

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра государственного и муниципального управления

А. С. Шебукова

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе

Рекомендовано учебно-методической комиссией
направления подготовки 081100.62
«Государственное и муниципальное управление»
в качестве электронного издания
для использования в учебном процессе

Кемерово 2014

Рецензенты:

Бобриков Валерий Николаевич – профессор, доктор педагогических наук, профессор кафедры государственного и муниципального управления.

Заруба Наталья Андреевна – профессор, доктор социологических наук, председатель учебно-методической комиссии направления подготовки 081100.62 «Государственное и муниципальное управление».

Шебукова Анна Сергеевна. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для студентов направления подготовки 081100.62 «Государственное и муниципальное управление» всех форм обучения / А. С. Шебукова. – Электрон. дан. – Кемерово : КузГТУ, 2014. – Систем. требования : Pentium IV; ОЗУ 8 Мб; Windows 98-2007; мышь. – Загл. с экрана.

Составлены на основе рабочей программы по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» для студентов направления 081100.62 «Государственное и муниципальное управление» и содержат краткое изложение теоретического материала, задачи, тестовые задания, а также темы контрольных работ для студентов заочной формы обучения. Методические указания могут быть использованы как для аудиторных занятий, так и самостоятельной подготовки студентов.

© КузГТУ, 2014

©Шебукова А. С., 2014

Содержание

1. Цель и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе.....	4
2. Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе.....	6
Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной деятельности. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.....	6
Теоретический материал.....	6
Тестовые задания для самопроверки.....	12
Тема 2. Методика анализа хозяйственной деятельности предприятия.....	13
Теоретический материал.....	14
Тестовые задания для самопроверки.....	19
Тема 3. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов. Виды, принципы их поиска и подсчета.....	19
Теоретический материал.....	20
Задачи для самостоятельной работы.....	22
Тестовые задания для самопроверки.....	24
Тема 4. Анализ производства и реализации продукции. Анализ маркетинговой деятельности предприятия.....	25
Теоретический материал.....	26
Задачи для самостоятельной работы.....	39
Тестовые задания для самопроверки.....	45
Тема 5. Анализ себестоимости продукции.....	46
Теоретический материал.....	47
Задачи для самостоятельной работы.....	51
Тестовые задания для самопроверки.....	53
Тема 6. Анализ эффективности использования основного капитала.....	54
Теоретический материал.....	55
Задачи для самостоятельной работы.....	62
Тестовые задания для самопроверки.....	66
Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов.....	66
Теоретический материал.....	67
Задачи для самостоятельной работы.....	70
Тестовые задания для самопроверки.....	72
Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов.....	72
Теоретический материал.....	73
Задачи для самостоятельной работы.....	80
Тестовые задания для самопроверки.....	84
Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	85
Теоретический материал.....	86
Задачи для самостоятельной работы.....	90
Тестовые задания для самопроверки.....	92

Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия.....	93
Теоретический материал.....	93
Задача для самостоятельной работы.....	98
Тестовые задания для самопроверки.....	100
3. Самостоятельная работа студентов заочной формы обучения.....	101
4. Вопросы для подготовки к зачету.....	105
5. Список рекомендуемой литературы.....	107

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ, ЕЕ МЕСТО В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ

Целью освоения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» являются формирование научного представления об управлении как науке, искусстве и специфическом виде человеческой деятельности, этапах и путях его становления и развития в России и за рубежом, а также формирование основных практических навыков в области современного управления.

Задачи дисциплины:

- раскрыть роль, содержание, значение, принципы анализа хозяйственно-экономической деятельности предприятия;
- представить организацию и информационное обеспечение анализа хозяйственно-экономической деятельности предприятия;
- показать основные методы анализа хозяйственно-экономической деятельности предприятия.

Дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности» входит в базовую профессионального цикла ООП бакалавриата 081100.62 «Государственное и муниципальное управление».

Для освоения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» необходимы знания по разделам дисциплин, входящих в гуманитарный, социальный и экономический цикл ООП бакалавриата 081100.62 «Государственное и муниципальное управление»:

Экономическая теория: понятие рынка, основных его участников, факторы, влияющие на развитие рынка, понятие спроса и факторы его формирования, эластичность спроса;

Статистика: понятие относительных и средних величин; ряды динамики и их анализ; индексы и индексный метод;

Теория управления: методы принятия решений, понятие эффективности, направления повышения эффективности, основные показатели эффективности деятельности организации;

Бухгалтерский учет: формы бухгалтерской отчетности, учет в работе организации;

Управление персоналом: оценка эффективности использования персонала, резервы увеличения производительности и эффективности труда;

Маркетинг: понятие рынка, конкурентоспособности, сегментация рынка, анализ внешней и внутренней среды.

Освоение дисциплины направлено на формирование общекультурных компетенций и профессиональных компетенций:

- **компетенции общекультурного, социального, профессионально-информационного взаимодействия**

- знает базовые ценности мировой культуры и готов опираться на них в своей профессиональной деятельности, личностном и общекультурном развитии (ОК-3);

- понимает содержание, смысл, основные цели, социальную значимость профессии государственного и муниципального управления, стремится к улучшению этого понимания через использование знаний в своей деятельности (ОК-5);

- владеет основными способами и средствами информационного взаимодействия, получения, хранения, переработки, интерпретации информации, имеет навыки работы с информационно-коммуникационными технологиями; способен к восприятию и методическому обобщению информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-8);

- **компетенция самосовершенствования**

- умеет критически оценивать информацию, переоценивать накопленный опыт и конструктивно принимать решение на основе обобщения информации; способен к критическому анализу своих возможностей (ОК-14);

- **организационно-управленческая деятельность**

- знает основные этапы эволюции управленческой мысли (ПК-1);

- умеет определять приоритеты профессиональной деятельности, эффективно исполнять управленческие решения (ПК-2);

- умеет выявлять проблемы, определять цели, оценивать альтернативы, выбирать оптимальный вариант решения, оценивать результаты и последствия принятого управленческого решения (ПК-3).

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Тема 1. Понятие и значение анализа хозяйственной дея-

тельности (АХД). Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности

К практическому занятию по данной теме студент должен знать, что представляет собой анализ хозяйственной деятельности, на что направлены его предмет и объект исследования. В процессе подготовки особое внимание следует уделить основным правилам организации, проведения и информационному обеспечению анализа.

При самостоятельной подготовке к практическим занятиям студенту рекомендуется в дополнение к лекционному материалу, представленному в приведенном теоретическом разделе, использовать дополнительную информацию, полученную из рекомендованных литературных источников.

Степень усвоения студентом требуемого теоретического материала проверяется преподавателем в процессе опроса-дискуссии.

Результаты работы студента на практическом занятии в дальнейшем учитываются при выставлении контрольных точек на пятой контрольной неделе.

Студент самостоятельно может проверить собственные знания по изучаемым вопросам путем тестирования. Приведенные тестовые задания используются при промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Теоретический материал

Понятие и методология анализа хозяйственной деятельности

Под *экономическим анализом* понимается научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на их расчленении на составляющие части и изучении этих частей во всем многообразии связей и взаимозависимостей.

В экономическом анализе можно выделить два уровня:

- макроэкономический – изучает экономические явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики, отрасли, региона;
- микроэкономический – применяется для изучения экономики отдельных предприятий.

Микроэкономический анализ еще называют *анализом хозяйственной деятельности*.

В настоящее время анализ хозяйственной деятельности рассматривают как разновидность функции контроля. Он позволяет получать информацию об источниках, тенденциях и характере происходящих изменений в экономике организации и использовать ее для обоснования и принятия эффективных управленческих явлений относительно деятельности предприятия, его структурных подразделений и отдельных работников.

Объектом анализа хозяйственной деятельности выступает сам хозяйствующий субъект.

Поскольку хозяйственная деятельность является объектом изучения других дисциплин (бухучет, статистика, аудит, экономика и др.), необходимо обозначить предмет изучения анализа хозяйственной деятельности.

Под *предметом анализа хозяйственной деятельности* понимают исследование экономических результатов деятельности хозяйствующего субъекта, финансового состояния, ликвидности его фондов, социальных условий хозяйствования и других элементов в процессе снабжения, производства, сбыта и финансовой деятельности.

Содержание анализа хозяйственной деятельности вытекает из тех задач, которые он выполняет:

- 1) определение экономической эффективности использования трудовых, финансовых, материальных ресурсов;
- 2) контроль над выполнением планов и управленческих решений, за экономным использованием ресурсов;
- 3) выявление положительных и отрицательных тенденций и факторов, повлиявших на результаты хозяйственной деятельности;
- 4) поиск резервов повышения эффективности производства.

В качестве основных принципов проведения анализа хозяйственной деятельности можно назвать:

Название принципа	Содержание принципа
1. Объективности	Анализ должен основываться на достоверной, проверенной информации, а выводы должны сопровождаться точными аналитическими расчетами
2. Системности	Объект рассматривается как сложная динамичная

	система, состоящая из ряда элементов, определенным образом связанных между собой и внешней средой. Изучение каждого объекта должно осуществляться с учетом всех внешних и внутренних связей и взаимозависимостей
3. Научности	При проведении анализа следует руководствоваться научно-обоснованными методами и процедурами
4. Эффективности (экономичности)	Затраты на проведение анализа не должны превышать полученного экономического эффекта
5. Оперативности	Умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и реализовывать их
6. Регулярности и плановости	Анализ следует проводить постоянно через заранее определенные промежутки времени. Необходимо заранее распределить обязанности между отдельными исполнителями
7. Государственного подхода	Необходимо учитывать соответствие экономической и производственной деятельности предприятия действующим экономической, социальной, экологической, международной политике и законодательству

В зависимости от поставленных целей, сроков проведения и методологии анализ хозяйственной деятельности может принимать различный характер:

Признак классификации	Вид анализа
1. Объект управления	<p>технико-экономический – изучение взаимодействия технических и экономических явлений и процессов и установление их влияния на результаты хозяйственной деятельности;</p> <p>финансово-экономический – изучение финансовых результатов деятельности;</p> <p>социально-экономический – изучение социальных процессов и установление их влияния на результаты хозяйственной деятельности;</p> <p>экономико-статистический – изучение массовых общественных явлений на разных уровнях управления: предприятия, отрасли, региона;</p> <p>экономико-экологический;</p> <p>управленческий – необходим для планирования, контроля и принятия управленческих решений, выработки тактики и стратегии развития;</p> <p>маркетинговый – изучение резервов сбыта и сырья,</p>

	спроса и предложения, разработка ценовой политики и т.д.
2. Пользователь анализа	<p>внутренний – проводится на предприятии для нужд оперативного, краткосрочного и долгосрочного управления;</p> <p>внешний – проводится на основе финансовой и статистической отчетности акционерами, инвесторами, аудиторскими компаниями, контролирующими органами и т.д.</p>
3. Охват изучаемых объектов	<p>сплошной анализ – выводы делаются по итогам анализа всех без исключения объектов;</p> <p>выборочный – выводы делаются по результатам обследования только части объектов (например, отдельных подразделений)</p>
4. Временной	<p>предварительный – проводится до осуществления хозяйственных операций и необходим для обоснования УР, плановых заданий, для прогнозирования будущего и оценки ожидаемого выполнения плана и предупреждения нежелательного результата;</p> <p>оперативный – проводится сразу после совершения хозяйственных операций или изменения ситуации за короткие промежутки времени (смена, сутки, декада) с целью выявления отклонений и их последующего устранения;</p> <p>последующий – проводится за отчетный период времени (месяц, квартал, полугодие, год) и направлен на контроль над выполнением плана, выявление неиспользованных резервов, проведение оценки результатов деятельности предприятия</p>
5. Пространственный	<p>внутрихозяйственный – изучается деятельность только исследуемого предприятия и его структурных подразделений;</p> <p>межхозяйственный – сравниваются результаты деятельности двух и более предприятий в целях выявления передового опыта, резервов, недостатков и на основе этого получить более эффективную оценку эффективности деятельности предприятия</p>
6. Периодичность проведения	<p>годовой;</p> <p>квартальный;</p> <p>месячный;</p> <p>ежедневный;</p> <p>сменный;</p> <p>разовый</p>

7. Содержание программ	комплексный анализ – деятельность предприятия изучается со всех сторон; тематический – изучаются только отдельные стороны деятельности (персонал, производство, сбыт, снабжение, финансы и др.)
------------------------	--

Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности

На крупных предприятиях деятельность по исполнению анализа хозяйственной деятельности организует главный экономист. В непосредственном его подчинении могут находиться отдел экономики и организации производства, отдел труда и заработной платы, планово-экономический отдел, бухгалтерия, финансовый отдел и др.

На средних и малых предприятиях аналитическую работу возглавляет начальник планового отдела или главный бухгалтер.

Для координации аналитической работы могут создаваться также технико-экономические советы, в состав которых входят руководители всех отделов и служб предприятия. Основной задачей при этом выступает четкое распределение обязанностей по проведению анализа хозяйственной деятельности между отдельными исполнителями. Это позволяет предупредить дублирование функций в процессе анализа.

На предприятии также может проводиться вневедомственный анализ хозяйственной деятельности. Он выполняется статистическими, финансовыми, налоговыми органами, аудиторскими фирмами, инвесторами, НИИ и т.д.

До начала проведения анализа необходимо разработать соответствующие планы аналитической работы.

Могут составляться следующие виды планов:

1) *комплексный план аналитической работы* – составляется на 1 год и представляет собой календарное расписание отдельных аналитических работ. В нем намечается перечень объектов, подлежащих изучению (например, система снабжения, производства и сбыта продукции), определяется цель анализа, разрабатывается система показателей, устанавливаются сроки проведения анализа, указывается состав исполнителей и их обязанности по каждому конкретному вопросу. В нем также должны быть преду-

смотрены источники информации и технические средства проведения анализа;

2) *тематический план* – это планы проведения работ по комплексным вопросам, требующим углубленного изучения (например, социальное развитие трудового коллектива). Здесь также предусматривается определение объекта, субъекта, этапов, сроков, средств и источников информации.

Одним из основных правил организации анализа выступает регламентация и унификация аналитической работы.

Регламентация означает разработку для каждого исполнителя обязательного минимума таблиц и выходных форм для анализа.

Унификация (стандартизация) – создание типовых методик и инструкций, выходных форм и таблиц, единых критериев оценки и т.д., что способствует уменьшению затрат времени на анализ, обеспечивает сопоставимость результатов анализа на более высоких уровнях управления.

Все источники данных для проведения анализа хозяйственной деятельности можно разделить на:

1) *плановые* – все виды планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные планы социального и экономического развития предприятия, годовые производственно-финансовые планы, сметы, проектные задания и др.);

2) *учетные* – данные бухгалтерского, статистического, оперативного учета (данные наблюдения за производственными процессами и операциями во время их осуществления), все виды отчетности и первичной учетной документации;

3) *внеучетные* – документы, регламентирующие хозяйственную деятельность предприятия, договоры, соглашения, решения суда, решения общего собрания трудового коллектива, техническая и технологическая документация, материалы специальных обследований состояния производства, материалы изучения передового опыта, устная информация.

Результаты аналитического исследования деятельности предприятия оформляются в виде документов двух форм:

- описательная;
- безтекстовая.

Документы *описательной* формы выступают в виде:

1) пояснительной записки – обычно составляется при направлении результатов анализа в вышестоящую организацию. Содержит в себе выводы о результатах хозяйственной деятельности и предложения по их улучшению. Также в нее включается характеристика уровня экономического развития предприятия, условий хозяйствования, результатов выполнения планов. Аналитическая часть записки может содержать в себе расчеты, таблицы, графики, рисунки и т.д.;

2) справки – составляется, когда результаты анализа предназначены для внутривоздейственного использования;

3) заключения – составляется, когда анализ проводился вышестоящими органами управления.

Содержание справок и заключений более конкретно, акцентировано на отражении недостатков и достижений, на выявленных резервах и направлениях их использования. В них необязательна общая характеристика предприятия и условий его деятельности.

Безтекстовая форма оформления результатов анализа предполагает создание постоянного набора типовых аналитических таблиц и не содержит пояснительного текста. Результаты анализа, представленные в такой форме, рассчитаны на высококвалифицированных работников.

Тестовые задания для самопроверки

1. Требование того, чтобы изучение каждого объекта происходило с учетом всех взаимозависимостей и взаимоподчиненности, лежит в основе принципа ###

2. Принцип системности предполагает, что:

а. изучение каждого объекта должно осуществляться с учетом всех взаимозависимостей и взаимоподчиненности

б. анализ следует проводить постоянно через заранее определенные промежутки времени

в. необходимо учитывать соответствие хозяйственной деятельности предприятия действующему законодательству

3. План аналитической работы, состоящий из 1 года и представляющий собой календарное расписание отдельных аналитических работ, называется ###

4. Научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные

части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей – это ### анализ

5. Предметом изучения АХД не является:

- а. результаты деятельности в процессах снабжения и сбыта, производства, финансовой деятельности предприятия
- б. хозяйствующие субъекты
- в. экономические и социальные результаты деятельности предприятия

Тема 2. Методика анализа хозяйственной деятельности предприятия

К практическому занятию студент должен знать базовые методы и приемы проведения анализа хозяйственной деятельности: виды сравнительного анализа, модели и приемы факторного анализа, балансовый метод, прием группировки.

При самостоятельной подготовке к практическим занятиям студенту рекомендуется в дополнение к лекционному материалу, представленному в приведенном теоретическом разделе, использовать дополнительную информацию, полученную из рекомендованных литературных источников.

Степень усвоения студентом требуемого теоретического материала проверяется преподавателем через опрос, а также проверку и обсуждение результатов решенных задач методом «круглого стола».

Результаты работы студента на практическом занятии в дальнейшем по этой теме учитываются при выставлении контрольных точек на пятой контрольной неделе.

Студент самостоятельно может проверить собственные знания по изучаемым вопросам путем тестирования. Приведенные тестовые задания используются при промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Теоретический материал

Методика анализа хозяйственной деятельности

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

Одним из основных признаков деления методов анализа вы-

ступает степень формализации, т.е. возможность описать конкретное явление с помощью определенных формальных (математических) процедур. По данному признаку все методы делятся на формализованные и неформализованные (логические). Методы и приемы анализа приведены на рисунке 2.1.

Неформализованные методы основаны на описании процедур на логическом уровне без строгих аналитических зависимостей. Большую роль в применении этих методов играют профессиональный, научный и практический опыт и интуиция аналитика. Формализованные методы опираются на предварительно заданные строгие зависимости и правила.

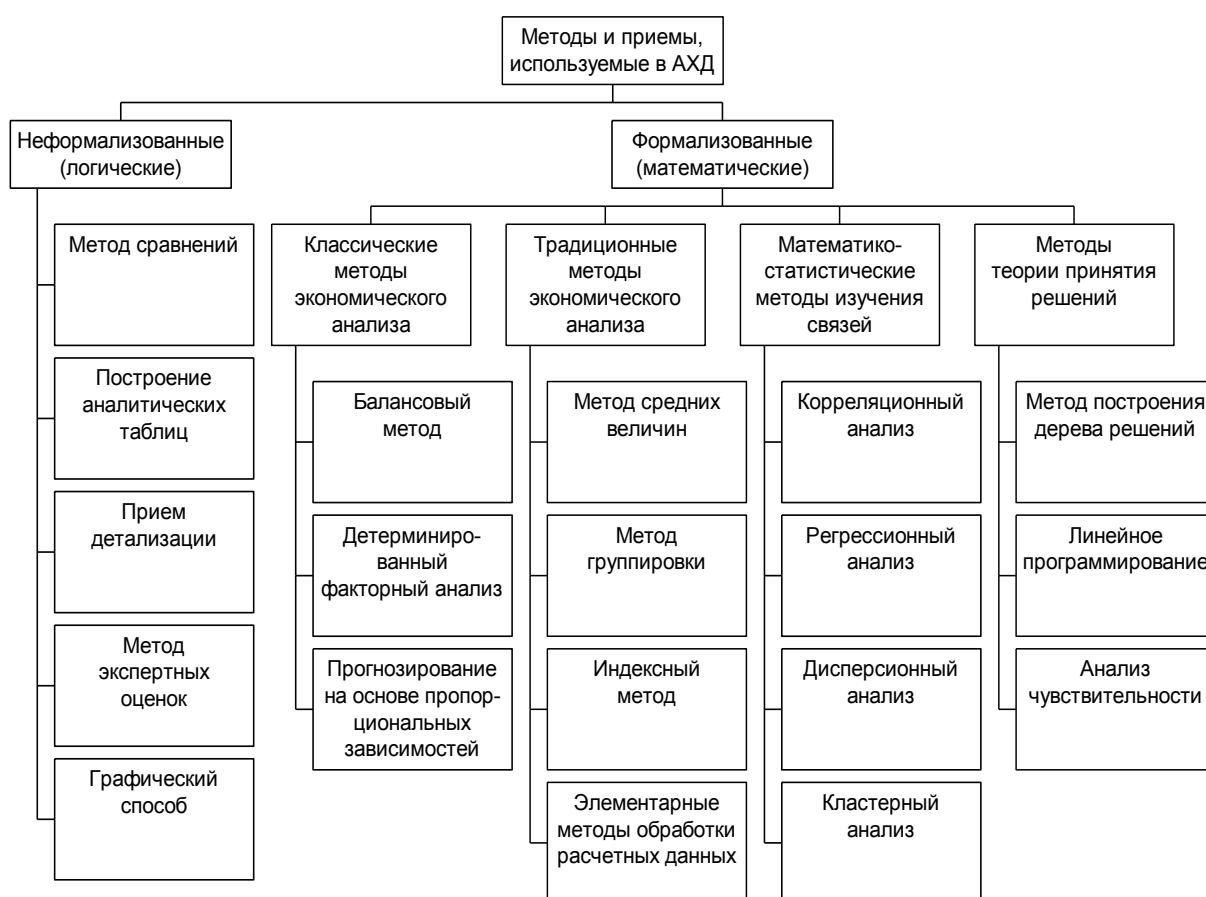


Рис.2.1. Методы анализа хозяйственной деятельности

Неформализованные методы

Метод сравнений – это научный способ познания, в процессе которого неизвестные (изучаемые) явления и предметы сопоставляются с уже известными с целью определения общих черт либо различий между ними.

