

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Государственное образовательное учреждение высшего
профессионального образования

«Оренбургский государственный университет»

Акбулакский филиал

Кафедра бухгалтерского учета

О.Б. МАЛАХОВА

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО
ПРОВЕДЕНИЮ ЛЕКЦИОННЫХ
ЗАНЯТИЙ И ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ НА
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЯХ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения высшего
профессионального образования «Оренбургского государственного
университета»

Акбулак 2008

УДК 658.012.12(075.8)

ББК 65.053 я 723

М - 18

Рецензент

кандидат педагогических наук, Н.М. Миняева

Малахова, О.Б.

Методические указания по проведению лекционных занятий и выполнению контрольных заданий на практических занятиях по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»/ О.Б.Малахова

Акбулак: АФ ОГУ, 2007. -32с.

Методические указания по проведению лекционных занятий и выполнению контрольных заданий на практических занятиях по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» составлены в соответствии с программой и включают в себя материал по анализу финансово-хозяйственной деятельности. Методические указания предназначены для студентов специальности 080110.51 «Экономика и бухгалтерский учет», очной формы обучения.

Содержание

Введение.....	7
1 Методические указания по изучению курса.....	8
1.1 Тематический план изучения курса «Анализ финансово- хозяйственной деятельности».....	8
1.2 Методические указания к изучению дисциплины «Анализ финансово- хозяйственной деятельности».....	8
2 Планы семинарских (практических) занятий.....	13
3 Методические указания к написанию курсовой работы.....	33
5 Перечень контрольных вопросов	36

Введение

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» является важнейшим учебным курсом в процессе формирования профессиональных знаний бухгалтера-экономиста. Его значение обусловлено ролью анализа в управлении предприятием независимо от форм собственности.

Переход к рыночной экономике усиливает ответственность работников предприятия за конечный результат хозяйственной деятельности. Работники экономических служб должны уметь обосновывать принимаемые управленческие решения по использованию производственного потенциала, правильно оценивать финансовое состояние, платежеспособность предприятия, видеть перспективу его развития. Только имея глубокие знания методик анализа и практические навыки решения задач по формированию показателей эффективности финансово-хозяйственной деятельности и определению факторов их изменения, по обоснованию резервов повышения эффективности производства.

Данные методические указания составлены в соответствии с рабочей программой курса «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» и включают требования к знаниям и умениям студентов по изучаемой теме, задания для решения практических задач и для самостоятельной подготовки, методические указания.

Практические занятия, проводимые с использованием данных методических указаний, являются основным средством выработки навыков аналитической работы студентов.

При выполнении заданий необходимо обращать внимание на то, как формируются анализируемые показатели, что позволяет обосновать факторы их изменения. С этой целью рекомендуется использовать методические указания, приведенные по каждой теме, а также лекции, учебники, учебные пособия и методические указания к семинарским занятиям по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

1 Методические указания по изучению курса

1.1 Тематический план изучения курса «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Раздел 1. Теория экономического анализа

- 1.1 Научные основы экономического анализа
- 1.2 Предмет, задачи и приемы экономического анализа
- 1.3 Виды экономического анализа и его информационное обеспечение
- 1.4 Система комплексного экономического анализа

Раздел 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

- 2.1 Анализ технико-организационного уровня производства
- 2.2 Анализ эффективности использования материальных ресурсов
- 2.3 Анализ использования трудовых ресурсов
- 2.4 Анализ производства и реализации продукции
- 2.5 Анализ состояния и использования основных средств
- 2.6 Анализ затрат на производство
- 2.7 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
- 2.8 Оценка финансового состояния и деловой активности предприятия
- 2.9 Оценка конкурентоспособности предприятия

1.2 Методические указания к изучению дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

Тема 1 Научные основы экономического анализа

Изучение темы следует начать с понятия анализа и экономического анализа. Рассмотреть предмет и содержание экономического анализа в условиях рыночной экономики. Студенту необходимо уделить внимание основным задачам экономического анализа.

При рассмотрении сущности экономического анализа необходимо остановиться на основных принципах. Так же рассмотреть различные виды экономического анализа, их содержание. Провести обзор взаимосвязи и взаимодействия экономического анализа и смежных направлений (бухгалтерский учет, статистика, экономика предприятия, маркетинг, менеджмент, аудит, математика и т.д.).

