

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования «Саратовский государственный технический
университет имени Гагарина Ю.А.»

Профессионально-педагогический колледж



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

по дисциплине
ОП.09 «Экономический анализ»

специальности
21.02.05 «Земельно-имущественные отношения»

Методические указания рассмотрены
на заседании цикловой методической комиссии

технических специальностей
Председатель ЦМК  Е.Э.Воеводина

Пояснительная записка

Методические указания по выполнению практических работ подготовлены на основе рабочей программы учебной дисциплины «Экономический анализ», разработанной на основе ФГОС СПО по специальности 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения» и соответствующих общих (ОК) и профессиональных (ПК) компетенций:

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях

ПК 1.2. Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий

ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества

ПК 1.4. Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах

ПК 4.2. Производить расчеты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки

ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки

ПК 4.4. Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками

ПК 4.5. Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией

ПК 4.6. Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области

Целью освоения учебной дисциплины «Экономический анализ» является:

- обеспечение сформированности представлений о методах и приемах экономического анализа, его информационной базе;
- обеспечение сформированности представлений об анализе производственных результатов деятельности, качестве, ритмичности работы предприятия и финансовых результатах;
- обеспечение сформированности умений применять полученные знания при решении профессиональных задач.

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

- научные основы экономического анализа;
- роль экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- методы, приемы и виды экономического анализа;
- систему комплексного экономического анализа.

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

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- анализировать производство и реализацию продукции;
- анализировать использование основных фондов;
- оценивать финансовое состояние и деловую активность организации.

Содержание практических занятий определено рабочей программой и тематическим планированием, соответствует теоретическому материалу изучаемых разделов учебной дисциплины.

Объем практических занятий по дисциплине определяется учебным планом по данной специальности.

Продолжительность практического занятия – 2 академических часа. Перед проведением практического занятия преподавателем организуется инструктаж, а по его окончании – обсуждение итогов. Комплект методических указаний по выполнению практических работ дисциплины «Экономический анализ» содержит 13 практических занятий.

Перечень практических работ по дисциплине «Экономический анализ»

Практическая работа № 1.

Тема: Роль экономического анализа в условиях рыночной экономики

Практическая работа № 2.

Тема: Роль экономического анализа в условиях рыночной экономики

Практическая работа № 3.

Тема: Виды, методика, основные принципы и приемы экономического анализа

Практическая работа № 4.

Тема: Виды, методика, основные принципы и приемы экономического анализа

Практическая работа № 5.

Тема: Система экономической информации показателей, применяемых в экономическом анализе

Практическая работа № 6.

Тема: Система экономической информации показателей, применяемых в экономическом анализе

Практическая работа № 7.

Тема: Анализ доходов, расходов и финансовых результатов организации

Практическая работа № 8.

Тема: Анализ доходов, расходов и финансовых результатов организации

Практическая работа № 9.

Тема: Анализ производства и реализации продукции

Практическая работа № 10.

Тема: Анализ производства и реализации продукции

Практическая работа № 11.

Тема: Анализ состояния и использования основных фондов

Практическая работа № 12.

Тема: Анализ состояния и использования основных фондов

Практическая работа № 13.

Тема: Анализ технико- организационного уровня производства

ИНСТРУКЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Прежде чем приступить к выполнению заданий, внимательно прочитайте данные рекомендации. Практические работы включают в себя задания следующих видов:

1. Установите соответствие между понятием и видами его проявления:

К каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца

Например:

Сфера общества

Вид деятельности

1. Экономическая

Избрание президента

2. Социальная

Заключение договора купли - продажи

3. Политическая

Концерт классической музыки

4. Духовная

Принятие закона о повышении пенсии

Ответы занесите в таблицу.

Понятие	Вид деятельности
Экономическая сфера	Заключение договора купли - продажи
Социальная сфера	Принятие закона о повышении пенсии
Политическая сфера	Избрание президента
Духовная сфера	Концерт классической музыки

2. Ответ на поставленные вопросы (с аргументацией)

- Прочитайте вопрос и вникните в него.
 - Для удобства подчеркните ту, фразу, которая, по вашему мнению, является главной. Это поможет вам быстрее сориентироваться при ответе на вопрос.
 - Если вы считаете, что можете ответить на вопрос без помощи лекции и дополнительной литературы – приступайте. Если же вопрос заставляет вас сомневаться, откройте лекционную тетрадь (учебник или дополнительную литературу), прочитайте необходимый пункт, вникните в содержание и после этого приступайте за работу.
 - **ГЛАВНОЕ!** Не переписывайте отрывки лекции в рабочую тетрадь!
- Четко отвечайте на ПОСТАВЛЕННЫЙ вопрос!
- Не забудьте привести аргументацию (обоснование) вашей позиции, если вопрос предполагает личностное отношение к проблеме.

3. Работа с учебной литературой:

Как составлять план

1. Прочитайте текст (представьте мысленно весь материал).
2. Разделите текст на части и выделите в каждой из них главную мысль.

3. Озаглавьте части; подбирая заголовки, замените глаголы именами существительными.
4. Прочитайте текст во второй раз и проверьте, все ли главные мысли отражены в плане.
5. Запишите план.
План должен полностью охватывать все содержание текста
В заголовках (пунктах плана) не должны повторяться сходные формулировки.

Как анализировать текст

1. Прежде чем отвечать на вопросы и выполнять задания, внимательно прочитайте текст.
2. Помните: прямые ответы на многие вопросы или подсказки содержатся в тексте.
3. Соотнесите предложенный текст с изученным курсом определите, с какой содержательной линией связан данный текст.
4. Дайте ответ на вопрос: «О чем данный текст?» — и определите его основную идею.
5. Отвечать на предложенные вопросы старайтесь по порядку, так как они чаще всего предъявляются по принципу «от простого к сложному». Ответ на первый вопрос может послужить основой для выполнения следующего задания.
6. Вопросы к документам читайте вдумчиво, стремясь уяснить задания полностью. Отвечайте точно на поставленный вопрос.
7. Обратите внимание, на что именно предлагается опереться при выполнении задания (это часто оговаривается в условии): текст, личный опыт, материал, изученный в курсе.
8. Старайтесь давать логически связный ответ, содержащий четкие и ясные формулировки. Не останавливайтесь на какой-либо части задания, избегайте неполных ответов. Не прибегайте к излишним обобщениям и интерпретации авторского текста там, где этого не требует задание.
9. Сформулировав ответ, проверьте его правильность. Для этого вернитесь к тексту и найдите в нем ключевые слова и фразы, которые подтверждают ваши выводы.

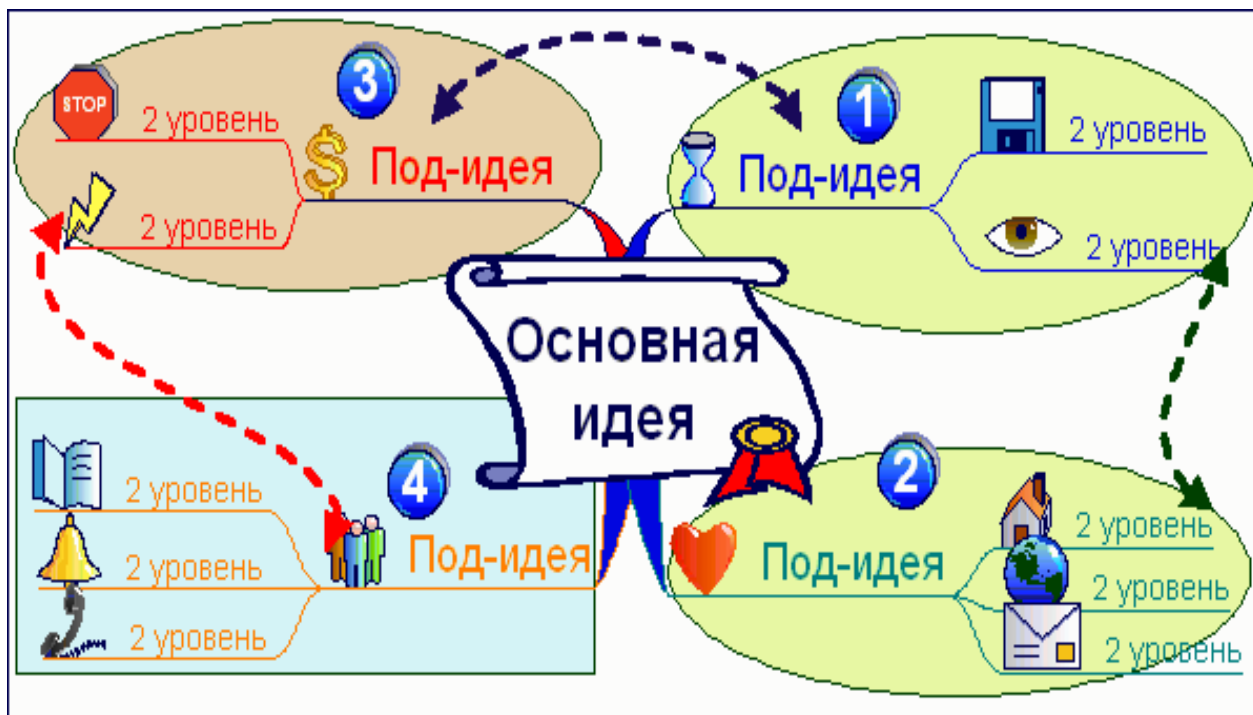
4 . Письменные задания с развернутым ответом на вопросы по фрагменту текста, высказыванию, афоризму, ситуации.

Задания открытого типа с развернутыми свободно конструируемыми ответами как по форме, так и по содержанию, наиболее близки к традиционным вопросам, используемым многие годы для устных и письменных проверок по предмету и включенных в действующие учебники и учебные пособия. Данные задания позволяют проверить умения анализировать и интерпретировать различные источники социальной информации, целостно формулировать, логично и последовательно излагать собственные суждения относительно разнообразных объектов социальной действительности, определять оптимальные способы поведения в типичных жизненных ситуациях, выражать и аргументировать собственную позицию по поводу значимых социальных проблем, применять теоретические знания при решении проблемных задач, для прогнозирования и обоснования социальных явлений и процессов.

Письменные задания представляют собой вопросы, на которые необходимо письменно ответить, проанализировав предложенный текст и аргументированно записав свою точку зрения, используя различные информационные источники. На вопросы следует отвечать полно, не ограничиваясь фразами: «Согласен - не согласен».

5. Как выполнить интеллект-карту

а. Работа над структурой карты



- В центре листа создаём образ, символизирующий главную Цель.
- На главных ветках записываем основные части этого проекта, задачи.
- На ветках 2-го уровня – разукрупняем информацию.
- Проставляем везде где возможно время, которое потребуется у нас на выполнение того или иного шага. И по возможности дату, когда этим шагом планируем заняться, ну и конечно средства.
 - Мыслите трёхмерно.
 - Используйте стрелки, значки и другие визуальные вспомогательные средства, чтобы показаться связь между различными элементами.
 - Не заостряйтесь на одной области. Если к вам не приходят мысли в одной ветке, перейдите к другой.
 - Выкладывайте идеи сразу же, как только они появляются. Не судите и не сдерживайтесь.

Разорвите границы. Если у вас заканчивается свободное место, не начинайте всё заново, на новом листе, просто приклейте к краю вашей карты дополнительный лист.