В экономическом анализе выделяют следующие виды сравнительного анализа:

1) *горизонтальный (временной)* – используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемых показателей от базового уровня (плановые показатели, показатели прошлых периодов, средние показатели). Применяется для определения тенденций развития и поиска резервов;

2) Для определения относительного отклонения рассчитываются темпы роста и прироста;

3) *вертикальный* – с его помощью изучается структура экономических явлений и процессов путем расчета удельного веса частей целого в общем его объеме. Он используется при поиске резервов и для определения величины влияния какого-либо фактора;

4) *одномерный сравнительный анализ* – сравнение делается по одному или нескольким показателям одного объекта или по разным объектам, но по одному показателю;

5) *многомерный сравнительный анализ* – проводится сопоставление результатов деятельности нескольких предприятий или подразделений по широкому спектру показателей;

6) *трендовый анализ* – применяется при изучении относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года;

7) *сравнение различных вариантов управленческих решений*.

Прием детализации – в зависимости от сложности явления, описывающие его показатели делятся:

- по временному признаку – это позволяет установить периоды, на которые приходятся лучшие или худшие результаты деятельности (например, объем прибыли по месяцам);

- по месту осуществления хозяйственных операций – позволяет установить наиболее и наименее эффективные подразделения организации, регионы для реализации продукции (например, при структуре по типу продуктовой департаментализации оценивается какой вид выпускаемой продукции приносит предприятию больше всего прибыли);

- по центрам ответственности – позволяет индивидуализировать оценку работы исполнителя (например, при структуре по типу региональной департаментализации оценивается какой фи-

лиал приносит предприятию больше всего прибыли).

Формализованные методы

Балансовый метод применяется при изучении соотношения двух групп взаимосвязанных показателей, итоги которых должны быть равны между собой.

Он широко используется при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, финансовыми ресурсами, материалами, основными средствами и т.д., а также при анализе полноты их использования.

Детерминированный факторный анализ в качестве цели выдвигает изучение влияния факторов на результативный показатель в случае его зависимости от ряда факторных признаков. Знание и умение управлять факторами позволяет воздействовать на изменение показателей эффективности деятельности предприятия. Например, изменение величины рентабельности продаж происходит под влиянием изменения величины прибыли от продаж или себестоимости продукции.

Факторный анализ основан на построении модели.

Модель представляет собой систему математических формул, уравнений, неравенств описывающих основные взаимосвязи элементов, образующих экономическую систему или какой-либо экономический процесс.

В детерминированном факторном анализе выделяют следующие основные факторные модели:

1) аддитивные: $Y = X_1 + X_2 + \dots + X_n$

используются в том случае, когда результативный (изучаемый) показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных (влияющих) показателей (например, по такой модели определяется балансовая прибыль);

2) мультипликативные: $Y = X_1 \times X_2 \times \dots \times X_n$

применяются тогда, когда результативный показатель представляет собой произведение нескольких факторов (например, так рассчитывается фонд рабочего времени);

3) кратные: $Y = \frac{X_1}{X_2}$,

используются тогда, когда результативный показатель получают делением одного фактора на величину другого (например, так

можно рассчитать рентабельность);

4) смешанные – это сочетание в различных комбинациях предыдущих моделей:

$$Y = \frac{X_1}{X_2} \times \frac{X_3}{X_4} \times \frac{X_5}{X_6}; \quad Y = (X_1 + X_2) \times X_3; \quad Y = \frac{X_1 + X_2}{X_3} \text{ и т.д.}$$

Определить величину влияния отдельных факторов на прирост результативного показателя можно при помощи *способа цепной подстановки*. Он используется для расчета влияния факторов во всех видах выше приведенных моделей.

Суть данного способа заключается в постепенной замене базисной величины каждого факторного показателя на фактическую в отчетном периоде. Схематично способ цепной подстановки можно представить следующим образом:

Уровень результативного показателя	Фактор			
	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄
Y ₀	t ₀	t ₀	t ₀	t ₀
Y _{усл1}	t ₁	t ₀	t ₀	t ₀
Y _{усл2}	t ₁	t ₁	t ₀	t ₀
Y _{усл3}	t ₁	t ₁	t ₁	t ₀
Y _{усл4} (или Y ₁)	t ₁	t ₁	t ₁	t ₁

t₀ – базовое значение факторного показателя (прошлый период, план);

t₁ – фактическое значение факторного показателя в отчетном периоде.

Степень влияния каждого факторного показателя на значение результативного определяется при помощи разниц:

$$\text{влияние 1-го фактора: } \Delta Y_{x1} = Y_{\text{усл1}} - Y_0$$

$$\text{влияние 2-го фактора: } \Delta Y_{x2} = Y_{\text{усл2}} - Y_{\text{усл1}}$$

$$\text{влияние 3-го фактора: } \Delta Y_{x3} = Y_{\text{усл3}} - Y_{\text{усл2}}$$

$$\text{влияние 4-го фактора: } \Delta Y_{x4} = Y_{\text{усл4}} - Y_{\text{усл3}}$$

$$\text{(или } \Delta Y_{x4} = Y_1 - Y_{\text{усл3}})$$

Общее влияние всех четырех факторов определяется как $\Delta Y_{\text{общ}} = Y_1 - Y_0$

При использовании данного способа анализа необходимо строго соблюдать последовательность факторных показателей в изучаемой модели, иначе результаты расчетов будут всегда разными.

Метод группировки данных: группировка – это расчленение совокупности данных на качественно однородные группы по соответствующим признакам. Группировка предназначена для изучения структуры и состава совокупности, происходящих в ней сдвигов относительно выбранного признака (табл. 2). С их помощью изучается, например, состав рабочих по профессиям, возрасту, уровню образования и пр.

Таблица 2.1

Пример группировки данных

Уровень образования безработных	Состоявшие на учете, тыс. чел.		Трудоустроенные, тыс. чел.	
	2006 г.	2007 г.	2006 г.	2007 г.
Высшее образование	93	146	51	67
Неполное высшее	12	12	4	4
Среднее профессиональное	332	422	201	173
Начальное профессиональное	136	139	84	58
Среднее общее	690	791	377	317
Неполное среднее	743	528	509	246

Прогнозирование на основе пропорциональных зависимостей – для формирования основы данного метода послужило суждение о том, что многие показатели, не будучи связанными между собой формализованными (математическими) алгоритмами, изменяются во времени согласованно. Можно найти некий показатель, являющийся наиболее важным для деятельности предприятия, который может быть использован в качестве базового для определения прогнозных значений других показателей через составление простейших пропорциональных зависимостей.

В качестве базового показателя чаще всего используется либо выручка от реализации, либо себестоимость произведенной или реализованной продукции. Например, изменение дебиторской и кредиторской задолженности обычно происходит с теми же темпами, что и изменение объема реализации.

Тестовые задания для самопроверки

1. Сопоставление результатов деятельности нескольких предприятий (подразделений) по широкому спектру показателей, относится к категории ### сравнительного анализа

2. Одним из методов АХД, при котором происходит расчленение совокупности данных на качественно однородные группы

по соответствующим признакам, является:

- а. детерминированный факторный анализ
- б. прием детализации
- в. метод группировки данных

3. Изучение относительных темпов роста и прироста показателей за ряд лет к уровню базисного года относится к категории ### сравнительного анализа

4. Сопоставление результатов деятельности нескольких предприятий (подразделений) по широкому спектру показателей – это:

- а. многомерный сравнительный анализ
- б. одномерный сравнительный анализ
- в. горизонтальный сравнительный анализ

5. Научный способ познания, в процессе которого неизвестные (изучаемые) явления и предметы сопоставляются с уже известными с целью определения общих черт либо различий между ними, – это метод ###

Тема 3. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов. Виды, принципы их поиска и подсчета

К практическому занятию студент должен иметь общее представление о хозяйственных резервах, направлениях и принципах их поиска и подсчета.

При самостоятельной подготовке к практическим занятиям студенту рекомендуется в дополнение к лекционному материалу, представленному в приведенном теоретическом разделе, использовать дополнительную информацию, полученную из рекомендованных литературных источников.

Работа на практическом занятии проходит в малых группах, каждая получает свое задание в рамках изучаемой темы. На практике студенты учатся классифицировать, выявлять и предлагать эффективные пути использования резервов.

Результаты работы студента на практическом занятии в дальнейшем учитываются при выставлении контрольных точек на пятой контрольной неделе.

Студент самостоятельно может проверить собственные знания по изучаемым вопросам путем тестирования. Приведенные тестовые задания используются при промежуточной аттестации

студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Теоретический материал

Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов

Категория «резерв» в анализе хозяйственной деятельности употребляется в двояком смысле:

- с одной стороны – это запасы ресурсов, которые необходимы для бесперебойного функционирования предприятия. Они создаются на случай дополнительной потребности в них;

- с другой стороны – это возможности повышения эффективности производства.

Экономическая сущность резервов повышения эффективности производства заключается в наиболее полном и рациональном использовании все возрастающего потенциала ради получения все большего количества высококачественной продукции при наименьших затратах.

Для более полного выявления и использования хозяйственные резервы классифицируются по ряду признаков:

1) пространственный

- внутрихозяйственные – могут быть выявлены и использованы на конкретном предприятии (они базируются на более полном и экономном использовании производственной мощности, трудовых и материальных ресурсов, достижений НТП, разработке новой ценовой политики и т.д.);

- отраслевые – могут быть выявлены на уровне отрасли (например, разработка новых технологий, выведение новых сортов культуры, улучшение породы и пр.);

- региональные – могут быть выявлены на уровне региона (например, изменение областного налогового законодательства, использование местного сырья и топлива);

- общегосударственные – могут быть выявлены на уровне государства (например, изменение форм собственности, изменение системы управления национальной экономикой);

2) характер воздействия на результаты производства

- экстенсивные – связаны с использованием в производстве дополнительных ресурсов;

- интенсивные – связаны с наиболее полным и рациональным использованием имеющегося производственного потенци-

ала;

3) *временной*

- неиспользованные – т.е. упущенные возможности повышения эффективности производства относительно плана;

- текущие – т.е. возможности улучшения результатов хозяйственной деятельности, которые могут быть использованы на протяжении ближайшего времени;

- перспективные – их использование связано со значительными инвестициями, изменением технологии производства, внедрением НТП и т.д.;

4) *стадии воспроизводства*

- в сфере производства (снабжение, изготовление);

- в сфере обращения (хранение, перевозка, продажа и пр.)

Осуществляя поиск резервов, следует руководствоваться определенными *принципами*:

- оперативность – важное значение имеет сокращение времени между выявлением и освоением резервов;

- научность – поиск должен вестись на основе знаний экономических законов, использовании передовой методики и техники выявления и подсчета резервов;

- предотвращение повторного счета резервов;

- поиск должен быть комплексным, т.е. вестись по всем направлениям хозяйственной деятельности;

- массовый поиск резервов, т.е. подключение к этому процессу всех работников;

- при предварительном определении направлений поиска резервов необходимо выделить «ведущие» звенья и «узкие» места, т.е. те области где поиск резервов должен осуществляться в первую очередь.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 3.1. На основе представленных данных (табл. 3.1) произведите расчет:

- темпов роста и прироста показателей;

- коэффициентов выполнения плана;

- структуры оказанных услуг за два года.

Сделайте соответствующие выводы об эффективности работы организации.

Таблица 3.1

Объем и структура выполненных работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог в 2012-2013 гг.

услуги	Объем выполненных работ, тыс. руб.					
	2012 г.			2013 г.		
	план	факт	удельный вес по факту, %	план	факт	удельный вес по факту, %
Эксплуатация автодорог	65542	65970		76412	77948	
Содержание дорожных сооружений	14054	12052		16072	15078	
Содержание автодорог	63452	68350		71234	72472	
Производство дорожного покрытия	24402	10120		17219	12140	
ВСЕГО	167450	156492		180937	177638	

Задача 3.2. На основе представленных данных (табл. 3.2) проведите многомерный сравнительный анализ деятельности угледобывающих компаний. Выявите наиболее успешное из них, обоснуйте свои выводы.

Таблица 3.2

Результаты деятельности угледобывающих компаний в 2012-2013 гг.

Предприятия	Объем добычи угля, тыс. тонн		Доля добычи по Кузбассу, %		Доля добычи по России, %	
	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.
АО «Прокопьевскуголь»	2402	2218	34,7	33,4	32,9	32,2
АО «Северокузбассуголь»	98	454	1,4	6,8	1,3	6,6
АО «Киселевскуголь»	224	279	3,2	4,2	33,1	4,1
АО «Кузнецкуголь»	1068	1613	15,4	24,3	14,6	23,4
АО «Южный Кузбасс»	1102	543	15,9	8,2	15,1	7,9
АО «Междуречье»	1163	1006	16,8	15,1	15,9	14,6
АО «Кузбассразрезуголь»	874	533	12,6	8,0	12,0	7,7

Задача 3.3. На основе представленных данных (табл. 3.3) постройте факторную модель материальных затрат и определите влияние факторов на изменение их суммы.

Таблица 3.3

Затраты на производство продукции предприятия

Показатель	Значение показателя		прирост
	t_0	t_1	
Объем выпуска продукции, шт.	1500	1200	
Расход материала на единицу продукции, м.	4	4,2	
Цена 1 м. материала, руб.	200	250	
Сумма материальных затрат, тыс. руб.			

Задача 3.4. На основе представленных данных (табл. 3.4):

- рассчитайте величину готовой продукции по годам;
- определите размер валовой продукции по годам;
- оцените структуру производственной продукции;
- рассчитайте коэффициенты реализации продукции;
- определите динамику производства и реализации, постройте графики;
- оцените согласованность работы производственной и сбытовой системы данной организации.

Таблица 3.4

Данные по выпуску продукции предприятия

Категория продукции	1 год	2 год	3 год	4 год
Товарная продукция, тыс. руб.	30000	31000	31500	31850
Готовая продукция, тыс. руб.				
Полуфабрикаты, тыс. руб.	11200	11700	12000	15000
Незавершенное производство, тыс. руб.	2000	2300	2450	2700
Реализованная продукция, тыс. руб.	29500	31000	32500	33000

Задача 3.5. На основе представленных данных (табл. 3.5):

- определите объем забракованной продукции;
- установите долю аттестованной продукции;
- определите объем произведенной продукции первого сорта;
- графически изобразите удельный вес продукции высшей категории и первого сорта;
- рассчитайте динамику аттестованной, неаттестованной продукции, продукции высшей категории и первого сорта;

- на основе проведенных расчетов оцените качество производства.

Таблица 3.5

Данные по выпуску продукции предприятия

Категория продукции	1 год	2 год	3 год	4 год
Товарная продукция, тыс. руб.	30000	31000	31500	31850
Объем аттестованной продукции, тыс. руб.	28500	28700	29000	29100
Объем продукции высшей категории, тыс. руб.	15000	16800	17000	17300
Объем продукции первого сорта, тыс. руб.				
Объем забракованной продукции, тыс. руб.				

Задача 3.6. На основе представленных данных (табл. 3.6):

- рассчитайте коэффициенты ритмичности и аритмичности;
- оцените, как может сказаться неритмичная работа на результаты хозяйственной деятельности организации;
- определите, какие мероприятия можно предложить для сохранения равномерности выпуска продукции.

Таблица 3.6

Поквартальный выпуск продукции

Квартал	Объем производства, тыс. руб.	
	план	факт
I	7875	7875
II	7875	8000
III	7875	8050
IV	7875	7925
Итого	31500	31850

Тестовые задания для самопроверки

1. Выбрать два варианта. Хозяйственные резервы представляют собой:

- а. запасы ресурсов, которые необходимы для бесперебойной работы предприятия
- б. запасы сырья и материалов, которые необходимы для бесперебойной работы предприятия
- в. источники повышения эффективности производства
- г. наличие достаточного количества денежных средств на приобретение ресурсов

2. Выбрать два варианта. Резервы в соответствии с «временным» признаком подразделяются на:

- а. годовые
- б. текущие
- в. квартальные
- г. сменные
- д. неиспользованные

3. Резервы считаются интенсивными, если они связаны с:

- а. использованием в производстве дополнительных ресурсов
- б. наиболее полным и рациональным использованием имеющегося производственного потенциала
- в. улучшением состояния внешней среды организации

4. Экономическая сущность резервов повышения эффективности производства выражается в:

- а. наиболее полном и рациональном их использовании ради получения все большего количества высококачественной продукции
- б. количестве запасов ресурсов, которые необходимы для бесперебойного функционирования предприятия
- в. количестве ресурсов, полученных в результате экономии

Тема 4. Анализ производства и реализации продукции. Анализ маркетинговой деятельности предприятия

К практическому занятию студент должен знать, как формируется программа и оценивается эффективность производства и реализации продукции. Особое внимание следует уделить вопросам:

- каким образом анализ эластичности спроса помогает спрогнозировать возможный объем реализации и производства продукции, выбрать оптимальный вариант цены;
- как формируется валовая продукция предприятия и что позволяет установить анализ ее структуры;
- по каким критериям оценивается качество выпускаемой продукции и как производство брака может сказаться на изменении общих затрат организации;
- как несоблюдение плана по ассортименту, структуре выпускаемой продукции и неритмичный выпуск отражается на общих результатах организации.

При самостоятельной подготовке к практическим занятиям студенту рекомендуется в дополнение к лекционному материалу, представленному в приведенном теоретическом разделе, использовать дополнительную информацию, полученную из рекомендованных литературных источников.

Степень усвоения студентом требуемого материала проверяется преподавателем через опрос-дискуссию, а также путем проверки правильности оформления в рабочих тетрадях решенных задач, где указываются в выводах наилучшие решения для конкретных ситуаций.

Студент самостоятельно может проверить собственные знания по изучаемым вопросам путем тестирования. Приведенные тестовые задания используются при промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Теоретический материал

**Анализ производства и реализации продукции.
Анализ маркетинговой деятельности предприятия**

Анализ спроса на продукцию

Объем производства и реализации продукции являются взаимосвязанными показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса на первое место выдвигается объем произведенной продукции. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а наоборот, возможные объемы продаж являются основой для разработки производственной программы.

Каждому предприятию, перед тем как планировать объем производства, необходимо знать, какую продукцию, в каком объеме, когда, где и по какой цене оно будет продавать.

Источниками информации для анализа производства и реализации продукции служат:

- бизнес-план предприятия;
- оперативные планы-графики;
- ф.№2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- ф.№1-п (годовая) «Отчет по продукции»;
- ф.№1-п (квартальная) «Квартальная отчетность промышленного предприятия (объединенная) о выпуске отдельных видов продукции в ассортименте»;

- ф.№1-п (месячная) «Срочная отчетность промышленных предприятий (объединенная) по продукции»;
- данные опросов, моделирования практических ситуаций, рекламации и пр.