Тема 2 Предмет, задачи и приемы экономического анализа

При изучении этой темы студент должен различать понятия: «метод», «методика», «прием» и «способ».

Знать классификацию методов и приемов анализа:

- а) по научному методу;
- б) по характеру взаимосвязи между показателями;
- в) по сложности применяемого инструментария;
- г) по признаку оптимальности.

Изучить способы обработки экономической информации:

- а) сравнения;
- б) группировки;
- в) балансовый способ;
- г) графический способ.

Научиться при помощи методов и способов создавать факторные системы.

Тема 3 Виды экономического анализа и его информационное обеспечение

При изучении темы необходимо исходить из того, что основным поставщиком информации для экономического анализа является бухгалтерский учет (более 70 % информации). Нужно рассмотреть понятие «информация» и систему экономической информации.

Необходимо остановиться на основных принципах информационной системы и на источниках экономической информации. Знать характеристику и структуру бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и т.д. Знать систему показателей анализа хозяйственной деятельности (стоимостных и натуральных, количественных и качественных).

Тема 4 Система комплексного экономического анализа

Изучение темы необходимо начать с определения понятий «система» и «системный подход» в анализе финансово-хозяйственной деятельности. Выявить особенности системного подхода и этапы проведения системного анализа. Необходимо знать сущность и содержание каждого этапа, чтобы применять его на практике.

После рассмотрения сущности системного подхода можно переходить к классификации факторов и резервов повышения эффективности производства. Необходимо рассмотреть понятие «фактор» и «резерв».

Классификация факторов является основой для классификации резервов. Студент должен обратить внимание на классификацию резервов экстенсивного и интенсивного развития.

Тема 5 Анализ технико-организационного уровня производства

Повышение организационно-технического уровня, в конечном счете, проявляется в уровне использования всех трех элементов производственного процесса: труда, средств труда и предметов труда.

Поэтому для студента важно исчислять различные качественные показатели: производительность труда; материалоемкость и т.д.

Необходимо знать систему показателей, характеризующих организационно-технический уровень производства:

- а) показатели научно-технического уровня;
- б) показатели уровня организации производства;
- в) показатели уровня управления хозяйственной деятельностью.

Тема 6 Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Как и предыдущую тему, данную тему нужно также начинать с обоснования задач, последовательности проведения и характеристики информационной базы анализа. Студент должен уметь рассчитывать такие показатели, как материалоемкость продукции; материалотдача; удельный вес материальных затрат; в себестоимости продукции; коэффициент использования материальных ресурсов. Уметь выстраивать структурно-логическую модель применения материальных ресурсов в зависимости от различных факторов.

Тема 7 Анализ использования трудовых ресурсов

Изучение данной темы также необходимо начать с ознакомления с задачами, основными направлениями и информационным обеспечением анализа. Основными направлениями данного анализа являются:

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Для проведения данного анализа студент должен разграничивать категории промышленно-производственного персонала: рабочие и служащие; руководители и специалисты; основные и вспомогательные рабочие. Также здесь необходимо уметь определять влияние изменения удельного веса основных рабочих в общей их численности на выработку продукции; анализировать профессиональный и квалификационный уровень работников.
2. Анализ использования рабочего времени. Студент должен уметь составлять и «читать» баланс рабочего времени.
3. Анализ производительности труда. Здесь важно уметь определять выработку продукции и влияние на нее мероприятий по техническому прогрессу.
4. Анализ формирования фонда заработной платы.

Вначале студент должен определиться с понятием заработной платы, оклада и тарифной сетки, а также с различными видами заработной платы. Должен уметь строить структурно-логическую модель факторной системы средств на оплату труда в составе себестоимости продукции.

Тема 8 Анализ производства и реализации продукции

Изучение темы следует начинать с изучения основных задач, направлений и информационного обеспечения анализа.

Студенту необходимо определиться, что такое валовая, товарная, реализованная продукция и оптимальный объем реализации.

Необходимо определить содержание каждого направления анализа производства и реализации продукции:

а) анализ выполнения договорных обязательств по реализации продукции;

б) анализ технического уровня качества продукции (задачи анализа; показатели: общие, индивидуальные и косвенные);

в) анализ резервов роста объема производства: классификация внутрипроизводственных резервов; улучшение использования труда, средств труда, предметов труда.