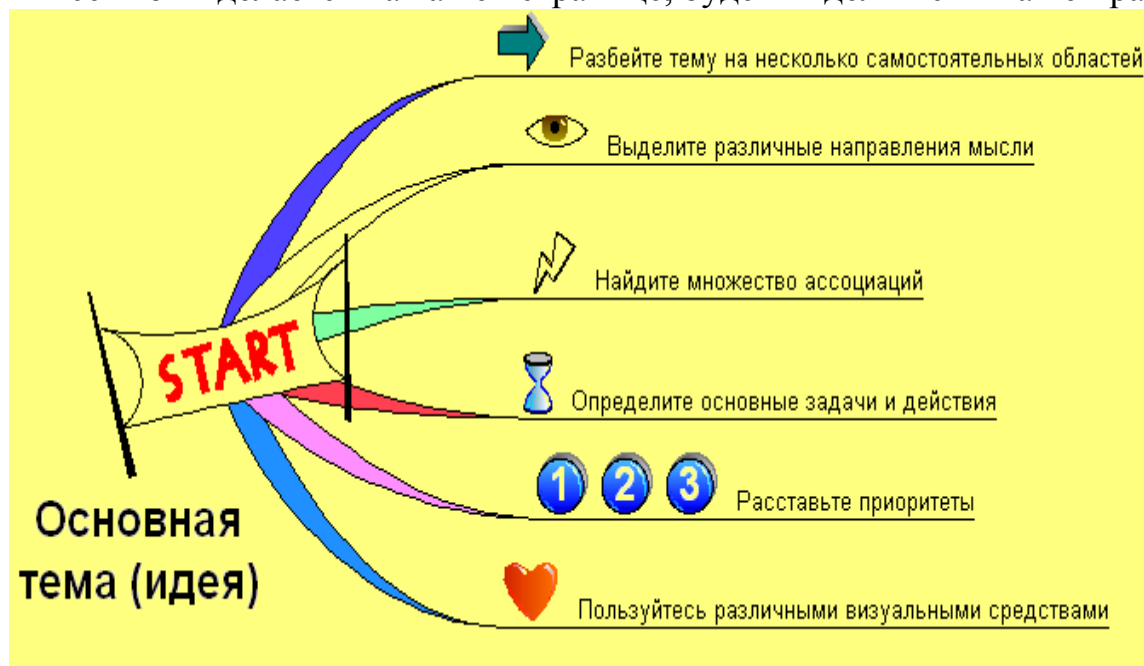
Проявите творчество. Творчество способствует запоминанию.

Будьте вовлечены в процесс. Получайте от него удовольствие.

Советы по созданию интеллект карт

- Используйте только ключевые слова или изображения.

- Начинайте создание карты с центра страницы.
- Центр должен представлять собой яркий и сильный визуальный образ, который является общим для всего остального содержимого карты.
- Создавайте субцентры для подтем.
- Пишите печатными буквами. Это делает вашу карту более читабельной и запоминающейся. Нижний регистр букв более отчетливо виден и лучше запоминается, чем верхний регистр.
- Используйте цвета, чтобы сделать темы и ассоциации более яркими.
- Всё что выделяется на вашей странице, будет выделяться в вашем разуме.



6. Как выполнить эссе

Методические рекомендации по написанию эссе

Эссе студента - это самостоятельная письменная работа на тему, предложенную преподавателем. Тема может быть предложена и студентом, но обязательно должна быть согласована с преподавателем. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Эссе должно содержать: четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Тема эссе

Тема не должна инициировать изложение лишь определений понятий, ее цель — побуждать к размышлению.

Построение эссе

Структура эссе.

1. Титульный лист.
2. Введение - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически.

На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования.

3. Основная часть - теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса.

4. Заключение - обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д. Подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части.

Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение.

Как подготовить и написать эссе?

Качество любого эссе зависит от трех взаимосвязанных составляющих, таких как:

- исходный материал, который будет использован (конспекты прочитанной литературы, лекций, записи результатов дискуссий, собственные соображения и накопленный опыт по данной проблеме);
- качество обработки имеющегося исходного материала (его организация, аргументация и доводы);
- аргументация (насколько точно она соотносится с поднятыми в эссе проблемами).

Процесс написания эссе можно разбить на несколько стадий: обдумывание — планирование — написание — проверка — правка.

Планирование — определение цели, основных идей, источников информации, сроков окончания и представления работы.

Цель должна определять действия. Идеи, как и цели, могут быть конкретными и общими, более абстрактными. Мысли, чувства, взгляды и представления могут быть выражены в форме аналогий, ассоциации, предположений, рассуждений, суждений, аргументов, доводов и т.д.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №1.

Тема: Роль экономического анализа в условиях рыночной экономики

Цель занятия: освоить роль экономического анализа в условиях рыночной экономики

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

Анализ в переводе с греческого «analysis» означает «разделение, расчленение» изучаемого объекта. То есть в узком смысле анализ - это разложение объекта на части, элементы, внутренние составляющие. Анализ выступает в противоречие с синтезом (объединение составных элементов в единое целое). Нужно помнить, что анализ не дает полного представления об изучаемом предмете без синтеза, то есть без установления связей и зависимостей между составными элементами.

Экономический анализ – это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

Различают **макро- и микроэкономический анализ**. Первый изучает явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики и ее отдельных отраслей. Второй – на уровне отдельных экономических субъектов – получил название в нашей стране анализ хозяйственной деятельности (АХД).

Прежде чем изучать АХД, необходимо освоить теорию экономического анализа – основные понятия, задачи и способы экономического анализа. Возникновение ЭА как науки связывают непосредственно с возникновением и развитием бухгалтерского учета и балансоведения. Однако свое теоретическое и практическое развитие он получил во второй половине XIX века. Обособление АХД в специальную отрасль знаний произошло несколько позднее – в первой половине XX века.

ЭА – наука прикладная. Это значит, что результаты проделанного исследования имеют практическую полезность, повышают эффективность деятельности экономического субъекта.

Каждая наука имеет предмет исследования, который изучается присущими этой науке методами. Предметом принято считать то специфическое, что позволяет отличить науку среди множества других. Хозяйственная деятельность является объектом многих наук – экономической теории, статистики, экономики, бухгалтерского учета и т.д. при этом каждая изучает определенные объекты: статистика – количественные стороны экономических показателей, экономика – законы и их влияние на субъекты, бухучет – кругооборот капитала в процессе деятельности.

Основой теоретических принципов ЭА выступает теория познания. Субъектом анализа является человек. При этом исследование процессов возможно при активном мышлении, позволяющем сделать соответствующие выводы. Логика аналитического мышления представляет собой метод восхождения от абстрактного к конкретному, к превращению теоретических положений в практические действия.

Одной из составляющих философии является **диалектика**, основные **принципы** которой положены в основу ЭА:

- Все познается в движении (изучается динамика процессов);
- Все познается в определенных связях, взаимосвязях и взаимозависимостях;
- Все познается в причинно-следственной соподчиненности;
- Все познается в переходе количества в качество, а качества в новое количество.

Роль ЭА в том, чтобы вовремя, даже предупредительно подметить изменения экономических процессов и направить их на улучшение деятельности.

Предметом АХД являются причинно-следственные связи экономических явлений и процессов. Классификация, систематизация, моделирование, измерение причинно-следственных связей являются главной задачей АХД.

Объектами АХД являются экономические результаты хозяйственной деятельности (себестоимость продукции, производство и реализация, основные средства, финансовые результаты).

Проводя АХД, необходимо руководствоваться определенными принципами и правилами, выработанными наукой и практикой:

- Принципы анализа:**
- Научность
 - Комплексность
 - Системность
 - Объективность
 - Действенность
 - Регулярность
 - Оперативность
 - Эффективность

Практическая часть

Задание 1. Ответить вопросы теста

Выберите правильный вариант ответа. Возможен только один вариант правильного ответа.

1. Объектами АХД являются:

- а) экономические результаты деятельности
- б) НТП
- в) первичные документы
- г) нет верного ответа

2. Эффективность основной деятельности предприятия характеризует:

- а) чистая рентабельность продаж
- б) рентабельность продукции

- в) валовая прибыль
- г) чистая прибыль

3. Чистая прибыль определяется как:

- а) разница между балансовой прибылью и обязательными отчислениями от прибыли в бюджет,
- б) разница между выручкой от реализации продукции и отчислениями фонды и резервы предприятия,
- в) разница между выручкой и совокупными затратами на производство и реализацию продукции,
- г) разница между выручкой от реализации продукции и суммой внереализационных расходов.

4. Назначение амортизационного фонда:

- а) учет функциональных возможностей основных фондов и нематериальных активов,
- б) обеспечение воспроизводства основных фондов и нематериальных активов,
- в) отражение затрат на приобретение внеоборотных и оборотных активов,
- г) обеспечение производство сырьем и материалами.

5. Полная себестоимость определяется как:

- а) затраты на сырье, материалы, зарплату работникам,
- б) затраты предприятия на производство и реализацию продукции
- в) затраты на финансирование инвестиционных проектов,
- г) затраты на приобретение ценных бумаг.

6. Прибыль – это показатель:

- а) рентабельности производства,
- б) эффективности производства,
- в) экономического эффекта,
- г) эффективности продаж.

7. Какие привлеченные средства являются для предприятия самыми дешевыми:

- а) дебиторская задолженность,
- б) ссуда банка,
- в) кредиторская задолженность,
- г) облигационный заем.

8. Оборачиваемость дебиторской задолженности определяется как отношение:

- а) выручки от реализации продукции к дебиторской задолженности,
- б) краткосрочной дебиторской задолженности к долгосрочной дебиторской задолженности,
- в) длительности анализируемого периода к дебиторской

задолженности,

г) оборотных активов к дебиторской задолженности.

9. Маржинальный доход предприятия определяется как :

а) разность между выручкой от реализации продукции и суммой постоянных затрат,

б) разность между выручкой и суммой переменных затрат,

в) разность между суммой прибыли от реализации продукции и суммой переменных затрат,

г) разность между суммой прибыли от реализации продукции и суммой постоянных затрат.

10. Эффективность использования трудовых ресурсов является показатель:

а) фонд заработной платы,

б) трудоемкость,

в) производительность труда,

г) фонд рабочего времени.

11. Порядок расчета коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами:

а) $K_o = \text{собственный капитал} / \text{активы предприятия}$,

б) $K_o = (\text{собственный капитал} - \text{внеоборотные активы}) / \text{оборотные активы}$,

в) $K_o = \text{собственный капитал} / \text{заемный капитал}$,

г) $K_o = \text{оборотные активы} / \text{собственный капитал}$.

12. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:

а) структуры капитала,

б) прибыльности активов,

в) текущей ликвидности,

г) структуры имущества.

Ответьте «Да» или «Нет»

13. Верно ли утверждение: Правительство РФ в законодательном порядке устанавливает тарифные коэффициенты и минимальный уровень оплаты труда.

14. Верно ли утверждение: Понятия «основной капитал» и «основные средства» в АФХД означают одно и то же.

15. Верно ли утверждение: Высокий уровень постоянных затрат увеличивает степень предпринимательского риска (не получение прибыли) при падении спроса на продукцию предприятия.

16. Верно ли утверждение: Основные категории персонала – рабочие, служащие и руководители.

17. Верно ли утверждение: Ускорение оборачиваемости оборотных средств приводит к увеличению выручки на предприятии.

Дополните ответ

18. Дайте определение понятию «_____» – это физическое или/и юридическое лицо, которое должно данному предприятию»

19. Дайте определение понятию «_____» – это понятие, характеризующее соотношение объема произведенных экономических благ и количества ресурсов (затрат)»

20. Установите соответствие

1.	Низкие показатели ликвидности	а	сильная зависимость от внешних контрагентов (партнеров)
2.	Низкие показатели рентабельности	б	проблемы с платежеспособностью
3.	Высокая доля заемного капитала	в	не поставлен учет своевременности расчетов с дебиторами и кредиторами
4.	Длительный срок операционного цикла	г	работа на «самоокупаемость»

№ вопроса	Вариант 1
1	А
2	Б
3	А
4	Б
5	Б
6	В
7	В
8	А
9	Б
10	В
11	Б
12	Б
13	ДА
14	НЕТ
15	ДА
16	НЕТ
17	ДА
18	ДЕБИТОР
19	ЭФФЕКТИВНОСТЬ
20	1Б;2Г;3А;4В

Задание 2. Перечислить функции экономического анализа, дать характеристику (оформить в таблице)

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №2.