Изучение спроса может осуществляться различными методами: маркетинговые исследования, экономико-математическое моделирование и т.д.

От правильности полученных в результате анализа данных зависит производственная мощность предприятия и степень ее использования в дальнейшей деятельности.

Если спрос на продукцию падает по каким-либо причинам, то соответственно уменьшается портфель заказов, идет спад производства, растет себестоимость продукции и убытки. Поэтому анализ спроса на профильную продукцию предприятия имеет большое значение.

На уровень спроса влияют многие факторы: цены на предлагаемый товар, его качество, доходы покупателей, потребительские предпочтения, ожидания покупателей, насыщенность рынка и т.д.

Наиболее простым способом изучения и прогнозирования спроса выступает определение его эластичности.

Эластичность спроса показывает степень чувствительности спроса к изменению цены:

$$K_{эл} = \frac{\text{процентное изменение объема продаж } i \text{ – товара}}{\text{процентное изменение цены на } i \text{ – товар}}$$

Спрос:

эластичный, если $K > 1$ (например, торговля нефтью на бирже);

неэластичный, если $K < 1$ (например, торговля бензином);

абсолютно неэластичный, если $K = 0$ – означает, что никакое изменение цены не влечет за собой изменение спроса на продукцию, (например, изменение цены на хлеб, проезд в общественном транспорте, воду в пустыне);

абсолютно эластичный если $K = 1$ – т.е. когда цена остается неизменной, а спрос увеличивается до предела покупательской способности, (случается в период инфляции).

Анализ производства продукции

На основе составленного прогноза спроса и имеющихся воз-

возможностей организация приступает к производству продукции.

Учет и анализ производства продукции предполагает разделение продукции на несколько категорий: валовая продукция, товарная продукция и незавершенное производство.

Товарная продукция (ТП) характеризует объем производства по полностью законченной и подлежащей к реализации продукции (работ, услуг).

В состав товарной продукции включаются:

- *готовая продукция (ГП)* – изделия, законченные с точки зрения производственного цикла и подлежащие реализации на сторону;

- *полуфабрикаты, отпущенные на сторону (ПФС)* – это готовая продукция с точки зрения подразделений предприятия, отпущенная на сторону или непроизводственному хозяйству своего предприятия;

- *инструменты, приспособления, работы, услуги*, которые реализуются на сторону (ИПРС), а также изделия, изготовленные на предприятии и подлежащие использованию на самом предприятии (пр., отделка деревом помещений на деревообрабатывающем заводе).

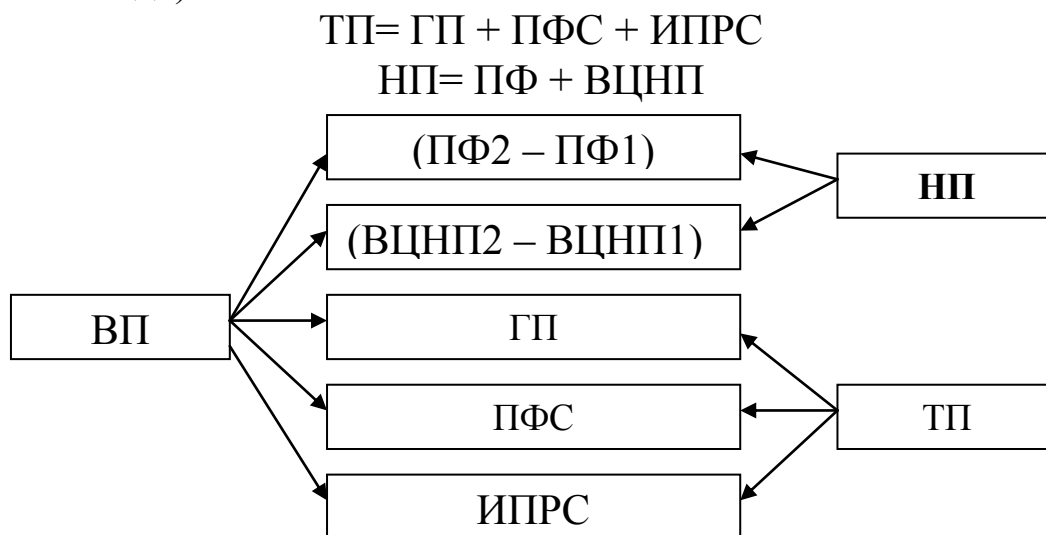


Рис. 4.1. Состав валовой продукции

Продукция, на момент анализа находящаяся в цехах предприятия на остановленных или продолжающихся технологических процессах и еще не готовая к передаче в другие подразделения предприятия, называется *внутрицеховым незавершенным производством (ВЦНП)*.

Внутрицеховое незавершенное производство вместе с полуфабрикатами, предназначенными для дальнейшего использования в производстве, составляют *полное незавершенное производство (НП)*.

Валовую продукцию предприятия (ВП) составляет готовая продукция, произведенная в данный период, полуфабрикаты, реализуемые на сторону, инструменты, приспособления, работы, услуги, которые реализуются на сторону и изменения остатков незавершенного производства за отчетный период.

$$\text{ВП} = \text{ГП} + \text{ПФС} + \text{ИПРС} + (\text{НП2} - \text{НП1}) = \text{ГП} + \text{ПФС} + \text{ИПРС} + \\ + [(\text{ПФ2} - \text{ПФ1}) + (\text{ВЦНП2} - \text{ВЦНП1})]$$

На основе данных показателей можно рассчитать следующие коэффициенты:

$$\text{Коэффициент} \frac{\text{ТП}}{\text{товарности}} = \frac{\text{ТП}}{\text{ВП}}$$

показывает долю товарной продукции в общем объеме валовой. Его равенство 1 свидетельствует либо об отсутствии на предприятии незавершенного производства, либо о том, что их остатки на конец периода не изменились по сравнению с его началом.

$$\text{Коэффициент} \frac{\text{ГП}}{\text{готовности}} = \frac{\text{ГП}}{\text{ТП}}$$

показывает долю готовой продукции в полном выпуске предприятия. Если значение коэффициента постоянно снижается, то это свидетельствует о том, что доля полуфабрикатов в общем объеме товарной продукции увеличивается. Потребителей все больше интересуют те виды продукции, которые ранее считались побочными или вспомогательными. В этом случае стоит задуматься о том, чтобы изменить структуру производимой продукции.

Анализ производства продукции в целом может проводиться с помощью изучения динамики выпуска продукции, расчета базовых и цепных темпов роста и прироста, а также с помощью оценки выполнения плана по производству продукции за отчетный период.

Анализ производства продукции за определенный период времени может выполняться как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

Анализ ассортимента и структуры продукции

Устойчивое положение организации на рынке зависит от ее способности своевременно реагировать на изменение спроса и при необходимости умения изменить тип и объем предлагаемого товара на рынке.

Таким образом, организация должна постоянно работать над ассортиментом и структурой выпуска продукции.

Система формирования ассортимента включает в себя следующие основные моменты:

1) определение текущих и перспективных потребностей потребителей;

2) оценка уровня конкурентоспособности выпускаемой и планируемой к выпуску продукции;

3) принятие своевременных мер по внедрению новых, более совершенных видов продукции и изъятие из производственного процесса морально устаревших или экономически неэффективных изделий;

4) оценка экономической эффективности и степени риска изменений в ассортименте продукции.

Изменение ассортимента выпускаемой продукции приводит к изменению структуры производства, т.е. увеличение объема производства по одним видам и сокращение по другим видам.

Изменение структуры производства оказывает влияние на все экономические показатели: объем выпуска в стоимостном выражении, материалоемкость, себестоимость товарной продукции, прибыль, рентабельность. Например, при увеличении доли высокорентабельной продукции возрастает прибыль, и наоборот.

Выполнить план по структуре (а значит сохранить ассортимент) означает сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных ее видов.

Оценка выполнения плана по ассортименту продукции обычно производится с помощью *коэффициента*, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции (табл. 4.1).

Продукция, изготовленная сверх плана или непредусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту.

Таблица 4.1

Анализ ассортимента выпуска продукции

Изделие	Объем производства продукции в плановых ценах, руб.		Процент выполнения плана	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ассортименту
	план	факт		
А	1600	1650 (+50)	103,1	1600
Б	725	690 (-35)	95,2	690
В	2290	2330 (+40)	101,75	2290
Г	803	780 (-23)	97,14	780
Итого	5418	5450 (+32)	100,59	5360

$$K_{\text{вып.пл. по ассорт.}} = \frac{5360}{5450} = 98,9\%$$

Несмотря на то, что процент выполнения плана по общему выпуску продукции превышает 100%, план по ассортименту невыполнен на 1,1%.

Причины невыполнения плана по ассортименту могут быть внутренними и внешними.

К *внешним* относятся: конъюнктура рынка, изменение спроса на отдельные виды продукции, материально-техническое обеспечение, несвоевременный ввод в действие производственных мощностей предприятия по независящим от него причинам и др.

Внутренние причины: недостатки в организации производства, плохое техническое состояние оборудования, его простои, аварии, низкая культура производства, недостатки в системе управления и материального стимулирования и т.д.

Анализ ритмичности работы предприятия

Нарушение плана по ассортименту и структуре выпуска продукции может привести к нарушению ритмичности работы предприятия.

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

Неритмичность работы ухудшает все экономические показатели: снижается качество продукции, увеличиваются сверхплановые остатки готовой продукции на складах (что приводит к замедлению оборачиваемости капитала), несвоеременно поступает выручка, предприятие платит штрафы за недопоставку продук-

ции по договорам, перерасходуется фонд заработной платы из-за того, что в начале месяца рабочим платят за простои, а в конце за сверхурочную работу.

Для оценки выполнения плана по ритмичности используют прямые и косвенные показатели.

Прямые:

- коэффициенты ритмичности и аритмичности;
- удельный вес выпущенной продукции за каждый квартал к годовому объему производства;
- удельный вес произведенной продукции за каждый месяц к квартальному выпуску и т.д.

Косвенные:

- наличие доплат за сверхурочные работы;
- оплата простоев по вине хозяйствующих субъектов;
- потери от брака;
- уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку продукции;
- наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и ГП на складах.

Пример расчета коэффициентов ритмичности и аритмичности работы предприятия рассмотрен в таблице 4.2.

Таблица 4.2

Ритмичность выпуска продукции по декадам

Декада	Выпуск продукции за год, руб.		Удельный вес продукции, %		Выполнение плана	Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности, %
	план	факт	план	факт		
I	5000	4500	33,33	21,42	0,9	21,42
II	5000	7000	33,33	33,33	1,4	33,33
III	5000	9500	33,33	45,25	1,9	33,33
Всего за год	15000	21000	100	100	1,4	88,08

$$K_{\text{ритм.}} = 21,42 + 33,33 + 33,33 = 88,08\%$$

$$K_{\text{аритм.}} = |1 - 0,9| + |1 - 1,4| + |1 - 1,9| = 0,1 + 0,4 + 0,9 = 1,4$$

Чем менее ритмично работает предприятие, тем выше коэффициент аритмичности.

На формирование показателя ритмичности и аритмичности влияют многие факторы:

Внутренние – финансовое состояние предприятия; уровень организации, технологии и материально-технического обеспечения производства; обеспеченность предприятия квалифицированными кадрами и др.

Внешние – время поставки сырья и материалов, обеспеченность энергоресурсами и др.

Анализ качества произведенной продукции

Качество продукции – понятие, характеризующее потребительские, эксплуатационные, параметрические, дизайнерские, технологические свойства изделия, надежность, долговечность.

Высокий уровень качества продукции способствует повышению спроса на продукцию и увеличению суммы прибыли не только за счет объема продаж, но и за счет более высоких цен.

Основными задачами анализа выступают:

- оценка качества выпускаемой продукции;
- выявление причин снижения качества;
- установление влияния изменения качества на объем выпуска.

В процессе анализа используют обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели.

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

- удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции;
- удельный вес продукции высшей категории качества;
- удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
- средний коэффициент сортности и др.

Индивидуальные показатели характеризуют одно из свойств продукции:

- полезность (доля полезного свойства в продукции – жирность, зольность и т.д.);
- надежность (долговечность, безотказность в работе);
- экономичность.

Косвенные показатели:

- штрафы за некачественную продукцию;
- объем и удельный вес забракованной продукции;

- удельный вес зарекламированной¹ продукции;
- потери от брака и др.

Обратным показателем высокого качества продукции выступает брак.

Браком на производстве считается продукция, по своим техническим или качественным характеристикам не соответствующая стандарту данного вида продукции и не способная выполнять функции, предусмотренные для данного изделия.

Брак делится на исправимый и неисправимый. Если изделие после доработки может быть использовано в том качестве, для которого оно предназначалось первоначально, брак считается *исправимым*.

В ином случае возможны несколько путей его использования:

- как заготовка для других изделий в том же производстве;
- как материал для основного производства;
- для реализации на сторону.

Выпуск брака ведет к повышению себестоимости продукции, уменьшению объема товарной и реализованной продукции, снижению прибыли и рентабельности.

В процессе анализа изучают:

- динамику брака по абсолютной сумме и удельному весу в общем выпуске товарной продукции;
- потери от брака;
- причины допущения брака по местам их возникновения и центрам ответственности и разрабатываются мероприятия по их устранению.

В качестве основных причин снижения качества можно назвать:

- плохое качество сырья и материалов;
- низкий уровень технологий и организации производства;
- низкий уровень квалификации рабочих;
- несоответствующие оборудование и инструмент и др.

Анализ реализации продукции предприятия

Этап реализации – это конечный результат деятельности

¹ *рекламация* – претензия, предъявляемая к поставщику продукции, качество которой не соответствует условиям договора на поставку продукции

предприятия как производственного комплекса.

Под *результатом реализации* понимается продукция, которая уже нашла своего потребителя, т.е. отгружена (передана) в соответствии с условиями договора или оплачена им.

Таким образом, объем реализации продукции определяется либо *по отгрузке* продукции покупателям, либо *по оплате (выручке)*. Выбор способа отражения выручки влияет на ее динамику.

Регистрация выручки по отгрузке предоставляет право покупателям на отсрочку оплаты полученной продукции.

Часто предприятие придерживается определенной одинаковой для всех покупателей политики в отношении оплаты отгруженной продукции.

Увеличение разрыва между отгрузкой и оплатой свидетельствует о том, что покупатели продукции не соблюдают договорных отношений. В этом случае финансовому руководству следует больше внимания уделять работе с дебиторами и более тщательно отслеживать выполнение контрактов, применяя штрафные санкции.

Анализ реализации продукции проводится с помощью:

- изучения динамики реализации продукции;
- расчета базисных и цепных темпов роста и прироста;
- оценки выполнения плана по реализации продукции за отчетный период.

Реализация продукции является связующим звеном между производством и потреблением. От того, как продается продукция, зависит объем ее производства.

Показателем соответствия темпов производства и реализации служит *коэффициент реализации* за определенный период времени:

$$K_{\text{реал.}} = \frac{РП}{ТП}$$

Чем ближе значение коэффициента к единице и чем устойчивее эта тенденция, тем более синхронно и ритмично действует производственная и сбытовая подсистемы предприятия.

Обеспечение постоянного сбыта продукции свидетельствует об успешной деятельности маркетингового подразделения предприятия.

Оценка риска невостребованной продукции

Риск невостребованной продукции возникает вследствие отказа потребителей покупать ее. Он определяется величиной возможного материального и морального ущерба предприятия.

Чтобы избежать риска невостребованной продукции, необходимо изучить факторы его возникновения с целью поиска путей его недопущения или минимизации потерь.

Различают внутренние и внешние причины.

Внутренние:

- неправильно составленный прогноз спроса на продукцию;
- неправильная ценовая политика на рынках сбыта;
- снижение конкурентоспособности продукции вследствие низкого качества сырья, отсталой технологии, низкой квалификации персонала;
- неэффективная организация процесса сбыта и рекламы продукции.

Внешние:

- неплатежеспособность потребителей;
- политические, демографические, социально-экономические причины.

Риск невостребованной продукции можно разделить на *преодолимый и непреодолимый*.

Критерием отнесения риска к одной из групп является экономическая целесообразность нововведений, направленных на продвижение товаров на рынок.

Если дополнительные затраты на дизайн, на конструктивные изменения, на организационную перестройку производства и сбыта превышают сумму их покрытия прибылью, то *экономически они нецелесообразны*, и наоборот.

Риск может быть обнаружен на предпроизводственной, производственной и постпроизводственной стадиях.

Если риск обнаружен на 1-ой стадии, то руководство может принять решение не приступать к производству данного вида продукции, заменив его другим. Тогда экономический ущерб будет включать только расходы на исследование рынка, разработку изделия и т.д.

Если риск обнаружен на 2-ой стадии, то еще можно внести

существенные изменения в дизайн, конструкцию, цену изделия.

Если риск обнаружен на 3-ей стадии, то это грозит серьезными убытками. В сумму ущерба, кроме перечисленных выше издержек, войдут издержки на подготовку, освоение производства и сбыта продукции.

Анализ конкурентоспособности продукции

Конкурентоспособность – это характеристика продукции, которая показывает ее отличие от товара-конкурента как по степени соответствия конкретной общественной потребности, так и по затратам на ее удовлетворение.

Оценка конкурентоспособности проводится на основе исследования потребности покупателей и требований рынка. Чтобы товар удовлетворял потребностям покупателя, он должен соответствовать определенным параметрам (техническим, экономическим, эстетическим, эргономическим, ценовым и т.д.). Методику анализа конкурентоспособности продукции можно представить в виде схемы, представленной на рисунке 4.2.

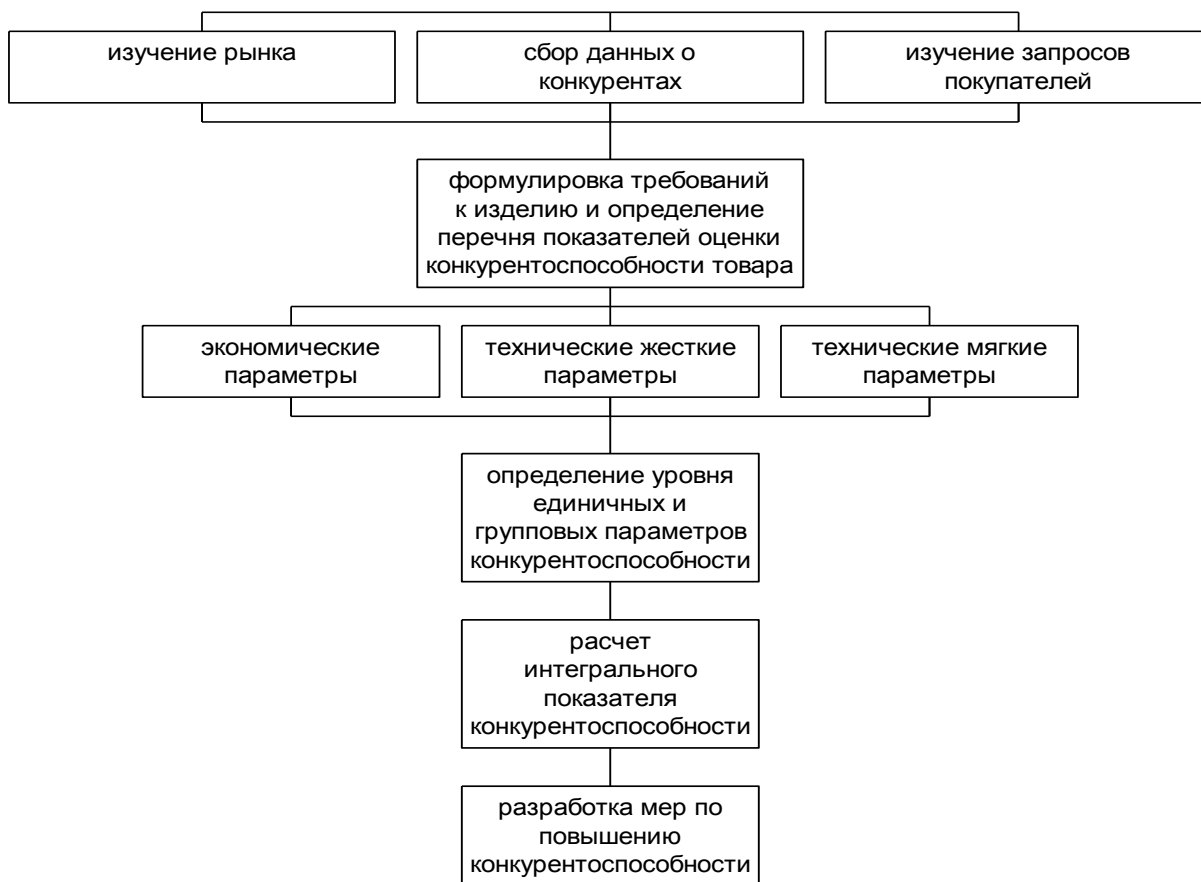


Рис. 4.2. Анализа конкурентоспособности продукции
К техническим жестким параметрам относят: размер, вес,

температура, скорость и т.д., т.е. то, что можно выразить количественно, что можно измерить.

