервов выпуска и реализации продукции (0,25 часа)

Задача № 1

Провести анализ ритмичности выпуска продукции. Определите упущенные возможности предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой предприятия. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Декада | Выпуск продукции, тыс. д.е. | |
|--------|-----------------------------|-------|
| | план | факт |
| Первая | 32000 | 30240 |
| Вторая | 32562 | 34272 |
| Третья | 34700 | 36288 |
| Всего | | |

Тема 5. Определение показателей движения рабочей силы (0,25 часа)

Задача № 1

Провести анализ движения рабочей силы по предприятию. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатели | Предыдущий год | Отчётный год |
|--|----------------|--------------|
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 1620 | 1520 |
| Принято рабочих, чел. | 319 | 240 |
| Выбыло рабочих всего, чел. | | |
| В том числе: | | |
| • переведено на другое предприятие | 36 | 39 |
| • в связи с окончанием срока договора | 53 | 58 |
| • в связи с переходом на учёбу, призывом на военную службу | 60 | 56 |
| • уходом на пенсию | 18 | 20 |
| • уволено по собственному желанию | 20 | 19 |
| • уволено за нарушение трудовой дисциплины | 5 | 3 |

Тема 6. Анализ переменной и постоянной частей фонда заработной платы (0,25 часа)

Провести анализ использования фонда заработной платы. На основании проведенных расчетов сделать выводы.

Исходные данные для анализа фонда заработной платы, тыс.д.е.

| Вид оплаты | план | факт |
|---|-------|-------|
| Выпуск продукции | 96000 | 98500 |
| 1. Оплата труда рабочих: | | |
| 1.1. По сдельным расценкам | 10630 | 11180 |
| 1.2. Премии за производственные результаты | 1400 | 1545 |
| 2. Оплата труда рабочих-повременщиков | | |
| 2.1. Повременная оплата труда по тарифным ставкам | 2772 | 2809 |
| 2.2. Доплаты | | |
| 2.2.1. За сверхурочное время работы | - | 80 |
| 2.2.2. За стаж работы | 500 | 520 |
| 2.2.3. За простои по вине предприятия | - | 300 |
| 3. Оплата отпусков рабочих | | |
| 3.1. Относящаяся к переменной части | 1090 | 1155 |
| 3.2. Относящаяся к постоянной части | 300 | 336 |
| 4. Оплата труда служащих | 3808 | 3540 |

Тема 7. Методика расчета показателей движения и технического состояния основных средств (0,25 часа)

Задача № 1

- 1) рассчитать удельный вес отдельных видов основных средств в общей их сумме;
- 2) определить отклонения и темпы изменения показателей основных средств за год;
- 3) определить коэффициенты износа, годности, ликвидации, обновления основных средств;
- 4) проанализировать полученные показатели.

| Вид основных средств | На начало года | | На конец года | | Отклонение | | Темп изменения, % |
|--|----------------|-----------------|---------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------|
| | тыс. д.е. | удельный вес, % | тыс. д.е. | удельный вес, % | тыс. д.е. | удельный вес, % | |
| Здания | 4341 | | 4424 | | | | |
| Сооружения | 688 | | 681 | | | | |
| Машины и оборудование | 6699 | | 7366 | | | | |
| Транспортные средства | 958 | | 958 | | | | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 17 | | 14 | | | | |

| | | | | | | | |
|------------------------------|-----|--|-----|--|--|--|--|
| Другие виды основных средств | 492 | | 492 | | | | |
| Итого | | | | | | | |

Показатели изношенности основных средств

| Показатель | На начало года | | На конец года | | Отклонение | | Темп изменения, % |
|---|----------------|-----------------|---------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------|
| | тыс. д.е. | удельный вес, % | тыс. д.е. | удельный вес, % | тыс. д.е. | удельный вес, % | |
| Стоимость основных средств, оцененных по первоначальной (восстановительной) стоимости | 13195 | | 13935 | | | | |
| Износ основных средств | 8803 | | 9066 | | | | |
| Остаточная стоимость основных средств | 4392 | | 4869 | | | | |

Примечание. За отчетный год ликвидировано основных средств на 150 тыс. д.е., приобретено новых - на 750 тыс. д.е.

Тема 8. Показатели использования технологического оборудования. Порядок их расчёта и анализа (0,25 часа)

Задача № 1

Проанализировать использование парка оборудования по его количеству и времени работы. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатель | По плану | По отчету | Отклонение (+, -) |
|--|----------|-----------|-------------------|
| 1. Количество наличного оборудования, ед.: | 35 | 37 | |
| 1.1. Установленное | 32 | 31 | |
| 1.1.1. Действующее | 30 | 27 | |
| 1.1.2. Недействующее | 2 | 4 | |
| 1.2. Неустановленное | 3 | 6 | |
| 2. Коэффициенты использования наличного оборудования: | | | |
| 2.1. По установленному (1.1 : 1) | | | |
| 2.2. По действующему (1.1.1 : 1) | | | |
| 3. Коэффициент использования установленного оборудования (1.1.1 : 1.1) | | | |
| 4. Календарный фонд времени оборудования, ч | 23040 | 22320 | |
| 5. Режимный фонд, ч | 13400 | 13550 | |
| 6. Возможный фонд, ч | 12600 | 12380 | |
| 7. Плановый фонд, ч | 11100 | - | |

| | | | |
|--|---|------|--|
| 8. Фактический фонд, ч | - | 9180 | |
| 9. Коэффициенты использования оборудования во времени: к календарному фонду (8 : 4) режимному фонду (8 : 5) возможному фонду (8 : 6) плановому фонду (8 : 7) | | | |

Тема 9. Методика расчёта показателей обеспеченности предприятия материальными ресурсами (0,2 часа)

Задача № 1

Определить возможную экономию материальных ресурсов за счёт снижения норм расхода материалов. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Материалы | Норма расхода, кг | % снижения норм | Норма расхода после снижения, кг | Планируемая цена за 1 кг, тыс. д.е. | План выпуска продукции, тыс. шт. | Экономия, млн. д.е. |
|-----------|-------------------|-----------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| А | 14 | 1,5 | | 90 | 20 | |
| Б | 8 | 2,2 | | 143 | 12 | |
| В | 19 | 0,8 | | 60 | 70 | |
| Итого: | | | | | | |

Тема 10. Методика расчёта показателей эффективности использования материальных ресурсов (0,2 часа)

Задача № 1

Расчитать показатели материалоемкости и материалоотдачи. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатели | План | Факт | Абсолютное отклонение +, - |
|--|-------|-------|-------------------------------|
| Объем продукции в действующих ценах, тыс. д.е. | 57200 | 58300 | |
| Стоимость материальных затрат, тыс. д.е. | 44250 | 43115 | |
| Материалоемкость, д.е. | | | |
| Материалоотдача, д.е. | | | |

Тема 11. Определение влияния факторов на общую сумму затрат на выпуск продукции (0,2 часа)

Задача № 1

Провести факторный анализ и определить влияние факторов на общую сумму затрат по выпуску продукции. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Изделия | Переменные затраты, тыс. д.е. | | Постоянные затраты, млн. д.е. | | Объём производ- ства, т | |
|---------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|----------------------------|------|
| | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 50 | 56 | | | 5000 | 6000 |
| Б | 10 | 14 | | | 5000 | 3000 |
| Итого | | | 200 | 237 | | |

Тема 12. Методика расчёта влияния прямых и косвенных затрат на себестоимость продукции (0,2 часа)

Задача № 1

Определить отклонения затрат по статьям расходов, определить экономию (или перерасход), сделать выводы. Рассчитать структуру затрат (в %).

| Показатели | Отчётный год | | Уд. вес, % | | Экономия (-), перерасход (+) | |
|---|-----------------|-------|---------------|------|---------------------------------|----------------|
| | план | факт | план | факт | тыс. д.е. | % к ито- гу |
| Материальные затраты, тыс. д.е. | 28168 | 31746 | | | | |
| Заработная плата с отчислениями, тыс. д.е. | 26650 | 27905 | | | | |
| Амортизация основных средств, тыс. д.е. | 3150 | 3500 | | | | |
| Прочие расходы, тыс. д.е. | 19984 | 21017 | | | | |
| Итого: | | | 100 | 100 | | |

Тема 13. Методика факторного анализа: прибыли от реализации продукции в целом по предприятию и отдельных ее видов; рентабельности производственной и предпринимательской деятельности (0,2 часа)

Задача № 1

Определить прибыль, установить факторы, повлиявшие на её изменение и количественно их измерить. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатели | По плану | Фактически | % выполнения плана | Влияние факторов |
|---|-------------|------------|-----------------------|---------------------|
| Реализовано продукции, тыс. шт. | 120000 | 123000 | | |
| Цена единицы продукции, тыс. д.е. | 2,8 | 2,7 | | |
| Себестоимость единицы продукции, тыс. д.е. | 2,2 | 2,4 | | |
| Прибыль, тыс. д.е. | | | | |

Тема 14. Алгоритм расчета влияния факторов на изменение уровня показателей прибыли и рентабельности (0,2 часа)

Провести факторный анализ прибыли по изделию А. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатель | План | Факт |
|-----------------------------------|------|------|
| Объем реализации продукции, шт. | 5700 | 4850 |
| Цена единицы продукции, тыс. д.е. | 5,0 | 5,2 |
| Себестоимость изделия, тыс. д.е. | 4,0 | 4,5 |

Тема 15. Методика определения критической суммы постоянных, переменных затрат, цены (0,2 часа)

Задача № 1

Цена изделия 50 тыс. д.е., переменные затраты на единицу продукции 30 тыс. д.е., возможный объём производства продукции 5000 ед. Требуется определить критический уровень постоянных издержек.

Тема 16. Оценка состояния, динамики, структуры капитала предприятия (0,2 часа)

Задача № 1

Рассчитать коэффициенты: финансовой автономии (независимости), финансовой зависимости, текущей задолженности, устойчивого финансирования, финансового левериджа (коэффициент финансового рычага). На основании рассчитанных показателей, оценить степень финансовой устойчивости и финансового риска организации (см. «Бухгалтерский баланс» стр. 82-83).

Тема 17. Методика расчёта показателей эффективности и интенсивности использования капитала (0,2 часа)

Задача № 1

Рассчитать коэффициент оборачиваемости капитала, продолжительность оборота в днях и рентабельность собственного капитала (см. «Бухгалтерский баланс» и «Отчёт о прибылях и убытках» стр. 82-85).

Тема 18. Комплексная оценка финансового состояния предприятия и его платежеспособности (0,2 часа)

Задача № 1

Рассчитать коэффициенты ликвидности предприятия. На основании проведенных расчётов сделать выводы (см. «Бухгалтерский баланс» стр. 82-83).

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2014 года

| | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| Организация | ПИКП "XXX" |
| Учетный номер плательщика | |
| Вид экономической деятельности | проектно-изыскательские работы |
| Организационно-правовая форма | коллективная |
| Орган управления | наблюдательный совет |
| Единица измерения | руб. |
| Адрес | 220036 г. Минск |

| Активы | Код строки | На 31 декабря 2014 года | На 31 декабря 2013 года |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 110 | 14 306 | 13 513 |
| Нематериальные активы | 120 | 32 | 17 |
| Доходные вложения в материальные активы | 130 | - | - |
| В том числе: | | | |
| инвестиционная недвижимость | 131 | | |
| предметы финансовой аренды (лизинга) | 132 | | |
| прочие доходные вложения в материальные активы | 133 | - | - |
| Вложения в долгосрочные активы | 140 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 150 | 4 | 4 |
| Отложенные налоговые активы | 160 | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 180 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 14 342 | 13 534 |
| II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 4 469 | 4 814 |
| В том числе: | | | |
| материалы | 211 | 233 | 240 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| незавершенное производство | 213 | 4 236 | 4 574 |
| готовая продукция и товары | 214 | - | - |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| прочие запасы | 216 | - | - |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 | - | - |
| Расходы будущих периодов | 230 | 67 | 71 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | 32 | 17 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 250 | 3 826 | 4 457 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 260 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 270 | 52 | 3 |
| Прочие краткосрочные активы | 280 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 8 446 | 9 362 |
| БАЛАНС | 300 | 22 788 | 22 896 |

| Собственный капитал и обязательства | Код строки | На 31 декабря 2014 года | На 31 декабря 2013 года |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 1 | 1 |
| Неоплаченная часть уставного капитала | 420 | - | - |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | 430 | - | - |
| Резервный капитал | 440 | - | - |
| Добавочный капитал | 450 | 15 143 | 14 105 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 460 | 610 | 841 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 470 | - | - |
| Целевое финансирование | 480 | - | - |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 15 754 | 14 947 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 510 | - | - |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым | 520 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 530 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 540 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 550 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 560 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 610 | - | - |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 7 034 | 7 949 |
| В том числе: | | | |
| поставщикам, подрядчикам, исполнителям | 631 | 733 | 686 |
| по авансам полученным | 632 | 5 716 | 5 224 |
| по налогам и сборам | 633 | 438 | 970 |
| по социальному страхованию и обеспечению | 634 | 124 | 247 |
| по оплате труда | 635 | 16 | 715 |
| по лизинговым платежам | 636 | - | - |
| собственнику имущества (учредителям, | 637 | - | - |
| прочим кредиторам | 638 | 7 | 107 |
| Обязательства, предназначенные для реализации | 640 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 650 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 660 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 7 034 | 7 949 |
| БАЛАНС | 700 | 22 788 | 22 896 |

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
на _____ 20__ года

| | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| Организация | ПИПК "XXX" |
| Учетный номер плательщика | |
| Вид экономической деятельности | проектно-изыскательские работы |
| Организационно-правовая форма | коллективная |
| Орган управления | наблюдательный совет |
| Единица измерения | руб. |
| Адрес | 220036 г. Минск |

| Наименование показателей | Код строки | За январь - декабрь 2014 года | За январь - декабрь 2013 года |
|---|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг | 010 | 12 586 | 16 018 |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 020 | (12310) | (15990) |
| Валовая прибыль (010 – 020) | 030 | 276 | 28 |
| Управленческие расходы | 040 | - | - |
| Расходы на реализацию | 050 | - | - |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 – 040 – 050) | 060 | 276 | 28 |
| Прочие доходы по текущей деятельности | 070 | - | 187 |
| Прочие расходы по текущей деятельности | 080 | - | (82) |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности (± 060 + 070 – 080) | 090 | 276 | 133 |
| Доходы по инвестиционной деятельности | 100 | 188 | 59 |
| В том числе: | | | |
| доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 101 | - | - |
| доходы от участия в уставном капитале других организаций | 102 | - | - |
| проценты к получению | 103 | - | - |
| прочие доходы по инвестиционной деятельности | 104 | 188 | 59 |
| Расходы по инвестиционной деятельности | 110 | (113) | (6) |
| В том числе: | | | |
| расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 111 | - | - |
| прочие расходы по инвестиционной деятельности | 112 | (113) | (6) |
| Доходы по финансовой деятельности | 120 | - | - |
| В том числе: | | | |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 121 | - | - |
| прочие доходы по финансовой деятельности | 122 | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-----|-------|-------|
| Расходы по финансовой деятельности | 130 | - | - |
| В том числе: | | | |
| проценты к уплате | 131 | - | - |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 132 | - | - |
| прочие расходы по финансовой деятельности | 133 | - | - |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100 – 110 + 120 – 130) | 140 | 75 | 53 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения ($\pm 090 \pm 140$) | 150 | 351 | 186 |
| Налог на прибыль | 160 | (63) | (33) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 170 | - | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 180 | - | - |
| Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода) | 190 | - | - |
| Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода) | 200 | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) ($\pm 160 - 170 \pm 180 \pm 190 - 200$) | 210 | 288 | 153 |
| Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 220 | 1 038 | 2 046 |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 230 | | |
| Совокупная прибыль (убыток) ($\pm 210 \pm 220 \pm 230$) | 240 | 1 326 | 2 559 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 250 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 260 | - | - |

ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задача № 1

Привести показатели в сопоставимый вид, нейтрализовать влияние ценового фактора на объем производства продукции. Определить коэффициент выполнения плана по выпуску продукции в целом по предприятию. По результатам решения задачи сделайте выводы.

| Вид продукции | Переменные затраты на единицу продукции, тыс. д.е. | | Фактический объем производства продукции, шт. |
|---------------|--|------|---|
| | план | факт | |
| А | 25 | 22 | 12000 |
| В | 33 | 30 | 6000 |

*Сумма постоянных затрат: прошлого периода – 300 млн.д.е.; отчетного периода – 320 млн.д.е.