Тема 9 Анализ состояния и использования основных средств

Вначале студент должен определиться с понятием и структурой основных фондов. Затем обозначить основные направления и задачи анализа основных средств и источники информации для анализа. Основные направления:

а) перспективный анализ;

б) анализ движения основных фондов (коэффициенты поступления, обновления, выбытия, ликвидации, замены, расширения парка оборудования и машин, коэффициенты годности и износа);

в) рассчитывать показатели оценки эффективности использования основных средств: фондоотдача, фондоемкость.

Очень важным для студента является возможность уметь проводить факторный анализ фондоотдачи.

Студент должен рассмотреть понятие «оборудование», знать его различные виды и уметь рассчитывать показатели, характеризующие фонд времени использования оборудования (календарный, номинальный и т.д.). Должен уметь анализировать оборудование по времени и мощности.

Тема 10 Анализ затрат на производство

Вначале изучения темы нужно определить понятие себестоимости, виды себестоимости и состав затрат, включаемых в себестоимость продукции. Затем нужно определить задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа. Студент должен различать ретроспективный, оперативный, предварительный и перспективный анализы. Очень важно определиться со структурой затрат, включаемых в себестоимость продукции. Необходимо учитывать, что анализ структуры себестоимости продукции должен проводиться, как анализ прямых материальных затрат и косвенных затрат.

Тема 11 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Важным является рассмотрение вопроса об экономическом эффекте и экономической эффективности предприятия. Основными показателями, характеризующими финансовый результат деятельности предприятия являются рентабельность и прибыль. Поэтому студенту необходимо знать эти понятия, уметь их рассчитывать. Знать схему формирования прибыли.

Тема 12 Анализ финансового состояния и деловой активности предприятия

Цель финансового анализа – оценка прошлой деятельности и положения предприятия на данный момент, а также оценка будущего потенциала предприятия. Поэтому изучение темы следует начать с выделения основных направлений анализа и характеристики его информационной базы. Студент должен знать, какие виды экономического анализа он может применять при оценке финансового состояния предприятия. Уметь рассчитывать показатели ликвидности, платежеспособности, различные коэффициенты, характеризующие соотношения собственного и заемного капитала.

Тема 13 Оценка конкурентоспособности предприятия

Основная проблема предприятий в рыночной экономике – это оценка конкурентоспособности. Поэтому студенту необходимо обратить внимание на конкуренцию и ее движущие силы. Знать показатели конкурентоспособности продукции, критерии и методы оценки конкурентоспособности предприятия. Стратегии конкуренции и проблемы их формирования.

Проводить маркетинговый анализ деятельности предприятия для выявления конкурентных преимуществ. Определять резервы конкурентоспособности предприятия.

Разрабатывать мероприятия по повышению конкурентоспособности предприятия, ценовые стратегии. Применять компьютерные технологии для повышения конкурентоспособности предприятия.

2 Планы семинарских (практических) занятий

Занятие 1 Предмет, задачи и приемы экономического анализа

Решение производственных задач с использованием различных приемов и способов экономического анализа, построение факторных моделей.

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Что является предметом экономического анализа?
2. Основные этапы экономического анализа.
3. Методика проведения общего анализа, определение абсолютных отклонений и темпов роста по анализируемым показателям.
4. Методика проведения факторного анализа.
5. Виды экономических моделей.
6. Порядок применения метода цепных подстановок в различных типах экономических моделей.

Задание 1.

На основании изложенных данных (Таблица 1) приведите объем валовой продукции в сопоставимый вид по ценовому фактору и определите ее абсолютный и относительный прирост.

Таблица 1 – Данные для проведения факторного анализа валовой продукции

Вид продукции	Количество выпущенной продукции, руб. тонн		Валовая продукция, млн.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Конфеты шоколадные	6 000	6 000	720	900
Конфеты карамель	4 000	6 000	120	210
Итого	10 000	12 000	840	1 110

Задание 2.

На основании приведенных ниже данных (Таблица 2) рассчитайте:

- базисные и цепные темпы роста объема производства продукции;
- среднегодовой темп роста продукции;
- среднегодовой объем производства продукции;
- постройте график динамики производства продукции.

Таблица 2 – Данные для анализа

Год	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Объем производства продукции, тонн	2 500	2 630	2 550	2 760	2 900	3 000

Задание 3.

На основании приведенных данных (Таблица 3) запишите факторную модель прибыли и рассчитайте влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами.