Тема: Роль экономического анализа в условиях рыночной экономики

Цель занятия: освоить роль экономического анализа в условиях рыночной экономики

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

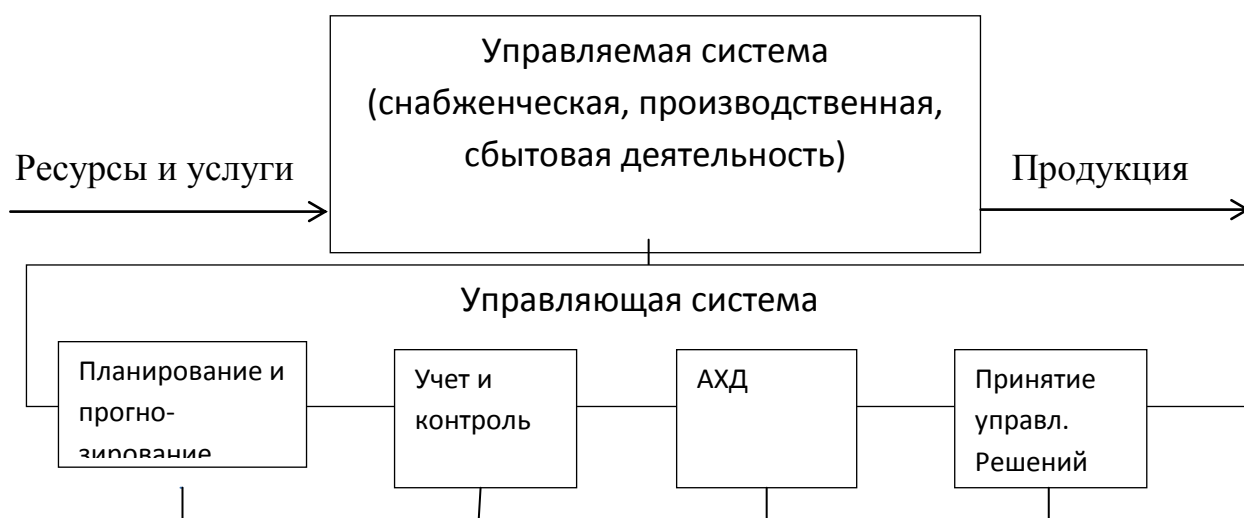
Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

Содержание и роль ЭА

Содержание АХД объясняется его ролью и функциями, которые он выполняет в системе управления предприятием и где он занимает одно из центральных мест. На рисунке показано место АХД.



АХД является связующим звеном между учетом и принятием управленческих решений. Что же такое ЭА?

ЭА, как наука, представляет собой систему специальных знаний, связанную с:

- 1) исследованием экономических процессов в их взаимосвязи, складывающихся под воздействием объективных и субъективных факторов;
- 2) научным обоснованием бизнес-планов и объективной оценкой их выполнения;
- 3) выявлением положительных и отрицательных факторов и их количественным измерением;
- 4) раскрытием тенденций развития и определением неиспользованных резервов;
- 5) обобщением передового опыта и принятием оптимальных управленческих решений.

ЭА тесно связан с рядом дисциплин, знание которых необходимо для квалификационного проведения АХД предприятия.

В первую очередь ЭА связан с экономической теорией, которая создает теоретическую основу для всех экономических дисциплин. При проведении АХД необходимо учитывать действие экономических законов. ЭА, в свою очередь, способствует развитию эк.теории.

Аналогичным образом проявляется связь с отраслевыми экономиками, так как невозможно анализировать экономические показатели, не зная их сущности.

Сведения бухгалтерского учета являются главным источником информации для проведения АХД. Необходимо знать содержание форм учета и отчетности. Они, в свою очередь, постоянно меняются и совершенствуются для более удобного понимания и анализа.

Многие методы АХД широко применяются в аудите. Особые отношения со статистикой, так как в основу многих аналитических методов исследования положены методы статистической обработки информации.

Среди наук неэкономического характера нужно выделить математические и технологические дисциплины. Нельзя анализировать процесс производства, не зная технологии. Сложность экономических задач приводит к использованию математических методов моделирования и применению компьютерных технологий в процессе АХД.

В перспективе развития ЭА в России предполагается следующее:

- ожидается значительное сокращение поступления отчетной информации с микроуровня на макроуровень, чему поспособствует усиление коммерческой тайны;
- расширение информационной базы на микроуровне. Источниками данных является не только бухгалтерская документация, но и все управленческие, технологические и первичные документы;
- расширение маркетинговой деятельности, как следствие усиление анализа внешней среды;
- повышение квалификации специалистов в области бухгалтерского учета и экономики;
- исследование коммерческого риска – важная часть АФХД;
- развитие оперативного анализа, что возможно только при наличии информационной базы.

Практическая часть

Задание 1. Ответить на контрольные вопросы

1. Основные этапы развития экономического анализа.
2. Характеристика взаимосвязи экономического анализа и статистики.
3. Функции экономического анализа.
4. Виды экономического анализа по отраслевому признаку и субъектам управления.
5. Характеристика взаимосвязи экономического анализа и диалектики.
6. Содержание экономического анализа.
7. Виды экономического анализа по охвату объектов и методике их изучения.
8. Характеристика взаимосвязи экономического анализа и математики.

9. Место и взаимосвязь анализа с основными функциями управления предприятием.
10. Виды экономического анализа по содержанию программы и пользователям анализа.
11. Цель функционирования системы анализа на предприятии.

Задание 2. Сделать интеллект-карту, используя вопросы темы.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №3.

Тема: Виды, методика, основные принципы и приемы экономического анализа

Цель занятия: освоить виды, методику, основные принципы и приемы экономического анализа

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

Под **методикой** понимается совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы.

В экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия, определенным образом подчиненных достижению цели анализа.

Общая методика – система исследования, которая одинаково используется при изучении различных объектов экономического анализа в различных отраслях национальной экономики.

Частные методики – конкретизируют общую относительно к определенным отраслям экономики, к определенному типу производства или объекту исследования.

Любая методика анализа будет представлять собой наказ или методологические советы по исполнению аналитического исследования.

Она содержит примерно такие моменты:

1. задачи и формулировки целей анализа;
2. объекты анализа;
3. системы показателей, с помощью которых будет исследоваться каждый объект анализа;
4. советы по последовательности и периодичности проведения аналитического исследования;
5. описание способов исследования изучаемых объектов;
6. источник данных, на основании которых производится анализ;
7. указания по организации анализа (какие лица, службы будут проводить отдельные части исследования) ;
8. технические средства, которые целесообразно использовать для аналитической обработки информации;

9. характеристика документов, которыми лучше всего оформлять результаты анализа;

10. потребители результатов анализа.

Рассмотрим более подробно два основных элемента методики ЭА: последовательность выполнения анализа и способы исследования объектов.

Последовательность выполнения аналитической работы сводится к следующим этапам:

Этапы выполнения комплексного ЭА деятельности:

1-й – уточняются объекты, цель и задачи анализа, составляется план аналитической работы;

2-й – разрабатывается система синтетических и аналитических показателей. С помощью, которых характеризуется объект анализа;

3-й – собирается и подготавливается к анализу необходимая информация (проверяется её точность, приводится в сопоставимый вид);

4-й – проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного года, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли в целом;

5-й – проводится факторный анализ - выделяются факторы, и определяется их влияние на результат;

6-й – выделяются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства;

7-й – происходит оценка результатов хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов, разработка мероприятий по их использованию.

Важнейшим элементом методики ЭА являются приемы и способы анализа (**инструментарий анализа**).

Приемлемо делить приемы ЭА на:

- традиционные логические способы, которые широко применяются и в других дисциплинах для обработки и изучения информации (сравнение, графический способ, средних и относительных величин и другие);

- математические способы для изучения влияния факторов на результаты деятельности и подсчета резервов (разницы, цепные подстановки, интегралы и логарифмы, программирование).

Задание 1. Сделать анализ каждому элементу схемы

Все приемы ЭА представлены в схеме

Логические приемы	Способы детерминированного факторного анализа	Способы стохастического факторного анализа	Методы оптимизационного решения
- сравнение, - относительные и средние величины, - группировка, - балансовый, - графики и таблицы, - эвристические способы	- цепных подстановок, - абсолютных разниц, - относительных подстановок, - индексный, - интегральный, - логарифмирование	- корреляционный анализ, - дисперсионный анализ, - дискриминант-ный анализ, - многомерный математический анализ	- линейное и нелинейное программирова- ние, - теория игр, - теория массового обслуживания...

Задание 2. Ответить на вопросы теста

1. По охвату изучаемых объектов экономический анализ подразделяется на:

- а) сплошной и выборочный
- б) комплексный и тематический
- в) оперативный и текущий
- г) все ответы верны

2. К традиционным логическим способам относят

- а) сравнение, графический, балансовый, группировки, эвристический метод
- б) цепная подстановка, способ абсолютных разниц, способ относительных разниц, индексный, интегральный и проч.
- в) корреляционный анализ, регрессионный анализ, компонентный анализ и проч.
- г) все ответы верны

3. Максимальная прибыль фирмы достигается при таком объеме производства, когда:

- а) на последний рубль затрат приходится рубль дохода
- б) выручка максимальна
- в) затраты минимальны
- г) все ответы верны

4. Рентабельность продукции – это:

- а) отношение чистой прибыли к полной себестоимости реализованной продукции,
- б) отношение прибыли от производства и реализации продукции к текущим затратам на производство,
- в) отношение выручки от реализации продукции к прибыли от реализации продукции,
- г) отношение прибыли от производства и реализации продукции к полной себестоимости реализованной продукции.

5. Разница между первоначальной стоимостью основного средства и суммой начисленного износа – это:

- а) покупная стоимость основного средства,
- б) остаточная стоимость основного средства,
- в) восстановительная стоимость основного средства,
- г) сумма начисленной амортизации.

6. Совокупность денежных средств, авансированных в создание и использование оборотных производственных фондов и фондов обращения это:

- а) инвестиции,
- б) оборотный капитал,
- в) основные средства,
- г) капитальные вложения.

7. Эффективность использования оборотных средств характеризуется;

- а) выручкой от реализации продукции,
- б) остатком денежных средств на расчетном счете,
- в) чистой прибылью предприятия,
- г) оборачиваемостью оборотных активов.

8. Как определяется продолжительность погашения дебиторской задолженности за год:

- а) выручка от реализации / среднегодовые остатки дебиторской задолженности,
- б) среднегодовые остатки / выручка от реализации продукции,
- в) 360 дней / коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,
- г) среднегодовые остатки дебиторской задолженности / 360 дней.

9. Платежеспособность предприятия представляет собой:

- а) снижение дебиторской задолженности,
- б) увеличение кредиторской задолженности,
- в) способность предприятия платить по своим обязательствам,
- г) банкротство предприятия.

10. Определите величину маржинального дохода на основании следующих данных: выручка от реализации продукции – 1000 тыс. руб., постоянные затраты – 200 тыс. руб., переменные затраты – 400 тыс. руб.

- а) 600 тыс. руб.,
- б) 800 тыс.руб.,
- в) 400 тыс.руб.,
- г) нет правильного ответа.