Задача № 2

Построить факторную модель прибыли. Определить влияние факторов на изменение её суммы методом цепных подстановок и абсолютных разниц. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
|-----------------------------|---------------------|-------|---------------------|---------------------|
| | t_0 | t_1 | абсолютный, +, - | относительный, % |
| Объем продаж, шт. | 500 | 450 | | |
| Цена изделия, д.е. | 100 | 120 | | |
| Себестоимость изделия, д.е. | 70 | 80 | | |
| Прибыль от реализации, д.е. | 15000 | 18000 | | |

Задача 3

Провести анализ динамики производства и реализации продукции в целом по предприятию. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Год | Объем производства продукции, тыс. д.е. | Объем реализации, тыс. д.е. |
|------|---|-----------------------------|
| xxx1 | 90000 | 89500 |
| xxx2 | 92400 | 92600 |
| xxx3 | 95800 | 94300 |
| xxx4 | 94100 | 93500 |
| xxx5 | 100800 | 96600 |

Задача № 4

Провести анализ выполнения плана договорных обязательств по отгрузке продукции в целом по предприятию. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

Анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции за март, тыс. д.е.

| Изделие | Потребитель | План поставки по договору | Фактически отгружено |
|---------|-------------|---------------------------|----------------------|
| А | 1 | 800 | 850 |
| | 2 | 800 | 750 |
| | 3 | 600 | 700 |
| В | 1 | 500 | 500 |
| | 2 | 1200 | 1050 |

Задача 5

Провести анализ качества продукции. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Сорт продукции | Цена за 1 шт., д.е. | Выпуск продукции, шт. | |
|----------------|---------------------|-----------------------|------|
| | | план | факт |
| I | 6000 | 2880 | 3528 |
| II | 5000 | 1728 | 1008 |
| III | 2500 | 1152 | 504 |

Задача № 6

Определить влияние факторов на среднегодовую выработку работника. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатель | План | Факт |
|--|--------|--------|
| Объём производства продукции, тыс. д.е. | 96000 | 100800 |
| Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала (ППП) | 200 | 202 |
| рабочих (ЧР) | 160 | 165 |
| Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч | 7,95 | 7,8 |
| Общее количество отработанного времени всеми рабочими за год (Т), чел. – ч | 279840 | 270270 |

Задача № 7

Проанализировать рентабельность персонала и определить изменение прибыли на одного работника за счет изменения капиталовооруженности труда и среднегодовой выработки. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатель | План | Факт |
|--|-------|--------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс. д.е. (П) | 17900 | 19296 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. (ЧР) | 200 | 202 |
| Выручка от реализации продукции, тыс.д.е. (В) | 95250 | 99935 |
| Выпуск продукции в действующих ценах, тыс. д.е. (ВП) | 96000 | 104300 |
| Среднегодовая сумма капитала, тыс. д.е. (КЛ) | 48845 | 50000 |

Задача № 8

Определить структуру машин и оборудования по годам и в целом по оборудованию; рассчитать средний возраст машин и оборудования; проанализировать полученные показатели.

| Машины и оборудование | Сроки эксплуатации | | | | | | Итого | | Средний возраст, лет |
|---|--------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|----------------------|
| | до 10 лет | | от 10 до 20 лет | | более 20 лет | | количество, ед. | уд.вес, % | |
| | количество, ед. | уд.вес, % | количество, ед. | уд.вес, % | количество, ед. | уд.вес, % | | | |
| Лабораторное оборудование | 4 | | 15 | | 2 | | 21 | | |
| Технологические линии | 20 | | 75 | | 25 | | 120 | | |
| Прессовое оборудование | 2 | | 10 | | 5 | | 17 | | |
| Измерительное и регулирующее оборудование | 1 | | 5 | | 14 | | 20 | | |
| Электрооборудование | 4 | | 2 | | 2 | | 8 | | |
| Подъемно-транспортное оборудование | 12 | | 20 | | 8 | | 40 | | |
| Прочее | 5 | | 8 | | 6 | | 19 | | |

Задача № 9

Рассчитать показатели: фондоотдача, фондоёмкость, фондовооружённость труда по предприятиям и определить, на каком предприятии основные средства используются наиболее эффективно.

| Предприятие | Стоимость основных средств, млн. д.е. | Стоимость продукции, млн. д.е. | Численность работающих чел. |
|-------------|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| I | 7000 | 9120 | 350 |
| II | 5450 | 4200 | 250 |
| III | 3800 | 4100 | 220 |

Задача № 10

Определить объёмы средней партии поставки и среднего запаса сырья, при которых затраты предприятия по обслуживанию запасов будут минимальными, если годовая потребность в сырье А - 4700 т, средняя стоимость размещения одного заказа - 162 д.е., средняя стоимость хранения единицы товара - 10 д.е.

Задача № 11

Рассчитать показатели материалоемкости и материалоотдачи. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатели | План | Факт | Абсолютное отклонение |
|--|-------|-------|-----------------------|
| | | | +, - |
| Объем продукции в действующих ценах, тыс. д.е. | 57200 | 58300 | |
| Стоимость материальных затрат, тыс. д.е. | 44250 | 43115 | |
| Материалоемкость, д.е. | | | |
| Материалоотдача, д.е. | | | |

Задача № 12

Определить показатель затрат на 1 д.е. продукции. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатели | Отчётный год | | % выполнения плана |
|---|--------------|------------|--------------------|
| | по плану | фактически | |
| Затраты на производство товарной продукции, млн. д.е. | 1600 | 1785 | |
| Товарная продукция, млн.д.е. | 2000 | 2100 | |
| Уровень затрат на 1 д.е. ТП | | | |

Задача № 13

Изучить динамику затрат на рубль продукции и провести межхозяйственные сравнения по этому показателю. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Год | Анализируемое предприятие | | Предприятие-конкурент | | В среднем по отрасли | |
|------|---------------------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| | уровень показателя, д.е. | темп роста, % | уровень показателя, д.е. | темп роста, % | уровень показателя, д.е. | темп роста, % |
| xxx1 | 83,4 | | 85,0 | | 85,4 | |
| xxx2 | 82,5 | | 83,4 | | 84,2 | |
| xxx3 | 80,0 | | 82,0 | | 83,5 | |
| xxx4 | 81,2 | | 81,8 | | 84,0 | |
| xxx5 | 80,7 | | 80,0 | | 82,0 | |

Задача № 14

Определить суммы налога на прибыль, их изменение и влияние факторов.

| Показатели | По плану | Фактически | Отклонение, (+,-) | Влияние факторов |
|-------------------------------------|----------|------------|-------------------|------------------|
| Налогооблагаемая прибыль, млн. д.е. | 184000 | 19217 | | |
| Ставка налога на прибыль, % | 30 | 24 | | |
| Сума налога, млн. д.е. | | | | |

Задача № 15

Провести факторный анализ прибыли от реализации продукции в целом по предприятию. На основании проведенных расчетов сделать выводы.

| Вид продукции | Количество реализованной продукции, шт. | | Средняя цена реализации 1 шт., д.е. | | Себестоимость 1 шт., д.е. | |
|---------------|---|------|-------------------------------------|------|---------------------------|------|
| | план | факт | план | факт | план | факт |
| A | 5700 | 4850 | 5000 | 5200 | 4000 | 4500 |
| B | 5600 | 5300 | 6000 | 6100 | 5000 | 5120 |
| C | 2700 | 3050 | 7000 | 7350 | 5700 | 5560 |
| D | 1900 | 2560 | 7500 | 7800 | 5874 | 5750 |

Задача № 16

Определить рентабельность продукции, найти изменения, сделать выводы.

| Показатели | По плану | Фактически | % выполнения плана |
|---|----------|------------|--------------------|
| Прибыль от продажи продукции, тыс. д.е. | 8680 | 9240 | |
| Себестоимость продукции, тыс. д.е. | 24840 | 24700 | |
| Рентабельность, % | | | |

Задача № 17

Постоянные затраты равны 40000 д.е., цена реализации единицы продукции - 80 д.е., переменные затраты на единицу продукции - 55 д.е. Определить точку безубыточности.

Задача № 18

Провести анализ активов и пассивов предприятия (см. «Бухгалтерский баланс» стр. 82-83). На основании рассчитанных данных сделать выводы.

| Анализ структуры долгосрочных и краткосрочных активов | | | | | | | | |
|---|---|--------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| № пп | Наименование статьи баланса | Код строки баланса | Показатели бухгалтерского баланса | | | | | |
| | | | на конец периода | | на начало периода | | прирост (+), снижение (-) | |
| | | | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % |
| 1 | ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | 190 | | | | | | |
| 1.1 | Основные средства | 110 | | | | | | |
| 1.2 | Нематериальные активы | 120 | | | | | | |
| 1.3 | Доходные вложения в материальные активы | 130 | | | | | | |
| 1.4 | Вложения в долгосрочные активы | 140 | | | | | | |
| 1.5 | Долгосрочные финансовые вложения | 150 | | | | | | |
| 1.6 | Отложенные налоговые активы | 160 | | | | | | |
| 1.7 | Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | | | | | | |
| 1.8 | Прочие долгосрочные активы | 180 | | | | | | |
| 2 | КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | 290 | | | | | | |
| 2.1 | Запасы | 210 | | | | | | |
| 2.2 | Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 | | | | | | |
| 2.3 | Расходы будущих периодов | 230 | | | | | | |
| 2.4 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | | | | | | |
| 2.5 | Краткосрочная дебиторская задолженность | 250 | | | | | | |
| 2.6 | Краткосрочные финансовые вложения | 260 | | | | | | |
| 2.7 | Денежные средства и их эквиваленты | 270 | | | | | | |
| 2.8 | Прочие краткосрочные активы | 280 | | | | | | |
| 3 | БАЛАНС | 300 | | | | | | |

| Анализ структуры разделов III-V бухгалтерского баланса | | | | | | | | |
|--|---|--------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| № пп | Наименование статьи баланса | Код строки баланса | Показатели бухгалтерского баланса | | | | | |
| | | | на конец периода | | на начало периода | | прирост(+), снижение(-) | |
| | | | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % |
| 1 | СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | 490 | | | | | | |
| 2 | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 590 | | | | | | |
| 3 | КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 690 | | | | | | |
| 3.1 | Краткосрочные кредиты и займы | 610 | | | | | | |
| 3.2 | Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 | | | | | | |
| 3.3 | Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | | | | | | |
| 3.3.1 | по налогам и сборам | 633 | | | | | | |
| 3.3.2 | по социальному страхованию и обеспечению | 634 | | | | | | |
| 3.4 | Обязательства, предназначенные для реализации | 640 | | | | | | |
| 3.5 | Доходы будущих периодов | 650 | | | | | | |
| 3.6 | Резервы предстоящих платежей | 660 | | | | | | |
| 3.7 | Прочие краткосрочные обязательства | 670 | | | | | | |
| 4 | БАЛАНС | 700 | | | | | | |

Задача № 19

На основании «Бухгалтерского баланса» (см. стр.82-83), рассчитать:

а) оборотный капитал в сфере производства;

б) оборотный капитал в сфере обращения;

г) монетарные активы;

д) немонетарные активы;

е) оборотный капитал с:

- минимальным риском вложений,

- невысоким риском вложений;

ж) оценить деловую активность предприятия:

$$100\% < T_{\text{АКТ}} < T_{\text{ВРП}} < T_{\text{П}}$$

На основании проведенных расчётов сделать выводы.

Задача № 20

На основании «Бухгалтерского баланса» (см. стр.82-83):

- провести расчёт стоимости чистых активов организации;

- оценить ликвидность баланса: $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$.

На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| РАСЧЁТ | | | |
|---|---|----------|---------------------|
| стоимости чистых активов организации | | | |
| № | Наименование показателей | На 20 г. | На 31 декабря 20 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | АКТИВЫ | | |
| | В том числе: | | |
| 1.1 | долгосрочные активы | | |
| | в том числе: | | |
| 1.1.1 | основные средства | | |
| 1.1.2 | нематериальные активы | | |
| 1.1.3 | доходные вложения в материальные активы | | |
| 1.1.4 | вложения в долгосрочные активы | | |
| 1.1.5 | долгосрочные финансовые вложения | | |
| 1.1.6 | отложенные налоговые активы | | |
| 1.1.7 | долгосрочная дебиторская задолженность | | |
| 1.1.8 | прочие долгосрочные активы | | |
| 1.2 | краткосрочные активы | | |
| | в том числе: | | |
| 1.2.1 | запасы | | |
| 1.2.2 | долгосрочные активы, предназначенные для реализации | | |
| 1.2.3 | расходы будущих периодов | | |
| 1.2.4 | налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | | |
| 1.2.5 | краткосрочная дебиторская задолженность | | |
| 1.2.6 | краткосрочные финансовые вложения | | |
| 1.2.7 | денежные средства и их эквиваленты | | |
| 1.2.8 | прочие краткосрочные активы | | |
| 2 | АКТИВЫ, принимаемые к расчёту строка 1.1 + строка 1.2) | | |
| 3 | ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| | В том числе: | | |
| 3.1 | долгосрочные обязательства | | |
| | в том числе: | | |
| 3.1.1 | долгосрочные кредиты и займы | | |
| 3.1.2 | долгосрочные обязательства по лизинговым платежам | | |
| 3.1.3 | отложенные налоговые обязательства | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3.1.4 | доходы будущих периодов | | |
| 3.1.5 | резервы предстоящих платежей | | |
| 3.1.6 | прочие долгосрочные обязательства | | |
| 3.2 | краткосрочные обязательства | | |
| | в том числе: | | |
| 3.2.1 | краткосрочные кредиты и займы | | |
| 3.2.2 | краткосрочная часть долгосрочных обязательств | | |
| 3.2.3 | краткосрочная кредиторская задолженность | | |
| 3.2.4 | обязательства, предназначенные для реализации | | |

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ
по дисциплине «Анализа хозяйственной деятельности»
(заочная форма обучения)

1. Понятие, предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности. Технические приёмы и способы анализа.
2. Способы сравнения в анализе хозяйственной деятельности.
3. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
4. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности.
5. Виды моделей в АХД. Методы преобразования факторных систем.
6. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
7. Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
8. Анализ ассортимента и структуры производства и реализации продукции.
9. Анализ качества произведенной продукции.
10. Анализ ритмичности работы предприятия.
11. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
12. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
13. Анализ использования фонда рабочего времени.
14. Анализ производительности труда трудовых ресурсов.
15. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
16. Анализ трудоёмкости продукции.
17. Анализ фонда заработной платы.
18. Анализ факторов изменения постоянной и переменной части фонда заработной платы.
19. Задачи и информационное обеспечение анализа основных средств производства.
20. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.
21. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных средств.
22. Анализ использования производственной мощности предприятия.
23. Анализ использования технологического оборудования.
24. Задачи и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
25. Управление запасами предприятия. «Модель экономически обоснованного заказа»
26. Системы контроля за движением запасов предприятия (ABC-, XYZ-анализы, логистика). Определение прироста объема производства продукции.