К техническим мягким относят: надежность, экономичность, дизайн, качество работы, удобство эксплуатации и др., т.е. то, что определяется субъективно, без какого-либо количественного обоснования.

Для оценки конкурентоспособности необходимо сопоставить параметры анализируемого изделия и товара-конкурента с уровнем, который задан потребностями покупателей, и сравнить с полученным результатом.

С этой целью рассчитывают единичные, групповые и интегральные показатели конкурентоспособности продукции.

Единичные показатели отражают процентное отклонение уровня какого-либо технического или экономического параметра к величине параметра у изделия, который был принят за образец и удовлетворяет потребность на 100%:

$$q = \frac{P}{P_{100}} \times 100\%$$

Групповой показатель объединяет единичные показатели по однородной группе параметров (технических, экономических, эстетических) с помощью весовых коэффициентов, определенных экспертным путем:

$$G = \sum a_i \times q_i$$

Где:

a_i – весовой коэффициент;

q_i – единичный показатель по однородной группе параметров.

Интегральный показатель представляет собой отношение группового показателя по техническим параметрам к групповому показателю по экономическим параметрам:

$$J = \frac{G_T}{G_Э}$$

Если значение интегрального показателя больше 1, то анализируемое изделие превосходит изделие-образец конкурента по своим параметрам, и наоборот.

Основным направлением повышения конкурентоспособности продукции выступает совершенствование организации торговли,

сервисного обслуживания покупателей, рекламы продукции.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 4.1. На основе представленных данных (табл. 4.1):

- определите степень эластичности спроса на продукцию;
- объясните, какой вариант цены выберет предприятие при условии, что целью его деятельности является максимизация прибыли.

Таблица 4.1

Анализ эластичности спроса на продукцию

Цена, млн. руб.	Объем спроса, шт.	Темп прироста, % (+ / -)		Коэф. эластичности спроса	Величина, млн. руб.		
		цены	объема спроса		выручки	затрат	прибыли
6	3000	-	-	-		13250	
6,25	2850					12837	
6,50	2700					12425	
7	2400					11600	
7,5	2150					10912	
7,8	2050					10638	
8	1950					10360	
8,2	1870					10142	

Задача 4.2. На основе представленных данных (табл. 4.2):

- рассчитайте обеспеченность выпуска продукции договорами на поставку;
- определите, как обеспеченность выпуска продукции договорами на поставку повлияла на фактический выпуск;
- что можно сказать о маркетинговой деятельности предприятия?

Таблица 4.2

Анализ обеспеченности плана производства договорами на поставку

Вид продукции	Объем поставки по заключенным договорам, шт.	Остаток готовой продукции на начало года, шт.	План производства продукции на год, шт.	Обеспеченность выпуска продукции договорами, % $\left[\frac{зр.2}{(зр.3 + зр.4)} \right]$	Фактический выпуск, шт.
А	4800	150	5760		5040
Б	5300	110	5600		5544
С	3200	60	2743		3168

Д	2600	40	1920		2688
---	------	----	------	--	------

Задача 4.3. На основе представленных данных (табл. 4.3):

- определите, как изменился объем произведенной и реализованной продукции;
- сравните темпы роста произведенной и реализованной продукции;
- сделайте вывод об эффективности и сбалансированности работы производственной и сбытовой системы организации;
- какие мероприятия можно предложить для исправления сложившейся ситуации?

Таблица 4.3

Анализ производства и реализации продукции

Показатели	2002	2003	2004	Абсолютное отклонение (гр. 3-гр. 2)	Абсолютное отклонение (гр.4-гр.3)	Темп роста, % (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Товарная продукция, тыс. руб.	95800	94100	100800			
Реализованная продукция, тыс. руб.	94300	93500	96600			

Задача 4.4. На основе представленных данных (табл. 4.4):

- определите степень выполнения плана по ассортименту;
- установите, какие факторы способствовали сложившейся ситуации;
- каковы возможные последствия для деятельности организации.

Таблица 4.4

Анализ выполнения плана по ассортименту выпуска продукции

Продукция	Товарная продукция, тыс. руб.		Выполнение плана, %	Объем, засчитанный в выполнение плана по ассортименту, min (гр. 3, гр. 4)
	план	факт		
А	28800	25200		
Б	33600	33264		
С	19200	22176		
Д	14400	20160		
Итого	96000	100800		

Задача 4.5. На основе представленных данных (табл. 4.5):

- определите степень выполнения плана по структуре продукции;
- что обусловило изменение структуры выпуска?

Таблица 4.5

Анализ структуры выпущенной продукции

Продукция	Товарная продукция, тыс. руб.		Удельный вес, %		Фактический объем при сохраненной плановой структуре, тыс. руб.	Объем, засчитанный в выполнение плана по структуре, min(гр.6, гр.3)
	план	факт	план	факт		
А	28800	25200				
Б	33600	33264				
С	19200	22176				
Д	14400	20160				
Итого	96000	100800			100800	

Задача 4.6. На основе представленных данных (табл. 4.6):

- рассчитайте коэффициенты ритмичности и аритмичности;
- оцените, как может сказаться неритмичная работа на результаты хозяйственной деятельности организации;
- какие мероприятия можно предложить для сохранения равномерности выпуска продукции?

Таблица 4.6

Анализ ритмичности выпуска продукции

Декада	Товарная продукция, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %		Выполнение плана	Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности, % min(гр.5, гр.4)
	план	факт	план	факт		
I	32000	30240				
II	32000	34272				
III	32000	36288				
Итого	96000	100800	100	100		

Задача 4.7. На основе представленных данных (табл. 4.7):

- определите рентабельность производимой продукции;
- установите реальные потери прибыли предприятия.

Таблица 4.7

Анализ потерь от брака

Показатель	тыс. руб.
Себестоимость забракованной продукции	500
Расходы по исправлению брака	80
Стоимость брака по цене возможного использования	150
Сумма удержания с виновных лиц	10
Потери от брака	
Себестоимость произведенной продукции	84168
Прибыль от реализации	104300

Задача 4.8. На основе ниже приведенной методики проанализируйте конкурентоспособность выпускаемой продукции.

Компания по производству бытовой техники, владеющая торговой маркой ARISTON, планирует вывести на российский рынок стиральную машину ARISTON AL 946 CTXR. В качестве основного конкурента своей продукции компания видит стиральную машину ARDO WD 800. Для оценки конкурентоспособности необходимо сопоставить параметры анализируемого изделия и товара-конкурента с уровнем гипотетического товара (идеальные характеристики которого задаются потребителями).

Оценка производится по экономическим, техническим жестким и мягким параметрам (табл. 4.8-4.13).

Оценка технических жестких параметров

Таблица 4.8

Исходные данные

№ п/п	a_i	параметры	характеристики		
			ARISTON AL 946 CTXR	ARDO WD 800	гипотетический
1.	0,2	Число программ стирки	18	16	18
2.	0,3	Обороты/мин.	900	800	1000
3.	0,3	Загрузка, кг	5	5	6
4.	0,2	Загрузка сухого белья, кг	60	59,5	57

a_i – весовой коэффициент значимости какого-либо параметра (в сумме должен давать единицу).

Таблица 4.9

Расчет параметрического единичного индекса (q_i)

№ п/п	параметры	ARISTON AL 946 CTXR	ARDO WD 800
1.	Число программ стирки		
2.	Обороты/мин.		
3.	Загрузка сухого белья, кг		
4.	Ширина, см		

Затем необходимо рассчитать групповой показатель по техническим жестким параметрам отдельно для конкурентного и фирменного товара:

$$G_{(тж - ф)} =$$

$$G_{(тж - к)} =$$

Оценка технических мягких параметров

Для их оценки была сформирована экспертная группа из пяти человек (домохозяйки). Их попросили оценить качества этих параметров по пятибалльной системе.

Таблица 4.10

Исходные данные

№ п/п	a_i	параметры	ARISTON AL 946 CTXR					ARDO WD 800						
			эксперты					сред. балл	эксперты					сред. балл
			1	2	3	4	5		1	2	3	4	5	
1.	0,1	Дизайн	5	4	4	5	5	4,6	5	5	5	4	5	4,8
2.	0,3	Удобство эксплуатации	4	5	5	5	5	4,8	4	4	4	4	4	4
3.	0,4	Качество стирки	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4,8
4.	0,2	Надежность	5	5	5	4	5	4,8	4	5	5	5	5	4,8

Таблица 4.11

Расчет параметрического единичного индекса (q_i)

№ п/п	параметры	ARISTON AL 946 CTXR	ARDO WD 800
1.	Дизайн		
2.	Удобство эксплуатации		
3.	Качество стирки		
4.	Надежность		

После этого необходимо рассчитать групповой показатель по техническим мягким параметрам отдельно для конкурентного и фирменного товара:

$$G_{(TM - \Phi)} =$$

$$G_{(TM - K)} =$$

По опросам потребителей было установлено, что они придают большее значение техническим жестким параметрам ($a_i=0,7$), чем техническим мягким параметрам ($a_i=0,3$). На основе этих данных и проведенных расчетов можно рассчитать общий групповой показатель по техническим параметрам:

$$G_{T(\Phi)} =$$

$$G_{T(K)} =$$

Оценка экономических параметров

Таблица 4.12

Исходные данные

№ п/ п	a_i	параметры	характеристики		
			ARISTON AL 946 CTXR	ARDO WD 800	гипотетиче- ский
1.	0,6	Цена, руб.	10500	9300	9000
2.	0,4	Мощность, Вт	2200	2100	2000

Таблица 4.13

Расчет параметрического единичного индекса (q_i)

№ п/п	параметры	ARISTON AL 946 CTXR	ARDO WD 800
1.	Цена, руб.		
2.	Мощность, Вт		

Далее необходимо рассчитать групповой показатель по экономическим параметрам отдельно для конкурентного и фирменного товара:

$$G_{\Phi} =$$

$$G_{(K)} =$$

На основе полученных данных производится расчет интегрального показателя отдельно для конкурентного и фирменного товара, осуществляется сравнение результатов.

Что необходимо предпринять для повышения конкурентоспособности фирменного товара?

Задача 4.9. На основе представленных данных (табл. 4.14):

- рассчитайте интегральный показатель;
- определите, что необходимо предпринять для повышения конкурентоспособности фирменного товара?

Таблица 4.14

Анализ конкурентоспособности выпускаемой продукции

Показатели	Оцениваемый холодильник	STINOL	a_i	q_i (ст.2 / ст.3)	G_i
<i>Технические параметры:</i> - общий объем, дм ³	315	325	0,15		
- общий объем морозильной камеры, дм ³	70	70	0,26		
- замораживающая способность, кг	4,3	4,5	0,28		
- средний срок службы, лет	16	15	0,24		
- температура в морозильной камере, °С	-15	-18	0,07		
Общий показатель	-	-	-	-	
<i>Экономические параметры:</i> - цена, \$	350	400	0,6		
- расход электроэнергии в сутки, кВт/час	1,4	1,45	0,4		
Общий показатель	-	-	-	-	

Тестовые задания для самопроверки

1. Характеристика продукции, которая показывает ее отличие от товара-конкурента как по степени соответствия конкретной общественной потребности, так и по затратам на ее удовлетворение, – это ###

2. Оценка выполнения плана по ассортименту продукции производится с помощью коэффициента, который рассчитывается путем:

а. деления общего фактического выпуска продукции на общий плановый выпуск продукции

б. сравнения структуры фактически выпущенной продукции со структурой планового выпуска продукции

в. деления общего фактического выпуска продукции, за-

ченного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции

3. «Выполнить план по структуре производства продукции» означает:

а. сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных ее видов

б. обеспечить выпуск продукции согласно заранее запланированному объему

в. обеспечить выпуск всех запланированных видов продукции

4. Равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом, называется:

а. выполнение плана по ассортименту выпуска продукции

б. ритмичность производства

в. выполнение портфеля заказов

5. Продукция, по своим техническим или качественным характеристикам не соответствующая стандарту данного вида продукции и не способная выполнять функции, предусмотренные для данного изделия, – это ###

Тема 5. Анализ себестоимости продукции

К практическому занятию студент должен иметь представление о себестоимости продукции и ее влиянии на формирование экономических результатов деятельности организации. Особое внимание следует уделить таким вопросам, как:

- классификация затрат по различным критериям и способы подсчета себестоимости продукции;
- методы анализа себестоимости;
- анализ себестоимости отдельных видов продукции;
- направления поиска резервов снижения себестоимости продукции.

При самостоятельной подготовке к практическим занятиям студенту рекомендуется в дополнение к лекционному материалу, представленному в приведенном теоретическом разделе, использовать дополнительную информацию, полученную из рекомендованных литературных источников.

Степень усвоения студентом требуемого материала для практического занятия проверяется преподавателем через проверку результатов решенных задач в малых группах.

Результаты работы студента на практическом занятии в дальнейшем учитываются при выставлении контрольных точек на девятой контрольной неделе.

Студент самостоятельно может проверить собственные знания по изучаемым вопросам путем тестирования. Приведенные тестовые задания используются при промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Теоретический материал

Анализ себестоимости продукции

Себестоимость – это основной ценообразующий и прибылеобразующий фактор, поэтому анализ себестоимости, с одной стороны, позволяет дать обобщающую оценку эффективности использования ресурсов, а с другой стороны, определить резервы увеличения прибыли и снижения цены единицы продукции.

Анализ общей суммы затрат позволяет оценить материалоемкость, трудоемкость, энергоемкость продукции, выявить и своевременно реагировать на отклонения от плановых, нормативных показателей себестоимости, выявить влияние отдельных видов затрат на уровень себестоимости и принять конкретные управленческие решения по устранению негативных тенденций.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, материалов, сырья, топлива, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат.

Анализ себестоимости проводится по следующим направлениям:

- 1) полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
- 2) себестоимость отдельных видов продукции;
- 3) структура затрат и ее динамика.

Источниками информации для анализа выступают:

- отчет о затратах на производство и реализацию продукции;
- плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции;

- данные синтетического и аналитического учета затрат и данные бухучета.

Для детального анализа и поиска слабых мест и резервов затраты на производство продукции (работ, услуг) могут классифицироваться по различным признакам.

Наиболее часто классификация осуществляется по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Группировка затрат *по экономическим элементам* отражает их распределение по экономическому содержанию независимо от формы использования в производстве и месту осуществления затрат и применяется при составлении сметы затрат на производство *всей* выпускаемой продукции.

Смета необходима для составления материальных балансов, нормирования оборотных средств, разработки финансовых планов и т.д.

Элементы сметы затрат:

- материальные затраты (за вычетом возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие денежные затраты.

Группировка затрат *по статьям калькуляции* отражает их состав в зависимости от направления (назначения) расходов (на производство или его обслуживание) и места возникновения расходов (основное производство, вспомогательные службы, обслуживающие хозяйства и др.) Калькуляция выражает затраты предприятия в денежной форме на производство и реализацию *единицы* конкретного вида продукции (работ, услуг).

Элементы калькуляции:

- сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов);
- топливо и энергия на технологические цели;
- основная зарплата производственных рабочих;
- дополнительная зарплата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- коммерческие расходы.

Исследование производственной себестоимости по статьям калькуляции способствует углубленному поиску резервов по ее снижению.

В процессе анализа рассчитываются показатели темпов роста и прироста затрат за определенный промежуток времени, определяется структура понесенных расходов и ее изменение.

Также затраты на производство продукции можно рассмотреть с точки зрения *отнесения на себестоимость продукции*.

По данной классификации затраты делятся на:

1) прямые – непосредственно связаны с изготовлением определенного вида продукции (например, материалы, заработная плата производственных рабочих и пр.);

2) косвенные – связаны с работой предприятия или цеха в целом (например, аренда, заработная плата вспомогательного персонала, отопление, коммерческие расходы и пр.). Данные затраты относятся к себестоимости отдельных видов продукции в порядке распределения (т.е. косвенным образом) по какому-либо признаку (пропорционально объему производства, затратам и др.).

На изменение уровня прямых материальных затрат оказывают влияние объем производства и структура товарной продукции, уровень затрат на единицу продукции.

Влияние этих факторов на изменение общих материальных затрат определяется методом цепных подстановок.

Анализ косвенных расходов проводится путем сравнения их фактической величины на рубль товарной продукции в динамике за ряд лет или через отношение их фактической величины к их плановому уровню.

В зависимости от *объема* производства затраты можно классифицировать на:

- постоянные, чья величина не изменяется с ростом или спадом производства (например, охрана, ремонт, зарплата руководителей и др.);

- переменные – их величина меняется прямо пропорционально изменению объема производства (например, стоимость использованных материалов, зарплата производственных рабочих, отчисления от сдельной зарплаты и др.);

- условно-переменные – их величина находится в нелинейной и медленной зависимости, чем у переменных расходов

(например, расходы на содержание и ремонт оборудования и др.);
- расходы, увеличивающиеся обратно пропорционально объему произведенной продукции (например, оплата простоев).

В процессе анализа изучается удельный вес каждой категории расходов в общей себестоимости продукции, оценивается их динамика за выбранный период времени.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции

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

На изменение себестоимости отдельных видов продукции могут влиять 4 группы факторов:

1) объемные – с ростом производства конкретного вида продукции увеличивается переменная часть полных затрат, и наоборот;

2) нормативные – изменение норматива расхода комплектующих в производстве продукции (пр., увеличение норм расходов на шоколад, фрукты, орехи в производстве кондитерской продукции приведет к увеличению ее себестоимости; а замена некоторых металлических деталей пластмассовыми может способствовать снижению себестоимости изделия);

3) ценовые – изменение закупочных цен на сырье, материалы и услуги, необходимые для производства, оказывает влияние на изменение абсолютных и удельных затрат;

4) качественные – попытка сэкономить на покупке более дешевого сырья и материалов может привести к необходимости их сверхнормативного расхода для поддержания качества производимых работ, услуг.

Определение резервов снижения себестоимости продукции

Основным средством повышения прибыльности функционирования фирмы является систематическое снижение себестоимости. Основными источниками резервов снижения себестоимости можно назвать:

1) увеличение объема производства продукции за счет более полного использования производственной мощности предприятия;

2) повышение уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты, сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделия.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрение более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и пр.), которые будут способствовать экономии расходов на зарплату, сырье, материалы и т.д.

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции подсчитываются отдельно по каждому его виду. Это, в основном, зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, энергии и прочих переменных расходов, которые изменяются пропорционально объему производства продукции.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 5.1. На основе представленных данных (табл. 5.1):

- рассчитайте себестоимость единицы продукции;
- определите абсолютное и относительное отклонение;
- установите влияние факторов на изменение себестоимости единицы продукции.

Таблица 5.1

Себестоимость продукции

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение	Темп изменения, %
Объем выпуска продукции, тыс. шт.	2793,4	2840		
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	3,17	5,63		
Постоянные расходы на общий объем	5921,9	6872,8		

выпуска продукции, тыс. руб.				
Себестоимость единицы продукции, руб.				

- Задача 5.2.** На основе представленных данных (табл. 5.2):
- установите, как изменилась себестоимость изделия;
 - выявите отклонение расходов отчетного периода от расходов предшествующего периода;
 - определите, как изменился удельный вес расходов по статьям затрат;
 - как выявленные изменения отразились на общей себестоимости продукции?