11. Цена реализации товара была снижена на 20%, в результате чего было продано товара на 20% больше. Выручка от реализации, таким образом:

- а) увеличилась на 40%
- б) уменьшилась на 40%
- в) уменьшилась на 4%
- г) увеличилась на 4%

12. Предприятие имеет собственный капитал на сумму 8000 тыс.руб., оборотные активы – 4000 тыс.руб., внеоборотные активы – 6500 тыс.руб. Рассчитайте коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами:

- а) 2,05,
- б) 0,38,
- в) 0,76,
- г) 0,59.

Ответьте «Да» или «Нет»

13. Верно ли утверждение: Запас финансовой прочности показывает насколько можно снизить выручку от реализации продукции, оставаясь при этом безубыточным предприятием.

14. Верно ли утверждение: Рабочие высокой квалификации и неквалифицированные относятся к разным социальным категориям.

15. Верно ли утверждение: В случае, когда предприятие достигло точки безубыточности (то есть такой величины дохода, которой хватает на покрытие понесенных затрат), увеличение выпуска продукции приведет к увеличению прибыли предприятия.

16. Верно ли утверждение: Реализованная продукция включает в себя объем товарной продукции и остатки нереализованной продукции на начало и конец отчетного периода.

17. Верно ли утверждение: Обратным показателем производительности труда является трудоемкость

Дополните ответ

18. Дайте определение понятию «_____» – это совокупность параметрических, эксплуатационных, потребительских, технологических, дизайнерских свойств изделия, уровень ее стандартизации и унификации, надежность и долговечность»

19. Дайте определение понятию «_____» – это количество денег (или других товаров и услуг), уплачиваемое и получаемое за единицу товара или услуги»

Установите соответствие

20

1.	Высокие показатели ликвидности	а	деятельность финансируется за счет собственных средств, от внешних контрагентов не зависит
2.	Высокие показатели рентабельности	б	высокий уровень платежеспособности
3.	Низкая доля заемного капитала	в	финансовый поток отложен, деятельность связана с быстрым оборотом
4.	Короткий срок операционного цикла	г	высокая стоимость чистых активов предприятия, кредитоспособность на высоком уровне

Ключ к тестам

№ вопроса	
-----------	--

1	А
2	А
3	А
4	Г
5	Б
6	Б
7	Г
8	В
9	В
10	А
11	В
12	Б
13	ДА
14	ДА
15	ДА
16	ДА
17	ДА
18	КАЧЕСТВО
19	ЦЕНА
20	1Б;2Г;3А;4В

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №4.

Тема: Виды, методика, основные принципы и приемы экономического анализа

Цель занятия: освоить виды, методику, основные принципы и приемы экономического анализа

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

Виды экономического анализа и его информационное обеспечение

- 1) Виды экономического анализа
- 2) Информационное обеспечение АХД
- 3) Система показателей АХД

Экономический анализ классифицируется по следующим признакам:

1. По отраслевому признаку

- отраслевой,
- межотраслевой;

2. По признаку времени:

- предварительный (перспективный) проводится до совершения операции для обоснования планов и управленческих решений. Он делится на: краткосрочный (до 1 года) и долгосрочный (свыше 1 года);
- последующий (ретроспективный) проводится после совершения хозяйственной операции для контроля за выполнением планов. Он делится на: *оперативный* – за короткие промежутки времени (смену, неделю) и *итоговый* – за отчетный период (месяц, квартал, год).

3. По пространственному признаку:

- внутрифирменный;
- межфирменный;

4. По объекту исследования:

- финансовый – анализ финансового состояния;
- управленческий – анализ деятельности для оперативного планирования;
- экономико-статистический – изучение массовых явлений органами статистики;
- маркетинговый – изучение внешней среды предприятия;
- инвестиционный – изучение финансовых потоков организации;
- логистический – изучение товарных потоков от поставщиков, их использование в организации и реализация покупателям;

5. По методике изучения:

- качественный;
- количественный (факторный);
- экспресс-анализ;
- маржинальный.

Результативность АХД во многом зависит от его правильной организации. На крупных промышленных предприятиях деятельностью экономических служб руководит главный экономист. В его подчинении могут работать отделы: организации производства, планово-экономический, труда и зарплаты, бухгалтерского учета, финансовый. На средний и малых предприятиях аналитическую работу возглавляет главный менеджер или главный бухгалтер.

Проведение ЭА входит в обязанности не только работников экономических служб, но и технических отделов (механиков, электриков, технологов).

Залог успеха и результативности АХД – *правильно составленный план работы*. Комплексный план аналитической работы разрабатывается на 1 год. В нем указываются объекты анализа, сроки выполнения работы, исполнители анализа и информационное обеспечение.

Практическая часть

Задание 1. Освоить приемы сравнения, абсолютных разниц и цепных подстановок, решить аналогичные задачи

Задача 1. Определить влияние факторов на изменение объема произведенной продукции

Исходные данные

Показатели	Условное обозначение	2020 г.	2021 г.
1. Объем произведенной продукции, тыс. руб.	ВП	120000	127400
2. Среднегодовое число работников, чел.	Ч	500	520

При решении задачи используйте приемы сравнения, абсолютных разниц и цепных подстановок.

Решение:

Прием абсолютных разниц используется в тех случаях, когда факторы, влияющие на результативные показатели можно разделить на количественные и качественные.

Эффективность затрат живого труда определяется уровнем производительности труда. УПТ (уровень производительности труда) = ВП/Ч; Уровень производительности труда, в данном случае – годовая выработка, определяется делением объема произведенной продукции на среднегодовое число работников.

Уровень производительности труда за базисный период составит:

$$120000 / 500 = 240 \text{ тыс. руб. а 1 работника};$$

За отчетный период уровень производительности труда равен:

$$127400 / 520 = 245 \text{ тыс. руб. на 1 работника.}$$

Моделирование – один из важнейших способов познания, он представляет условный образ объекта исследования, сущность которого заключается во взаимосвязи исследуемого показателя с факторами в форме конкретного математического уравнения.

Мультипликативные модели применяются тогда, когда результативный показатель представляет собой произведение нескольких факторов.

Если 0 – базисный период, то мультипликативная модель будет следующей:

$$ВП_0 = УПТ_0 * Ч_0; \text{руб. / раб.} * \text{раб.} = \text{руб.}$$

$$\text{В наем примере } ВП_0 = 240 * 500 = 120000 \text{ тыс. руб.}$$

Если 1 – отчетный период, то мультипликативная модель будет выглядеть так:

$$ВП_1 = УПТ_1 * Ч_1, \text{ следовательно } ВП_1 = 245 * 520 = 127400 \text{ тыс. руб..}$$

Следовательно, изменение в объеме произведенной продукции за счет изменений в числе работников определяется умножением разницы в числе работников на базисный уровень производительности труда.

$$(Ч_1 - Ч_0) * УПТ_0; (520 - 500) * 240 = 4800 \text{ тыс. руб.}$$

Рост числа работников на 20 человек способствовал росту объема производства валовой продукции на 4 млн.800 тыс. руб.

Изменение в объеме выпуска продукции за счет изменений в уровне производительности труда находят умножением разницы в уровне производительности труда на фактическое число работников за отчетный период.

$$(УПТ_1 - УПТ_0) * Ч_1, \text{ следовательно } (245 - 240) * 520 = 2600 \text{ тыс. руб.}$$

Повышение производительности труда, или рост годовой выработки на 5 тыс. руб. на 1 работника позволило увеличить объем выпуска валовой продукции на 2 млн. 600 тыс. руб.

Общее отклонение в объеме выпуска продукции равно:

$$127400 - 120000 = 7400 \text{ тыс. руб.}$$

Объем выпуска продукции в 2021 году по сравнению с 2020 годом вырос на 7 млн. 400 тыс. руб., в том числе за счет увеличения числа работников на 4 млн.800 тыс. руб. и за счет роста производительности труда на 2 млн. 600 тыс. руб.

Отклонение по факторам в сумме должно быть равно общему отклонению.

4800тыс. руб. + 2600тыс. руб. = 7400 тыс. руб.

Для наглядности, удобства в чтении и контроля расчеты следует представить в таблице.

Таблица 1

Влияние факторов на изменение объема выпущенной продукции в 2021 году по сравнению с 2020 годом

Показатели	2020 г.	2021 г.	Измен. (+, -)	(Темп роста, %)
1. Среднегодовое число работников, чел.	500	520	20	104,0
2. Уровень производительности труда, тыс. руб. на 1 работника	240	245	5	102,1
3. Объем валовой продукции, тыс. руб.	120000	127400	7400	106,2
4. Отклонение в объеме выпущенной продукции, тыс. руб. за счет изменений:				
а) среднегодового числа работников	x	x	4800	x
б) уровня производительности труда	x	x	2600	x

Следует отметить, что число работников является экстенсивным фактором, а уровень производительности труда – интенсивным фактором и для каждого субъекта хозяйствования важным является рост объемов производства за счет повышения уровня интенсивности производства, что означает снижение трудоемкости производства, энергоемкости, фондоемкости и материалоемкости.

В нашем примере, число работников растет более быстрыми темпами, чем уровень производительности труда и экстенсивный фактор в большей степени повлиял на рост объема производства валовой продукции, чем интенсивный фактор, что указывает на низкий уровень механизации и автоматизации производственных процессов.

Прием цепных подстановок требует определения условного или расчетного показателя, например условного объема произведенной продукции, который определяется умножением фактической численности работников за отчетный период на базисный уровень производительности труда. Этот прием является универсальным и используется при исследовании всех результативных показателей.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5.

Тема: Система экономической информации показателей, применяемых в экономическом анализе

Цель занятия: освоить систему экономической информации показателей, применяемых в экономическом анализе

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

Система комплексного экономического анализа

1) Сущность комплексного анализа

2) Классификация факторов и резервов в АХД

В АХД используется системный подход изучения хозяйственных процессов. Он основан на изучении объекта анализа как сложной системы, состоящей из взаимосвязанных элементов.

Такой подход позволяет глубже изучить объект и иметь полное представление о его развитии, а, следовательно, разработать оптимальные управленческие решения. Его особенностью является взаимодействие, взаимозависимость, взаимосвязь всех элементов системы.



Рисунок 4.1 – Система показателей комплексного АХД

Методика проведения комплексного анализа деятельности включает в себя следующие элементы:

1. Формулировка цели и задач анализа;
2. Объекты анализа;
3. Система показателей для исследования объекта;
4. Последовательность и периодичность проведения исследований объекта;
5. Способы анализа объекта;
6. Источники информации для анализа объекта;
7. Субъекта анализа;
8. Технические средства для проведения исследований;
9. Оформление результатов анализа объекта;
10. Потребители результатов анализа.

Практическая часть

Задание 1. Дать определение понятия «экономическая информация», представленного в экономической литературе, и заполнить в таблице.

2. Оформить схематично классификацию источников информации для экономического анализа.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №6.

Тема: Система экономической информации показателей, применяемых в экономическом анализе

Цель занятия: освоить систему экономической информации показателей, применяемых в экономическом анализе

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

Требования, предъявляемые к информации в АХД:

- 1.Аналитичность. То есть система информации должна соответствовать потребностям анализа – раскрывать те аспекты, для которой предназначена;
- 2.Объективность (достоверность). То есть информация должна отражать реальные показатели деятельности;
- 3.Оперативность. То есть информация должна поступать в нужное время, тогда она будет полезна. Это достигается применением современных средств связи, единых программ и баз данных;
- 4.Сопоставимость. То есть информация должна иметь общие для сравнения единицы измерения, исследуемые периоды;
- 5.Рациональность. Сокращение объема передаваемых данных, то есть затраты на сбор, обработку и использование данных должны быть минимальны.