27. Анализ использования материальных ресурсов на выпуск продукции (обобщающие показатели).
28. Частные показатели характеристики эффективности использования материальных ресурсов. Общая материалоемкость. Показатель эффективности использования материальных ресурсов.
29. Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции. Виды затрат при планировании и учёте себестоимости на предприятии.
30. Анализ общей суммы затрат на производство продукции. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.
31. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных затрат на выпуск продукции.
32. Анализ прямых трудовых затрат в себестоимости продукции. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования)
33. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции (общепроизводственные и общехозяйственные, коммерческие расходы).
34. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
35. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Понятие «прибыль предприятия».
36. Классификационные признаки и виды прибыли предприятия.
37. Применение показателей прибыли предприятия с учётом целей анализа финансовых результатов. Методы регулирования прибыли субъектом хозяйствования.
38. Анализ состава и динамики прибыли предприятия от реализации продукции.
39. Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднерелизационных цен.
40. Анализ прочих операционных и внереализационных доходов и расходов.
41. Анализ рентабельности предприятия.
42. Понятия «безубыточного объёма продаж» и «зоны безопасности». Определение безубыточного объёма продаж и зоны безопасности графическим способом.
43. Определение безубыточного объёма продаж и зоны безопасности аналитическим способом.
44. Понятие, значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового состояния организации.
45. Понятие «капитал». Анализ источников формирования капитала.
46. Показатели оценки степени финансовой устойчивости и финансового риска организации.
47. Анализ чистого оборотного капитала.
48. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации.
49. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации.

50. Оценка чистых активов предприятия.
51. Анализ платежеспособности организации по абсолютным показателям.
52. Анализ платежеспособности организации по относительным показателям. Причины неплатежеспособности организации.

Министерство образования Республики Беларусь
БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Менеджмент»

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
Методические указания
по выполнению курсовой работы
для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент»

Учебное электронное издание

Минск 2017

Составитель
С.В.Марцева

Белорусский национальный технический университет
проспект Независимости, 65, г. Минск, Республика Беларусь
Тел. (017) 331-71-25
Регистрационный № _____

© БНТУ, 2017

Оглавление

| | |
|---|-----|
| 1. Цель курсовой работы..... | 100 |
| 2. Выбор темы курсовой работы. Подбор и изучение литературы | 100 |
| 3. Содержание курсовой работы | 102 |
| 4. Оформление курсовой работы | 102 |
| 5. Рецензирование и защита курсовой работы | 103 |
| 6. Теоретический раздел | 103 |
| 7. Расчетный раздел | 109 |
| Литература..... | 147 |
| Приложение..... | 148 |

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ

1. Цель курсовой работы

Курсовая работа по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» является одной из форм контроля знаний студентов. Ее целью являются:

1. Научить студентов, пользуясь исходными данными, литературным и справочным материалом, делать основные экономические расчеты, анализировать их, делать выводы и предложения.

2. Закрепить у студентов знания основных экономических показателей и навыков расчета по основным темам курса «Анализ хозяйственной деятельности».

3. Развить навыки самостоятельной работы.

В ходе выполнения курсовой работы студент должен продемонстрировать уровень теоретической подготовки по прослушанному курсу, умение самостоятельно анализировать, обобщать и излагать материал, разрабатывать экономически обоснованные практические рекомендации по улучшению конечных результатов деятельности предприятия, увязывать вопросы теории с практикой хозяйствования, показать знания нормативно-правовой базы Республики Беларусь по исследуемым вопросам.

2. Выбор темы курсовой работы. Подбор и изучение литературы

Тема курсовой работы определяется:

теоретический раздел - по номеру зачетной книжки;

расчётный раздел:

- задание I – V - по номеру зачетной книжки

| Номер задания | Вариант | | | | | | | | | |
|---------------|--------------|---|---|----|---|---|----|---|----|----|
| | Номер задачи | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| I | 5 | 3 | 6 | 1 | 9 | 7 | 10 | 2 | 4 | 8 |
| II | 4 | 1 | 2 | 8 | 5 | 9 | 6 | 7 | 10 | 3 |
| III | 7 | 2 | 6 | 4 | 3 | 1 | 10 | 8 | 9 | 5 |
| IV | 5 | 8 | 9 | 1 | 3 | 6 | 7 | 2 | 4 | 10 |
| V | 9 | 7 | 6 | 10 | 8 | 2 | 5 | 1 | 3 | 4 |

| Номер задания | Вариант | | | | | | | | | |
|---------------|--------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| | Номер задачи | | | | | | | | | |
| | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| I | 3 | 2 | 4 | 9 | 8 | 5 | 1 | 7 | 10 | 6 |
| II | 8 | 7 | 1 | 10 | 2 | 9 | 4 | 6 | 3 | 5 |
| III | 10 | 9 | 5 | 2 | 4 | 6 | 3 | 7 | 8 | 1 |
| IV | 4 | 10 | 7 | 8 | 3 | 2 | 6 | 9 | 1 | 5 |
| V | 7 | 8 | 5 | 6 | 1 | 2 | 9 | 10 | 4 | 3 |

| Номер задания | Вариант | | | | | | | | | |
|---------------|--------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| | Номер задачи | | | | | | | | | |
| | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| I | 1 | 10 | 8 | 6 | 7 | 2 | 5 | 4 | 9 | 3 |
| II | 7 | 1 | 6 | 8 | 2 | 10 | 4 | 9 | 3 | 5 |
| III | 8 | 4 | 2 | 1 | 5 | 3 | 6 | 7 | 10 | 9 |
| IV | 5 | 9 | 1 | 6 | 7 | 8 | 2 | 10 | 3 | 4 |
| V | 4 | 8 | 7 | 9 | 3 | 10 | 5 | 2 | 6 | 1 |

- задание VI

| Вариант | | | | | | | | | |
|-------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| Номер организации | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 |
| Вариант | | | | | | | | | |
| Номер организации | | | | | | | | | |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 |
| Вариант | | | | | | | | | |
| Номер организации | | | | | | | | | |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 1 |

Подготовка к выполнению курсовой работы начинается с изучения литературных источников по избранной теме исследования и составления ее плана.

Подбор литературы - самостоятельная работа студентов, в которой они должны проявить инициативу, умение пользоваться каталогами в библиотеке университета или других библиотеках.

При подборе литературных изданий следует обращаться к публикациям последних лет.

После выбора темы и анализа литературных источников целесообразно составить предварительный вариант плана работы, который в дальнейшем будет уточняться и дополняться. План является логической основой выполняемой курсовой работы; от правильного его составления во многом зависят структура, содержание, логическая связь частей. В то же время, план - важный показатель того, насколько глубоко студенты изучили литературу и весь необходимый материал и отобрали из всего этого главное, существенное. Правильно составленный план свидетельствует в определенной степени о понимании студентами содержания рассматриваемой в курсовой работе проблемы.

3. Содержание курсовой работы

Содержание курсовой работы должно соответствовать вопросам плана и излагаться в логической последовательности.

Курсовая работа состоит из двух разделов: первый – теоретический, второй – расчётный.

Теоретический раздел. Во введении обосновываются выбор и актуальность темы, отображаются роль и значение, основные виды и направления экономического анализа в современных условиях, формулируются цель и задачи исследования.

В основной части работы необходимо определить состояние данного вида анализа, его актуальность в современных условиях; определить источники экономической информации, применяемые в данном виде анализа. Необходимо дать характеристику и описать основные бухгалтерские, статистические и иные документы, используемые в анализе; четко сформулировать задачи анализа; проанализировать динамику основных показателей по избранной теме. Дать общую оценку по факторам, сформулировать выводы. На основе изученных литературных источников рассмотреть вопросы исследуемой проблемы, раскрыть основные теоретические положения. Основная часть состоит из нескольких глав, в каждой из которых могут быть выделены параграфы.

В заключение логически и последовательно необходимо изложить выводы по изученной теме: проблемы, недостатки, особенности и достоинства; отразить роль курсовой работы в формировании комплекса знаний по специальности.

Расчётный раздел курсовой работы включает в себя решение задач.

4. Оформление курсовой работы

Курсовая работа должна быть написана разборчиво и аккуратно либо набрана на компьютере на листе писчей бумаги формата А4 (210x297 мм). На листах текста необходимо оставлять поля: правое - 10 мм, левое – 30 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, межстрочный интервал – 1,5, выравнивание по ширине, абзац 1,25 мм. Листы должны иметь сквозную нумерацию. Первой страницей является титульный лист. Номер страницы проставляется арабскими цифрами в правом верхнем углу.

Курсовая работа брошюруется в следующей последовательности:

- 1) титульный лист (приложение 1);
- 2) задание на курсовую работу (приложение 2);
- 3) содержание работы (план);
- 4) теоретический раздел:
введение;
основная часть;
заключение;
- 5) расчётный раздел;

б) список используемых источников.

Титульный лист оформляется по установленному образцу (приложение 1).

В оглавлении указываются заголовки всех разделов, глав и параграфов работы, включая список использованных источников, с указанием страниц, на которых они помещены.

В список литературы включаются только источники, использованные при выполнении курсовой работы. Список составляется в соответствии с установленными библиографическими нормами. В алфавитном порядке располагаются фамилии авторов и названия использованной литературы.

Используемые в курсовой работе формулы выносятся в отдельную строку и нумеруются цифрами в круглых скобках, размещаемыми справа от формулы. Содержащиеся в тексте таблицы, графики, схемы должны иметь названия и сквозную нумерацию.

В тексте работы не должны применяться сокращения слов, за исключением общепринятых.

5. Рецензирование и защита курсовой работы

В установленный срок законченная курсовая работа представляется на кафедру. В течение 14 дней руководитель проверяет работу, отмечает в рецензии допущенные ошибки. В конце рецензии на основе всестороннего и глубокого разбора содержания работы преподаватель решает вопрос о допуске к защите. К защите допускаются только курсовые работы, имеющие визу «к защите».

Работа, признанная неудовлетворительной, возвращается студенту для доработки и исправлений в соответствии с замечаниями преподавателя.

Защита курсовой работы проводится согласно графику кафедры, перед специальной комиссией, назначаемой заведующим кафедрой. При защите студент докладывает содержание основных положений курсовой работы и предложения по результатам анализа, отвечает на замечания и вопросы.

Оценка работы проводится с учетом замечаний руководителя, сделанных при ее проверке, качества выполнения работы, уровня защиты. Повторная защита работы допускается по решению комиссии. Положительно оцененная и защищенная работа остается на кафедре.

6. Теоретический раздел

1. Факторы и резервы в экономическом анализе

Введение

Понятие «фактор» в экономическом анализе

Характеристика и классификация факторов по различным признакам

Систематизация факторов и построение факторных систем

Резервы повышения экономической эффективности, их характеристика и классификация

Роль экономического анализа в выявлении и использовании резервов

Заключение

2. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия

Введение

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа размещения капитала

Анализ структуры активов предприятия

Анализ состава, структуры и динамики основного капитала

Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов

Анализ состояния запасов, дебиторской задолженности, остатков денежной наличности

Заключение

3. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

Введение

Значение и задачи анализа

Анализ спроса на продукцию

Диагностика риска невостребованной продукции

Анализ положения товаров на рынках сбыта

Оценка конкурентоспособности продукции

Заключение

4. Анализ выполнения плана производства, реализации продукции и договорных обязательств

Введение

Цель, задачи и источники информации анализа

Общая характеристика динамики и выполнения плана производства продукции

Анализ ассортимента и структуры продукции

Анализ качества продукции

Анализ ритмичности производства

Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции

Заключение

5. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использование

Введение

Значение, задачи и источники информации анализа

Анализ численности, состава и движения рабочей силы

Анализ использования трудовых ресурсов

Пути повышения уровня обеспеченности трудовыми ресурсами и улучшения их использования

Заключение

6. Анализ рентабельности деятельности предприятия

Введение

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа рентабельности деятельности предприятия

Показатели рентабельности, методика их расчета и анализ

Методика факторного анализа показателей рентабельности

Пути повышения рентабельности

Заключение

7. Анализ источников формирования капитала

Введение

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа

Анализ динамики, состава и структуры источников формирования капитала предприятия

Методика оценки стоимости капитала предприятия и оптимизация его структуры

Заключение

8. Анализ наличия и использования материальных ресурсов

Введение

Значение, задачи и источники анализа

Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта материальными ресурсами

Анализ использования материальных ресурсов в производстве. Соблюдение норм расхода материалов

Резервы роста эффективности использования материальных ресурсов на предприятии

9. Анализ себестоимости продукции

Введение

Значение, задачи и источники информации для анализа затрат на производство продукции

Оценка темпов роста себестоимости в динамике

Анализ себестоимости по экономическим элементам и статьям расходов

Анализ прямых материальных, трудовых и комплексных затрат

Определение резервов снижения себестоимости продукции

Заключение

10. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Введение

Показатели, отражающие финансовые результаты деятельности предприятия

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов

Анализ состава, структуры и факторов формирования прибыли предприятия

Анализ уровня и динамики рентабельности предприятия

Резервы увеличения финансовых результатов

Заключение

11. Анализ фонда заработной платы

Введение

Объекты, задачи и источники анализа

Анализ состава и структуры фонда заработной платы

Анализ использования фонда заработной платы

Заключение

12. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала предприятия

Введение

Содержание, задачи и источники информации анализа

Показатели эффективности и интенсивности использования капитала, их сущность и методика расчета