Таблица 5.2

Анализ себестоимости изделия по статьям затрат

Статья затрат	Затраты на ед. продукции, тыс. руб.			Структура затрат, %		
	план	факт	откло- кло- нение (+/-)	пла н	факт	откло- кло- нение (+/-)
Сырье и материалы	1440	1640				
Топливо и энергия	450	537				
Зарплата производственных рабочих	775	825				
Отчисления на социальное и медицинское страхование	300	327				
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	390	445				
Общепроизводственные расходы	270	260				
Общехозяйственные расходы	225	236				
Потери от брака	-	30				
Прочие производственные расходы	75	90				
Коммерческие расходы	75	110				
Итого	4000	4500				

- Задача 5.3.** На основе представленных данных (табл. 5.3):
- определите отклонения и темпы изменения расходов в от-

четном периоде по сравнению с предшествующим;

- установите, как изменилась структура затрат, за счет чего это произошло?

Таблица 5.3

Анализ затрат на производство продукции

Элементы затрат	Сумма, млн. руб.			Структура затрат, %		
	план	факт	отклонение (+/-)	план	факт	отклонение (+/-)
Материальные затраты	28168	31746				
Зарплата	20500	21465				
Отчисления в фонд социальной защиты	6150	6440				
Амортизация ОС	3150	3500				
Прочие расходы	19984	21017				
Полная себестоимость	77952	84168				
В т.ч.:						
- переменные расходы	54567	59338				
- постоянные расходы	23385	24830				

Тестовые задания для самопроверки

1. Стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, материалов, сырья, топлива, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат – это ### продукции

2. Распределение затрат по экономическому содержанию независимо от формы использования в производстве и месту осуществления – это группировка затрат по экономическим ###

3. Выбрать два варианта. Группировка затрат по калькуляционным статьям отражает их состав по:

- а. направлению (назначению) расходов
- б. экономическому содержанию
- в. стоимости их приобретения
- г. месту возникновения расходов

4. Выбрать два варианта. Согласно критерию «отношение к объему производства» затраты подразделяются на:

- а. постоянные

- б. прямые
- в. переменные
- г. косвенные

5. Выбрать два варианта. Затраты в соответствии с признаком «способ отнесения на себестоимость продукции» подразделяются на:

- а. постоянные
- б. косвенные
- в. переменные
- г. прямые
- д. условно-переменные

Тема 6. Анализ эффективности использования основного капитала

К практическому занятию студент должен знать, что представляет собой основной капитал организации, из каких элементов он складывается. Особое внимание следует уделить таким вопросам, как:

- понятие и состав основных фондов как элемента основного капитала;
- оценка движения, состояния и эффективности использования основных фондов;
- анализ использования технологического оборудования;
- понятие и анализ использования производственной мощности.

При самостоятельной подготовке к практическим занятиям студенту рекомендуется в дополнение к лекционному материалу, представленному в приведенном теоретическом разделе, использовать дополнительную информацию, полученную из рекомендованных литературных источников.

Работа на занятии проходит в малых группах, степень усвоения материала преподавателем через опрос и проверку результатов решенных задач.

Результаты работы студента на практических занятиях по этой теме в дальнейшем учитываются при выставлении контрольных точек на тринадцатой контрольной неделе.

Студент самостоятельно может проверить собственные зна-

ния по изучаемым вопросам путем тестирования. Приведенные тестовые задания используются при промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Теоретический материал

Анализ эффективности использования основного капитала

Сущность и состав основного капитала

Основной капитал – это стоимость совокупности движимого и недвижимого имущества, имеющего длительный период функционирования.

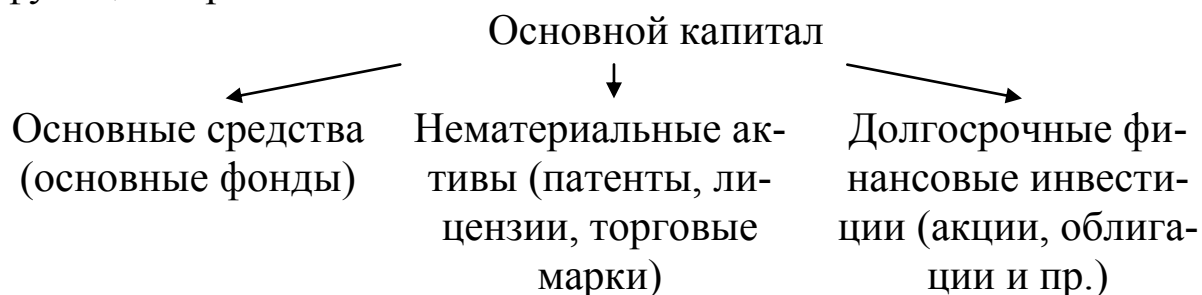


Рис. 4. Структура основного капитала

Источниками данных для анализа эффективности использования основного капитала служат:

- отчетный финансовый баланс предприятия;
- отчет о наличии и движении основных средств;
- баланс производственной мощности;
- данные о переоценке основных средств и пр.

Поскольку основные фонды занимают основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия, то от их количества, стоимости, эффективности использования во многом зависят конечные результаты деятельности предприятия: выпуск продукции, ее себестоимость, прибыль, рентабельность, устойчивость финансового состояния.

Основные фонды (основные средства) – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции либо для управленческих нужд фирмы в период более 12 месяцев и имеющая стоимость более 100-кратного размера МРОТ.

Основные фонды предприятия *по отношению к производственному процессу* делятся на промышленно-производственные и непромышленные, а также фонды непромышленного назначения.

По натурально-вещественному признаку основные фонды подразделяются на здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инструмент и др.

По степени участия в производственном процессе основные фонды делятся на активные и пассивные. Активная часть (машины, оборудование) непосредственно влияет на производство, количество и качество продукции (услуг). Пассивные элементы (здания, сооружения) создают необходимые условия для производственного процесса.

Такая классификация позволяет установить направления поиска резервов улучшения использования основных фондов и повышения эффективности деятельности организации.

Анализ основных фондов проводится путем изучения имеющегося объема основных фондов, их структуры, динамики, состояния с точки зрения их технического уровня, производительности, экономической эффективности, физического и морального износа.

Для этого рассчитывают следующие показатели:

I. Показатели анализа движения основных средств:

$$\text{Коэффициент обновления} = \frac{\text{стоимость поступивших ОС}}{\text{стоимость ОС на конец периода}}$$

характеризует долю новых фондов в общей их стоимости на конец года.

$$\text{Коэффициент срока обновления } \text{ОФ} = \frac{\text{стоимость ОС на начало периода}}{\text{стоимость поступивших ОС}}$$

показывает, через какой период (в годах) организация сможет полностью обновить имеющиеся основные фонды при условии, что темп обновления сохранится.

$$\text{Коэффициент выбытия } \text{ОФ} = \frac{\text{стоимость выбывших ОС}}{\text{стоимость ОС на начало периода}}$$

показывает, какая часть основных средств, с которыми предприятие начало деятельность в отчетном периоде, выбыла из-за ветхости и по другим причинам.

$$\text{Коэффициент прироста ОФ} = \frac{\text{стоимость вновь введенных ОФ за определенный период} - \text{стоимость выбывших ОФ за определенный период}}{\text{стоимость ОФ на начало периода}}$$

$$\text{Коэффициент замены ОФ} = \frac{\text{стоимость выбывших ОС в результате замены}}{\text{стоимость вновь поступивших ОС}}$$

показывают степень обновления основных фондов за рассматриваемый период.

II. Показатели состояния основных фондов:

$$\text{Коэффициент годности} = \frac{\text{остаточная стоимость ОФ}}{\text{первоначальная стоимость ОФ}}$$

ИЛИ

$$\text{Коэффициент годности} = (1 - \text{Коэф. износа})$$

$$\text{Коэффициент износа} = \frac{\text{сумма износа ОФ}}{\text{первоначальная стоимость ОФ}}$$

Коэффициент износа характеризует долю стоимости основных фондов, списанную на затраты в предшествующих периодах в первоначальной (восстановленной) стоимости.

Износ подразумевает постепенную утрату основными фондами своих свойств под влиянием физических сил, технических и экономических факторов.

Физический износ частично восстанавливается путем ремонта, реконструкции и модернизации основных фондов.

Моральный износ проявляется в том, что устаревшие основные фонды по своей конструкции, производительности, экономичности, качеству выпускаемой продукции отстают от новейших образцов.

Возникает необходимость в *амортизации* – возмещение основных фондов путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции или на выполненную работу.

Одной из важных задач анализа основного капитала является изучение обеспеченности предприятия отдельными видами машин и механизмов. Она устанавливается сравнением фактического наличия отдельных видов машин и механизмов с плановой

потребностью.

Обобщающими показателями, характеризующими уровень обеспеченности предприятия основными фондами, являются:

$$\text{Фондовооруженность} = \frac{\text{ср./годовая стоимость промышленно – производственных фондов}}{\text{ср./списочная численность рабочих в наибольшую смену}}$$

$$\text{Техническая вооруженность труд} = \frac{\text{стоимость производственного оборудования}}{\text{ср./списочная численность рабочих в наибольшую смену}}$$

Оценка эффективности использования основного капитала

Для обобщенной характеристики эффективности использования основных средств служат следующие показатели:

$$\text{Фондорентабельность} = \frac{\text{прибыль}}{\text{ср./годовая стоимость ОПФ}}$$

отражает, сколько рублей прибыли приносит один рубль используемых основных производственных фондов.

$$\text{Фондоемкость} = \frac{\text{ср./годовая стоимость ОПФ}}{\text{стоимость произведенной (реализованной) продукции после вычета НДС, акцизов}}$$

этот показатель характеризует затраты использования основных фондов на 1 руб. выпуска продукции.

Изменение фондоемкости показывает прирост или снижение стоимости основных фондов на 1 руб. готовой продукции и применяется при определении суммы относительной экономии или перерасхода используемых основных фондов при производстве продукции.

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{стоимость произведенной (реализованной) продукции после вычета НДС, акцизов}}{\text{ср./годовая стоимость ОПФ}}$$

характеризует выход готовой продукции на 1 руб. основных производственных фондов. Рост фондоотдачи свидетельствует об экономии средств, вложенных в основные фонды.

Для выявления эффективности использования различных групп основных фондов показатель фондоотдачи рассчитывается по группам основных фондов, по совокупности основных фондов, по промышленно-производственным фондам и т.д.

При изучении фондоотдачи и фондорентабельности важно

определить не только их изменение за период, но и установить факторы, которые этому способствовали (рис. 6.1).

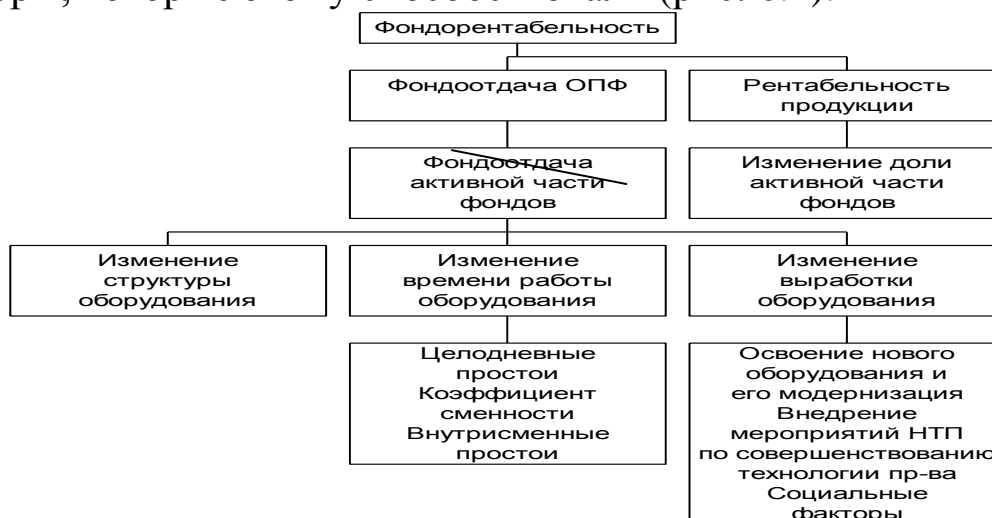


Рис. 6.1. Схема факторного анализа фондорентабельности, фондоотдачи
Анализ использования технологического оборудования

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

Различают оборудование наличное, установленное (сданное в эксплуатацию), фактически используемое в производстве, находящееся в ремонте и на модернизации, резервное.

Наибольший эффект достигается, если первые 3 группы по величине приблизительно одинаковые.

Степень привлечения оборудования в производство характеризуется следующими показателями: доля оборудования сданного в эксплуатацию, степень использования парка наличного оборудования, коэффициент использования парка установленно-го оборудования.

Если значения показателей близки к 1, то оборудование используется с высокой степенью загрузки, а производственная программа соответствует производственной мощности.

Доля оборудования, $\frac{\text{установленное оборудование}}{\text{наличное оборудование}}$
 сданного в эксплуатацию

Степень использования парка $\frac{\text{количество используемого оборудования}}{\text{наличное оборудование}}$
 наличного оборудования

Коэффициент использования парка $\frac{\text{количество используемого оборудования}}{\text{количество установленного оборудования}}$
 установленного оборудования

Однако факт повышения степени использования наличного парка не означает однозначного роста отдачи оборудования. Особое значение здесь имеет проблема сокращения целосменных и внутрисменных простоев оборудования. Для оценки загрузки оборудования определяются следующие показатели баланса времени (табл. 6.1).

Таблица 6.1

Показатели баланса времени

Показатель фонда времени	Характеристика	Формула	Примечания
Календарный	Максимально возможное время работы оборудования	$T_k = Ч_{к.д.} \times 24_{ч} \times Ч_{у.о.}$	$Ч_{к.д.}$ – количество календарных дней в отчетном периоде; $Ч_{у.о.}$ – количество единиц установленного оборудования
Режимный (нормативный)	Возможное рабочее время эксплуатации оборудования за рабочую смену	$T_p = Ч_{р.д.} \times t_{см} \times Ч_{у.о.}$	$Ч_{р.д.}$ – количество рабочих дней отчетного периода; $t_{см}$ – продолжительность рабочей смены, ч.
Эффективный (реальный)	Характеризует полезно используемое время в течение планируемого периода	$T_{эф} = T_p - t_{пл.пр.}$	$t_{пл.пр.}$ – планового простоя (ремонт, модернизация)
Полезный	Фактическое время работы оборудования	$T_{п} = T_{эф} - t_{внепл.пр.}$	$t_{внепл.пр.}$ – время внеплановых простоев

Сравнение полезного и эффективного (реального) фонда времени позволяет установить степень выполнения плана по вводу оборудования в эксплуатацию по количеству и срокам;

календарного и режимного – возможности лучшего использования оборудования за счет повышения коэффициента сменности;

режимного и эффективного (реального) – резервы времени за счет сокращения затрат времени на ремонт.

Анализ использования производственной мощности предприятия

От уровня материально-технической базы предприятия, степени использования его производственного потенциала зависят все конечные результаты хозяйствования – объем выпуска продукции, уровень ее себестоимости, прибыль, рентабельность и др.

Если производственная мощность предприятия используется недостаточно полно, то это приводит к увеличению доли постоянных издержек в общей их сумме, росту себестоимости продукции и снижению прибыли.

Под *производственной мощностью предприятия* подразумевается максимально возможный выпуск продукции при реально существующем объеме производственных ресурсов и достигнутом уровне техники, технологии и организации производства.

Степень использования производственной мощности характеризуется следующими показателями:

$$\text{Общий коэффициент} = \frac{\text{объем производства продукции}}{\text{среднегодовая производственная мощность предприятия}}$$

$$\text{Коэффициент интенсивной загрузки} = \frac{\text{ср/суточный выпуск продукции}}{\text{ср/суточная производственная мощность}}$$

$$\text{Коэффициент экстенсивной загрузки} = \frac{\text{фактический(плановый) ФРВ}}{\text{расчетный ФРВ, принятый при определении производственной мощности}}$$

В процессе анализа изучается динамика этих показателей, выполнение плана по их уровню и причины отклонений (например, из-за технического переоснащения производства, ввода в

действие нового и реконструкции имеющегося оборудования, внедрения инновационных мероприятий).

Для характеристики использования пассивной части фондов рассчитывают показатель *выхода продукции на 1 м² производственной площади*. Повышение уровня данного показателя способствует увеличению производства продукции и снижению ее себестоимости.

В качестве *резервов* увеличения выпуска продукции и эффективности использования оборудования можно назвать:

1) ввод в действие нового оборудования – резервы определяются через умножение дополнительного его количества на фактическую величину среднегодовой выработки;

2) сокращение целодневных простоев оборудования – это приводит к увеличению среднего количества отработанных дней каждой его единицы за год;

3) сокращение внутрисменных простоев – увеличивается средняя продолжительность смены, а, следовательно, и выпуск продукции;

4) повышение коэффициента сменности;

5) повышение среднечасовой выработки оборудования за счет его модернизации, более интенсивного использования, внедрения мероприятий НТП и др.;

6) сокращение среднегодовой стоимости основных фондов.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 6.1. На основе представленных данных (табл. 6.2):

- проанализируйте движение ОС;

- определите, как изменилось техническое состояние ОС.

Что на это повлияло?

Таблица 6.2

Анализ движения и технического состояния ОС

Показатели	2012 г.	2013 г.	Отклонение (+/-)
Сумма износа	42815	45161	
Коэффициент обновления	0,15	0,17	
Срок обновления	6,6	5,3	
Коэффициент выбытия	0,05	0,068	
Коэффициент прироста	0,096	0,106	
Коэффициент износа	0,36	0,35	
Коэффициент годности	0,64	0,65	
Средний возраст оборудования, лет	5,2	5	

Задача 6.2. На основе представленных данных (табл. 6.3):

- определите, как изменилась величина ОПФ в целом и по отдельным элементам. За счет чего это произошло?
- рассчитайте коэффициенты поступления, обновления, выбытия основных средств и проанализируйте динамику основных средств.

Таблица 6.3

Анализ наличия, движения и структуры ОПФ

Группы ОПФ	Наличие на начало года		Поступило		Выбыло		Наличие на конец года	
	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %	руб.	уд. вес, %
Здания и сооружения	4225		-		-			
Силовые машины	160		40		-			
Рабочие машины	7655		1995		700			
Измерит. Приборы	210		35		-			
Вычислительная техника	315		150		20			
Транспортные средства	330		135		120			
Инструменты	265		145		60			
Итого ОПФ	13200	100	2500	100	900	100		

Задача 6.3. На основе представленных данных (табл. 6.4):

- установите, за счет чего изменилась производственная мощность предприятия;
- оцените, как изменилась степень использования производственной мощности;
- к каким последствиям может привести сложившаяся ситуация? Какие мероприятия можно предложить для ее устранения?

Таблица 6.4

Анализ использования производственной мощности предприятия

Показатель	Уровень показателя		Отклонение (+/-)
	прошлый год	отчетный год	
Выпуск продукции, млн. руб.	94100	100800	
Производственная мощность,	10000	120000	

млн. руб.			
Прирост производственной мощности за счет:			
- ввода в действие нового цеха	-	-	+15000
- реконструкции	-	-	+2200
- оргтехмероприятий	-	-	+2800
Уровень использования мощности, %			

Задача 6.4. На основе представленных данных (табл. 6.5):

- определите структуру машин и оборудования по годам и в целом по оборудованию;
- рассчитайте средний возраст машин и оборудования;
- проанализируйте состояние оборудования по длительности использования.

Задача 6.5. На основе представленных данных (табл. 6.6):

- определите степень использования оборудования;
- проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 6.5

Состав оборудования и машин по длительности их использования

Машины и оборудование	Сроки эксплуатации						Итого		Средний возраст, лет
	до 10 лет		10-20 лет		Более 20 лет		Количество, ед.	удельный вес, %	
	количество, ед.	удельный вес, %	количество, ед.	удельный вес, %	количество, ед.	удельный вес, %			
Лабораторное оборудование	4		15		2				
Технологические линии	20		75		25				
Прессовое оборудование	2		10		5				
Измерительное и регулирующее оборудование	1		5		14				
Электрооборудование	4		2		2				
Подъемно-транспортное обору-	12		20		8				

дование									
Прочее	5		8		6				
Итого	48		135		62				

Таблица 6.6

Анализ использования в организации машин и оборудования

Машины и оборудование	Всего в наличии, ед.	В том числе, ед.				Коэффициенты использования		Доля оборудования, сданного в эксплуатацию
		Установленное	Фактически работающее	Бездействующее		Наличного оборудования	Установленного оборудования	
				Всего	От установленного			
Лабораторное оборудование	21	14	13					
Технологические линии	115	111	110					
Прессовое оборудование	17	17	15					
Измерительное и регулирующее оборудование	20	13	12					
Электрооборудование	18	11	9					
Подъемно-транспортное оборудование	40	46	45					
Прочее	19	18	16					
Итого	250	230	220					

Задача 6.6. На основе представленных данных (табл. 6.7):

- оцените, насколько эффективно используются основные фонды;

- как это могло отразиться на прибыли организации?