Важным элементом АХД является подготовка информации, которая включает в себя проверку данных (арифметическая и по существу), обеспечение их сопоставимости и упрощение числовой информации.

Результаты АХД оформляются документально. Обычно это: *аналитический отчет (пояснительная записка), справка, заключение*. Первый составляется для внешних пользователей и содержит полную информацию. Другие содержат конкретные выводы и наглядные возможности повышения эффективности деятельности, необходимые внутренним пользователям. Крупные предприятия заводят *экономический паспорт*, в который ежегодно заносят результаты АХД.

Система показателей АХД группируется по нескольким признакам:

1. В зависимости от измерителей:

- *стоимостные* показатели наиболее распространены;
- *натуральные* показатели используются в плановой и учетной работе;

- *условно-натуральные* показатели используются при большом ассортименте продукции.

2. В зависимости от содержания:

- *количественные* показатели выражают абсолютные и относительные величины, характеризующие количество объектов (численность, объем производства);

- *качественные* показатели выражают свойства изучаемых объектов (производительность, ритмичность, урожайность).

3. В зависимости от сферы применения:

- *общие* показатели используются в любых сферах деятельности (рентабельность);

- *специфические* показатели используются в отдельных отраслях (урожайность, металлоемкость производства).

4. В зависимости от применения:

- *объемные* показатели – определяют величину объекта;

- *удельные* показатели – рассчитанные показатели из объемных.

Все показатели АХД взаимосвязаны и применяются только комплексно.

Практическая часть

Задание 1. Оформить схематично основные этапы аналитической обработки экономической информации.

Задание 2. Вопросы для самоконтроля

1. Кто является субъектами и пользователями экономического анализа?
2. Каковы основные информационные источники экономического анализа?
3. Какие источники информации относятся к учетным?
4. Какая информация считается внеучетной?
5. Приведите примеры внешних и внутренних источников информации для экономического анализа.
6. Какие информационные источники можно отнести к плановым?
7. Какие источники информации относятся к отчетным?
8. Каким требованиям должна отвечать экономическая информация?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №7.

Тема: Анализ доходов, расходов и финансовых результатов организации

Цель занятия: раскрыть сущность анализа доходов, расходов и финансовых результатов организации

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли или убытка и уровнем рентабельности. Поиск

резервов увеличения прибыли – одна из важных задач в любой сфере деятельности.

Задачи анализа:

1. Оценка динамики абсолютных и относительных показателей фин.результатов.
2. Факторный анализ прибыли от реализации продукции ;
3. Проведение анализа фин.результатов от прочей реализации продукции и внереализационной деятельности ;
4. Проведение анализа и оценка использования чистой прибыли ;
5. Выявление и оценка возможных резервов роста прибыли и рентабельности на основе оптимизации объёмов производства и издержек производства и обращения.

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

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

Этапы анализа финансовых результатов:

1. Оценка динамики показателей прибыли.
2. Факторный анализ прибыли от продаж и от прочей деятельности.
3. Анализ использования чистой прибыли.
4. Анализ качества прибыли.
5. Анализ рентабельности деятельности.
6. Выявление резервов роста прибыли и рентабельности.

Практическая часть

Задание 1. Освоить формулы, составить и решить задачи

В анализе используются следующие показатели прибыли:

- балансовая прибыль(БП);

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

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

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

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

Кроме того, прибыль делится по видам деятельности на:

- прибыль от основной деятельности,

- прибыль от инвестиционной деятельности,
- прибыль от финансовой деятельности.

1. Прибыль от продаж = Выручка от реализации продукции без НДС, акцизов – Полная себестоимость продукции.

2. ФР от основной деятельности = Прибыль от продаж + Сальдо от внереализационных доходов и расходов.

3. ФР от обычной деятельности = ФР от основной деятельности + Прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности.

4. Брутто-прибыль (балансовая) = ФР от обычной деятельности + Чрезвычайные доходы и расходы.

5. Прибыль до налогообложения (налогооблагаемая) = Балансовая прибыль – Проценты за кредиты и займы.

6. Чистая прибыль = Прибыль до налогообложения – Налоги из прибыли.

7. Нераспределенная прибыль = Чистая прибыль – Потребленная прибыль.

В процессе анализа изучаются состав, структура и динамика показателей прибыли.

На втором этапе детально изучается прибыль (убыток) от продаж. Ее размер зависит от оценки МПЗ, метода начисления амортизации, цен на продукцию, объема реализации и структуры продукции и других факторов.

Прибыль от реализации продукции – это разница между выручкой от реализации продукции без НДС, акцизов и затратами на производство и реализацию продукции.

Отдельно изучается динамика инвестиционных и финансовых расходов и доходов. Анализ прочих финансовых результатов целесообразно проводить по каждому виду операций.

На третьем этапе анализа дается оценка распределения и использования прибыли организации. Балансовая прибыль организации распределяется по следующим направлениям:

- на уплату налогов,
- на уплату экономических санкций,
- на благотворительность,
- остается в распоряжении организации.

Чистая прибыль организации распределяется на:

- выплату дивидендов;
- формирование резервного фонда;
- расширение производства (накопление);
- фонд потребления.

Задание 2. Решение задач по налоговому учету доходов и расходов организации в целях налогообложения прибыли. Решить аналогичную задачу.

Задача 1

	Доходы	Расходы
	<ul style="list-style-type: none">– продано продукции на сумму 1 000 000 руб.;– амортизация оборудования по производству составила 122 000 руб.;– получено 50 000 руб. в виде банковских процентов.	<ul style="list-style-type: none">– израсходовано прочих материалов на сумму 200 000 руб.;– поставщикам штраф в размере 10 000 руб.;– начислена зарплата – 300 000 руб.;– начислены страховые взносы – 78 000 руб.;– расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб..
Итого:	1 172 000 руб.	718 000 руб.

Валовая прибыль = Доходы – Расходы = 1 172 000 – 718 000 = 454 000 руб.

$454\,000 \cdot 30\% = 136\,200$ руб.

Налогооблагаемая база = Валовая прибыль – убыток = 454 000 – 100 000 = 354 000 руб.

Налог на прибыль = 354 000 * 20% = 70 800 руб.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №8.

Тема: Анализ доходов, расходов и финансовых результатов организации

Цель занятия: раскрыть сущность анализа доходов, расходов и финансовых результатов организации

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

В процессе анализа динамики прибыли важной является оценка «качества» финансовых результатов, то есть определения реальности и стабильности получения.

В балансе прибыль присутствует в явном виде как «нераспределенная прибыль» и завуалированно – в виде созданных за счет прибыли фондов и резервов. Для оценки качества прибыли нужно сравнить общие принципы учета в организации с общепринятыми стандартами.

Оценка качества прибыли важна для определения надежности финансового состояния организации. Простым способом оценки качества прибыли является расчет и изменение трех групп соотношений:

1. Соотношение различных видов расходов с выручкой от продаж для оценки эффективности деятельности и управления расходами;
2. Соотношение показателей прибыли всех видов с выручкой от продаж для оценки эффективности управления продажами;
3. Соотношение выручки от продаж и стоимости активов организации для оценки доходности капитала.

Взаимосвязь между прибылью и суммой активов или фондов характеризуется с помощью показателя «**леверидж**». Чистая прибыль зависит от того, как используются имеющиеся ресурсы, а также от структуры источников средств организации. Поэтому, рассчитываются два вида левериджа:

1. Производственный леверидж – это отношение суммы покрытия и прибыли.

2. Финансовый леверидж – это соотношение темпов прироста чистой прибыли и прибыли от реализации продукции.

Высокое значение данных показателей говорит о низком качестве прибыли и высоком риске деятельности.

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

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

Задание 1. Освоить формулы, составить и решить задачи

В анализе используются следующие группы показателей рентабельности:

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

$$R_з = \frac{П}{С} \times 100\%,$$

где: П – прибыль от реализации данного вида продукции,

С – себестоимость выпущенной продукции данного вида.

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

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

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

Выр – выручка от продаж продукции без НДС, акцизов.

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

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

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

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

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

На рентабельность производственных фондов влияют:

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

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

где: Прибыль – показатели прибыли отчетного года,

Аср – средний итог баланса или средняя величина активов.

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

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

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

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

Задание 2. Освоить «Принципы классификации доходов и расходов. Состав доходов и расходов от реализации. Состав внереализационных доходов и расходов»

Номер дохода или расхода	Наименование дохода или расхода
<i>Группа 1. Доходы и расходы, связанные с реализацией</i>	
5	Амортизация линии для производства мороженого
9	Выручка (без НДС) от продаж грузовика
10	Остаточная стоимость проданного грузовика
13	Зарплата рабочим морозильного цеха
14	ЕСН, начисленный на зарплату директора
16	Платёж за аудиторские услуги
23	Выручка от продаж мороженого (без НДС)
26	Премия работникам за результаты труда по итогам года

28	Оплата питания работников (согласно положению коллективного договора)
31	Расходы по ремонту производственного помещения
33	Оплата рекламы мороженого на телевидении
<i>Группа 2. Внереализационные доходы и расходы</i>	
1	Доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании
3	Стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО
27	Оплата подписки для работников на журнал «Семь дней»
29	Оплата абонементов в спортивный зал для работников
30	Выплата материальной помощи работникам
<i>Группа 3 Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли</i>	
2	Дивиденды, уплаченные акционерам ЗАО
4	Проценты, начисленные по банковскому проценту
6	Аванс, полученный от покупателя за партию ее не отгруженного мороженого
7	Штрафы и санкции, уплаченные в бюджет
8	Положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете
11	Аванс, перечисленный поставщику за молоко
12	Кредит, полученный от банка
15	Авансовый платёж за годовую аренду производственных помещений
17	Оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия – 50%)
18	Оплата отдыха бухгалтера
19	Подарки сотрудникам ЗАО на Новый год
20	Оплата членского взноса в организацию производителя мороженого
21	Передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия
22	Передача мороженого на реализацию по договору комиссии
24	НДС, полученный от покупателей
25	Налог на прибыль, уплаченный в бюджет

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №9.

Тема: Анализ производства и реализации продукции

Цель занятия: освоить анализ производства и реализации продукции

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

Объем производства и реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину затрат, прибыль и рентабельность.

Цель анализа – выявить наиболее эффективные пути увеличения производства и улучшения качества продукции.

Задачи анализа производства и реализации продукции:

- оценка степени выполнения планы и динамики производства и реализации производства;
- определение влияния факторов на изменение величины производства и реализации продукции;
- выявление резервов увеличения выпуска продукции и разработка мероприятий по их внедрению.

Источниками информации являются:

- 1.Бизнес-план и оперативные планы по производству;
- 2.Ведомость №16 «Движение готовой продукции, отгрузка и реализация»;
- 3.Формы статистической отчетности (№1-П) и бухгалтерской (№2).

Объем производства и реализации выражается в натуральных, условно-натуральных и стоимостных измерителях.

Этапы анализа:

- 1.Анализ динамики и выполнения плана производства.
- 2.Анализ ассортимента и структуры продукции.
- 3.Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
- 4.Анализ ритмичности производства.
- 5.Факторный анализ производства и реализации.
- 6.Выявление резервов роста производства.

Обобщающими показателями производства являются:

Товарная продукция – стоимость произведенной продукции, не включая незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.

Валовая продукция – стоимость всей произведенной продукции. Валовая продукция оценивается в оптовых ценах без НДС, акцизов и отражается в форме №1-П.

Реализованная продукция – стоимость продукции, отгруженной покупателям и оплаченной ими.

Задание 1. Освоить анализ динамики, составить и решить аналогичные задачи.