Анализ уровня и динамики показателей эффективности и интенсивности использования капитала

Анализ факторов изменения показателей эффективности и интенсивности капитала предприятия

Заключение

13. Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа

Введение

Значение и задачи маржинального анализа

Анализ связи между издержками и объемом производства продукции

Анализ связи между затратами, объемом продаж и прибылью

Заключение

14. Анализ формирования прибыли предприятия

Введение

Экономическая сущность прибыли и ее роль в обеспечении расширенного воспроизводства на предприятии в современных условиях

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа формирования прибыли

Анализ состава и динамики показателей формирования прибыли предприятия

Анализ факторов формирования прибыли предприятия

Возможные пути и резервы увеличения суммы прибыли

Заключение

15. Анализ распределения и использования прибыли

Введение

Содержание, задачи и информационное обеспечение анализа распределения и использования прибыли

Анализ налогооблагаемой прибыли

Анализ формирования чистой прибыли

Анализ распределения чистой прибыли

Анализ дивидендной политики предприятия

Заключение

16. Общий анализ структуры баланса предприятия

Введение

Экономическая характеристика бухгалтерского баланса как главного источника информации анализа финансового состояния

Анализ состава и структуры актива баланса

Анализ состава и структуры пассива баланса

Оценка основных показателей хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского баланса

Заключение

17. Анализ состояния и использования основных средств и организационно-технического уровня производства

Введение

Цели, задачи и источники анализа

Анализ обеспеченности основными средствами хозяйствующих субъектов

Показатели и анализ интенсивности и эффективности использования основных средств

Анализ обеспеченности хозяйствующего субъекта технологическим оборудованием и эффективности его использования

Анализ использования производственной мощности

Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности

Заключение

18. Функционально-стоимостной анализ – метод поиска резервов сокращения затрат на производство

Введение

Принципы, формы и задачи ФСА

Функциональное описание объектов анализа

Стоимостная оценка функций

Комплексная характеристика ФСА. Этапы проведения анализа

Перспективы использования ФСА

Заключение

19. Анализ производительности труда

Введение

Значение, задачи и источники информации анализа

Показатели производительности труда и методика их расчета

Анализ уровня производительности труда и факторов изменения

Источники и порядок расчета роста производительности труда

Заключение

20. Анализ лизинговой деятельности предприятия

Введение

Объекты, задачи и источники информации анализа

Анализ формирования лизингового платежа

Анализ эффективности лизинговых операций

Заключение

21. Анализ инвестиционной деятельности предприятия

Введение

Объекты, задачи и источники информации

Анализ формирования величины инвестиций

Анализ эффективности инвестиций

Заключение

22. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Введение

Понятие, значение, задачи анализа и его информационное обеспечение

Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости предприятия

Анализ запаса финансовой устойчивости

Заключение

23. Анализ деловой активности предприятия

Введение

Эффективность управления капиталом

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности

Рентабельность и эффективность работы предприятия

Положение предприятия на рынке ценных бумаг

Заключение

24. Анализ эффективности ценных бумаг и их инвестиционной привлекательности

Введение

Объекты, задачи и источники информации

Классификация ценных бумаг

Оценка ценных бумаг

Анализ эффективности ценных бумаг

Оценка инвестиционной привлекательности ценных бумаг

Заключение

25. Анализ эффективности использования рабочей силы

Введение

Объекты, задачи и источники информации анализа

Анализ динамики и выполнения плана по труду

Анализ изменения среднегодовой выработки работающего за счет организационно-технических мероприятий

Анализ использования рабочего времени

Заключение

26. Анализ прибыли предприятия

Введение

Экономическая сущность прибыли, ее место в системе показателей хозяйственной деятельности предприятия

Содержание, задачи и источники информации анализа

Анализ состава и структуры прибыли

Анализ факторов формирования прибыли

Пути и резервы роста прибыли

Заключение

27. Анализ денежных потоков предприятия.

Введение.

Экономическая сущность денежного потока и его виды.

Анализ динамики и факторов изменения объемов денежных потоков.

Анализ сбалансированности денежных потоков.

Анализ интенсивности и эффективности денежного потока.

Пути оптимизации денежных потоков.

Заключение.

28. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Введение.

Причины изменения дебиторской задолженности.

Оценка ее качества и ликвидности.

Убытки от несвоевременного ее погашения.

Структура и качество кредиторской задолженности.

Средняя продолжительность использования кредиторской задолженности.

Заключение.

29. Анализ прибыли от реализации продукции

Введение.

Экономическая сущность прибыли, ее взаимосвязь с другими показателями хозяйственной деятельности.

Содержание и задачи анализа прибыли от реализации.

Анализ прибыли от реализации.

Пути и резервы роста прибыли от реализации.

Заключение.

30. Анализ затрат на рубль произведенной продукции Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

Введение.

Роль показателей: затраты на рубль произведенной продукции и себестоимость отдельных видов продукции, при оценке работы предприятия.

Анализ динамики и выполнения плана показателей: затраты на рубль произведенной продукции и себестоимость отдельных видов продукции.

Факторы изменения уровня этих показателей.

Методика расчета их влияния.

Заключение.

7. Расчётный раздел

Задание I

Задача 1. По данным таблицы построить факторную модель фонда заработной платы. Рассчитать влияние факторов на изменение фонда заработной платы всеми возможными способами. Указать вид модели. Сделать выводы.

| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
|--|---------------------|-------|---------------------|---------------------|
| | t_0 | t_1 | абсолютный, +, - | относительный, % |
| Численность работников, чел. | 100 | 110 | | |
| Средняя заработная плата одного работника, тыс. д.е. | 30 | 36 | | |
| Фонд заработной платы, тыс. д.е. | | | | |

Задача 2. Построить факторную модель прибыли и определить влияние факторов на изменение её суммы всеми возможными способами. Указать вид модели. Сделать выводы.

| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
|-----------------------------|---------------------|-------|---------------------|---------------------|
| | t_0 | t_1 | абсолютный, +, - | относительный, % |
| Объем продаж, шт. | 500 | 450 | | |
| Цена изделия, д.е. | 100 | 120 | | |
| Себестоимость изделия, д.е. | 70 | 80 | | |
| Прибыль от реализации, д.е. | | | | |

Задача 3. Построить факторную модель фондоотдачи, преобразовать её методом сокращения и рассчитать влияние факторов на изменение её уровня всеми возможными способами. Указать вид модели. Сделать выводы.

| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
|--|---------------------|-------|---------------------|---------------------|
| | t_0 | t_1 | абсолютный, +, - | относительный, % |
| Выпуск продукции, тыс. д.е. | 24000 | 29400 | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств производства, тыс. д.е. | 6000 | 7000 | | |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 1200 | 1250 | | |

Задача 4. Построить факторную модель рентабельности капитала и рассчитать влияние факторов на изменение её уровня всеми возможными способами. Указать вид модели. Дать экономическую интерпретацию полученных результатов.

| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
|---|---------------------|-------|------------------|------------------|
| | t_0 | t_1 | абсолютный, +, - | относительный, % |
| Прибыль, тыс. д.е. | 2500 | 3600 | | |
| Средняя сумма капитала, тыс. д.е.: основного | 3000 | 3400 | | |
| оборотного | 2000 | 2600 | | |

Задача 5. Построить факторную модель прямых материальных затрат и определить влияние факторов на изменение их суммы всеми возможными способами. Указать вид модели. Сделать выводы.

| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
|--|---------------------|-------|------------------|-----------------|
| | t_0 | t_1 | абсолютный, +, - | относительный % |
| Количество выпущенной продукции, шт. | 1500 | 1200 | | |
| Расход материала на единицу продукции, м | 4,0 | 4,2 | | |
| Цена 1 м материала, д.е. | 200 | 250 | | |
| Сумма материальных затрат, тыс. д.е. | | | | |

Задача 6. С помощью способов цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц определить изменение выручки в целом по предприятию за счет структуры реализованной продукции. Указать вид модели. Сделать выводы.

| Вид продукции | Цена 1 кг в базисном периоде, д.е. | Объем продаж, кг | |
|--------------------|------------------------------------|------------------|-------|
| | | t_0 | t_1 |
| Конфеты шоколадные | 150 | 5000 | 5400 |
| Карамель | 50 | 5000 | 3600 |

Задача 7. Имеются следующие данные о деятельности предприятия, представленные в таблице.

| Показатели | Ед. изм. | План | Факт | Абсолютное отклонение | Выполнение плана, % |
|-------------------------------------|----------|------|------|-----------------------|---------------------|
| Объем продукции | тыс.д.е. | | | | |
| Среднечасовая выработка | д.е. | 160 | 180 | | |
| Отработано одним рабочим | час | 1810 | 1810 | | |
| Среднесписочная численность рабочих | чел. | 120 | 110 | | |

Всеми возможными способами рассчитать влияние факторов на изменение объема выпущенной продукции по сравнению с планом следующих

факторов: численности рабочих, потерь рабочего времени и часовой производительности труда. Указать вид модели. Сделать выводы.

Задача 8. Определить влияние факторов на изменение объёма выпущенной продукции всеми возможными способами. Указать вид модели. Сделать выводы.

| № п/п | Показатели | План | Факт | Выполнение плана, % |
|-------|---|------|------|---------------------|
| 1 | Выпуск продукции, млн. д.е. | | | |
| 2 | ССЧ рабочих, чел | 30 | 24 | |
| 3 | Производительность труда, млн.д.е./чел. | 38,5 | 49,5 | |

Задача 9. Построить мультипликативную трехфакторную модель. Определить влияние факторов на изменение объема выпущенной продукции. Провести анализ, используя приемы абсолютных и относительных разниц, цепных подстановок. Сделать выводы.

| № п/п | Показатели | План | Факт | Выполнение плана, % |
|-------|--|--------|--------|---------------------|
| 1 | Выпуск продукции, млн. д.е. | 1000 | 1254 | |
| 2 | ССЧ рабочих, чел. | 20 | 22 | |
| 3 | Фонд времени, отработанный одним рабочим за год, ч | 1400 | 1330 | |
| 4 | Среднечасовая выработка, тыс.д.е./чел. - час | 35,714 | 42,857 | |
| 5 | Годовой фонд времени, чел. - час | | | |

Задача 10. По данным, приведенным в таблице, определить влияние факторов на прибыль единицы изделия. Составить факторную модель. Указать вид модели. Расчитать величину влияния каждого фактора на результативный показатель всеми возможными способами. Сделать вывод.

| Показатели | план | факт |
|-------------------------------------|------|------|
| Стоимость продукции, тыс.д.е. | 220 | 270 |
| Количество изделий, штук | 500 | 600 |
| Себестоимость единицы изделия, д.е. | 350 | 370 |

Задание II

Задача 1. По приведенным данным о выпуске продукции в сопоставимых ценах определить в целом по предприятию процент выполнения плана по ассортименту и структуре выпущенной продукции. Сделать выводы.

| Вид продукции | По плану | | Фактически | | Фактический выпуск при плановой структуре, тыс. д.е. | Засчитывается в выполнение плана по ассортименту, тыс. д.е. | Засчитывается в выполнение плана по структуре, тыс. д.е. |
|---------------|-----------|------------|------------|------------|--|---|--|
| | тыс. д.е. | уд. вес, % | тыс. д.е. | уд. вес, % | | | |
| Изделие "А" | 180000 | | 200000 | | | | |
| Изделие "Б" | 250000 | | 240000 | | | | |
| Изделие "В" | 110000 | | 138180 | | | | |
| Итого | | 100 | | 100 | | | |

Задача 2. Провести анализ ритмичности выпуска продукции. Определить за отчетный период в целом по предприятию коэффициенты ритмичности, вариации, аритмичности. Определить упущенные возможности по выпуску продукции в связи с неритмичной работой предприятия. Сделать выводы.

| Отчетные периоды | По плану | | По отчету | | Уровень выполнения плана, коэффициент | Отклонение от плана по коэффициентам | Засчитывается в выполнение плана по ритмичности, тыс. д.е. |
|------------------|-----------|------------|-----------|------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--|
| | тыс. д.е. | уд. вес, % | тыс. д.е. | уд. вес, % | | | |
| I квартал | 151800 | | 149560 | | | | |
| II квартал | 165000 | | 163170 | | | | |
| III квартал | 165000 | | 171170 | | | | |
| IV квартал | 178200 | | 203960 | | | | |

Задача 3. Оценить выполнение договорных обязательств по поставкам продукции по месяцам и в целом по предприятию. Сделать выводы.

| Отчетный период | Поставки продукции по плану в соответствии с договором | | Фактически поставлена продукция по договорам | | Выполнение договорных обязательств по поставкам продукции, % | |
|-----------------|--|---------------|--|---------------|--|---------------|
| | за отчетный месяц | с начала года | за отчетный месяц | с начала года | за отчетный месяц | с начала года |
| Январь | 50000 | 50000 | 50000 | 50000 | | |
| Февраль | 50000 | 100 000 | 50000 | 100000 | | |
| Март | 52000 | 152000 | 48000 | 148000 | | |
| Апрель | 52000 | 204000 | 49000 | 197000 | | |

| | | | | | | |
|----------|-------|--------|-------|--------|--|--|
| Май | 55000 | 259000 | 55000 | 252000 | | |
| Июнь | 55000 | 314000 | 50000 | 302000 | | |
| Июль | 56000 | 370000 | 50000 | 352000 | | |
| Август | 56000 | 426000 | 56000 | 408000 | | |
| Сентябрь | 56000 | 482000 | 56000 | 464000 | | |
| Октябрь | 57000 | 539000 | 52000 | 516000 | | |
| Ноябрь | 57000 | 596000 | 55000 | 571000 | | |
| Декабрь | 59000 | 655000 | 52000 | 623000 | | |

Задача 4. Определить в целом по предприятию выполнение плана по объему, ассортименту и структуре. Сделать выводы.

| Продукция | Выпуск продукции, млн. д.е. | |
|-----------|-----------------------------|-------|
| | план | факт |
| А | 1720 | 1971 |
| Б | 7280 | 6530 |
| В | 10230 | 10310 |
| Г | - | 450 |

Задача 5. Провести анализ товарного баланса, найти факторы изменения объёма реализации, сделать выводы.

| Показатели | Отчётный год, тыс. д.е. | | Отклонение | |
|--|----------------------------|--------|---------------------|---------------------|
| | план | факт | абсолютное, +, - | относительное, % |
| 1. Остаток готовой продукции на начало года | 1740 | 1890 | | |
| 2. Выпуск товарной продукции | 237430 | 238617 | | |
| 3. Остаток готовой продукции на конец года | 22050 | 26319 | | |
| 4. Остаток товаров, отгруженных а) на начало года | 1220 | 1990 | | |
| б) на конец года | 132281 | 126498 | | |
| 5. Отгрузка продукции | | | | |
| 6. Реализация продукции за год | | | | |

Задача 6. Определить среднегодовой темп роста и прироста выпуска и реализации продукции. Сделать вывод.