Таблица 6.7

Анализ эффективности использования основных средств

Показатели	План	Факт	Отклонение (+/-)
Прибыль от реализации, тыс. руб.	17900	19269	
Товарная продукция, тыс. руб.	96000	100800	
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	12715	14000	
Среднегодовая стоимость активной части ОПФ, тыс. руб.	8646	9800	
Рентабельность ОПФ			
Фондоотдача ОПФ			
Фондоотдача активной части ОПФ			
Фондоёмкость всех ОПФ			

Фондоемкость активной части ОПФ			
---------------------------------	--	--	--

Задача 6.7. На основе представленных данных (табл. 6.8) рассчитайте показатели, характеризующие фонд времени использования электрооборудования; проанализируйте полученные данные.

Таблица 6.8

Анализ использования электрооборудования

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение	
			абсолютное	относительное, %
Количество единиц установленного оборудования	15	15		
Число календарных дней в периоде	365	365		
Количество рабочих дней в периоде	253	253		
Количество часов работы в день	15	15,6		
Время планового простоя, ч.	24	24		
Время внепланового простоя, ч.	52	48		

Тестовые задания для самопроверки

1. Максимально возможное время работы оборудования – это ### фонд рабочего времени

2. Постепенная утрата основными фондами своих свойств под влиянием физических сил, технических и экономических факторов – это ###

3. Согласно критерию «степень участия в производственном процессе» основные фонды делятся на:

а. здания, сооружения, машины и оборудования, транспортные средства, инструмент и др.

б. активные и пассивные

в. промышленно-производственные, непромышленные, фонды непромышленного назначения

4. Стоимость совокупности движимого и недвижимого имущества, имеющего длительный период функционирования

составляет:

- а. основные средства
- б. основной капитал
- в. долгосрочные финансовые вложения

5. Изменение уровня фондорентабельности не зависит от изменения:

- а. величины прибыли
- б. стоимости произведенной (реализованной) продукции
- в. среднегодовой стоимости ОПФ

Тема 7. Анализ использования материальных ресурсов

К практическому занятию студент должен иметь представление о том, как обеспеченность материальными ресурсами предприятие, а также каким образом их эффективное использование может сказаться на бесперебойной работе организации и общих экономических результатах ее работы. Особое внимание следует уделить таким вопросам, как:

- анализ обеспеченности организации материальными ресурсами;
- анализ эффективности использования материальных ресурсов;
- основные резервы эффективного использования материальных ресурсов.

При самостоятельной подготовке к практическим занятиям студенту рекомендуется в дополнение к лекционному материалу, представленному в приведенном теоретическом разделе, использовать дополнительную информацию, полученную из рекомендованных литературных источников.

Степень усвоения студентом требуемого материала для практического занятия проверяется преподавателем через проверку результатов решенных задач в малых группах.

Результаты работы студента на практическом занятии в дальнейшем учитываются при выставлении контрольных точек на тринадцатой контрольной неделе.

Студент самостоятельно может проверить собственные знания по изучаемым вопросам путем тестирования. Приведенные тестовые задания используются при промежуточной аттестации

студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Теоретический материал

Анализ использования материальных ресурсов

Анализ обеспеченности материальными ресурсами

Условием бесперебойной работы предприятия является его полная обеспеченность материальными ресурсами.

Источниками информации для анализа материальных ресурсов являются:

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

При анализе обеспеченности предприятия материальными ресурсами в первую очередь проверяют качество плана материально-технического снабжения. Проверку реальности плана начинают с изучения норм и нормативов, которые положены в основу расчета потребности предприятия в материальных ресурсах. Затем проверяется соответствие между планом снабжения и потребностями производства.

Источники потребности в материальных ресурсах могут быть:

- 1) внешними – т.е. материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами;
- 2) внутренними – т.е. сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате внедрения НТП.

В процессе анализа необходимо проверять обеспеченность потребности в завозе материальных ресурсов договорами на их поставку и фактическое их выполнение.

Также проверяется качество полученных материалов, соответствие их стандарту, ТУ, условиям договора и в случае их нарушения поставщикам предъявляются претензии.

Большое значение должно придаваться выполнению плана

по срокам поставки материалов (ритмичности). Неритмичная поставка сырья и материалов порождает простои оборудования, потери рабочего времени, необходимость сверхурочных работ. Все это увеличивает себестоимость выпускаемой продукции и соответственно снижает прибыль предприятия.

Для снижения риска неритмичной поставки предприятия создают запасы. Различают запасы:

- текущие – их величина зависит от интервала поставки в днях и среднесуточного расхода i -материала ($Q = \text{интервал} \times \text{суточный расход } i\text{-материала}$);
- сезонные – характерны для предприятий, у которых поставки происходят по сезонам (например, теплоэлектростанции);
- страховые.

Изучение состояния запасов также проводится с целью выявления лишних и ненужных. Их можно установить по данным складского учета путем сравнения прихода и расхода. Если на протяжении года и более по каким-либо материалам не наблюдался расход, то их относят в группу неходовых и подсчитывают общую стоимость.

Эффективность управления запасами заключается:

- 1) в оптимизации общего размера и структуры запасов материалов;
- 2) в минимизации затрат на их обслуживание;
- 3) в обеспечении эффективного контроля за их движением.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Оценка эффективности использования материальных ресурсов осуществляется через систему обобщающих и частных показателей.

К *обобщающим* показателям относят:

$$\text{Рентабельность материальных затрат} = \frac{\text{прибыль от реализации}}{\text{материальные затраты}}$$

показывает, сколько рублей прибыли приносит один рубль материальных затрат.

$$\text{Материалоотдача} = \frac{\text{стоимость произведенной продукции}}{\text{материальные затраты}}$$

отражает, сколько произведено продукции с каждого рубля

потребленных материальных ресурсов.

$$\text{Материалоемкость} = \frac{\text{материальные затраты}}{\text{стоимость произведенной продукции}}$$

показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции.

$$\text{Коэффициент материальных затрат} = \frac{\text{фактическая сумма материальных затрат}}{\text{плановая, пересчитанная на фактический объем выпущенной продукции, сумма материальных затрат}}$$

показывает, насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами.

Если коэффициент больше 1, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, и наоборот.

Частные показатели эффективности использования материальных ресурсов применяются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов, а также для оценки материалоемкости отдельных изделий – удельная материалоемкость.

Удельная материалоемкость может быть исчислена:

в стоимостном выражении – отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене;

в натуральном или условно-натуральном выражении – отношение количества или массы израсходованных ресурсов на производство *i*-го вида продукции к количеству выпущенной продукции этого вида.

В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнивают с плановым, изучают их динамику и причины изменения (рис. 6).



Рис. 7.1. Факторы, влияющие на эффективность использования материальных ресурсов

Задачи для самостоятельной работы

Задача 7.1. На основе представленных данных (табл. 7.1):

- определите коэффициент плановой и фактической обеспеченности материальными ресурсами;
- сделайте соответствующие выводы и дайте конкретные предложения по результатам анализа.

Таблица 7.1

Обеспеченность потребности в материалах

Наименование материала	Плановая потребность, кг	Заклучено договоров, кг	Обеспеченность потребности, %	Поступило от поставщиков, кг	Выполнено договоров, %
Черные металлы	9800	9760		9760	
Сталь листовая	8950	8700		8500	
Трубы	4500	4300		4100	
Литье	2400	2100		1900	
Пиломатериалы	1690	1600		1700	

Задача 7.2. На основе представленных данных (табл. 7.2):

- рассчитайте показатели прибыли на 1 руб. материальных затрат, материалоотдачи, материалоемкости, удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции в целом по затратам;
- рассчитайте показатели прибыли на 1 руб. материальных затрат, материалоотдачи, материалоемкости, удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции по отдельным элементам;

- определите, как изменились данные показатели за рассматриваемый период.

Таблица 7.2

Эффективность использования материальных ресурсов

Показатель	Значение показателя	
	Прошлый период	Отчетный период
Прибыль от основной деятельности, тыс. руб.	20550	30680
Выручка, тыс. руб.	113250	136640
Объем производства продукции, тыс. руб.	110000	134400
Материальные затраты, тыс. руб.	40000	50000
В том числе:		
сырье и материалы	30600	39900
топливо	5400	5600
энергия	4000	4500

Задача 7.3. На основе представленных данных (табл. 7.3):

- рассчитайте материалоемкость в целом по всем материальным ресурсам и их видам;
- определите материалотдачу в целом по всем материальным ресурсам и их видам;
- установите, как изменялись показатели за период;
- какие факторы могли повлиять на изменение величины материальных затрат?

Таблица 7.3

Материалоемкость и материалотдача по организации

Показатель	Предшеств. период	Отчетный период	Отклонение	Темп изменения, %
Объем выпуска продукции, тыс. руб.	19204	28164		
Материальные затраты, тыс. руб.	6128	11560		
в том числе:				
сырье и материалы	3400	5800		
полуфабрикаты	150	480		
топливо	138	410		
энергия	1840	3900		
другие материалы	600	970		

Тестовые задания для самопроверки

1. Показатель, характеризующий сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов, называется ###

2. Источники покрытия потребности в материальных ресурсах могут быть:

- а. производственными и непроизводственными
- б. внутренними и внешними
- в. промышленными и торговыми

3. Показатель, характеризующий сколько материальных затрат фактически приходится на производство единицы продукции, называется ###

4. Материалоотдача показывает:

а. насколько экономно используются материалы в процессе производства

б. сколько материальных затрат фактически приходится на производство единицы продукции

в. удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции

г. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов

д. сколько рублей прибыли приходится на 1 руб. материальных затрат

5. Материалоемкость показывает:

а. сколько рублей прибыли приходится на 1 руб. материальных затрат

б. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов

в. сколько материальных затрат фактически приходится на производство единицы продукции

г. удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции

д. насколько экономно используются материалы в процессе производства

Тема 8. Анализ использования трудовых ресурсов

К практическому занятию студент должен иметь представление о том, как обеспеченность организации трудовыми ресурсами и качество его подготовки может сказаться на достижении поставленных целей и получении конечного результата. Особое внимание следует обратить на следующие вопросы:

- анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
- анализ движения рабочей силы;
- анализ использования фонда рабочего времени;
- анализ эффективности использования трудовых ресурсов;
- анализ производительности труда;
- анализ фонда заработной платы.
- анализ социальной защищенности членов трудового коллектива.

При самостоятельной подготовке к практическим занятиям студенту рекомендуется в дополнение к лекционному материалу, представленному в приведенном теоретическом разделе, использовать дополнительную информацию, полученную из рекомендованных литературных источников.

Практическое занятие проходит в виде «дискуссии», к которой студенты готовятся заранее, анализируют опыт успешно (неуспешно) работающих предприятий, делятся своими идеями по данному вопросу. Оценивается и качество подготовки, и активность работы на занятии.

Результаты работы студента на практическом занятии в дальнейшем учитываются при выставлении контрольных точек на тринадцатой контрольной неделе.

Студент самостоятельно может проверить собственные знания по изучаемым вопросам путем тестирования. Приведенные тестовые задания используются при промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Теоретический материал

Анализ использования трудовых ресурсов

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Источниками информации для анализа выступают:

- план по труду;
- ф№1-Т «Отчет по труду»;
- ф№5-3 «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия»;
- статистическая отчетность отдела кадров по движению рабочих и др.

Степень обеспеченности организации трудовыми ресурсами

определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью.

Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий.

Обеспеченность организации производственными работниками необходимой квалификации производится путем сравнения средних тарифных разрядов работ и рабочих:

$$\text{Тарифный разряд рабочих} = \frac{\sum \text{тарифный разряд рабочего} \times \text{численность рабочих, имеющих этот разряд}}{\text{численность рабочих}}$$

$$\text{Тарифный разряд работ} = \frac{\sum \text{тарифный разряд работ каждого вида} \times \text{объем работ каждого вида}}{\sum \text{объемы работ каждого вида}}$$

Если фактический средний тарифный разряд рабочих ниже планового и ниже среднего тарифного разряда работ, то это может привести к выпуску менее качественной продукции. Если выше – то рабочим необходимо производить доплату за использование их на менее квалифицированных работах.

Анализ по административно-управленческому персоналу проводится на основе проверки на соответствие фактического уровня образования каждого работника занимаемой должности и на основе изучения вопросов, связанных с подбором кадров, их подготовкой и повышением квалификации.

В процессе анализа важно также изучить изменения в составе рабочих по возрасту, стажу работы, образованию.

Для учета наличия и движения рабочей силы используют систему показателей:

Коэффициент оборота по приему = $\frac{\text{количество принятого на работу персонала}}{\text{среднесписочная численность персонала}}$ показывает, в какой степени обновился трудовой коллектив организации.

Коэффициент оборота по выбытию = $\frac{\text{количество уволившихся работников}}{\text{среднесписочная численность персонала}}$ отражает, какая доля персонала была уволена за рассматриваемый период.

Если коэффициент оборота по приему выше коэффициента оборота по выбытию, то это свидетельствует о том, что предприятие нуждается в дополнительных работниках в связи с ростом масштабов своей деятельности.

Если коэффициент оборота по приему ниже коэффициента оборота по выбытию, то предприятие постепенно сокращает объемы своей работы, поэтому высвобождает лишний персонал.

Коэффициент текучести кадров = $\frac{\text{количество уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{среднесписочная численность персонала}}$

отражает увольнение персонала по «неуважительным» для организации причинам. Часто высокий показатель текучести кадров свидетельствует о неудовлетворительных условиях труда, серьезных конфликтах, отсутствием условий для личного роста и т.д.

Коэффициент постоянства состава персонала = $\frac{\text{количество работников, проработавших весь год}}{\text{среднесписочная численность персонала}}$ показывает долю «преданных» организации работников. Низкий уровень данного показателя также, как и показатель текучести кадров, свидетельствует о неудовлетворительных условиях труда.

В процессе анализа также изучаются причины увольнения работников.

Анализ использования фонда рабочего времени (ФРВ)

Экономное и эффективное использование рабочего времени является одним из условий выполнения плана по производству, увеличения выработки продукции на каждого члена трудового коллектива, рационального использования трудовых ресурсов.

Анализ использования ФРВ может проводиться по каждой категории работников, по каждому производственному подразделению и в целом по предприятию.

ФРВ зависит от численности рабочих (ЧР), количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год (Д) и средней продолжительности рабочего дня (П):

$$\text{ФРВ} = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{П}$$

Анализ использования ФРВ основывается на оценке и выявлении причин целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени. Такие потери могут быть вызваны разными объективными и субъективными обстоятельствами, не предусмотренными планом:

- дополнительными отпусками с разрешения администрации;
- заболеваниями рабочих с временной потерей трудоспособности;
- прогулами;
- простоями из-за неисправности оборудования, отсутствия работы, сырья, топлива и т.д.

Каждый вид потерь анализируется подробнее, особенно те, которые зависят от предприятия.

Уменьшение потерь рабочего времени по причинам, зависящим от трудового коллектива, является резервом увеличения производства продукции, который не требует дополнительных капитальных вложений и позволяет быстро получить отдачу.

После изучения потерь рабочего времени определяются непроизводительные затраты рабочего времени.

Непроизводительные затраты рабочего времени складываются из:

- потерь рабочего времени вследствие изготовления забракованных изделий, их исправления;
- затрат рабочего времени, связанных с отклонением от технологического процесса.

Непроизводственные затраты рабочего времени определяются на основании данных о потерях вследствие брака (журнал-ордер №10).

В целях поиска резервов сокращения потерь рабочего времени необходимо обратить внимание на загруженность отдельных работников. Необходимо определить для каждого работника возможное совмещение профессий в целях роста производительности труда.

Анализ производительности труда

Под *производительностью труда* понимают способность человека производить за единицу рабочего времени определенный объем продукции.

Производительность труда может характеризоваться как прямыми, так и обратными показателями.

К *прямым* относят:

- среднегодовая, среднедневная, среднечасовая выработка продукции одним рабочим.

К *обратным* относится количество рабочего времени, затраченное на выполнение единицы определенного вида работ (чем меньше значение этого показателя, тем выше производительность труда).

В процессе анализа производительности труда изучается динамика прямых и обратных показателей, степень выполнения плана по их уровню, выявляются причины, вызвавшие отклонения, определяются резервы роста производительности труда и мероприятия по их использованию.

Резервы увеличения производительности труда показаны на рисунке 8.1.

Анализ фонда заработной платы

Оплата труда – это выраженная в денежной форме доля труда сотрудника, вложенного им при создании продукции предприятия.

Зарплата всех сотрудников предприятия в сумме дает показатель *фонда заработной платы*.

В зависимости от отраслевой принадлежности, индивидуальных особенностей деятельности предприятия и политики руководства в области выплат сотрудникам доля расходов на фонд заработной платы может колебаться от нескольких процентов до половины общей суммы затрат предприятия.

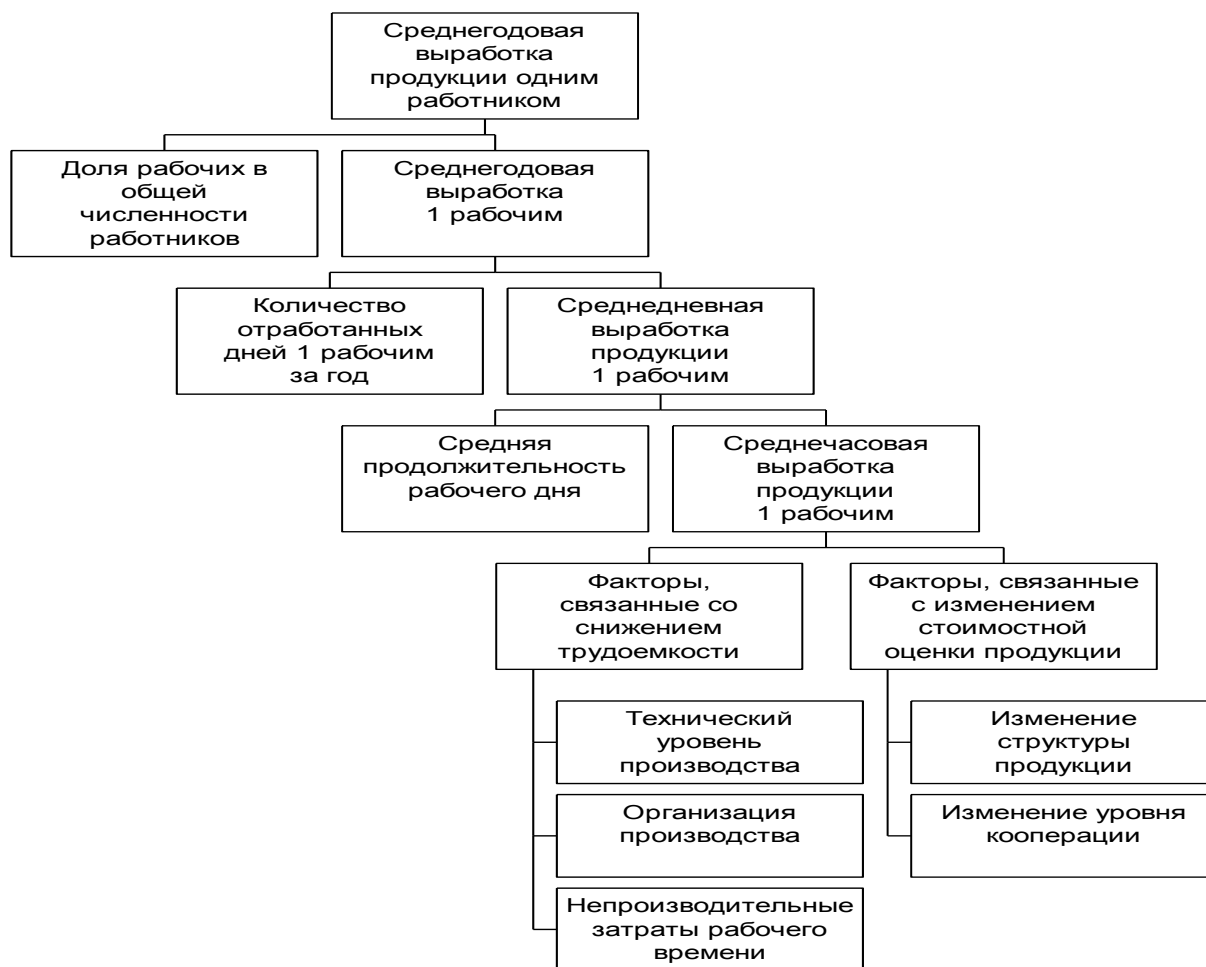


Рис. 8.1. Резервы увеличения производительности труда

Начиная анализ необходимо определить состав расходов на оплату труда. Различают:

1) постоянную часть – она не изменяется при увеличении или спаде объема производства (зарплата рабочих по тарифным ставкам, служащих по окладам, все виды доплат, оплата труда работников непромышленных производств);

2) переменную часть – она изменяется пропорционально объему производства продукции (зарплата рабочих по сдельным расценкам, премии рабочим и управленческому персоналу за производственные результаты и сумма отпускных, соответствующая доле переменной зарплаты).