Анализ динамики выпуска продукции основывается на расчете темпов роста и прироста. При этом целесообразно рассчитывать цепные и базисные темпы роста, а затем определять средний темп прироста за несколько лет. Пример анализа динамики производства в таблице

Таблица– Анализ динамики товарной продукции

Годы	Товарная продукция, млн.руб.	Темп роста, %	
		Базисные	Цепные
2018	90000	100	100

2019	92400	102,7	102,7
2020	95800	106,4	103,7
2021	94100	104,6	98,2
2022	100800	112,0	107,1

Расчет темпов роста:

1.Цепные

$$T_{P2011} = \frac{92400}{90000} \times 100\% = 102,7\% .$$

2.Базисные

$$T_{P2014} = \frac{100800}{90000} \times 100\% = 112,0\%.$$

2.Среднегодовой темп роста (по средней геометрической)

$$\begin{aligned} \bar{T}_P &= \sqrt[n-1]{T_{P1} \times T_{P2} \times \dots \times T_{Pn}} = \sqrt[4]{1,0 \times 1,027 \times 1,037 \times 0,982 \times 1,071} = \sqrt[4]{1,12} \\ &= 1,0287 = 102,87\% \end{aligned}$$

3.Среднегодовой темп прироста

$$T_{ПР} = 102,87 - 100 = 2,87\%.$$

Так, стоимость товарной продукции за 5 лет увеличилась на 12%, а среднегодовой прирост составил 2,9%.

Анализ выполнения плана по производству и реализации проводится путем расчета абсолютных и относительных отклонений фактического объема от планового по видам продукции.

Задание 2. Ответить на вопросы теста.

Выберите правильный вариант ответа. Возможен только один вариант правильного ответа.

1. Научный способ познания сущности экономических процессов, основанный на расчленении на составные части и детальном изучении составных частей во всем многообразии связей и зависимостей – это ...

- а) синтез
- б) анализ
- в) производство
- г) нет верного ответа

2 Объектом анализа финансово-хозяйственной деятельности является:

- а) ООО
- б) ПАО и АО
- в) учреждения
- г) все выше перечисленное.

3.3 К основным фондам относятся:

- а) готовая продукция,
- б) незавершенное производство,
- в) теплосеть,
- г) ноу-хау.

4.Предметом анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия является:

- а) производственная деятельность предприятия,
- б) финансовая деятельность предприятия,
- в) инвестиционная деятельность предприятия,
- г) все выше перечисленное.

5. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов рассчитывается как отношение:

- а) выручка от продаж за год / среднегодовая стоимость оборотных активов,
- б) среднегодовая стоимость оборотных активов / выручка от продаж за год,
- в) прибыль от продаж за год / среднегодовая стоимость оборотных активов,
- г) среднегодовая стоимость оборотных активов / прибыль от продаж за год.

6. Ликвидность предприятия представляет собой;

- а) способность фирмы платить по своим обязательствам,
- б) возможность предприятия организовать эффективную деятельность,
- в) способность предприятия трансформировать различные активы в денежные средства,
- г) способность предприятия заниматься инвестиционной деятельностью.

7. Какой из видов экономического анализа проводится для нужд оперативного, текущего, долгосрочного управления на предприятии: ...

- а) внутренний
- б) внешний
- в) итоговый
- г) финансовый

8. Порог рентабельности продукции (точка критического объема продукции) определяется отношением:

- а) постоянных затрат к переменным,
- б) постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции,
- в) постоянных затрат к выручке от реализации продукции,
- г) переменных затрат к выручке от реализации продукции.

9. Каково нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности:

- а) $K \geq 0.5$,
- б) $K \geq 0.1$,
- в) $K \geq 0.2$,
- г) $K \geq 0.3$.

10. Между собственными оборотными средствами и величиной оборотных активов не может быть соотношения:

- а) собственные оборотные средства меньше оборотных активов,
- б) собственные оборотные средства больше оборотных активов,
- в) собственные оборотные средства равны оборотным активам,
- г) правильного ответа нет.

.11. Анализ финансового результата представляет собой:

- а) анализ себестоимости продукции,
- б) анализ выручки от продажи продукции,
- в) анализ прибыли предприятия,
- г) анализ трудовых ресурсов.

12 Расчет удельного веса, оценка динамики отдельных статей отчетности называют:

- а) вертикальным анализом;
- б) горизонтальным анализом;
- в) трендовым анализом;
- г) факторным анализом.

Ответьте «Да» или «Нет»

13. Верно ли утверждение: Отчисление на социальные нужды являются элементом затрат.

14. Верно ли утверждение: Задачей нормирования является определение потребности в определенном объеме оборотных средств для непрерывной и бесперебойной работы предприятия.

15. Верно ли утверждение: Предметы труда со сроком службы больше года или стоимостью больше 100 МРОТ не учитываются в составе оборотных средств.

16. Верно ли утверждение: Разница между выручкой от реализации (с учетом НДС, акцизов) и затратами на производство реализованной продукции называется валовой прибылью от реализации.

17. Верно ли утверждение: Валовая продукция отличается от товарной тем, что в нее включаются остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.

Дополните ответ

18. Дайте определение понятию «_____» – это документ, который описывает все основные аспекты будущего проекта, анализирует все проблемы, с которыми проект может столкнуться, а также определяет способы решения этих проблем»

19. Дайте определение понятию «_____» – это относительный показатель эффективности производства, выражающий степень доходности выпускаемой продукции»

Установите соответствие

1.	Организация предоставляет бухгалтерскую отчетность, справки и расшифровки в срок	а	Клиент задерживает проведения анализа банком
----	--	---	--

2.	Организация предоставляет бухгалтерскую отчетность, справки и расшифровки с задержкой	б	Клиент относится к банку лояльно
3.	Организация не предоставляет бухгалтерскую отчетность, справки и расшифровки	в	Проведение анализа невозможно
4.	Организация предоставляет сфальсифицированную бухгалтерскую отчетность, справки и расшифровки	г	Клиенту будет отказано в предоставлении кредита

Ключ к тестам

№ вопроса	
1	Б
2	Г
3	В
4	Г
5	А
6	В
7	А
8	Б
9	В
10	Б
11	В
12	А
13	ДА
14	ДА
15	ДА
16	НЕТ
17	ДА
18	БИЗНЕС-ПЛАН
19	РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ
20	1Б;2А;3В;4Г

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №10.

Тема: Анализ производства и реализации продукции

Цель занятия: освоить анализ производства и реализации продукции

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

Ассортимент продукции – это перечень наименований продукции с указанием ее объема выпуска по каждому виду.

Своевременное обновление ассортимента продукции является важнейшим индикатором деловой активности организации и его конкурентоспособности. При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие должно учитывать спрос на разные виды продукции, а также наиболее эффективное использование ресурсов организации.

Практическая часть

Задание 1. Освоить анализ и решить аналогичные задачи

В процессе анализа изучается степень выполнения плана по ассортименту продукции, а также динамика выпуска отдельных видов изделий. Выполнить план по ассортименту означает выпустить изделия по заданной номенклатуре. Для оценки ассортимента рассчитывается **средний процент выполнения плана по ассортименту ($\overline{AC\%}$)**. Он рассчитывается по формуле:

$$\overline{AC\%} = \frac{\text{Стоимость ВП, принятой в зачет}}{\text{Стоимость ВП по плану}} \times 100\%,$$

где: в зачет принимается фактическая стоимость продукции в пределах плана.

Пример анализа ассортимента продукции в таблице

Таблица – Анализ выполнения плана по ассортименту продукции

Наименование изделий	Стоимость выпущенной продукции, руб.			Отклонения от плана	
	План	Факт	В зачет	Сумма, руб.	%
А	1600	1650	1600	+50	3,1
Б	725	690	690	-35	-4,8
В	2290	2330	2290	+40	1,7
Г	803	780	780	-23	-2,9
Итого	5418	5450	5360	+32	0,5

$$\overline{AC\%} = \frac{5360}{5450} \times 100\% = 98,9\%.$$

Так, план по производству перевыполнен на 32 изделия, или на 0,5%. Однако, план по ассортименту продукции не выполнен, и отклонение от плана составило 1,1%.

Причины невыполнения плана по ассортименту продукции бывают внешние (конъюнктура рынка, спрос на продукцию, логистика) и внутренние (организация производства, техническое состояние, плохая мотивация работников).

Важно оценить степень выполнения плана по структуре производства, то есть сохранить в фактическом выпуске продукции запланированное соотношение видов продукции.

На третьем этапе анализа изучается качество и конкурентоспособность продукции.

Качество продукции – совокупность свойств продукции, характеризующих надежность, долговечность, полезность продукции.

В АХД выделяют *обобщающие*, *индивидуальные* и *косвенные* показатели качества. К обобщающим относятся: объем сертифицированной продукции, доля новой продукции в выпуске, доля качественной продукции в выпуске. Индивидуальные показатели характеризуют определенные свойства данного вида продукции. К косвенным показателям относят: штрафы за некачественную продукцию, сумма брака и его доля в выпуске, потери от брака.

Общая оценка выполнения плана по качеству проводится путем расчета **коэффициентов сортности** (K_C) и процента выполнения плана по качеству продукции. Пример анализа качества приведен в таблице

Таблица – Анализ качества продукции

Сорта продукции	Цена за 1 ед., тыс.руб.	Выпуск продукции, ед.		Стоимость выпуска, млн.руб.			
		План	Факт	План	Факт	По цене 1 сорта	
						План	Факт
Первый	600	28800	35280	17280	21168	17280	21168
Второй	500	17280	10080	8640	5040	10368	6048
Третий	250	11520	5040	2880	1260	6912	3024
Итого	-	57600	50400	28800	27468	34560	30240

Коэффициент сортности рассчитывается по формуле:

$$K_C = \frac{\text{стоимость выпуска продукции}}{\text{стоимость выпуска по цене первого сорта}}.$$

$$K_{Cпл} = \frac{28800}{34560} = 0,833,$$

$$K_{Cф} = \frac{27468}{30240} = 0,908..$$

Рассчитывается процент выполнения плана по качеству:

$$\%_{ВП} = \frac{0,908}{0,833} \times 100\% = 109,6\%.$$

Результаты анализа показали, что план по качеству выполнен. Качество продукции превышает запланированный уровень на 9,6%. Это обусловлено превышением плана производства продукции 1 сорта и невыполнением плана по производству продукции второго и особенно третьего сортов.

Оценка конкурентоспособности основывается на исследовании потребностей покупателя и требований рынка. Для анализа продукции нужно сопоставить параметры анализируемого изделия и товара-конкурента. С этой целью рассчитывают единичные (соотношение технического или экономического параметра изделия с параметром образца конкурента), групповые (сумма произведений единичных параметров и экспертных коэффициентов), интегральный показатели (отношение группового показателя по техническим параметрам и по экономическим параметрам). Если интегральный показатель меньше 1, то продукт уступает образцу.

Ритмичность – это равномерный выпуск и отгрузка продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом.

Для оценки ритмичности работы используются прямые и косвенные показатели. Прямые показатели – это коэффициент ритмичности, доля производства за период в общем объеме за год. Косвенные показатели – наличие доплат за сверхурочную работу, оплата простоев по вине предприятия, потери от брака.

Коэффициент ритмичности показывает долю продукции, сделанной без нарушения графика. Рассчитывается аналогично коэффициенту ритмичности по поставкам материалов. А также путем суммирования фактических долей выпуска за каждый период, но не более планового уровня.

Таблица 2.9 – Анализ ритмичности выпуска продукции по кварталам

Кварталы	Выпуск продукции, шт		Доля выпуска, %	
	План	Факт	План	Факт
Первый	20000	24244	25,0	29
Второй	20000	18392	25,0	22
Третий	20000	17556	25,0	21
Четвертый	20000	23408	25,0	28
Итого	80000	83600	100,0	100

$$K_{\text{РИТМ}} = 25+22+21+25=93\%.$$

Анализ ритмичности производства показал, что 93% продукции были произведены без нарушения плана по производству.