| Годы | Выпуск продукции | Темпы роста, % | | Реализация продукции | Темпы роста, % | |
|----------------|------------------|----------------|--------|----------------------|----------------|--------|
| | | базисные | цепные | | базисные | цепные |
| 2001 | 85300 | | | 85300 | | |
| 2002 | 88600 | | | 86200 | | |
| 2003 | 91400 | | | 90000 | | |
| 2004 | 96000 | | | 93100 | | |
| 2005 | 95300 | | | 96600 | | |
| 2006 | 100800 | | | 100800 | | |
| 2007 (план) | | | | | | |

Задача 7. Определить по видам изделий и в целом по предприятию выполнение плана по структуре продукции. Сделать выводы.

| Вид продукции | Выпуск продукции, ед. | | Структура продукции, % | | Фактический выпуск при плановой структуре | Засчитывается в план выполнения по структуре | % выполнения по структуре |
|---------------|-----------------------|------------|------------------------|------------|---|--|---------------------------|
| | по плану | фактически | по плану | фактически | | | |
| Изделие А | 900 | 920 | | | | | |
| Изделие Б | 950 | 938 | | | | | |
| Изделие В | 305 | 407 | | | | | |
| Изделие Г | 420 | 365 | | | | | |
| Итого | | | 100 | 100 | | | |

Задача 8. Рассчитать в целом по предприятию процент выполнения плана по выпуску продукции, по структуре и ассортименту продукции. Сделать выводы.

| Виды продукции | Выпуск продукции по плану, тыс. д.е. | Фактический выпуск продукции, тыс. д.е. |
|----------------|--------------------------------------|---|
| Шубы | 20000 | 0 |
| Пальто | 40000 | 55000 |
| Куртки | 10000 | 30000 |
| Плащи | 50000 | 45000 |

Задача 9. Рассчитать по видам продукции и в целом по предприятию процент выполнения договорных обязательств. Сделать выводы.

| Наименование продукта | Потребитель | План поставки в соответствии с договором, тыс. д.е. | Фактически отгружено, тыс. д.е. |
|-----------------------|----------------|---|---------------------------------|
| Стол | ООО «Мебель» | 340 | 350 |
| Стулья | ЗАО «Наш дом» | 230 | 180 |
| Шкафы | ЗАО «Интерьер» | 560 | 540 |
| Кресла | ЗАО «Интерьер» | 670 | 690 |
| Кровати | ООО «Дизайн» | 470 | 510 |
| Диваны | ООО «Дизайн» | 890 | 850 |
| Журнальные столики | ЗАО «Уют» | 320 | 300 |

Задача 10. Провести анализ качества продукции (доля продукции каждого сорта в общем объеме производства, средний коэффициент сортности, средневзвешенная цена изделия, выполнение плана по качеству). Сделать выводы.

| Сорт про- дукции | Цена за единицу изделия, д.е. | Выпуск про- дукции, шт. | | Стоимость выпуска, тыс.д.е. | | | |
|---------------------|--|----------------------------|------|-----------------------------|------|-----------------|------|
| | | план | факт | план | факт | по цене сорта | |
| | | | | | | план | факт |
| I | 6000 | 2880 | 3528 | | | | |
| II | 5000 | 1728 | 1008 | | | | |
| III | 2500 | 1152 | 504 | | | | |

Задание III.

Задача 1. Провести анализ квалификационного состава рабочих и выявить соответствие сложности выполняемых работ уровню квалификации рабочих (ср.тарифный разряд работ и рабочих). Определить численность рабочих, которым следует повысить квалификацию.

Группировка рабочих по разрядам и работам

| Разряд рабочего | Разряд работы | | | | | |
|-----------------|---------------|----|-----|----|----|----|
| | I | II | III | IV | V | VI |
| I | 20 | | | | | |
| II | 4 | 30 | 5 | | | |
| III | | 15 | 50 | 20 | 2 | |
| IV | | | 5 | 55 | 10 | |
| V | | | 3 | 7 | 40 | 10 |
| VI | | | | | 10 | 34 |

Задача 2. Провести анализ движения кадров с учётом категорий персонала (коэффициент оборота по приёму, в т.ч. по инициативе предприятия; оборота по выбытию, в т.ч. по причинам физиологического характера, по собственному желанию и нарушению трудовой дисциплины; текучести кадров; постоянства состава). Сделать выводы.

Баланс движения кадров

| Категории и группы персонала | Среднесписочная чис- ленность в отчетном периоде, человек | Поступило за период | | | | Выбыло за пе- риод | | | | |
|--|---|-------------------------------------|---|---|---|--------------------------------------|---|---|----|----|
| | | В том числе по источни- кам * | | | | В том числе по направлениям ** | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Производственный | 955 | 70 | 3 | 3 | 4 | 40 | 3 | 3 | 20 | 15 |
| В том числе: рабочие | 805 | 60 | 1 | - | - | 32 | 3 | 1 | 15 | 14 |
| Инженерно- технический персонал и служащие | 150 | 10 | 2 | 3 | 4 | 8 | - | 2 | 5 | 1 |

* 1 - инициатива предприятия; 2 - направления по трудоустройству; 3 - по окончании учебных заведений; 4 - перевод с других предприятий.

** 1 - физиологический характер; 2 - армия; 3 - учеба; 4 - собственное желание; 5 - нарушение трудовой дисциплины.

Задача 3. Построить трёхфакторную мультипликативную модель. Провести анализ использования фонда рабочего времени по предприятию. Сделать выводы.

| № п/п | Показатель | План | Отчет | Отклонение от плана | |
|-------|--|------|-------|---------------------|---|
| | | | | + , - | % |
| 1 | Среднесписочное количество рабочих, человек | 800 | 790 | | |
| 2 | Среднее количество дней работы одного рабочего | 203 | 190,8 | | |
| 3 | Количество отработанных всеми рабочими, тыс. человеко-дней | | | | |
| 4 | Средняя продолжительность рабочего дня, ч | 7,57 | 7,52 | | |
| 5 | Полезный фонд рабочего времени одного рабочего, ч | | | | |
| 6 | Полезный фонд времени всех рабочих, тыс. человеко-часов | | | | |

Задача 4. Построить трёхфакторную мультипликативную модель. Рассчитать уровень влияния на сверхплановый выпуск продукции следующих факторов: численность рабочих, потери рабочего времени, часовая производительность труда всеми возможными способами. По результатам решения задачи сделать выводы.

| Показатель | План | Фактически | Отклонения от плана, ± | Процент выполнения |
|--|--------|------------|------------------------|--------------------|
| Выпуск продукции, тыс. д.е. | 316800 | 321640 | | |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 220 | 215 | | |
| Отработано всеми рабочими, тыс.чел. - ч | 396,0 | 378,4 | | |
| Среднечасовая выработка рабочего, д.е. | | | | |
| Среднее количество часов, отработанных 1 рабочим | | | | |

Задача 5. Построить четырёхфакторную мультипликативную модель. Рассчитать влияние факторов на изменение выпуска продукции. По результатам решения задачи сделать выводы.

| Показатель | План | Фактически | Отклонения от плана, ± | Процент выполнения |
|--|--------|------------|------------------------|--------------------|
| Выпуск продукции, тыс. д.е. | 662400 | 651963 | | |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 400 | 390 | | |
| Отработано всеми рабочими, тыс. чел. - дней | 92,0 | 88,92 | | |
| Среднее количество дней, отработанных 1 рабочим | | | | |
| Отработано всеми рабочими, тыс. чел. -ч | 736,0 | 693,6 | | |
| Среднее количество часов, отработанных 1 рабочим | | | | |
| Среднегодовая выработка на 1 рабочего, тыс. д.е. | | | | |
| Среднечасовая выработка, д.е. | | | | |
| Средняя продолжительность рабочего дня, ч | | | | |

Задача 6. Построить четырёхфакторную мультипликативную модель. Рассчитать влияние факторов на изменение среднегодовой выработки одного работающего, используя прием цепных подстановок. Дать оценку эффективности использования трудовых ресурсов.

| Показатель | План | Фактически | Абсолютное отклонение от плана, ± | Процент выполнения |
|---|--------|------------|-----------------------------------|--------------------|
| Выпуск продукции, тыс. д.е. | 662400 | 651963 | | |
| Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, чел. | 470 | 487 | | |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 400 | 390 | | |
| Удельный вес рабочих в численности промышленно-производственного персонала, % | | | | |
| Среднегодовая выработка на 1 работающего, тыс. д.е. | | | | |

Задача 7. По данным таблицы:

- 1) рассчитать недостающие показатели таблицы;

2) проанализировать данные о среднесписочной численности состава (без внешних совместителей) по категориям работников.

| Категория персонала | Среднесписочная численность | | | | Отклонение | | Отчетный период к предыдущему периоду, % |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|-----------------|--|
| | предыдущий период | | отчетный период | | человек | удельный вес, % | |
| | человек | удельный вес, % | человек | удельный вес, % | | | |
| Всего | 87 | | 88 | | | | |
| в том числе: основная деятельность | 84 | | 84 | | | | |
| из них: руководители | 9 | | 8 | | | | |
| специалисты | 11 | | 12 | | | | |
| рабочие | 56 | | 57 | | | | |
| прочие служащие | 8 | | 7 | | | | |
| Неосновная деятельность | 3 | | 4 | | | | |

Задача 8. По данным таблицы:

1) проанализировать показатель среднесписочной численности работников;

2) сделать выводы о его изменении;

3) рассчитать недостающие показатели в таблице.

| Показатель | Среднесписочная численность | | | | Отклонение | | Отчетный период к предыдущему периоду, % |
|--|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|-----------------|--|
| | предыдущий период | | отчетный период | | человек | Удельный вес, % | |
| | человек | удельный вес, % | человек | удельный вес, % | | | |
| Всего | | | | | | | |
| в том числе: | | | | | | | |
| 1. Работники списочного состава (без внешних совместителей) | 87 | | 88 | | | | |
| 2. Внешние совместители | 1 | | 2 | | | | |
| 3. Работники, выполнявшие работы по договорам гражданско-правового характера | 3 | | 2 | | | | |

Задача 9. Провести анализ движения рабочей силы на предприятии, определить коэффициенты оборота рабочей силы по приёму, выбытию, коэффициент текучести и постоянства состава. Сделать выводы.

| Показатели | Предыдущий год | Отчётный год |
|--|----------------|--------------|
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 1620 | 1520 |
| Принято рабочих, чел. | 319 | 240 |
| Выбыло рабочих всего, чел | | |
| В том числе: | | |
| • переведено на другое предприятие | 36 | 39 |
| • в связи с окончанием срока договора | 53 | 58 |
| • в связи с переходом на учёбу, призывом на военную службу | 60 | 56 |
| • уходом на пенсию | 18 | 20 |

| | | |
|--|----|----|
| • уволено по собственному желанию | 20 | 19 |
| • уволено за прогулы и др. нарушения трудовой дисциплины | 5 | 3 |

Задача 10. Изучить состав и структуру персонала. Определить абсолютное и относительное отклонения по среднесписочной численности персонала. Сделать выводы.

| Категория работающих | Предыдущий год | | По плану | | По отчету | | Отклонение, чел. | | |
|---|----------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|---------------------------|--------------------------------|---------------------|
| | чел. | уд.вес, % | чел. | уд.вес, % | чел. | уд.вес, % | плана от предыдущего года | фактически от предыдущего года | фактически от плана |
| Рабочие | 134 | | 128 | | 142 | | | | |
| Служащие | 21 | | 22 | | 23 | | | | |
| В том числе: руководители специалисты | 7 14 | | 7 15 | | 6 17 | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Задание IV

Задача 1. Дать оценку эффективности использования основных средств производства. Рассчитать влияние факторов на изменение фондоотдачи и объём выпуска продукции. По результатам решения задачи сделать выводы.

| Показатель | План | Фактически | Абсолютное отклонение от плана, ± | Процент выполнения |
|---|--------|------------|-----------------------------------|--------------------|
| Выпуск продукции, тыс. д.е. | 625000 | 598500 | | |
| Среднегодовая стоимость основных средств производства, тыс. д.е. | 100000 | 95000 | | |
| Среднегодовая стоимость активной части основных средств производства, тыс. д.е. | 60000 | 59375 | | |
| Фондоотдача основных средств производства, д.е. | | | | |
| Фондоотдача активной части основных средств производства, д.е. | | | | |
| Удельный вес активной части в общей стоимости, % | | | | |

Задача 2. Рассчитать показатели: фондоотдачу, фондоёмкость, фондовооружённость труда по предприятиям и определить, на каком предприятии основные средства используются наиболее эффективно.

| Предприятие | Стоимость основных средств, млн. д.е. | Стоимость продукции, млн. д.е. | Численность работающих чел. |
|-------------|---------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| I | 7000 | 9120 | 350 |
| II | 5450 | 4200 | 250 |
| III | 3800 | 4100 | 220 |

Задача 3. Определить структуру основных средств, найти изменения, сделать выводы.

| Показатели | Наличие на начало года | | Наличие на конец года | | Изменения | |
|--|------------------------|------------|-----------------------|------------|------------------------|------------|
| | млн.д.е. | уд. вес, % | млн. д.е. | уд. вес, % | абс., (+,-), млн. д.е. | уд. вес, % |
| Здания | 862 | | 877 | | | |
| Сооружения | 27 | | 26 | | | |
| Силовые машины и оборудование | 180,2 | | 165,4 | | | |
| Рабочие машины и оборудование | 435 | | 442 | | | |
| Транспортные средства | 52 | | 58 | | | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 12 | | 10 | | | |
| Прочие | 8 | | 6 | | | |
| ИТОГО | | 100 | | 100 | | |

Задача 4. Провести анализ движения и технического состояния основных средств. Сделать выводы.

| Показатели | Прошлый год (д.е.) | Отчётный год (д.е.) |
|---|--------------------|---------------------|
| Первоначальная стоимость основных средств | 200000 | 210000 |
| Износ основных средств | 50000 | 52000 |
| Стоимость поступивших основных средств | 27000 | 29000 |
| Стоимость выбывших основных средств | 21000 | 22000 |
| Стоимость основных средств на конец периода | 180000 | 186000 |

Заполнить таблицу.

| Показатели | Прошлый год | Отчётный год | Изменения |
|----------------------------------|-------------|--------------|-----------|
| Коэффициент обновления | | | |
| Срок обновления основных средств | | | |
| Коэффициент выбытия | | | |
| Коэффициент прироста | | | |
| Коэффициент износа | | | |
| Коэффициент годности | | | |

Задача 5. Провести анализ динамики показателей стоимости основных средств и выпуска продукции. Сделать выводы.

