

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования -  
«Оренбургский государственный университет»

КОЛЛЕДЖ ЭЛЕКТРОНИКИ И БИЗНЕСА

Кафедра экономико-правовых дисциплин

ПРИБЫТКОВА Г.К.

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО –  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ**

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА  
«СПОСОБЫ ОБРАБОТКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ»

Рекомендовано методическим советом колледжа электроники и бизнеса  
Оренбургского Государственного университета

Оренбург 2006

ББК 74.58я7  
УДК 37(072)  
П 75

Рецензент

заведующая кафедрой экономико – правовых дисциплин Н.Г.Суханова

П-75 **Прибыткова Г.К.**  
**Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Методические указания по решению ситуационных задач – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2007. - 23 с.**

Методические указания предназначены для проведения занятий по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятий» по освоению методик решения ситуационных задач и получения заданий для самостоятельной работы. Предназначены для студентов колледжа электроники и бизнеса ГОУ ОГУ, а также преподавателей колледжа для ознакомления.

ББК 74.58я7

© Прибыткова Г.К., 2007  
© ГОУ ОГУ, 2007

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретическая часть работы .....	6
2 Порядок выполнения работы.....	8
3 Вопросы для защиты работы.....	9
Приложение А.....	10
Приложение Б.....	11

## Введение

Методическое указание предназначено для студентов третьего курса КЭ и Б ОГУ специальность 080501(0602.) «Менеджмент» по дисциплине: «Анализ хозяйственной деятельности предприятия», раздел курса «способы обработки экономической информации», тема «Способ цепной подстановки».

Методическое указание содержит теоретический материал, предусматривает проведение практических расчетов с использованием электронной таблицы Excel, дает возможность проанализировать полученные результаты, подсчитать неиспользованные резервы увеличения выпуска продукции и принять управленческие решения.

На основании проведенных расчетов, сделать выводы по проделанной работе.

**Цель работы:** познакомиться со способом измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе, а именно способом цепных подстановок и произвести расчет с использованием электронной таблицы Excel.

## 1 Теоретическая часть работы

**Факторный анализ** – это методика комплексного и системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей

Одним из важнейших методологических вопросов в анализе хозяйственной деятельности предприятий является определение величины влияния отдельных факторов на прирост результативных показателей.

**Детерминированный факторный анализ** исследует влияние факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, т.е. когда величина результативного показателя может быть представлена в виде произведения, частного или алгебраической суммы нескольких факторов. В детерминированном анализе для этого используются следующие способы:

- цепной подстановки;
- индексный;
- абсолютных разниц и др.

Перечисленные способы основываются на методе элиминирования.

**Классификация факторов:** факторный показатель и результативный показатель.

Если тот или иной показатель рассматривается как следствие, как результат действия одной или нескольких причин и выступает в качестве объекта исследования, то при изучении взаимосвязей его называют результативным показателем

Показатели, определяющие поведение результативного признака, называются факторными показателями.

Каждый результативный показатель зависит от многочисленных факторов. Чем детальнее исследуется влияние факторов на величину результативного показателя, тем точнее результаты анализа и оценка качества труда предприятий.

**Элиминировать** – значит устранить, отклонить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя кроме одного.

Этот метод исходит из того, что все факторы изменяются независимо друг от друга: сначала изменяется один, а все другие остаются без изменения, потом изменяются два, затем три и т.д., при неизменности остальных. Это позволяет определить влияние каждого фактора на величину исследуемого показателя в отдельности.

Наиболее универсальным из вышеперечисленных способов является способ цепной подстановки. Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на отчетную в анализируемом периоде.