Причинами аритмичности производства могут быть: трудности сбыта продукции, низкий уровень организации и технологии, некачественное планирование и контроль.

Анализ динамики и выполнения плана по реализации продукции позволяет определить факторы изменения объема производства и реализации. На изменение объемов реализации влияет:

- изменение товарной продукции;
- изменение остатков готовой продукции на складе;
- изменение остатков отгруженной продукции.

В случае, когда выручка от реализации определяется по оплате труда, то товарный баланс можно записать так:

$$ГП_{\text{Н}} + ТП + ОТ_{\text{Н}} = РП + ОТ_{\text{К}} + ГП_{\text{К}},$$

$$РП = ГП_{\text{Н}} + ТП + ОТ_{\text{Н}} - ОТ_{\text{К}} - ГП_{\text{К}},$$

где: $ГП_{\text{Н}}$, $ГП_{\text{К}}$ – остатки готовой продукции на складе на начало и конец периода,

$ОТ_{\text{Н}}$, $ОТ_{\text{К}}$ – остатки отгруженной продукции на начало и конец периода.

Анализ реализованной продукции проводится по товарному балансу путем расчета отклонений фактических и прошлых (плановых) показателей.

Таблица – Анализ факторов изменений реализации продукции

Показатель	Стоимость продукции, руб.		Динамика	
	2021 г.	2022 г.	В руб.	В %
$ГП_{\text{Н}}$	4410	4500	+90	+2,0
ТП	80000	83600	+3600	+4,6
$ГП_{\text{К}}$	2000	7658	+5658	+282,9
РП	82410	80442	-1968	-2,4

Объем реализации в 2022 году снизился на 2,4% или на 1968 рублей. Не смотря на увеличение стоимости товарной продукции в 2021 году на 4,6%, большое влияние на реализацию оказало увеличение остатков продукции на складе на конец периода.

Последним этапом анализа производства и реализации продукции является определение резервов роста продукции. Выделяют три группы факторов:

- 1.Изменение эффективности использования основных фондов;
- 2.Изменение эффективности использования оборотных фондов;
- 3.Изменение эффективности использования трудовых ресурсов.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №11.

Тема: Анализ состояния и использования основных фондов

Цель занятия: освоить анализ состояния и использования основных фондов

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

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

Целью анализа основных фондов является определение повышения эффективности использования фондов.

Задачи анализа фондов:

- 1.определить обеспеченность предприятия и его подразделений основными фондами;
- 2.изучить качественный состав фондов и их динамику;
- 3.изучить эффективность использования фондов, производственной мощности;
- 4.выявить резервы повышения эффективности использования фондов.

Источники информации:

- планы материально-технического развития,
- инвентарные карточки учета фондов, техническая документация;
- формы бухгалтерской отчетности: №1, №2, №5;
- отчеты о производстве, об основных средствах и тому подобное.

Важное значение в анализе основных фондов имеет их классификация. Так, выделяют основные производственные фонды и непроизводственные. По степени воздействия на результат деятельности бывают активные и пассивные фонды.

Для оценки состава фондов рассчитывают их структуру, которая бывает:

- производственная – по видам фондов,
- технологическая – по подразделениям;
- возрастная – по годам полезного использования.

Этапы анализа:

- 1.Анализ объема, структуры и динамики фондов.
- 2.Анализ эффективности использования основных фондов.
- 3.Анализ производственной мощности предприятия

4.Выявление резервов улучшения использования фондов.

Изучение состава фондов и обеспеченности предприятия проводится методом сравнения фактического наличия фондов с планом и в динамике. Анализ структуры проводится по разным видам фондов, по подразделениям предприятия.

Повышение доли активной части фондов является подтверждением технической оснащенности, увеличения мощности предприятия. Наличие непроизводственных фондов является свидетельством расширения сферы услуг, оказываемых работникам предприятия.

Практическая часть

Задание 1. Освоить анализ использования ОФ и решить аналогичные задачи

Обобщающим показателем обеспеченности предприятия основными фондами является **Фондовооруженность труда**, которая показывает, сколько фондов приходится в среднем на одного работника.

Отдельным этапом является оценка технического (качественного) состояния фондов. Для этого используются следующие показатели:

Коэффициент износа ($K_{И}$) – показывает уровень физического износа фондов и рассчитывается по формуле:

$$K_{И} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОФ}},$$

Коэффициент годности ($K_{Г}$) – показывает степень годности фондов и рассчитывается по формуле:

$$K_{Г} = \frac{\text{Остаточная стоимость ОФ}}{\text{Первоначальная стоимость ОФ}} = 1 - K_{И}.$$

Чем выше коэффициент износа, тем хуже качественное состояние фондов.

Однако, не всегда показатели состояния дают полную оценку обновлению или изношенности фондов. Их дополняют показатели движения фондов:

1.Коэффициент обновления характеризует долю новых фондов в их общей стоимости и рассчитывается по формуле:

$$K_{ОБН} = \frac{\text{Стоимость поступивших фондов}}{\text{стоимость фондов на конец периода}},$$

2.Коэффициент выбытия

$$K_{ВЫБ} = \frac{\text{стоимость выбывших фондов}}{\text{стоимость фондов на начало периода}},$$

3.Коэффициент прироста характеризует обновление фондов или его отсутствие

$$K_{прир} = \frac{\text{Стоимость поступивших} - \text{стоимость выбывших}}{\text{стоимость фондов на начало периода}}.$$

Перечисленные показатели изучаются во взаимосвязи.

Для обобщающей характеристики эффективности использования основных фондов используют следующие показатели:

1.Фондорентабельность показывает прибыль от использования фондов в %.

$$R_{\Phi} = \frac{\text{Прибыль}}{\bar{\Phi}} \times 100\%,$$

2.Фондоотдача показывает объем производства или реализации продукции на 1 рубль стоимости основных фондов

$$\Phi O = \frac{\text{ВП или РП}}{\bar{\Phi}},$$

3.Фондоемкость показывает затраченные фонды для производства 1 единицы, 1 рубля продукции

$$\Phi E = \frac{\bar{\Phi}}{ВП или РП},$$

4. Относительная экономия ОПФ показывает интенсивность или экстенсивность использования фондов

$$\mathcal{E}_{ОФ} = \bar{\Phi}_1 - \bar{\Phi}_0 \times I_{ВП}.$$

Интенсивное использование основных фондов характеризует рост фондоотдачи за счет увеличения объема выпуска, производительности труда; сокращения простоев. Для факторного анализа фондоотдачи используется двухфакторная модель, согласно которой на изменение фондоотдачи влияют:

- структура основных фондов,
- степень использования активной части фондов.

Так, перечисленные факторы являются факторами первого порядка. Используется модель:

$$\Phi O_{ОПФ} = УД^A \times \Phi O^A,$$

где: $УД^A$ - доля активной части фондов (машин и оборудования) в общей сумме ОПФ, коэффициент;

ΦO^A – отдача активной части фондов.

Пример факторного анализа фондоотдачи ОПФ проводится по данным таблицы

Таблица – Исходные данные для факторного анализа фондоотдачи

Показатель	План	Факт	Изменение
1. Объем выпуска, тыс.руб.	96000	100800	+4800
2. Среднегодовая стоимость фондов, тыс.руб.	12715	14000	+1285
в том числе активная часть	7680	8400	+720
3. Доля активной части фондов, коэф.	0,604	0,6	-0,004
4. Фондоотдача, руб.	7,55	7,20	-0,35
5. Отдача активной части фондов, руб.	12,5	12,0	-0,5

Фондоотдача ниже плана на 0,35 рублей. Факторный анализ проводится способом разниц.

1) Расчет влияния доли активной части фондов (структуры фондов)

$$\Delta \Phi O_{УД} = \Delta УД^A \times \Phi O_{П}^A = -0,004 \times 12,5 = -0,05 \text{ руб.}$$

2) Расчет влияния эффективности использования машин и оборудования

$$\Delta \Phi O_{АКТ} = \Delta \Phi O^A \times УД_{Ф}^A = -0,5 \times 0,6 = -0,30 \text{ руб.}$$

Общее изменение $-0,05 + (-0,30) = -0,35$ рублей.

Далее можно провести факторный анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов использования фондов.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №12.

Тема: Анализ состояния и использования основных фондов

Цель занятия: освоить анализ состояния и использования основных фондов

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

После анализа обобщающих показателей использования основных фондов более подробно изучается степень использования производственной мощности предприятия.

Производственная мощность предприятия – это максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства. Определяется по формуле:

$$ПМ = ФРО_{эф} \times \overline{Ч_{СТ}} \times K_{ВН} \times \overline{ЧВ},$$

Где: ФРО_{эф} – эффективный фонд времени работы оборудования;

Ч_{ст} – среднегодовое число установленного оборудования;

К_{вн} – коэффициент выполнения норм;

ЧВ – среднечасовая выработка оборудования.

Подробное изучение работы оборудования проводится по показателям:

1. Коэффициент экстенсивного использования оборудования показывает эффективное время работы

$$K_{ЭК} = \frac{Tф}{Tн},$$

Где: Т_ф – фактическое время работы оборудования в смену,

Т_н – нормативное время работы оборудования в смену.

2. Коэффициент интенсивного использования оборудования показывает выпуск продукции в единицу эффективного времени работы

$$K_{ИНТ} = \frac{Мф}{Мн},$$

Где: М_ф, М_н – фактическая, нормативная производственная мощность оборудования.

3. Коэффициент интегрального использования показывает использование оборудования одновременно во времени и по мощности.

$$K_{ИНТЕГ} = K_{ЭК} \times K_{ИНТ}.$$

В заключение анализа подсчитывают резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи. К ним относятся:

- ввод в действие нового оборудования;
- сокращение простоев оборудования;
- повышение коэффициента сменности работы оборудования;
- интенсивное использование оборудования.

Практическая часть

Задание 1. Контрольные вопросы

1. Сущность основных фондов.
2. Действующая классификация основных фондов и ее особенности в отдельных отраслях.
3. Виды оценки основных фондов.
4. Показатели движения и состояния основных фондов.
5. Показатели использования производственных фондов и вооруженности труда основными фондами.
6. Определение влияния эффективности использования основных фондов на результаты работы предприятия.

Задание 2. Решение задач

Пример 1. Определите прогрессивность структуры ОПФ, если активная часть (ОПФ_{акт}) составляет 100 000 руб. и пассивная — ОПФ_{пас} = 250 000 руб.

Решение

$$ОПФ_{акт} + ОПФ_{пас} = 100\,000 + 250\,000 = 350\,000 \text{ руб.};$$

$$У_{акт} = ОПФ_{акт} / ОПФ \times 100 = 100\,000 / 350\,000 \times 100 = 28,57\%.$$

Вывод: удельный вес активной части низок. (В России считается прогрессивной структура ОПФ с весом 60% и более.)

Пример 2. Определите остаточную стоимость ОПФ, если первоначальная стоимость (Φ_n) 20 тыс. руб., а срок службы ($T_{сл}$) 10 лет. Оборудование использовалось в течение 7 лет.

Решение

$$\Phi_{ост} = \Phi_n - \text{Годовая амортизация} \times \text{срок использования};$$

$$A_{г} = H_a \times \Phi_n \times 100\%, N_a = 1/T_{исп}, N_a = 1/10 \times 100 = 10\%;$$

$$A_{г} = (10,0 \times 20\,000 \text{ руб.}) / 100\% = 2000 \text{ руб./год.}$$

$$\text{Износ} = 2000 \text{ руб.} \times 7 \text{ лет} = 14 \text{ тыс. руб.};$$

$$\Phi_{ост} = 20\,000 - 14\,000 = 6000 \text{ руб.}$$

Вывод: остаточная стоимость ОПФ, являющаяся базой для определения цены продажи этих ОПФ, составляет 6000 руб.