| Показатель | Базовый период | План | Факт | Изменение абсолютное | |
|---|------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------|
| | | | | план к базе | факт к базе |
| 1. Выпуск продукции (ВП), тыс. д.е. | 1727 | 1871 | 1840 | | |
| 2. Среднегодовая стоимость, тыс.д.е.: основных средств (ОС) активной части (ОС _а) оборудования (ОС _{об}) | 1651 941,1 847,0 | 1787 1000,1 880,0 | 1899 1044,4 898,0 | | |
| 3. Удельный вес (Уд): активной части оборудования в активной части | | | | | |
| 4. Фондоотдача (ФО), д.е.: основных фондов активной части оборудования | | | | | |
| 5. Количество оборудования, шт. (К) | 27 | 26 | 25 | | |
| 6. Фактический фонд времени работы единицы оборудования (Т), ч | 1828 | 1671 | 1600 | | |
| 7. Среднечасовая выработка оборудования (ЧВ), д.е. | | | | | |

Задача 6. Провести анализ динамики показателей стоимости основных средств и выпуска продукции, обеспеченности предприятия основными средствами. Сделать выводы.

| Показатель | Базовый период | Отчётный период | | Изменения абсолютные | |
|---|----------------|-----------------|------|----------------------|------|
| | | План | Факт | План | Факт |
| | | | | Прошлый период | План |
| 1. Выпуск продукции, тыс. д.е. | 3897 | 4121 | 4079 | | |
| 2. Стоимость основных средств производства, тыс. д.е. | 4372 | 4595 | 4608 | | |
| 3. Фондоёмкость продукции, д.е. | | | | | |

Задача 7. Провести анализ эффективности и интенсивности использования ОПС ($R_{\text{ОПС}}$, $\text{ФО}_{\text{ОПС}}$, ФО_A , ФО_M , ФЕ , относительная экономия использования ОПС). На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатель | План | Факт | Отклонение |
|--|-------|--------|------------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс. д.е. | 17900 | 19296 | |
| Объем выпуска продукции, тыс. д.е. | 96000 | 100800 | |
| Среднегодовая стоимость, тыс. д.е.: основных средств производства (ОПС) | 12715 | 14000 | |
| активной их части (ОПС ^а) | 8646 | 9800 | |
| машин и оборудования (ОПС ^м) | 7680 | 8400 | |

Задача 8. Построить трёхфакторную мультипликативную модель. Провести факторный анализ и определить изменение фондоотдачи ОПС за счёт фондоотдачи машин. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатель | План | Факт |
|--|-------|--------|
| Объём выпуска продукции, тыс. д.е. | 96000 | 100800 |
| Среднегодовая стоимость, тыс. д.е.: основных средств производства (ОПС) | 12715 | 14000 |
| активной их части (ОПС ^а) | 8646 | 9800 |
| машин и оборудования (ОПС ^м) | 7680 | 8400 |

Задача 9. Провести факторный анализ и определить изменение фондоотдачи машин за счёт структуры оборудования, целодневных простоев, коэффициента сменности, внутрисменных простоев, среднечасовой выработки. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатель | План | Факт |
|--|--------|--------|
| Объем выпуска продукции, тыс. д.е. | 96000 | 100800 |
| Среднегодовая стоимость машин и оборудования (ОПС ^м), тыс. д.е.: | 7680 | 8400 |
| Среднегодовое количество действующего оборудования (К), шт. | 64 | 66 |
| Отработано за год всем оборудованием (Т), машино-часов | 240000 | 226510 |
| В том числе единиц оборудования: | | |
| смен (См) | 500 | 470,4 |
| дней (Д) | 250 | 245 |

Задача 10. Определить изменение выпуска продукции за счёт изменения количества оборудования, экстенсивности и интенсивности его использования. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Показатель | План | Факт |
|--|--------|--------|
| Прибыль от реализации продукции, тыс. д.е. | 17900 | 19296 |
| Объем выпуска продукции, тыс. д.е. | 96000 | 100800 |
| Среднегодовая стоимость, тыс. д.е.: основных средств производства (ОПС) | 12715 | 14000 |
| активной их части (ОПС ^а) | 8646 | 9800 |
| машин и оборудования (ОПС ^м) | 7680 | 8400 |
| единицы оборудования | 120 | 127,27 |
| Отработано за год всем оборудованием (Т), машино-часов | 240000 | 226510 |
| В том числе единиц оборудования: | | |
| часов (Тед) | 3750 | 3432 |
| смен (См) | 500 | 470,4 |
| дней (Д) | 250 | 245 |

Задание V

Задача 1. Проанализировать косвенные статьи себестоимости промышленной продукции с учётом их зависимости от объёма произведённой продукции.

| Показатель | По плану | По плану на фактический объём продукции | Фактически | Отклонение от плана | | |
|--|----------|---|------------|---------------------|-------------------------------|--------------|
| | | | | всего | в том числе за счёт изменения | |
| | | | | | объёма продукции | сметы затрат |
| Условно-переменные расходы, д.е. | | | | | | |
| Амортизация оборудования и транспортных средств | 23250 | | 25500 | | | |
| Эксплуатация оборудования | 17600 | | 18000 | | | |
| Текущий ремонт оборудования и транспортных средств | 12000 | | 13100 | | | |
| Внутризаводские перемещения грузов | 6000 | | 6740 | | | |
| Условно-постоянные расходы, д.е. | | | | | | |
| Содержание аппарата управления цеха и прочего цехового персонала | 33000 | | 34000 | | | |
| Содержание и амортизация зданий, сооружений, инвентаря цехового назначения | 13800 | | 13500 | | | |
| Содержание аппарата управления завода | 24350 | | 23500 | | | |

Примечание. План по выпуску продукции на предприятии выполнен на 104,2 %.

Задача 2. В таблице определить экономию или перерасход по статьям калькуляции единицы изделия, динамику его изменения. Сделать выводы.

Анализ статей калькуляции единицы изделия, д.е.

| Статья калькуляции | За предыду- щий год | По плану | Фактически | Отклонение (+, -) | | |
|--|------------------------|-------------|------------|---|-------------------------------------|---|
| | | | | по плану отно- сительно предыдущего года | фактически относительно плана | фактически относительно предыдущего года |
| Сырье и материалы | 155 | 150 | 144 | | | |
| Топливо и энергия на технологические цели | 60 | 67 | 77 | | | |
| Основная заработная плата рабочих | 80 | 90 | 98 | | | |
| Дополнительная зара- ботная плата рабочих | 13 | 12 | 10 | | | |
| Отчисления на социаль- ные нужды | 29 | 31 | 38 | | | |
| Общепроизводственные расходы | 30 | 32 | 29 | | | |
| Общехозяйственные рас- ходы | 23 | 22 | 24 | | | |
| Прочие расходы | 7 | 5 | 6 | | | |
| Производственная себе- стоимость | 397 | 409 | 426 | | | |
| Налоги, включаемые в выручку | 30 | 30 | 35 | | | |
| Прибыль | 87 | 94 | 107 | | | |
| Отпускная цена | 514 | 533 | 568 | | | |
| Рентабельность, % | 21,9 | 23,0 | 25,1 | | | |

Задача 3. На основе таблицы:

- 1) исчислить себестоимость единицы продукции;
- 2) определить влияние факторов на изменение себестоимости единицы продукции;
- 3) рассчитать недостающие показатели в таблице;
- 4) проанализировать исчисленные показатели.

Себестоимость продукции

| Показатель | Предшествующий период | Отчётный период | Отклонение | Отчётный период к предшествующему периоду, % |
|--|--------------------------|--------------------|------------|--|
| Объём выпуска продукции, тыс. шт. | 2793,4 | 2840 | | |
| Переменные рас- ходы на единицу продукции, д.е. | 3,17 | 5,63 | | |
| Постоянные рас- ходы на общий объём выпуска продукции, тыс. д.е. | 5921,9 | 6872,8 | | |
| Себестоимость единицы продук- ции, д.е. | | | | |

Задача 4. Рассчитать влияние факторов в целом по предприятию на изменение общих затрат товарной продукции, затрат на рубль товарной продукции. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Изделия | Переменные затраты, тыс. д.е. | | Постоянные затраты, млн. д.е. | | Объем производства, т | | Цена 1 т, тыс. д.е. | |
|---------|-------------------------------|------|-------------------------------|------|-----------------------|------|---------------------|------|
| | план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 50 | 56 | | | 5000 | 6000 | 120 | 135 |
| Б | 10 | 14 | | | 5000 | 3000 | 25 | 30 |
| Итого | | | 200 | 237 | | | | |

Задача 5. Провести межхозяйственные сравнения динамики затрат на рубль продукции. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

Динамика затрат на рубль продукции

| Год | Анализируемое предприятие | | Предприятие-конкурент | | В среднем по отрасли | |
|------|---------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| | уровень показателя, коп. | базисные темп роста, % | уровень показателя, коп. | базисные темп роста, % | уровень показателя, коп. | базисные темп роста, % |
| xxx1 | 83,4 | | 85,0 | | 85,4 | |
| xxx2 | 82,5 | | 83,4 | | 84,2 | |
| xxx3 | 80,0 | | 82,0 | | 83,5 | |
| xxx4 | 81,2 | | 81,8 | | 84,0 | |
| xxx5 | 80,7 | | 80,0 | | 82,0 | |

Задача 6. Провести факторный анализ и определить влияние факторов на общую сумму затрат по выпуску продукции в целом по предприятию. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Вид продукции | Объем выпуска продукции, шт. | | Постоянные затраты, тыс. д.е. | | Переменные затраты на единицу, д.е. | |
|---------------|------------------------------|------|-------------------------------|------|-------------------------------------|------|
| | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5760 | 5040 | 6912 | 7056 | 2800 | 3100 |
| В | 5600 | 5544 | 7840 | 8981 | 3600 | 3500 |
| С | 2743 | 3168 | 6035 | 6209 | 3500 | 3600 |
| Д | 1920 | 2688 | 4078 | 5392 | 3750 | 3744 |

Задача 7. Провести анализ влияния факторов на общую сумму материальных затрат в целом по предприятию. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Вид продукции | Объем выпуска продукции, шт. | | Затраты сырья на единицу продукции, кг | | Цена за 1 кг материалов, д.е. | |
|---------------|------------------------------|------|--|--------|-------------------------------|------|
| | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5760 | 5040 | 1440 | 1640,0 | 4,08 | 4,56 |
| В | 5600 | 5544 | 1600 | 1837,5 | 1,83 | 1,79 |
| С | 2743 | 3168 | 2590 | 2620,0 | 0,95 | 0,75 |
| Д | 1920 | 2688 | 2470 | 2442,0 | 2,03 | 1,74 |

Задача 8. Провести факторный анализ и определить влияние факторов на уровень общей суммы прямой заработной платы в целом по предприятию. Результаты анализа представить в абсолютном и относительном выражении. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Изделие | Объём выпуска продукции, шт. | | Удельная трудоёмкость, чел.-ч | | Уровень среднечасовой оплаты труда, д.е. | |
|---------|------------------------------|------|-------------------------------|------|--|-------|
| | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5760 | 5040 | 14,5 | 14,0 | 53,45 | 58,93 |
| В | 5600 | 5544 | 16,0 | 15,0 | 58,50 | 65,17 |
| С | 2743 | 3168 | 20,0 | 18,0 | 66,00 | 67,66 |
| Д | 1920 | 2688 | 27,0 | 22,2 | 53,40 | 60,54 |

Задача 9. Провести анализ себестоимости продукции по основным элементам затрат. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

Затраты на производстве продукции

| Элемент затрат | Сумма, тыс. д.е. | | | Структура затрат, % | | |
|--------------------------------|------------------|--------|------|---------------------|------|------|
| | план | факт | +, - | план | факт | +, - |
| Материальные затраты | 28168 | 31746 | | | | |
| Заработная плата | 20500 | 21465 | | | | |
| Отчисления на социальные нужды | 6150 | 6440 | | | | |
| Амортизация основных средств | 3150 | 3500 | | | | |
| Прочие расходы | 19984 | 21017 | | | | |
| Полная себестоимость | 77952 | 84 168 | | | | |
| В том числе: | | | | | | |
| переменные расходы | 54567 | 59338 | | | | |
| постоянные расходы | 23385 | 24830 | | | | |

Задача 10. Провести факторный анализ и определить влияние факторов на показатель удельных затрат на рубль продукции (УЗ, издержкоёмкость) в целом по предприятию. На основании проведенных расчётов сделать выводы.

| Вид продукции | Объём выпуска продукции, шт. | | Переменные затраты на единицу продукции, д.е. | | Средняя цена реализации за единицу продукции, д.е. | |
|---------------|------------------------------|------|---|------|--|------|
| | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 5760 | 5040 | 2800 | 3100 | 5000 | 5200 |
| В | 5600 | 5544 | 3600 | 3500 | 6000 | 6100 |
| С | 2743 | 3168 | 3500 | 3600 | 7000 | 7350 |
| Д | 1920 | 2688 | 3750 | 3744 | 7500 | 7800 |

Общая сумма постоянных затрат составляет: по плану – 24865тыс.д.е., по факту – 27638тыс.д.е.

Задание VI

Провести анализ финансового состояния организации.

1.

| Анализ структуры долгосрочных и краткосрочных активов | | | | | | | | |
|---|---|--------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|
| № пп | Наименование статьи баланса | Код строки баланса | Показатели бухгалтерского баланса | | | | | |
| | | | на конец периода | | на начало периода | | прирост (+), снижение (-) | |
| | | | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % |
| 1 | ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | 190 | | | | | | |
| 1.1 | Основные средства | 110 | | | | | | |
| 1.2 | Нематериальные активы | 120 | | | | | | |
| 1.3 | Доходные вложения в материальные активы | 130 | | | | | | |
| 1.4 | Вложения в долгосрочные активы | 140 | | | | | | |
| 1.5 | Долгосрочные финансовые вложения | 150 | | | | | | |
| 1.6 | Отложенные налоговые активы | 160 | | | | | | |
| 1.7 | Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | | | | | | |
| 1.8 | Прочие долгосрочные активы | 180 | | | | | | |
| 2 | КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | 290 | | | | | | |
| 2.1 | Запасы | 210 | | | | | | |
| 2.2 | Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 | | | | | | |
| 2.3 | Расходы будущих периодов | 230 | | | | | | |
| 2.4 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | | | | | | |
| 2.5 | Краткосрочная дебиторская задолженность | 250 | | | | | | |
| 2.6 | Краткосрочные финансовые вложения | 260 | | | | | | |
| 2.7 | Денежные средства и их эквиваленты | 270 | | | | | | |
| 2.8 | Прочие краткосрочные активы | 280 | | | | | | |
| 3 | БАЛАНС | 300 | | | | | | |

2.

| Анализ структуры разделов III-V бухгалтерского баланса | | | | | | | | |
|--|---|--------------------|-----------------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| № пп | Наименование статьи баланса | Код строки баланса | Показатели бухгалтерского баланса | | | | | |
| | | | на конец периода | | на начало периода | | прирост(+), снижение(-) | |
| | | | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % | абсолютная величина, руб. | удельный вес, % |
| 1 | СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | 490 | | | | | | |
| 2 | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 590 | | | | | | |
| 3 | КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 690 | | | | | | |
| 3.1 | Краткосрочные кредиты и займы | 610 | | | | | | |
| 3.2 | Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 | | | | | | |
| 3.3 | Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | | | | | | |
| 3.3.1 | по налогам и сборам | 633 | | | | | | |
| 3.3.2 | по социальному страхованию и обеспечению | 634 | | | | | | |
| 3.4 | Обязательства, предназначенные для реализации | 640 | | | | | | |
| 3.5 | Доходы будущих периодов | 650 | | | | | | |
| 3.6 | Резервы предстоящих платежей | 660 | | | | | | |
| 3.7 | Прочие краткосрочные обязательства | 670 | | | | | | |
| 4 | БАЛАНС | 700 | | | | | | |