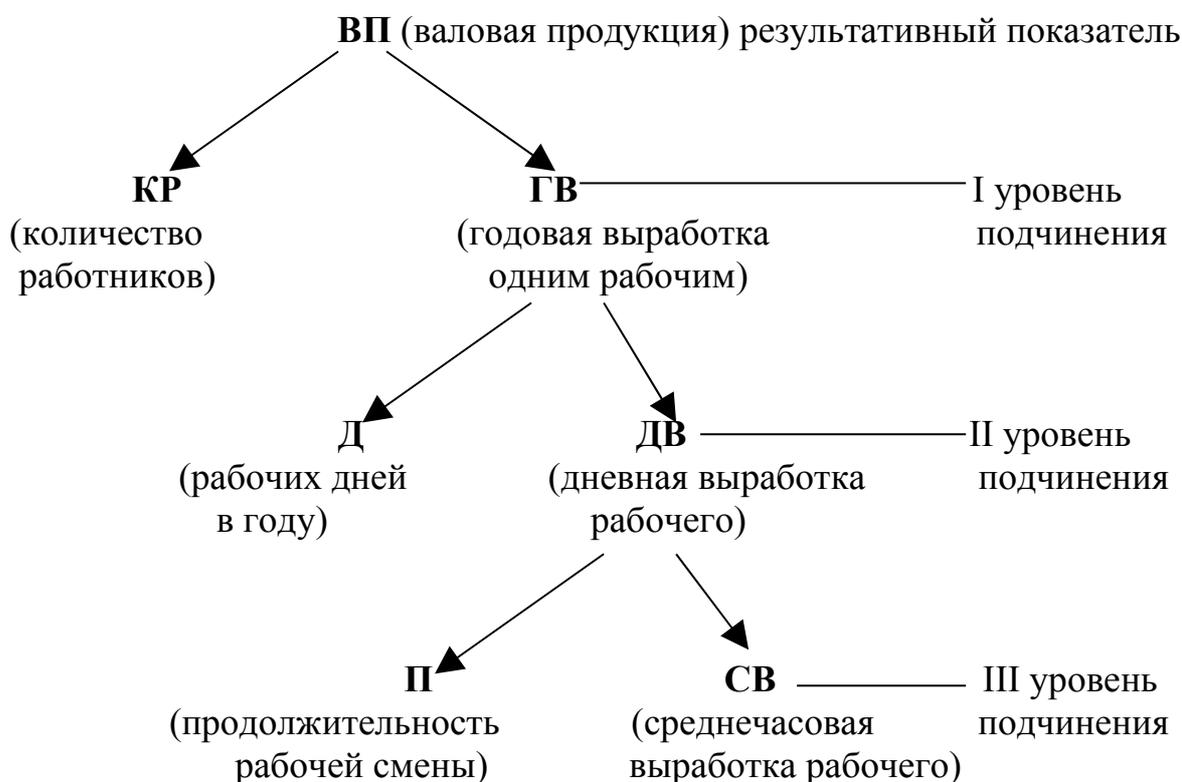
С этой целью определяют ряд условных величин результативного показателя, которые учитывают изменения одного, затем двух, трех и т.д. факторов, допуская, что остальные не меняются.

Сравнение величины результативного показателя до и после изменения уровня того или другого фактора позволяет элиминироваться от влияния всех факторов, кроме одного, рассматриваемого, и определить воздействие его на прирост результативного показателя.

Используя способ цепной подстановки, следует придерживаться следующей последовательности расчетов:

В первую очередь нужно учитывать изменение количественных, а затем качественных показателей. Если же имеется несколько количественных и несколько качественных показателей, то сначала следует изменить величину факторов первого уровня подчинения, а потом более низкого.

Факторная модель расчета:  $ВП = СВ * П * Д * КР$



Таким образом, применение способа цепной подстановки требует знания взаимосвязи факторов, их соподчиненности, умения правильно их классифицировать и систематизировать.

Достоинство способа – простота расчета.

Однако, элиминирование как способ детерминированного факторного анализа имеет существенный недостаток. При его использовании исходят из того, что факторы изменяются независимо друг от друга. На самом же деле изменение факторов взаимосвязано и взаимообусловлено и от этого взаимодействия получается дополнительный прирост результативного показателя, который присоединяется к одному из факторов, как правило к последнему.

В связи с этим величина влияния факторов на изменение результативного показателя меняется в зависимости от порядка их рассмотрения.

Каким образом проверить правильность произведенных расчетов, приведем пример: необходимо проверить расчеты по изменению выпускаемой продукции в результате влияния на него различных факторов.

$$\sum_{i=1}^n \Delta \text{ВП}_i = \text{ВП}_{\text{фак}} - \text{ВП}_{\text{план}}$$

Для этого необходимо из выпускаемой продукции по факту вычесть выпускаемую продукцию по плану.

## 2 Порядок выполнения работы

1 Познакомится с теоретической частью работы и отразить существенные моменты в отчете.

2 Получить индивидуальное задание у преподавателя для выполнения расчетной части работы из Приложения Б.

3 Выполнить таблицу 1 Приложения А в режиме Excel .

А) Для заполнения графы «Подстановки», в столбце «1-я подстановка» произвести следующие действия:

1 ввести число, равное плановому значению количества рабочих,

2 подвести курсор к черному квадратику на рамке, появится черный крестик,

3 протянуть крестик (рамку) через все подстановки для копирования числа,

4 в соответствии с методикой применения способа цепной подстановки произвести заполнение таблицы,

5 результат по строке «выпуск продукции» получить копированием формулы из предыдущего столбца.