Анализ фонда заработной платы проводят по той же схеме, что и анализ других видов расходов: фактический уровень сравнивается с нормативной или плановой величиной, либо с предыдущим отчетным или базовым периодом.

Для этого рассчитывают показатели абсолютного или относительного отклонения.

Абсолютное отклонение определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда с плановым фондом заработной платы в целом по предприятию (а также производственным подразделениям или категориям работников):

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{абс.}} = \text{ФЗП}_{\text{ф}} - \text{ФЗП}_{\text{пл}}$$

Однако абсолютное отклонение не характеризует использование ФЗП, т.к. этот показатель определяется без учета степени выполнения плана по производству продукции. Поэтому рассчитывают *относительное отклонение*.

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

Но при этом корректируется только переменная часть фонда заработной платы:

$$\Delta\text{ФЗП}_{\text{отн.}} = \text{ФЗП}_{\text{ф}} - (\text{ФЗП}_{\text{пер. пл.}} \times K_{\text{вып. плана по выпуску}} + \text{ФЗП}_{\text{пост. пл.}})$$

В процессе анализа также определяются факторы абсолютного и относительного отклонения:

- переменная часть фонда заработной платы зависит от объема производства продукции, ее структуры, удельной трудоемкости и уровня оплаты труда за 1 чел./час;

- постоянная часть изменяется за счет среднесписочной численности и среднего заработка за соответствующий период времени рабочих-повременщиков, служащих, работников детских дошкольных учреждений, клубов и др., а также изменение размеров всех видов доплат.

Помимо абсолютного и относительного отклонения при анализе фонда заработной платы также изучаются данные о *средней зарплате* работников предприятия по категориям и профессиям.

При анализе необходимо учитывать, что среднегодовая зарплата зависит от количества отработанных дней одним рабочим за год (D), продолжительности рабочей смены (PrC) и среднечасовой зарплаты ($чЗП$):

$$\overline{ЗП} = D \times PrC \times \overline{чЗП}$$

Следует также установить соответствие между темпами роста средней зарплаты и производительностью труда. Если темпы

роста средней зарплаты превышают темпы роста производительности труда, то происходит перерасход фонда заработной платы и наоборот.

***Анализ социальной защищенности членов
трудового коллектива***

Анализ изучения плана социального развития предприятия проводится по следующим группам показателей:

- повышение квалификации работников;
- улучшение условий труда и укрепление здоровья работников;
- улучшение социально-культурных и жилищно-бытовых условий;
- социальная защищенность членов трудового коллектива.

Анализируя динамику и выполнение плана по повышению квалификации работников предприятия, изучают такие показатели как:

- процент работников, обучающихся в высших, средних, средних специальных учебных заведениях, а также в системе подготовки рабочих кадров на предприятии;
- численность и процент работников, повышающих свою квалификацию;
- процент работников, занятых неквалифицированным трудом и др.

Для оценки мероприятий по улучшению условий труда и укреплению здоровья работников используются показатели:

- обеспеченность рабочих санитарно-бытовыми помещениями;
- уровень санитарно-гигиенических условий труда;
- частота травматизма в расчете на 100 чел.;
- процент работников, имеющих профзаболевание;
- количество дней временной нетрудоспособности на 100 чел. и др.

Анализируется также выполнение мероприятий по охране труда и технике безопасности.

Социально-культурные и жилищно-бытовые условия работников и членов их семей характеризуются такими показателями, как:

- обеспеченность работников жильем;

- выполнение плана по строительству нового жилья;
- наличие и строительство объектов соцкультбыта, детских садов, профилакториев и т.д.

Наиболее типичными направлениями социальной защиты, определяемыми коллективным договором, являются оказание материальной помощи, выдача беспроцентных ссуд на строительство жилья, выдача пособий на лечение, частичная оплата питания, проезда и пр.

В процессе анализа изучают выполнение коллективного договора по всем его направлениям, а также динамику основных показателей как по общей сумме, так и в расчете на 1 работника. В конце анализа разрабатывают конкретные мероприятия, направленные на улучшение социальной защищенности членов трудового коллектива.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 8.1. На основе представленных данных (табл. 8.1):

- проанализируйте динамику численности работников;
- определите структуру трудовых ресурсов и ее изменение;
- рассчитайте средний возраст работников;
- сделайте вывод о трудовом потенциале организации.

Таблица 8.1

Квалификационный и профессиональный состав работников организации

Показатель	Численность работников				Отклонение		Темп изменения, %
	предыдущий период		отчетный период		чел.	уд. вес, %	
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %			
Среднесписочная численность	87		88				
в том числе имеющих образование:							
высшее	19		22				
среднеспециальное	14		8				
среднее	54		58				
Из всего состава работников:							
женщины	43		41				
мужчины	44		47				
В возрасте:	5		8				

до 20 лет							
21-35 лет	25		30				
36-45 лет	45		42				
46-60 лет	10		6				
более 60 лет	2		2				

Задача 8.2. На основе представленных данных (табл. 8.2):

- определите средние тарифные коэффициенты рабочих и работ;
- проведите оценку соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ;
- как изменился данный показатель за рассматриваемый период?

Таблица 8.2

Квалификационный и профессиональный состав рабочих и работ

Тарифный коэффициент	Число рабочих, чел.		Трудоемкость работ, нормо-час	
	предыдущий период	отчетный период	предыдущий период	отчетный период
1,0	5	4	3100	2800
1,3	8	6	5610	4710
1,75	20	15	13400	12750
2,13	13	18	9700	13400
2,35	7	9	5100	7200
2,79	3	5	4900	6240

Задача 8.3. На основе представленных данных (табл. 8.3):

- определите структуру движения персонала;
- рассчитайте отклонение численного состава, приема и увольнения персонала;
- рассчитайте коэффициенты, характеризующие движение и текучесть кадров в предыдущем и отчетном периодах;
- проанализируйте исчисленные показатели.

Таблица 8.3

Движение персонала

Показатель	Списочный состав				Отклонение		Темп изменения, %
	Предыдущий период		Отчетный период		чел.	уд. вес, %	
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %			
Среднесписочная численность	87		88				

Принято	25		22				
Выбыло	24		21				
В том числе: в связи с сокращением	2		3				
по собственному желанию	6		7				
на учебу	2		3				
на пенсию	3		4				
в Вооруженные силы РФ	2		1				
уволено за нару- шение трудовой дисциплины	3		2				
переведено в дру- гие организации	3		1				
по другим причи- нам	3		-				

Задача 8.4. На основе представленных данных (табл. 8.4):

- определите, насколько эффективно используются трудовые ресурсы;
- проведите факторный анализ изменения фонда рабочего времени;
- к каким последствиям может привести сложившаяся ситуация и какие мероприятия можно предложить для улучшения сложившейся ситуации?

Таблица 8.4

Анализ использования трудовых ресурсов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+/-)	
		план	факт	от прошло-го года	от плана
Среднесписочная численность рабочих, чел.	160	160	165		
Отработано за год одним рабочим: дней	220	220	210		
часов	1727	1749	1638		
Фонд рабочего времени, тыс. часов					
в т.ч. сверхурочно	1630	-	1485		

Задача 8.5. Производительность труда одного рабочего

описана следующей моделью:

$$СГВ = U_{вр} \times Д \times В \times Ч,$$

где $U_{вр}$ – удельный вес рабочих в общей численности работающих;

Д – среднее число дней, отработанных одним рабочим;

В – средняя продолжительность рабочего дня;

Ч – среднечасовая выработка одного рабочего.

Произвести расчет влияния факторов на изменение суммы среднегодовой выработки одного рабочего, если известен ряд данных (табл. 8.5).

Таблица 8.5

Расчет влияния использования рабочего времени и структуры кадров на изменение производительности труда работающих

Подстановки	Факторы влияния				Выработка на одного работающего	Влияние факторов
	$U_{вр}$	Д	В	Ч		
Базовые показатели	80%	260	8	250		-
Изменение удельного веса числа рабочих в общей численности работающих						
Изменение среднего числа дней, отработанных одним рабочим за год						
Изменение средней продолжительности рабочего дня						
Изменение среднечасовой выработки						
Отчетные показатели	83%	265	8,5	275		

Задача 8.6. На основе представленных данных (табл. 8.6):

- определите производительность труда рабочих;
- оцените, как изменились показатели за рассматриваемый период;
- какие факторы повлияли на такое изменение?

Таблица 8.6

Анализ производительности труда

Показатель	Предшествующий	Отчетный период	Темп изменения, %
------------	----------------	-----------------	-------------------

	период		
Объем производства продукции, тыс. руб.	19204	28164	
Численность рабочих, чел.	57	57	
Производительность труда рабочего, тыс. руб.			
Время, отработанное одним рабочим, в днях	256	257	
Время, отработанное одним рабочим, в часах	1794	1956	
Время, отработанное всеми рабочими, в днях			
Время, отработанное всеми рабочими, в часах			
Производительность труда среднечасовая, руб.			
Производительность труда среднедневная, руб.			

Тестовые задания для самопроверки

1. Формула $\Delta\PhiЗП = \PhiЗП_{ф.} - \PhiЗП_{пл.}$ характеризует ### отклонение фонда заработной платы
2. Коэффициент оборота по приему отражает:
 - а. долю работников, проработавших весь год, в среднесписочной численности персонала
 - б. долю принятого на работу персонала в среднесписочной численности работников
 - в. отношение количества принятого на работу персонала к количеству уволившихся
3. Выберите два варианта. Переменная часть фонда заработной платы зависит от:
 - а. объема производства продукции
 - б. изменения размеров всех видов доплат
 - в. среднесписочной численности и среднего заработка рабочих-повременщиков, служащих, работников ДДУ, клубов и др.
 - г. уровня оплаты труда за 1 чел./час
4. Коэффициент постоянства состава персонала отражает:
 - а. отношение количества принятого на работу персонала к количеству уволившихся
 - б. долю принятого на работу персонала в среднесписочной

численности работников

в. долю работников, проработавших весь год, в среднесписочной численности персонала

5. Выберите два варианта. Непроизводительные затраты времени включают в себя потери рабочего времени в связи с:

- а. изготовлением забракованных изделий
- б. отсутствием работы, сырья, топлива и т.д.
- в. заболеваниями рабочих с временной потерей трудоспособности
- г. исправлением забракованных изделий
- д. прогулами
- е. дополнительными отпусками с разрешения администрации

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

К практическому занятию студент должен знать, что понимается под финансовым результатом организации и как он формируется. Студент должен уметь различать понятия «выручка» и «прибыль».

Особое внимание следует обратить на следующие вопросы:

- какие виды прибыли существуют и как она образуется;
- что представляют собой внереализационные финансовые результаты;
- что характеризуют показатели рентабельности;
- какие факторы и как оказывают влияние на уровень прибыли и рентабельности.

При самостоятельной подготовке к практическим занятиям студенту рекомендуется в дополнение к лекционному материалу, представленному в приведенном теоретическом разделе, использовать дополнительную информацию, полученную из рекомендованных литературных источников.

Практическое занятие проходит в виде «дискуссии», к которой студенты готовятся заранее, анализируют опыт успешно (неуспешно) работающих предприятий, делятся своими идеями по данному вопросу, проводится анализ отчетных документов предприятия. Оценивается и качество подготовки, и активность рабо-

ты на занятии.

Задачи для самостоятельного решения представлены в соответствующем разделе данных методических указаний.

Студент самостоятельно может проверить собственные знания по изучаемым вопросам путем тестирования. Приведенные тестовые задания используются при промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Теоретический материал

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Финансовый результат – обобщающий показатель анализа и оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях его формирования.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли (убытков) и уровнем рентабельности.

В процессе анализ результатов хозяйственной деятельности используются следующие показатели прибыли:

Валовая прибыль	=	Выручка от продаж без НДС и акцизов	–	Себестоимость реализованной продукции		
Прибыль от продаж продукции, работ, услуг	=	Выручка от продаж без НДС и акцизов	–	<u>Полная</u> себестоимость реализованной продукции (включающая себестоимость реализованной продукции, коммерческие и управленческие расходы)		
Балансовая прибыль	=	Финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг	+	Доходы (расходы) от прочей реализации	+	Доходы (расходы) от внереализационных операций

Чистая прибыль – это та прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и отчислений в благотворительные фонды и которая направляется на оплату труда, материальное поощрение, на прирост оборотных средств, капитальных вложений и т.д.

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год.

При изучении прибыли следует учитывать инфляционные факторы изменения ее суммы.

Помимо этой группы факторов на величину прибыли оказывают влияние и другие:

1) *структура товарной продукции и объем реализации продукции* – увеличение доли производства, объема продаж рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении доли производства и объема реализации происходит уменьшение суммы прибыли;

2) *себестоимость продукции* и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости – снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот;

3) изменение уровня *среднереализационных цен* и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости – при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Анализ внереализационных финансовых результатов

Выполнение плана по прибыли в значительной степени зависит от финансовых результатов деятельности, не связанных с реализацией продукции. К ним относят:

1) прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;

2) доходы по ценным бумагам – складываются из суммы дивидендов и прироста капитала, вложенного в ценные бумаги вследствие роста их цены. В процессе анализа изучают динамику и структуру доходов по каждому виду ценных бумаг, определяют влияние факторов на изменение их величины;

3) доходы от сдачи в аренду основных фондов и земли – зависят от количества сданных объектов в аренду или от размера земельной площади и уровня арендной платы;

4) убытки от выплаты штрафов – при анализе устанавливаются причины невыполнения обязательств перед другими организациями, принимаются меры для предотвращения допущенных нарушений;

5) убытки от списания не востребовавшей дебиторской задолженности;

6) убытки от стихийных бедствий и т.д.

В заключении анализа разрабатываются конкретные мероприятия, направленные на предупреждение и сокращение убытков и потерь от внереализационных операций и увеличение прибыли от долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Анализ рентабельности предприятия

Помимо абсолютных показателей экономическая целесообразность функционирования предприятия может характеризоваться и относительными показателями.

Относительными являются показатели рентабельности.

В широком смысле рентабельность означает прибыльность, доходность.

Предприятие считается рентабельным, если результаты от реализации продукции (работ, услуг) образуют сумму прибыли, достаточную для нормального функционирования предприятия.

Экономическая сущность рентабельности заключается в определении суммы прибыли с одного рубля вложенного капитала.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп:

1) показатели, характеризующие окупаемость издержек производства и инвестиционных проектов;

2) показатели, характеризующие прибыльность продаж;

3) показатели, характеризующие доходность капитала и его частей.

Основными показателями рентабельности предприятия являются следующие:

$$\text{Рентабельность производственной деятельности} = \frac{\text{прибыль от реализации (или чистая прибыль)}}{\text{сумма затрат по реализованной продукции}}$$

Данный показатель может рассчитываться в целом по пред-

приятно, отдельным его сегментам и видам продукции. Уровень показателя, рассчитанного в целом по предприятию, зависит от изменения структуры реализуемой продукции, ее себестоимости и средних цен реализации.

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{прибыль от реализации (чистая прибыль)}}{\text{сумма выручки}}$$

Показатель характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности: сколько прибыли предприятие имеет с рубля продаж.

Рассчитывается в целом по предприятию и отдельным видам продукции. Зависит от среднего уровня цены и себестоимости изделия.

$$\text{Рентабельность капитала} = \frac{\text{балансовая прибыль (чистая прибыль)}}{\text{ср/годовая стоимость всего инвестированного капитала или отдельных его слагаемых (собственного, заемного, основного и т.д.)}}$$

Показатель устанавливает окупаемость инвестиционных проектов или имеющегося капитала.

В процессе анализа следует изучить динамику этих показателей, выполнение плана по их уровню и провести межхозяйственные сравнения с предприятиями-конкурентами.

Основными источниками резервов повышения уровня рентабельности продукции являются:

- увеличение суммы прибыли от реализации продукции;
- снижение себестоимости товарной продукции.

Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду товарной продукции. Основными их источниками являются:

- увеличение объема реализуемой продукции;
- снижение ее себестоимости;
- повышение качества товарной продукции;
- реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 9.1. На основе представленных данных (табл. 9.1):

- рассчитайте прибыль от инвестиционной деятельности и финансовый результат от прочих операционных доходов;
- определите структуру прибыли от инвестиционной деятельности и финансового результата от прочих операционных доходов;

- рассчитайте динамику представленных показателей;
- какие факторы оказывали влияние на формирование финансовых доходов и расходов организации?

Таблица 9.1

Анализ внереализационных финансовых результатов

Источник доходов и убытков	Прошлый год		Отчетный год	
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
Доходы по ценным бумагам	360		426	
Доходы от участия в совместных предприятиях	420		508	
Прибыль от инвестиционной деятельности		100		100
Штрафы и пени полученные	20		100	
Штрафы и пени выплаченные	-124		-230	
Убытки от списания дебиторской задолженности	-50		-70	
Потери от уценки и недостачи материальных ценностей	-26		-66	
Сальдо прочих операционных доходов и расходов		100		100

Задача 9.2. Прибыль от реализации продукции определенного вида описана следующей факторной моделью:

$$\Pi_i = V\Pi_i \times (\Pi_i - C_i)$$

где, $V\Pi_i$ – объем реализованной продукции определенного вида;

Π_i – цена реализованной продукции определенного вида;

C_i – себестоимость реализованной продукции определенного вида.

Произвести расчет влияния факторов на изменение суммы прибыли по отдельным видам продукции, если известен ряд данных (табл. 9.2).

Таблица 9.2

Данные для факторного анализа прибыли от реализации

Количество реализованной продукции, тонн		Средняя цена реализации, руб.		Себестоимость одной тонны, руб.		Сумма прибыли от реализации продукции, тыс. руб.	
t_0	t_1	t_0	t_1	t_0	t_1	t_0	t_1
5700	4850	5000	5200	4000	4500		

Задача 9.3. На основе представленных данных (табл. 9.3):

- рассчитайте валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистую прибыль;
- выявите факторы, влияющие на финансовые результаты.

Таблица 9.3

Отчет о прибылях и убытках

Показатель	Годы		Отклонение, тыс. руб.	Темп роста, %
	Предыдущий, тыс. руб.	Отчетный, тыс. руб.		
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
1. Выручка от продажи продукции (за вычетом НДС, акцизов)	19684	27756		
2. Себестоимость проданной продукции	14088	21526		
3. Валовая прибыль				
4. Коммерческие расходы	827	733		
5. Управленческие расходы	-	-		
6. Прибыль (убыток) от продаж				
II. Прочие доходы и расходы				
7. Проценты к получению	-	18		
8. Проценты к уплате				
9. Доходы от участия в других организациях	-	-		
10. Прочие доходы	480	125		
11. Прочие расходы	929	714		
III. Прибыль (убыток) до налогообложения				
12. Налог на прибыль	1288	1462		
IV. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				

Задача 9.4. На основе данных таблицы 9.3 рассчитайте рентабельность продаж и продукции. Определите отклонение и темп изменения показателей. Какие факторы способствовали изменению показателей рентабельности?