3.

| РАСЧЁТ | | | |
|---|---|----------|---------------------|
| стоимости чистых активов организации | | | |
| № | Наименование показателей | На 20 г. | На 31 декабря 20 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | АКТИВЫ | | |
| | В том числе: | | |
| 1.1 | долгосрочные активы | | |
| | в том числе: | | |
| 1.1.1 | основные средства | | |
| 1.1.2 | нематериальные активы | | |
| 1.1.3 | доходные вложения в материальные активы | | |
| 1.1.4 | вложения в долгосрочные активы | | |
| 1.1.5 | долгосрочные финансовые вложения | | |
| 1.1.6 | отложенные налоговые активы | | |
| 1.1.7 | долгосрочная дебиторская задолженность | | |
| 1.1.8 | прочие долгосрочные активы | | |
| 1.2 | краткосрочные активы | | |
| | в том числе: | | |
| 1.2.1 | запасы | | |
| 1.2.2 | долгосрочные активы, предназначенные для реализации | | |
| 1.2.3 | расходы будущих периодов | | |
| 1.2.4 | налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | | |
| 1.2.5 | краткосрочная дебиторская задолженность | | |
| 1.2.6 | краткосрочные финансовые вложения | | |
| 1.2.7 | денежные средства и их эквиваленты | | |
| 1.2.8 | прочие краткосрочные активы | | |
| 2 | АКТИВЫ, принимаемые к расчёту строка 1.1 + строка 1.2) | | |
| 3 | ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| | В том числе: | | |
| 3.1 | долгосрочные обязательства | | |
| | в том числе: | | |
| 3.1.1 | долгосрочные кредиты и займы | | |
| 3.1.2 | долгосрочные обязательства по лизинговым платежам | | |
| 3.1.3 | отложенные налоговые обязательства | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-------|---|---|---|
| 3.1.4 | доходы будущих периодов | | |
| 3.1.5 | резервы предстоящих платежей | | |
| 3.1.6 | прочие долгосрочные обязательства | | |
| 3.2 | краткосрочные обязательства | | |
| | в том числе: | | |
| 3.2.1 | краткосрочные кредиты и займы | | |
| 3.2.2 | краткосрочная часть долгосрочных обязательств | | |
| 3.2.3 | краткосрочная кредиторская задолженность | | |
| 3.2.4 | обязательства, предназначенные для реализации | | |
| 3.2.5 | доходы будущих периодов | | |
| 3.2.6 | резервы предстоящих платежей | | |
| 3.2.7 | прочие краткосрочные обязательства | | |
| 4 | ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, принимаемые к расчёту (строка 3.1 + строка 3.2) | | |
| 5 | Стоимость чистых активов (строка 2 - строка 4) | | |

4. Рассчитать:

- а) оборотный капитал в сфере производства;
- б) оборотный капитал в сфере обращения;
- в) продолжительность оборота капитала в днях;
- г) монетарные активы;
- д) немонетарные активы;
- е) оборотный капитал с:
 - минимальным риском вложений,
 - невысоким риском вложений;
- ж) оценить деловую активность предприятия:
 $100\% < T_{\text{АКТ}} < T_{\text{ВРП}} < T_{\text{П}}$.
- з) оценить ликвидность баланса:
 $A_1 \geq П_1; \quad A_2 \geq П_2; \quad A_3 \geq П_3; \quad A_4 \leq П_4.$

5. Рассчитать:

| Расчёт коэффициентов платежеспособности субъекта хозяйствования | | | | |
|---|---|-------------------|---|-----------------------------------|
| № п/п | Наименование показателя | На начало периода | На момент установления неплатежеспособности | Нормативное значение коэффициента |
| 1 | Коэффициент текущей ликвидности (К1): $K1 = KA / KO$, т. е. $K1 = \text{стр. 290} / \text{стр. 690}$ | | | $K1 \geq 1,1$ |
| 2 | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К2): $K2 = (СК + ДО - ДА) / КА$, т. е. $K2 = (\text{стр. 490} + \text{стр. 590} - \text{стр. 190}) / \text{стр. 290}$ | | | $K2 \geq 0,15$ |
| 3 | Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами (КЗ): $K3 = (КО + ДО) / ИБ$, т. е. $K3 = (\text{стр. 690} + \text{стр. 590}) / \text{стр. 300}$ | | | $K3 \leq 0,85$ |
| Расчёт других коэффициентов | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | На начало периода | На момент установления неплатежеспособности | Нормативное значение коэффициента |
| 1 | Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабсл): $K_{абсл} = (ФВк + ДС) / КО$, т. е. $K_{абсл} = (\text{стр. 260} + \text{стр. 270}) / \text{стр. 690}$ | | | $K_{абсл} \geq 0,2$ |
| 2 | Коэффициент капитализации: $K_{кап} = (\text{стр. 590} + \text{стр. 690}) / \text{стр. 490}$ | | | $K_{кап} \leq 1,0$ |
| 3 | Коэффициент финансовой независимости (автономии): $K_{фн} = \text{стр. 490} / \text{стр. 700}$ | | | $K_{фн} \geq 0,4-0,6$ |
| 4 | Коэффициент общей оборачиваемости капитала: $K_{оок} = \text{стр. 01 0 Ф. 2} / ((\text{стр. 300 гр. 3} + \text{стр. 300 гр. 4}) / 2)$ | | | |
| 5 | Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (краткосрочных активов): $K_{оос} = \text{стр. 010 Ф. 2} / ((\text{стр. 290 гр. 3} + \text{стр. 290 гр. 4}) / 2)$ | | | |

6. Рассчитать показатели рентабельности

| № п/п | Наименование показателя | Порядок расчёта | Формула расчёта | Значение показателя на начало и конец отчетного года |
|-------|--|---|---|--|
| 1 | Рентабельность затрат | Прибыль от реализации продукции отчётного периода (Отчёт о прибылях и убытках) $R_з = \frac{\text{Прибыль от реализации продукции отчётного периода (Отчёт о прибылях и убытках)}}{\text{Сумма затрат по реализованной продукции (Отчёт о прибылях и убытках)}}$ | $R_з = \frac{\text{стр.060 Прил.2}}{(\text{стр.020} + \text{стр.040} + \text{стр.050}) \text{ Прил. 2}} * 100$ | |
| 2 | Рентабельность операционной деятельности | Брутто - прибыль от текущей деятельности (Отчёт о прибылях и убытках) $R_{од} = \frac{\text{Брутто - прибыль от текущей деятельности (Отчёт о прибылях и убытках)}}{\text{Общая сумма затрат по текущей деятельности (Отчёт о прибылях и убытках)}}$ | $R_{од} = \frac{\text{стр.090 Прил.2}}{(\text{стр.020} + \text{стр.040} + \text{стр.050} + \text{стр.080}) \text{ Прил. 2}} * 100$ | |
| 3 | Рентабельность финансовых инвестиций | Сумма прибыли от финансовых инвестиций (Отчёт о прибылях и убытках) $R_{фи} = \frac{\text{Сумма прибыли от финансовых инвестиций (Отчёт о прибылях и убытках)}}{\text{Средняя сумма долгосрочных и краткосрочных финансовых инвестиций (Баланс)}}$ | $R_{фи} = \frac{(\text{стр.102} + \text{стр.103} + \text{стр.104}) \text{ Прил.2}}{1/2 (\text{стр.150 гр.3} + \text{стр.150 гр.4} + \text{стр.260 гр.3} + \text{стр.260 гр.4}) \text{ Баланс}} * 100$ | |
| 4 | Рентабельность продаж (оборота) | Прибыль от реализации продукции, работ и услуг до выплаты процентов и налогов (Отчёт о прибылях и убытках) $R_{об} = \frac{\text{Прибыль от реализации продукции, работ и услуг до выплаты процентов и налогов (Отчёт о прибылях и убытках)}}{\text{Сумма полученной выручки (Отчёт о прибылях и убытках)}}$ | $R_{об} = \frac{\text{стр.060 Прил.2}}{\text{стр.010 Прил. 2}} * 100$ | |
| 5 | Рентабельность совокупных активов | Общая сумма брутто - прибыли отчётного периода до выплаты процентов и налогов (Отчёт о прибылях и убытках) $R_{общ} = \frac{\text{Общая сумма брутто - прибыли отчётного периода до выплаты процентов и налогов (Отчёт о прибылях и убытках)}}{\text{Среднегодовая сумма совокупных активов (Баланс)}}$ | $R_{общ} = \frac{(\text{стр.160} + \text{стр.131}) \text{ Прил.2}}{1/2 (\text{стр.300 гр.3} + \text{стр.300 гр.4}) \text{ Баланса}} * \frac{12}{n} * 100$ | |
| 6 | Рентабельность собственного капитала | Сумма чистой прибыли отчётного периода (Отчёт о прибылях и убытках) $R_{ск} = \frac{\text{Сумма чистой прибыли отчётного периода (Отчёт о прибылях и убытках)}}{\text{Средняя величина собственного капитала (Баланс)}}$ | $R_{ск} = \frac{\text{стр.210 Прил.2}}{1/2 (\text{стр.490 гр.3} + \text{стр.490 гр.4}) \text{ Баланса}} * \frac{12}{n} * 100$ | |

Организация 1.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 на 31 декабря 2014 года

| | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| Организация | ПИКП "XXX" |
| Учетный номер плательщика | |
| Вид экономической деятельности | проектно-изыскательские работы |
| Организационно-правовая форма | коллективная |
| Орган управления | наблюдательный совет |
| Единица измерения | руб. |
| Адрес | 220036 г. Минск |

| Активы | Код строки | На 31 декабря 2014 года | На 31 декабря 2013 года |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 110 | 14 306 | 13 513 |
| Нематериальные активы | 120 | 32 | 17 |
| Доходные вложения в материальные активы | 130 | - | - |
| В том числе: | | | |
| инвестиционная недвижимость | 131 | | |
| предметы финансовой аренды (лизинга) | 132 | | |
| прочие доходные вложения в материальные активы | 133 | - | - |
| Вложения в долгосрочные активы | 140 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 150 | 4 | 4 |
| Отложенные налоговые активы | 160 | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 180 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 14 342 | 13 534 |
| II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 4 469 | 4 814 |
| В том числе: | | | |
| материалы | 211 | 233 | 240 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| незавершенное производство | 213 | 4 236 | 4 574 |
| готовая продукция и товары | 214 | - | - |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| прочие запасы | 216 | - | - |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 | - | - |
| Расходы будущих периодов | 230 | 67 | 71 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | 32 | 17 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 250 | 3 826 | 4 457 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 260 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 270 | 52 | 3 |
| Прочие краткосрочные активы | 280 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 8 446 | 9 362 |
| БАЛАНС | 300 | 22 788 | 22 896 |

| Собственный капитал и обязательства | Код строки | На 31 декабря 2014 года | На 31 декабря 2013 года |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 1 | 1 |
| Неоплаченная часть уставного капитала | 420 | - | - |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | 430 | - | - |
| Резервный капитал | 440 | - | - |
| Добавочный капитал | 450 | 15 143 | 14 105 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 460 | 610 | 841 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 470 | - | - |
| Целевое финансирование | 480 | - | - |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 15 754 | 14 947 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 510 | - | - |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым | 520 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 530 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 540 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 550 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 560 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 610 | - | - |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 7 034 | 7 949 |
| В том числе: | | | |
| поставщикам, подрядчикам, исполнителям | 631 | 733 | 686 |
| по авансам полученным | 632 | 5 716 | 5 224 |
| по налогам и сборам | 633 | 438 | 970 |
| по социальному страхованию и обеспечению | 634 | 124 | 247 |
| по оплате труда | 635 | 16 | 715 |
| по лизинговым платежам | 636 | - | - |
| собственнику имущества (учредителям, | 637 | - | - |
| прочим кредиторам | 638 | 7 | 107 |
| Обязательства, предназначенные для реализации | 640 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 650 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 660 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 7 034 | 7 949 |
| БАЛАНС | 700 | 22 788 | 22 896 |

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
на _____ 20__ года

| | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| Организация | ПИПК "XXX" |
| Учетный номер плательщика | |
| Вид экономической деятельности | проектно-изыскательские работы |
| Организационно-правовая форма | коллективная |
| Орган управления | наблюдательный совет |
| Единица измерения | руб. |
| Адрес | 220036 г. Минск |

| Наименование показателей | Код строки | За январь - декабрь 2014 года | За январь - декабрь 2013 года |
|---|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг | 010 | 12 586 | 16 018 |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 020 | (12310) | (15990) |
| Валовая прибыль (010 – 020) | 030 | 276 | 28 |
| Управленческие расходы | 040 | - | - |
| Расходы на реализацию | 050 | - | - |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 – 040 – 050) | 060 | 276 | 28 |
| Прочие доходы по текущей деятельности | 070 | - | 187 |
| Прочие расходы по текущей деятельности | 080 | - | (82) |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности (± 060 + 070 – 080) | 090 | 276 | 133 |
| Доходы по инвестиционной деятельности | 100 | 188 | 59 |
| В том числе: | | | |
| доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 101 | - | - |
| доходы от участия в уставном капитале других организаций | 102 | - | - |
| проценты к получению | 103 | - | - |
| прочие доходы по инвестиционной деятельности | 104 | 188 | 59 |
| Расходы по инвестиционной деятельности | 110 | (113) | (6) |
| В том числе: | | | |
| расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 111 | - | - |
| прочие расходы по инвестиционной деятельности | 112 | (113) | (6) |
| Доходы по финансовой деятельности | 120 | - | - |
| В том числе: | | | |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 121 | - | - |
| прочие доходы по финансовой деятельности | 122 | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-----|-------|-------|
| Расходы по финансовой деятельности | 130 | - | - |
| В том числе: | | | |
| проценты к уплате | 131 | - | - |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 132 | - | - |
| прочие расходы по финансовой деятельности | 133 | - | - |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100 – 110 + 120 – 130) | 140 | 75 | 53 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения ($\pm 090 \pm 140$) | 150 | 351 | 186 |
| Налог на прибыль | 160 | (63) | (33) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 170 | - | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 180 | - | - |
| Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода) | 190 | - | - |
| Прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода) | 200 | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) ($\pm 160 - 170 \pm 180 \pm 190 - 200$) | 210 | 288 | 153 |
| Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 220 | 1 038 | 2 046 |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 230 | | |
| Совокупная прибыль (убыток) ($\pm 210 \pm 220 \pm 230$) | 240 | 1 326 | 2 559 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 250 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 260 | - | - |