Б) Действия при расчете выпуск продукции (ВП), рублей:

1 установить активную рамку по строке «Выпуск продукции», столбец «План»

2 нажать клавишу клавиатуры «Caps Lock» (заглавные буквы), «Ctrl+Shift» (или «Alt+Shift») для перехода на английский язык.

3 ввести в рамку формулу: =C4\*C5\*C6\*C7\*C8.

Для ввода \* (знак умножения) удерживать клавишу клавиатуры «Shift», нажать цифру 8.

4 подтвердить ввод нажатием клавиши «Enter».

5 полученное число скопировать в столбец «Факт» нажатием пиктограммой «Копировать», «Вставить» на панели инструментов.

В) Для расчета влияния фактора поступают следующим образом:

1 в графу «Влияние факторов» ввести формулу:

- для первой строки: =E9-C9 т.е. рассчитать изменение результативного показателя в результате изменения первого рассматриваемого фактора (ВП усл1 – ВП пл). Знак «-» перед полученным числовым значением означает уменьшение результативного показателя.

2 закрепить ввод нажатием клавиши «Enter».

3 для следующей строки ввести формулу, согласно методике метода цепной подстановки: = F9-E9 т.е. рассчитать влияние следующего фактора (ВП усл2 – ВП усл1) и т.д.

4 закрепить ввод нажатием клавиши «Enter».

5 сохранить работу на дискете.

6 по работе сделать выводы, подсчитать неиспользованные резервы увеличения выпуска продукции, оформить отчет, ответить на вопросы работы.

### 3 Вопросы для защиты работы

3.1 Что вы понимаете под факторным анализом?

3.2 Что представляет детерминированный факторный анализ?

3.3 Классификация факторов.

3.4 Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе?

3.5 Сущность способа цепной подстановки?

3.6 Каким образом проверяется правильность произведенных расчетов?

3.7 Каким образом выясняется влияние факторного показателя на результат?

**Приложение А**  
**(обязательное)**

**Пример расчета влияния факторов на результативный показатель способом цепной подстановки**

Таблица А1 – Расчет влияние факторов на результативный показатель

Показатель 1	Усл. обоз нач.	План	Факт	Подстановки				Влияние фак-ов на результат г 8
				I	II	III	IV	
		2	3	4	5	6	7	
Среднег-ая численность рабочих, чел.	КР	КР <sub>пл</sub>	КР <sub>ф</sub>	КР <sub>ф</sub>	КР <sub>ф</sub>	КР <sub>ф</sub>	КР <sub>ф</sub>	ВП <sub>усл1</sub> - ВП <sub>пл</sub>
Колич-во отработанных дней одним рабочим, дн.	Д	Д <sub>пл</sub>	Д <sub>ф</sub>	Д <sub>пл</sub>	Д <sub>ф</sub>	Д <sub>ф</sub>	Д <sub>ф</sub>	ВП <sub>усл2</sub> - ВП <sub>усл1</sub>
Средняя продолжит. рабочей смены, час.	П	П <sub>пл</sub>	П <sub>ф</sub>	П <sub>пл</sub>	П <sub>пл</sub>	П <sub>ф</sub>	П <sub>ф</sub>	ВП <sub>усл3</sub> - ВП <sub>усл2</sub>
Среднеч-ая выработка 1 рабочим, руб.	СВ	СВ <sub>пл</sub>	СВ <sub>ф</sub>	СВ <sub>пл</sub>	СВ <sub>пл</sub>	СВ <sub>пл</sub>	СВ <sub>ф</sub>	ВП <sub>усл4</sub> - ВП <sub>усл3</sub>
Выпуск прод- ция, тыс. руб.	ВП	ВП <sub>пл</sub>	ВП <sub>ф</sub>	ВП <sub>усл1</sub>	ВП <sub>усл2</sub>	ВП <sub>усл3</sub>	ВП <sub>усл4</sub>	ВП <sub>ф</sub> - ВП <sub>пл</sub>

**Приложение Б**  
**(обязательное)**  
**Исходные данные для расчета**

---

Таблица Б2 – Исходные данные

№ вари- анта	КР		Д		П		СВ	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Показатель								
1	290		254		8		6	
2	280		252		6		5,9	
3	285		250		7,8		5,8	
4	288		248		7,5		5,7	
5	278		246		6,4		5,1	
6	281		244		6,9		5,2	
7	289		253		7,2		5,4	
8	283		251		7,6		5,5	
9	275		249		6,5		5,6	
10	279		247		7,9		5,3	
11	285		245		6,1		6,5	
12	284		243		7,1		5	
13	287		256		7,3		6,1	
14	270		240		6,7		6,3	
15	291		241		7		6,2	