Тестовые задания для самопроверки

1. Экономическая сущность рентабельности заключается в:

- а. определении суммы прибыли с одного рубля вложенного капитала
 - б. получении суммы прибыли, удовлетворяющей запросы руководства, инвесторов, трудового коллектива
 - в. отсутствии убытков от производимой продукции
2. Зависимость между прибылью и себестоимостью продукции:
- а. прямо пропорциональная
 - б. обратно пропорциональная
 - в. отсутствует
3. Прибыль от продаж продукции, работ, услуг представляет собой:
- а. разницу между выручкой от реализации без НДС и акцизов и себестоимостью реализованной продукции
 - б. разницу между выручкой от реализации без НДС и акцизов и полной себестоимостью реализованной продукции
 - в. сумму финансовых результатов от реализации продукции, от прочей реализации, от внереализационных операций
4. Разница между выручкой от реализации без НДС и акцизов и себестоимостью реализованной продукции образует прибыль:
- а. от продаж продукции, работ, услуг
 - б. балансовую
 - в. чистую
 - г. валовую
5. Прибыль, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, штрафов и отчислений в благотворительные фонды и которая направляется на оплату труда, материальное поощрение, на прирост оборотных средств и т.д., называется ###

Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия

К практическому занятию студент должен знать, как оценивать общее финансовое состояние организации. При изучении данной темы особое внимание следует обратить на следующие вопросы:

- оценка финансовой устойчивости предприятия;
- анализ эффективности и интенсивности использования капитала;
- анализ платежеспособности и кредитоспособности предприятия.

При самостоятельной подготовке к практическим занятиям студенту рекомендуется в дополнение к лекционному материалу, представленному в приведенном теоретическом разделе, использовать дополнительную информацию, полученную из рекомендованных литературных источников.

Практическое занятие проходит в виде «круглого стола», к которому студенты готовятся заранее, подбирают материал для обсуждения, анализируют опыт успешно работающих предприятий. Оценивается и качество подготовки, и активность работы на занятии, и правильность решения задач.

Задачи для самостоятельного решения на практических занятиях представлены в соответствующем разделе данных методических указаний.

Результаты работы студента на практических занятиях по данной теме в дальнейшем учитываются при выставлении контрольных точек на семнадцатой контрольной неделе.

Студент самостоятельно может проверить собственные знания по изучаемым вопросам путем тестирования. Приведенные тестовые задания используются при промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Теоретический материал

Анализ финансового состояния организации

Финансовое состояние предприятия отражает способность организации на определенный момент финансировать свою деятельность и вовремя рассчитываться по своим обязательствам.

Финансовое состояние может быть:

- устойчивым;
- неустойчивым (предкризисным);
- кризисным.

Устойчивое финансовое состояние характеризуется способностью организации своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить

непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах.

Устойчивое финансовое состояние достигается при достаточности собственного капитала, хорошем качестве активов, стабильных доходах и широких возможностях привлечения заемных средств и т.д.

Устойчивое финансовое положение, в свою очередь, оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение производства необходимыми ресурсами.

Анализ финансовой устойчивости основывается главным образом на относительных показателях.

$$\text{Коэффициент финансовой зависимости} = \frac{\text{Общая валюта нетто – баланса}}{\text{Собственный капитал предприятия}}$$

показывает, какая сумма активов приходится на рубль собственных средств. Если его величина равна 1, то это означает, что все активы предприятия сформированы только за счет собственного капитала, а если величина, например, равна 1,5 – на каждые 1,5 руб., вложенные в активы, приходится 1 руб. собственных средств и 0,5 руб. заемных.

Обратным показателем коэффициента финансовой зависимости выступает коэффициент финансовой автономии (независимости):

$$\text{Коэффициент финансовой автономии} = \frac{\text{Собственный капитал предприятия}}{\text{Общая валюта нетто – баланса}}$$

показывает долю собственных средств в общих активах предприятия. Чем выше эта доля, тем выше финансовая независимость и ниже риск неплатежеспособности. Удовлетворительным считается уровень 0,6, то есть финансирование деятельности предприятия осуществляется не менее, чем на 60% из собственных источников.

$$\text{Коэффициент текуще задолженности} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Общая валюта нетто - баланса}}$$

показывает, какая часть активов сформирована за счет заемных ресурсов краткосрочного характера.

$$\text{Коэффициент устойчивого финансирования} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Общая валюта нетто - баланса}}$$

характеризует, какая часть активов баланса сформирована за счет устойчивых источников. Если предприятие не пользуется долго-

срочными кредитами и займами, то его величина будет совпадать с величиной коэффициента финансовой независимости. Приемлемым считается уровень $>0,7$.

$$\text{Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}$$

$$\text{Коэффициент финансовой зависимости капитализированных источников} = \frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}$$

Повышение уровня последнего показателя с одной стороны означает усиление зависимости от внешних кредитов, а с другой – о степени финансовой надежности предприятия и доверия к нему со стороны банков и населения.

$$\text{Коэффициент концентрации заемного капитала} = \frac{\text{Заемные средства}}{\text{Общая валюта нетто - баланса}}$$

показывает, какая часть активов предприятия сформирована за счет заемных средств долгосрочного и краткосрочного характера. Чем выше данный показатель, тем выше степень риска акционеров, поскольку в случае неисполнения платежных обязательств возрастает возможность банкротства предприятия. нормальный уровень $\leq 0,5$.

$$\text{Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}}$$

показывает, в какой степени организация может отвечать за взятые на себя обязательства. Удовлетворительный уровень ≥ 1 .

Обратным показателем выступает коэффициент финансового левериджа или коэффициент финансового риска:

$$\text{Коэффициент финансового левериджа} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$$

показывает, какая часть деятельности предприятия финансируется за счет средств заемных источников. Считается одним из основных индикаторов финансовой устойчивости. Чем выше его значение, тем выше зависимость организации от привлеченного капитала. Нормальный уровень ≤ 1 .

Другим способом оценки финансового состояния организации выступает оценка ее *платежеспособности*, т.е. возможности

наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства (не только перед кредиторами, но и собственным персоналом).

Платежеспособность зависит от *ликвидности* – возможности субъекта хозяйствования оперативно обратить имеющиеся активы в наличность и своевременно погасить свои платежные обязательства.

Ликвидность оценивается путем группировки активов по степени убывающей ликвидности и обязательств по степени срочности их погашения:

Активы по степени ликвидности	Условия ликвидности	Обязательства по степени срочности погашения
A1 – абсолютно ликвидные активы: денежная наличность, краткосрочные финансовые вложения	$A1 \geq П1$	П1 – наиболее срочные обязательства, которые должны быть погашены в течение текущего месяца: кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили
A2 – быстро реализуемые активы: товары отгруженные, дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев и НДС по приобретенным ценностям	$A2 \geq П2$	П2 – среднесрочные обязательства со сроком погашения до одного года: краткосрочные кредиты банкам
A3 – медленно реализуемые активы, для трансформации которых в денежную наличность понадобится значительно больший срок: производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция, товары	$A3 \geq П3$	П3 – долгосрочные обязательства: долгосрочные кредиты банка и займы
A4 – труднореализуемые активы: основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, дебиторская задолженность со сроком	$A4 \leq П4$	П4 – собственный (акционерный) капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия

погашения более 12 месяцев		
A5 – неликвидные активы: безнадежная дебиторская задолженность, неходовые, залежалые материальные ценности, расходы будущих периодов	$A5 \leq P5$	P5 – доходы будущих периодов, которые предполагается получить в перспективе

Наряду с абсолютными показателями ликвидности рассчитывают относительные показатели:

$$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Краткосрочные долги предприятия}}$$

показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности.

Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов. Нормальным значением для этого показателя считается 0,2-0,7.

$$\text{Коэффициент срочной ликвидности} = \frac{\text{Денежные средства} + \frac{\text{НДС по приобретенным ценностям}}{\text{НДС}} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные долги предприятия}}$$

показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам.

Удовлетворительным считается уровень 0,7-1.

$$\text{Коэффициент текущей ликвидности} = \frac{\text{Оборотные активы} - \text{Расходы будущих периодов}}{\text{Краткосрочные обязательства} - \frac{\text{Доходы будущих периодов}}{\text{Доходы}} - \frac{\text{Резерв предстоящих расходов и платежей}}{\text{Резерв}}}$$

показывает, в какой степени оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства предприятия. Превышение оборотных активов над краткосрочными финансовыми обязательствами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести предприятие при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности.

Удовлетворительным считается уровень >2.

Задача для самостоятельной работы

Задача 10.

На основе данных таблицы 10:

1. Сгруппируйте активы по степени ликвидности. Оцените ликвидность баланса.

2. Рассчитайте относительные показатели ликвидности организации:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент быстрой ликвидности;
- коэффициент текущей ликвидности.

3. Определите показатели финансовой устойчивости организации:

- коэффициент финансовой автономии;
- коэффициент концентрации заемного капитала;
- коэффициент финансовой зависимости;
- коэффициент текущей задолженности;
- коэффициент устойчивого финансирования;
- коэффициенты финансовой независимости и зависимости капитализированных источников;
- коэффициент покрытия долгов собственным капиталом;
- коэффициент финансового левериджа.

Таблица 10

Бухгалтерский баланс
Организация ООО «Заря»
Единица измерения: тыс. руб.

АКТИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	63	32
Основные средства	120	4392	4869
Незавершенное строительство	130	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	1	1
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	4456	4902
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4557	5790
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2740	4573
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	1156	576

готовая продукция и товары для перепродажи	214	577	516
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	66	103
прочие запасы и затраты	217	18	22
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	2981	3348
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2185	1428
в том числе: покупатели и заказчики	241	1842	1153
прочие дебиторы	246	343	275
Краткосрочные финансовые вложения	250	77	-
Денежные средства	260	1850	1569
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	11560	12135
БАЛАНС	300	16106	17037
ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	7	7
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	4215	4215
Резервный капитал	430	-	-
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	460	9075	7296
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	470	-	3032
ИТОГО по разделу III	490	13297	14550
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-

Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	-	-
Кредиторская задолженность	620	1787	2303
в том числе: поставщики и подрядчики	621	476	284
задолженность перед персоналом организации	624	126	201
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	171	162
задолженность по налогам и сборам	626	932	1502
прочие кредиторы	628	83	154
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	1021	184
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	2809	2487
БАЛАНС	700	16106	17037

Тестовые задания для самопроверки

1. Способность организации своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах называется #### финансовым состоянием

2. Коэффициент финансовой автономии показывает:

а. какая сумма активов приходится на рубль собственных средств

б. удельный вес собственных средств в общих активах предприятия

в. какая часть активов сформирована за счет заемных ресурсов краткосрочного характера

3. Возможность организации наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства называется ####

4. Возможность субъекта хозяйствования оперативно обратиться имеющиеся активы в наличность и своевременно погасить свои платежные обязательства – это ####

5. Коэффициент концентрации заемного капитала отражает:
- а. какая часть активов предприятия сформирована за счет заемных средств краткосрочного и долгосрочного характера
 - б. в какой степени организация может отвечать за взятые на себя обязательства
 - в. долю собственных средств в общих активах предприятия
6. Денежная наличность, краткосрочные финансовые вложения – это:
- а. неликвидные активы
 - б. абсолютно ликвидные активы
 - в. быстро реализуемые активы
7. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:
- а. в какой степени оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства предприятия
 - б. какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности
 - в. какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам
8. Безнадежная дебиторская задолженность, неходовые, залежалые материальные ценности, расходы будущих периодов – это:
- а. медленно реализуемые активы
 - б. труднореализуемые активы
 - в. неликвидные активы

3. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

В соответствии с учебными планами направления 081100.62 «Государственное и муниципальное управление» изучение дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» студентами заочной формы обучения предусматривает проведение аудиторных занятий в форме лекций и практических занятий, а также самостоятельную работу студентов и консультации преподавателей.

Основной объем времени выделяется на самостоятельную работу, в процессе которой студентом изучается рекомендуемая основная и дополнительная литература согласно всем темам дис-

циплины (краткий лекционный курс представлен в п. 2 данных методических указаний), выполняется одна контрольная работа, осуществляется подготовка к зачету.

На сессию студент должен прийти с уже сформированным представлением о дисциплине и усвоенным категориально-понятийным аппаратом, а также с готовой контрольной работой.

Контрольная работа является составным элементом учебного процесса, а также своеобразной формой самоконтроля студента и контроля со стороны преподавателя, способствует приобретению и углублению знаний студента.

Выполнение работы в виде письменного изложения носит творческий характер. Студент анализирует точки зрения различных авторов по рассматриваемому вопросу, высказывает собственное мнение, делает выводы.

При выполнении контрольной работы возможно цитирование первоисточников, но не допускается сплошное переписывание. Если в работе встречается цитирование какого-либо автора, необходимо указать ссылки. Цитата может быть полной, когда текст полностью соответствует подлиннику со всеми его особенностями, – в этом случае цитата берется в кавычки; и видоизменной, когда сохраняется главная мысль автора, но некоторые слова и фразы были заменены или опущены, – в этом случае кавычки не ставятся.

При ссылке на произведения отдельных авторов обязательно следует указывать фамилию, точное название произведения, номер тома или части, страницу. Если цитата взята из периодического издания, то нужно указывать фамилию и инициалы автора, название статьи, название периодического издания, его номер, дату выпуска и страницы, на которых расположена статья.

При написании контрольной работы студент помимо литературы, указанной в перечне рабочей программы курса, может использовать дополнительные источники информации (нормативные акты, монографии, статьи в периодических изданиях) по рассматриваемому вопросу и включить их в список использованной литературы. Это будет свидетельствовать о вдумчивом, объективном и творческом подходе студента к освещаемой теме.

При необходимости следует включать в контрольную работу схемы, таблицы, диаграммы и пр.

Студент выполняет один вариант контрольной работы, номер которого определяется по первой букве фамилии студента (см. по ниже приведенной таблице).

Контрольные работы, выполненные без соблюдения приведенного в таблице варианта, к зачету не принимаются.

Изменение темы допускается только по согласованию с преподавателем-рецензентом.

Контрольная работа должна быть правильно и аккуратно оформлена. Текст печатают или пишут чернилами или пастой синего или черного цветов, разборчиво, четко, без грамматических и стилистических ошибок.

Контрольную работу выполняют в ученической тетради или на листах А4 в объеме 10–15 листов машинописного текста. Если контрольная работа выполнена в двух отдельных тетрадях, то они скрепляются или сшиваются. При выполнении работы на компьютере действуют следующие требования: шрифт Time New Roman 14, полуторный междустрочный интервал. Страницы нумеруют при любом варианте оформления работы.

Контрольная работа должна содержать план, введение, основную часть, заключение и список использованной литературы.

Основная часть кроме теоретического материала должна содержать расчеты, таблицы, графики и т.д.

Список литературы должен включать не менее 3 источников. Все параграфы и пункты, указанные в плане, должны быть обязательно отражены в тексте. В конце работы следует оставить 1 – 2 страницы для рецензии преподавателя.

На титульном листе контрольной работы необходимо указать фамилию, имя, отчество студента, группу, в которой учится студент (см. Приложение).

Если контрольная работа не зачтена, то студент должен ее доработать с учетом рецензии преподавателя и сдать на повторную проверку, приложив незачтенный вариант работы со всеми замечаниями.

Варианты контрольных работ

<i>Номер варианта контрольной работы</i>	<i>Первая буква фамилии студента</i>	<i>Номер варианта контрольной работы</i>	<i>Первая буква фамилии студента</i>
1	А	15	П
2	Б	16	Р
3	В	17	С
4	Г	18	Т
5	Д	19	У
6	Е, Ё	20	Ф
7	Ж	21	Х
8	З	22	Ц
9	И, Й	23	Ч
10	К	24	Ш, Щ
11	Л	25	Э
12	М	26	Ю
13	Н	27	Я
14	О		

Вариант 1. Анализ наличия, состава и размещения капитала предприятия

Вариант 2. Анализ состава, динамики и состояния основных средств

Вариант 3. Анализ состояния дебиторской задолженности

Вариант 4. Анализ оборачиваемости капитала

Вариант 5. Оценка эффективности использования заемного капитала

Вариант 6. Анализ рентабельности капитала

Вариант 7. Анализ эффективности использования основных производственных фондов

Вариант 8. Анализ эффективности использования нематериальных активов

Вариант 9. Анализ использования производственной мощности предприятия

Вариант 10. Анализ использования материальных ресурсов

- Вариант 11. Анализ прибыли на рубль материальных затрат
- Вариант 12. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
- Вариант 13. Анализ производительности труда
- Вариант 14. Анализ фонда оплаты труда
- Вариант 15. Анализ маркетинговой деятельности предприятия
- Вариант 16. Анализ производства продукции
- Вариант 17. Анализ реализации продукции
- Вариант 18. Анализ затрат на производство продукции
- Вариант 19. Анализ затрат на рубль товарной продукции
- Вариант 20. Анализ прямых затрат
- Вариант 21. Анализ косвенных затрат
- Вариант 22. Анализ прибыли от реализации
- Вариант 23. Анализ рентабельности предприятия
- Вариант 24. Анализ формирования и использования чистой прибыли
- Вариант 25. Анализ финансового состояния предприятия
- Вариант 26. Анализ платежеспособности предприятия
- Вариант 27. Анализ движения денежных потоков

Внимание: расчеты обязательны!

4. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

1. Понятие, роль и содержание АХД
2. Принципы АХД
3. Виды АХД
4. Основные правила организации анализа
5. Организационные формы и исполнители АХД
6. Планирование аналитической работы
7. Информационное и методическое обеспечение анализа
8. Документальное оформление результатов анализа
9. Методы и приемы анализа: неформальные методы
10. Методы и приемы анализа: классические методы экономического анализа
11. Методы и приемы: традиционные методы экономической статистики

12. Понятие, экономическая сущность, виды хозяйственных резервов
13. Принципы поиска и подсчета резервов
14. Анализ спроса на продукцию
15. Анализ динамики и выполнения плана производства
16. Анализ ассортимента и структуры продукции
17. Анализ качества произведенной продукции. Анализ брака
18. Анализ ритмичности работы предприятия
19. Анализ реализации продукции предприятия
19. Оценка рисков невостребованной продукции
20. Анализ конкурентоспособности продукции
21. Основные источники резервов увеличения выпуска и реализации продукции
22. Понятие себестоимости. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
23. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
24. Определение резервов снижения себестоимости продукции
25. Сущность и состав основного капитала
26. Оценка эффективности использования основного капитала
27. Анализ использования производственной мощности предприятия
28. Анализ использования технологического оборудования
29. Резервы увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности
30. Анализ обеспеченности материальными ресурсами
31. Анализ эффективности использования материальных ресурсов
32. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
33. Анализ использования фонда рабочего времени
34. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов. Анализ производительности труда
35. Анализ фонда заработной платы
36. Анализ социальной защищенности членов трудового коллектива
37. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг)
38. Анализ внереализационных финансовых результатов
39. Анализ рентабельности предприятия

- 40. Резервы увеличения суммы прибыли и рентабельности
- 41. Анализ финансовой устойчивости предприятия
- 42. Анализ ликвидности предприятия

5. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» и специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М. : Дашков и К°, 2012. – 247 с. – URL : <http://www.biblioclub.ru/book/116052/>.

2. Стражев, В. И. Теория анализа хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. И. Стражев. – Минск : Вышэйшая школа, 2012. – 144 с. – URL : <http://www.biblioclub.ru/book/136392/>.

3. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / А. Д. Шеремет. – М. : РИОР, 2010. – 255 с.

Дополнительная литература

4. Каспир, Г. Я. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Г. Я. Каспир. – М. : Лаборатория книги, 2011. – 211 с. – URL : <http://www.biblioclub.ru/book/140854/>.

5. Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 607 с.

6. Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие [для студентов и специалистов экон. профиля] / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 408 с.

7. Экономика предприятия [Электронный ресурс] : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. проф. В. Я. Горфинкеля. –

6-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 663 с.

8. Экономика предприятия (организации) : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Н. Б. Акуленко [и др.] ; под ред. В. Я. Позднякова, О. В. Девяткина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2013. – 640 с.

с. Список электронных адресов Internet-ресурсов

9. www.gks.ru – сайт Федеральной государственной статистики.

10. www.cisstat.com/rus/index.htm – база данных «Статистика СНГ».

**ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра государственного и муниципального управления

Контрольная работа

по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности»

Вариант 7 «Анализ эффективности использования основных
производственных фондов»

Выполнил:
Студент гр. МУбз-121
Харитонов Иван Петрович

Проверил:
Ф. И. О. преподавателя

Кемерово 2014