Организация

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2015 года

| | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| Организация | ПИКП "XXX" |
| Учетный номер плательщика | |
| Вид экономической деятельности | проектно-изыскательские работы |
| Организационно-правовая форма | коллективная |
| Орган управления | наблюдательный совет |
| Единица измерения | руб. |
| Адрес | 220036 г. Минск |

| | |
|------------------|--|
| Дата утверждения | |
| Дата отправки | |
| Дата принятия | |

| Активы | Код строки | На 31 декабря 2015 года | На 31 декабря 2014 года |
|---|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 110 | 13 976 | 14 306 |
| Нематериальные активы | 120 | 28 | 32 |
| Доходные вложения в материальные активы | 130 | - | - |
| В том числе: | | - | - |
| инвестиционная недвижимость | 131 | - | - |
| предметы финансовой аренды (лизинга) | 132 | - | - |
| прочие доходные вложения в материальные активы | 133 | - | - |
| Вложения в долгосрочные активы | 140 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 150 | 4 | 4 |
| Отложенные налоговые активы | 160 | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 180 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 14 008 | 14 342 |
| II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 1 909 | 4 469 |
| В том числе: | | | |
| материалы | 211 | 252 | 233 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| незавершенное производство | 213 | 1 657 | 4 236 |
| готовая продукция и товары | 214 | - | - |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| прочие запасы | 216 | - | - |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 | - | - |
| Расходы будущих периодов | 230 | 62 | 67 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | 57 | 32 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 250 | 103 | 3 826 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 260 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 270 | 386 | 52 |
| Прочие краткосрочные активы | 280 | - | - |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 2 517 | 8 446 |

| Собственный капитал и обязательства | Код строки | На 31 декабря 2015 года | На 31 декабря 2014 года |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 1 | 1 |
| Неоплаченная часть уставного капитала | 420 | - | - |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | 430 | - | - |
| Резервный капитал | 440 | - | - |
| Добавочный капитал | 450 | 15 143 | 15 143 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 460 | (1 140) | 610 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 470 | - | - |
| Целевое финансирование | 480 | - | - |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 14 004 | 15 754 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 510 | - | - |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым | 520 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 530 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 540 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 550 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 560 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 610 | - | - |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 2 521 | 7 034 |
| В том числе: | | | |
| поставщикам, подрядчикам, исполнителям | 631 | - | 733 |
| по авансам полученным | 632 | 1 108 | 5 716 |
| по налогам и сборам | 633 | 804 | 438 |
| по социальному страхованию и обеспечению | 634 | 129 | 124 |
| по оплате труда | 635 | - | 16 |
| по лизинговым платежам | 636 | - | - |
| собственнику имущества (учредителям, | 637 | - | - |
| прочим кредиторам | 638 | 480 | 7 |
| Обязательства, предназначенные для реализации | 640 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 650 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 660 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 2 521 | 7 034 |
| БАЛАНС | 700 | 16 525 | 22 788 |

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
на _____ 20__ года

| | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| Организация | ПИПК "XXX" |
| Учетный номер плательщика | |
| Вид экономической деятельности | проектно-изыскательские работы |
| Организационно-правовая форма | коллективная |
| Орган управления | наблюдательный совет |
| Единица измерения | руб. |
| Адрес | 220036 г. Минск |

| Наименование показателей | Код строки | За январь - декабрь 2015 года | За январь - декабрь 2014 года |
|---|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг | 010 | 15 848 | 12 586 |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 020 | (15844) | (12310) |
| Валовая прибыль (010 – 020) | 030 | | - |
| Управленческие расходы | 040 | - | - |
| Расходы на реализацию | 050 | | |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 – 040 – 050) | 060 | 4 | 276 |
| Прочие доходы по текущей деятельности | 070 | - | - |
| Прочие расходы по текущей деятельности | 080 | - | - |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности (± 060 + 070 – 080) | 090 | 4 | 276 |
| Доходы по инвестиционной деятельности | 100 | 389 | 188 |
| В том числе: | | | |
| доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 101 | - | - |
| доходы от участия в уставном капитале других организаций | 102 | - | - |
| проценты к получению | 103 | - | - |
| прочие доходы по инвестиционной деятельности | 104 | 389 | 188 |
| Расходы по инвестиционной деятельности | 110 | (1 198) | (113) |
| В том числе: | | | |
| расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 111 | - | - |
| прочие расходы по инвестиционной деятельности | 112 | (1 198) | (113) |
| Доходы по финансовой деятельности | 120 | - | - |
| В том числе: | | | |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 121 | - | - |
| прочие доходы по финансовой деятельности | 122 | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-----|-------|-------|
| Расходы по финансовой деятельности | 130 | - | - |
| В том числе: | | - | - |
| проценты к уплате | 131 | - | - |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 132 | - | - |
| прочие расходы по финансовой деятельности | 133 | - | - |
| Иные доходы и расходы | 140 | (809) | 75 |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100 – 110 + 120 – 130 ± 140) | 150 | (805) | 351 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (± 090 ± 150) | 160 | - | (63) |
| Налог на прибыль | 170 | - | - |
| Изменение отложенных налоговых активов | 180 | - | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 190 | - | - |
| Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода) | 200 | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) (± 160 – 170 ± 180 ± 190 – 200) | 210 | (805) | 288 |
| Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 220 | - | 1 038 |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 230 | - | - |
| Совокупная прибыль (убыток) (± 210 ± 220 ± 230) | 240 | (805) | 1326 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 250 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 260 | - | - |

Организация 3.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 на 31 декабря 2013 года

| | |
|--------------------------------|--|
| Организация | ООО Перегон-Сервис |
| Учетный номер плательщика | |
| Вид экономической деятельности | транспортные услуги ОКЭД 60240 |
| Организационно-правовая форма | Общество с ограниченной ответственностью |
| Орган управления | |
| Единица измерения | руб. |
| Адрес | 220075 г. Минск |

| | |
|------------------|--|
| Дата утверждения | |
| Дата отправки | |
| Дата принятия | |

| Активы | Код строки | На 31 декабря 2013 года | На 31 декабря 2012 года |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Основные средства | 110 | 1 173 | 1 535 |
| Нематериальные активы | 120 | - | - |
| Доходные вложения в материальные активы | 130 | 911 | - |
| В том числе: | | | |
| инвестиционная недвижимость | 131 | 911 | - |
| предметы финансовой аренды (лизинга) | 132 | - | - |
| прочие доходные вложения в материальные активы | 133 | - | - |
| Вложения в долгосрочные активы | 140 | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | 150 | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 160 | - | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 170 | - | - |
| Прочие долгосрочные активы | 180 | - | - |
| ИТОГО по разделу I | 190 | 2 084 | 1 535 |
| II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Запасы | 210 | 45 | 142 |
| В том числе: | | | |
| материалы | 211 | 26 | 123 |
| животные на выращивании и откорме | 212 | - | - |
| незавершенное производство | 213 | - | - |
| готовая продукция и товары | 214 | 19 | 19 |
| товары отгруженные | 215 | - | - |
| прочие запасы | 216 | - | - |
| Долгосрочные активы, предназначенные для реализации | 220 | - | - |
| Расходы будущих периодов | 230 | 3 | - |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам | 240 | 85 | 225 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 250 | 2 921 | 1 891 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 260 | - | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 270 | 6 955 | 3 397 |
| Прочие краткосрочные активы | 280 | - | 200 |
| ИТОГО по разделу II | 290 | 10 009 | 5 855 |

| Собственный капитал и обязательства | Код строки | На 31 декабря 2013 года | На 31 декабря 2012 года |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 410 | 3 | 3 |
| Неоплаченная часть уставного капитала | 420 | - | - |
| Собственные акции (доли в уставном капитале) | 430 | - | - |
| Резервный капитал | 440 | - | - |
| Добавочный капитал | 450 | 193 | 135 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 460 | 10 500 | 4 861 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 470 | - | - |
| Целевое финансирование | 480 | - | - |
| ИТОГО по разделу III | 490 | 10 696 | 4 999 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 510 | - | - |
| Долгосрочные обязательства по лизинговым | 520 | - | - |
| Отложенные налоговые обязательства | 530 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 540 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 550 | - | - |
| Прочие долгосрочные обязательства | 560 | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 590 | - | - |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные кредиты и займы | 610 | - | - |
| Краткосрочная часть долгосрочных обязательств | 620 | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 630 | 1 397 | 2 391 |
| В том числе: | | | |
| поставщикам, подрядчикам, исполнителям | 631 | 267 | 4 |
| по авансам полученным | 632 | - | - |
| по налогам и сборам | 633 | 44 | 16 |
| по социальному страхованию и обеспечению | 634 | 61 | 53 |
| по оплате труда | 635 | 178 | 139 |
| по лизинговым платежам | 636 | - | - |
| собственнику имущества (учредителям, | 637 | - | - |
| прочим кредиторам | 638 | 847 | 2 179 |
| Обязательства, предназначенные для реализации | 640 | - | - |
| Доходы будущих периодов | 650 | - | - |
| Резервы предстоящих платежей | 660 | - | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | 670 | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 690 | 1 397 | 2 391 |
| БАЛАНС | 700 | 12 093 | 7 390 |

ОТЧЕТ
о прибылях и убытках
на _____ 20__ года

| | |
|--------------------------------|--|
| Организация | ООО Перегон-Сервис |
| Учетный номер плательщика | |
| Вид экономической деятельности | транспортные услуги ОКЭД 60240 |
| Организационно-правовая форма | Общество с ограниченной ответственностью |
| Орган управления | |
| Единица измерения | руб. |
| Адрес | 220075, г. Минск |

| Наименование показателей | Код строки | За январь - декабрь 2013 года | За январь - декабрь 2012 года |
|---|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг | 010 | 39 811 | 26 636 |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг | 020 | (33 448) | (23 228) |
| Валовая прибыль (010 – 020) | 030 | 6 363 | 3 518 |
| Управленческие расходы | 040 | - | - |
| Расходы на реализацию | 050 | - | - |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 – 040 – 050) | 060 | 6 363 | 3 518 |
| Прочие доходы по текущей деятельности | 070 | 29 | - |
| Прочие расходы по текущей деятельности | 080 | - | - |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности (± 060 + 070 – 080) | 090 | 6 392 | 3 518 |
| Доходы по инвестиционной деятельности | 100 | 79 | - |
| В том числе: | | | |
| доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 101 | - | - |
| доходы от участия в уставном капитале других организаций | 102 | - | - |
| проценты к получению | 103 | - | - |
| прочие доходы по инвестиционной деятельности | 104 | 79 | - |
| Расходы по инвестиционной деятельности | 110 | - | - |
| В том числе: | | | |
| расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов | 111 | - | - |
| прочие расходы по инвестиционной деятельности | 112 | - | - |
| Доходы по финансовой деятельности | 120 | 9 949 | 97 |
| В том числе: | | | |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 121 | 9 949 | 97 |
| прочие доходы по финансовой деятельности | 122 | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|--|-----|---------|-------|
| Расходы по финансовой деятельности | 130 | (9 636) | - |
| В том числе: | | | |
| проценты к уплате | 131 | - | - |
| курсовые разницы от пересчета активов и обязательств | 132 | (9 636) | |
| прочие расходы по финансовой деятельности | 133 | - | |
| Иные доходы и расходы | 140 | - | - |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100 – 110 + 120 – 130 ± 140) | 150 | 392 | 97 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (± 090 ± 150) | 160 | 6 784 | 3 615 |
| Налог на прибыль | 170 | (1 221) | (651) |
| Изменение отложенных налоговых активов | 180 | - | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 190 | - | - |
| Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода) | 200 | (19) | |
| Чистая прибыль (убыток) (± 160 – 170 ± 180 ± 190 – 200) | 210 | 5 544 | 2 964 |
| Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 220 | - | |
| Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) | 230 | 148 | |
| Совокупная прибыль (убыток) (± 210 ± 220 ± 230) | 240 | 5 692 | 2 964 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | 250 | - | - |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 260 | - | - |

Литература

Основная:

1. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютина, А.В.Грачев. – М.: ДИС, 2010.
2. Адаменкова, С.И. Анализ хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик. – Минск: ЗАО «Веды», 2014.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Под ред. Л.Л. Ермолович. – Минск: УП "Экоперспектива", 2012.
4. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под ред. В.И. Стражева. – Минск: Вышэйшая школа, 2014.
5. Баканов, М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2010.
6. Балабанов, И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2011.
7. Барнгольц, С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития / С.Б. Барнгольц. – М.: Финансы и статистика, 2010.
8. Бирман, Г. Экономический анализ инвестиционных проектов / Г. Бирман, С. Шмидт. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2012.
9. Богатин, Ю.В. Инвестиционный анализ / Ю.В. Богатин, В.А. Швандер. – М.: ЮНИТИ, 2014.
10. Ермолович, Л.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельностью предприятия / Л.Л. Ермолович. – Минск: БГЭУ, 2014.
11. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2013.
12. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьячкова. – М.: ЮНИТИ, 2011.
13. Прикина, Л.В. Экономический анализ предприятия / Л.В. Прикина. – М.: ЮНИТИ, 2010.
14. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / С.М. Пястолов. – М.: издательский цент «Академия»; Мастерство, 2013.
15. Русак, Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования / Н.А. Русак, В.А. Русак. – Минск: Вышэйшая школа, 2011.
16. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – Минск: ООО "Новое знание", 2015.

Дополнительная:

1. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2012.
2. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятий / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – М.: ИНФРА – М, 2011.
3. Теория экономического анализа / Под ред. В.В. Осмоловского. – Минск: ООО "Новое знание", 2010.
4. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, И.Н. Чуев. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2012.

Приложение 1

Белорусский национальный технический университет

Факультет технологий управления и гуманитаризации

Кафедра менеджмента

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности»

тема:

Выполнил: студент группы
(фамилия, имя, отчество)

Проверила: ст. преподаватель
Марцева С.В.

Минск 2017

БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет технологий управления и гуманитаризации

«УТВЕРЖДАЮ»

Заведующий кафедрой «Менеджмент» _____

(подпись)

« ____ » _____

З А Д А Н И Е
на курсовую работуОбучающемуся _____
группа _____1. Тема работы _____

2. Срок сдачи законченной работы _____

3. Исходные данные к работе Методические рекомендации по выполнению курсовой работы, законодательные акты Республики Беларусь, плановая и отчетная информация субъекта хозяйствования, конспект лекций и практических занятий

4. Содержание пояснительной записки _____

Введение _____

Теоретический раздел _____

Расчетный раздел _____

Заключение _____

Литература _____

5. Перечень графического материала (таблицы, схемы, графики) _____

6. Дата выдачи задания _____

7. Календарный график выполнения курсовой работы на весь период _____

Введение - _____

Теоретический раздел - _____

Расчетный раздел - _____

Литература - _____

Заключение - _____

Руководитель курсовой работы _____

(подпись)

Марцева С.В. _____

Подпись обучающегося _____

(подпись)

(фамилия, инициалы)

Дата _____