Пример 3. Основные производственные фонды предприятия на начало года составляли 2825 млн. руб. Ввод и выбытие основных фондов (в млн. руб.) в течение года отражены в таблице:

Месяц	Ввод	Выбытие
1 февраля	40,0	6
1 мая	50,0	4
1 августа	70,0	8
1 ноября	10,0	5

Определите среднегодовую и выходящую стоимость основных производственных фондов, а также коэффициенты выбытия, обновления и прироста основных фондов.

Решение

$$\overline{\Phi} = \Phi_H + \frac{\Phi_{\text{ВВ}} n_M}{12} - \frac{\Phi_{\text{ВЫБ}} m_M}{12}$$

$$1. \Phi_{\text{ср.}} = 2825 + (40 \cdot 11 + 50 \cdot 8 + 70 \cdot 5 + 10 \cdot 2) / 12 - (6 \cdot 11 + 4 \cdot 8 + 8 \cdot 5 + 5 \cdot 2) / 12 = 2825 + (36,67 + 33,33 + 29,17 + 1,67) -$$

$$- (5,5 + 2,67 + 3,33 + 0,83) = 2913,51 \text{ млн. руб.}$$

$$2. \Phi_{\text{ВЫХ(К)}} = 2825 + (40 + 50 + 70 + 10) - (6 + 4 + 8 + 5) = 2972,0 \text{ млн.руб.}$$

$$3. K_{\text{ОБН}} = \Phi_{\text{ВВ}} / \Phi_K = 170,0 / 2972,0 \times 100\% = 5,7\%.$$

$$4. K_{\text{ВЫБ}} = \Phi_{\text{ВЫБ}} / \Phi_H = 23 / 2825 \times 100\% = 0,8\%.$$

$$5. K_{\text{ПР}} = (\Phi_{\text{ВВ}} - \Phi_{\text{ВЫБ}}) / \Phi_K = (170 - 23) / 2972,0 \times 100\% = 4,9\%.$$

Пример 4. На предприятии на начало года ОПФ составляли 8825 тыс. руб. В течение года осуществлялся ввод и вывод ОПФ соответственно: 1 марта — 75 тыс. и 3 тыс. руб., 1 мая — 50 тыс. и 4 тыс. руб., 1 сентября — 39 тыс. и 7 тыс. руб., 1 декабря — 18 тыс. и 15 тыс. руб. Объем товарной продукции за год составил 4390 тыс. руб.

Определите фондоотдачу и фондоемкость.

Решение

$$\Phi O = B / \Phi_{\text{ср.г.}}$$

Среднегодовая стоимость ОПФ составляет:

$$\Phi_{\text{ср.г}} = \Phi_n + \Phi_{\text{ВВОД}} \times n1/12 - \Phi_{\text{ВЫБ}} \times n2/12 =$$

$$= 8825 + (75 \times 10 + 50 \times 8 + 39 \times 4 + 18 \times 1) / 12 -$$

$$- (3 \times 10 + 4 \times 8 + 7 \times 4 + 15 \times 1) / 12 = 8927 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Phi O = 4390 \text{ тыс. руб.} / 8927 \text{ тыс. руб.} = 0,5 \text{ руб./руб.};$$

$$\Phi \ddot{E} = 1 / \Phi O = 2,00 \text{ руб./руб.}$$

Вывод: фондоотдача на предприятии довольно низка (<1), следовательно, продукция фондоемка — 2,00 руб./руб.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №13.

Тема: Анализ технико-организационного уровня производства

Цель занятия: освоить анализ технико-организационного уровня производства

Оборудование: инструкционно - технологическая карта.

Справочный материал: таблицы, схемы.

Содержание работы

Теоретическая часть

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

Для изучения ТОУ производства используют качественные показатели по каждому виду ресурсов.

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

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

Факторы интенсификации:

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

Источники показателей интенсификации:

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

Результаты интенсификации:

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

Методика анализа интенсификация производства состоит из 5 расчётов:

1.Расчёт динамики качественных показателей использования ресурсов

Обычно в качестве показателей использования ресурсов рассчитывают: производительность труда; продукцию на 1 рубль оплаты труда; материалоотдачу; фондоотдачу; оборачиваемость оборотных средств.

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

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

Если больше 1, значит экстенсивное использование ресурсов.

3.Расчёт доли влияния экстенсивных и интенсивных факторов на прирост производства

$$\text{Укол} = \text{Тприр.ресур} / \text{Тприр.произ} * 100\% ;$$

Для расчета доли влияния интенсивных факторов полученный результат вычитается из 100%.

4.Расчёт экономики или перерасхода ресурсов;

Для этого абсолютные изменения фактора умножаются на коэффициент объёма производства, если результат со знаком «-», это экономия; если со знаком «+», это перерасход.

5.Комплексная оценка интенсификации.

Она состоит в определении суммы экономии ресурсов, рассчитывается общая рентабельность, уровень затрат т делаются выводы. Проводится двумя способами:

1) Сведение всех показателей в единый – относительная экономия ресурсов, рассчитанная как сумма экономии во видам ресурсов;

2) Расчет обобщающего показателя – совокупный экономический эффект. Для этого определяется общая сумма затрат за 2 года. Затем проводится анализ по 5 расчета интенсификации:

а)соотношение динамики продукции и затрат;

б)прирост затрат на 1% прироста продукции;

в)доля экстенсивности и интенсивности;

г)совокупный экономический эффект, как экономия ресурсов.

Практическая часть

Задание 1. Ответить на контрольные вопросы

1. В чем состоит сущность организационно-технического уровня производства?
2. Какие существуют методы оценки организационно-технического уровня производства?
3. Что характеризует технический уровень производства?
4. Что характеризует организационный уровень производства?
5. Какое влияние оказывает характер производимой продукции и ее масштабы на выбор технологии и организации производства?
6. Раскройте систему показателей организационно-технического уровня производства.
7. Как влияют постоянные затраты на выбор типа оборудования?
8. Как влияют переменные затраты на выбор типа оборудования?

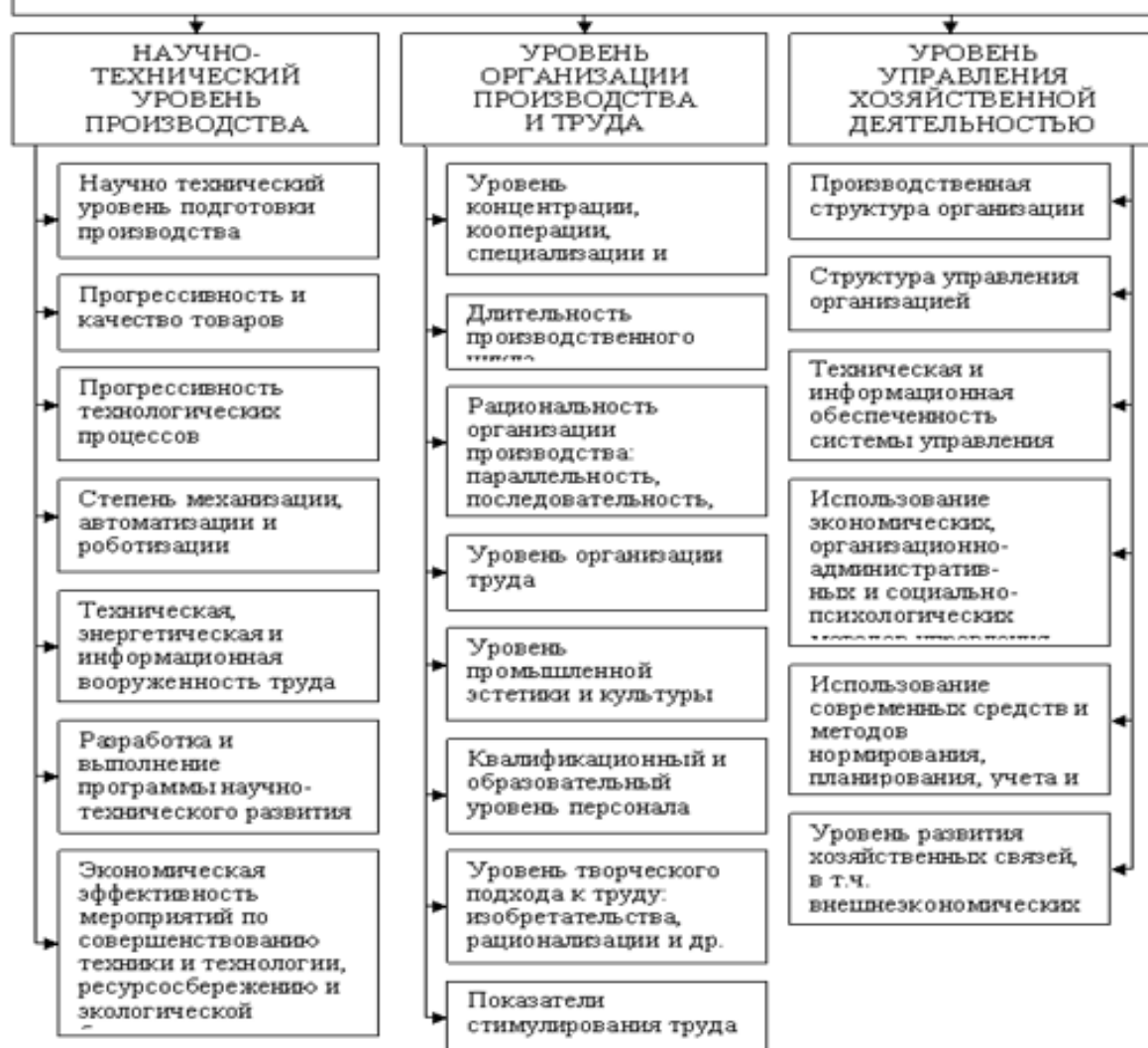
9. Какие факторы оказывают влияние на технический уровень производства?
10. Какие факторы оказывают влияние на организационный уровень производства?
11. От каких технико-экономических показателей зависит выбор типа оборудования?

Задание 2. Освоить показатели организационно-технического уровня производства



Задание 3. Освоить состав показателей организационно-технического уровня производства, дать характеристику каждому показателю и оформить в таблице

СОСТАВ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНКИ ТЕХНИКО-ОРГАНИЗАЦИОННОГО УРОВНЯ



Информационное обеспечение обучения

Печатные и электронные издания

Основные учебные издания

1. Миляева, Л. Г., Экономический анализ : учебник / Л. Г. Миляева. — Москва : КноРус, 2023. — 274 с. — ISBN 978-5-406-11979-2. — URL: <https://book.ru/book/950218>
2. Хазанович, Э. С., Анализ финансово-хозяйственной деятельности. : учебник / Э. С. Хазанович. — Москва : КноРус, 2023. — 271 с. — ISBN 978-5-406-10445-3. — URL: <https://book.ru/book/945679>

Дополнительные учебные издания

3. Косорукова, И. В., Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / И. В. Косорукова, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов. — Москва : КноРус, 2023. — 341 с. — ISBN 978-5-406-11967-9. — URL: <https://book.ru/book/950152>

Интернет-ресурсы

4. Словарь экономических терминов и выражений <http://www.slovar-ekonomiki.ru>
5. Экономика предприятия <http://www.aup.ru>

Электронно-библиотечная система:

6. ЭБС «IPRbooks», ООО «Ай Пи Ар Медиа»
7. ЭБС «Znanium»
8. ЭБС «PROФормирование»
9. ЭБС «Book.ru»