Таблица 3 – Данные выпуска продукции для проведения факторного анализа

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем реализации продукции, шт.	5 000	4 500
Цена реализации, тыс.руб.	5	6
Себестоимость изделия, тыс.руб.	3, 5	4, 2
Прибыль, тыс.руб.	7 500	8 100

Домашнее задание для закрепления знаний студентов

На основании приведенных данных в таблице 4 определите уровень фондоотдачи и рассчитайте влияние факторов на изменение ее уровня всеми возможными способами.

Таблица 4 – Данные для исчисления фондоотдачи

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства продукции, млн.руб.	6 000	7 350
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн.руб.	4 000	4 200

Рекомендуемая литература

- 1 Волкова, О.И. Экономика предприятия (фирмы): учебник / О. И. Волкова. – М.: ИНФРА-М, 2003. - 150 с.
- 2 Протасов, В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): учебное пособие / В. Ф. Протасов – М. : «Финансы и статистика», 2003. – С. 115-155
- 3 Маркарьян, Э.Л. Финансовый анализ: учебное пособие / Э. Л. Маркарьян, Г. П. Герасиманеко, С. Э. Маркарьян. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – С. 54-64
- 4 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет – М.: ИНФРА-М, 2004. – 333 с.

Занятие 2 Анализ технико-организационного уровня производства

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Анализ линейной структуры управления предприятием
2. Анализ линейно-штабной структуры управления предприятием
3. Анализ дивизионной структуры управления предприятием
4. Анализ бригадной структуры управления предприятием
5. Анализ проектной структуры управления предприятием
6. Анализ матричной структуры управления предприятием
7. Выбор стратегии управления предприятием

Задание 1.

Проанализируйте состояние технического уровня машин, оборудования, транспортных средств, используемых на предприятии на основании данных таблицы 5.

Таблица 5 – Данные для анализа состояния основных фондов

Показатели	На начало года	На конец года
1 Первоначальная стоимость машин, оборудования, транспортных средств, тыс. руб.		
2 Износ машин оборудования транспортных средств, тыс. руб.		
3 Стоимость машин, оборудования, транспортных средств, поступивших в течение года, тыс. руб.		
4 Уровень износа машин, оборудования, транспортных средств, % (стр. 2 : стр. 1)		
5 Уровень обновляемых машин, оборудования, транспортных средств в течение года.		

Задание 2.

Исходя из данных, полученных предыдущей таблице, сделайте выводы о состоянии технического уровня машин, оборудования, транспортных средств и тенденции, изменения его за истекший год.

Рекомендуемая литература

1 Чечевицына, Л.Н. Экономический анализ: учебное пособие / Л. Н. Чечевицына. – Ростов н/Д.: «Феникс», 2001. – 257 с.

2 Протасов, В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): учебное пособие / В. Ф. Протасов - М.: «Финансы и статистика», 2003. - 155 с.

Занятие 3 Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Анализ применяемых на предприятии методов оценки материальных запасов и материалов, отпущенных в производство (методы ЛИФО, ФИФО, средней себестоимости), и их влияние на деятельность предприятия.

2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Задание 1.

Охарактеризуйте показатели эффективности использования материальных ресурсов и на основании приведенных данных в таблице 6 рассчитайте их уровень.

Таблица 6 – Основные показатели деятельности предприятия

Показатель	План	Факт
Прибыль от основной деятельности, млн.руб.	206	321
Выручка, млн.руб.	824	1 070
Объем производства продукции, млн.руб.	840	1 100
Материальные затраты, млн.руб.	252	352
В том числе:	189	264
- сырье и материалы		
- топливо	38	56
- энергия	25	32

Задание 2.

На основании приведенных данных в таблице 7 рассчитайте изменение выпуска продукции за счет количества закупленного сырья, изменения переходящих остатков, сверхплановых отходов и расхода на единицу продукции.

Таблица 7 – Данные для проведения факторного анализа

Показатель	План	Факт
Масса закупленного сырья, тонн	5 000	5 500
Изменения переходящих остатков, тонн	- 200	+ 100
Отходы, тонн	100	209
Количество выпущенной продукции, шт.	17 000	17 900
Расход сырья на единицу продукции, тонн	0,3	0,29

Задание 3.

Определить стоимость материалов, отпущенных в производство по методам ФИФО, ЛИФО и средней себестоимости. Данные для анализа приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Движение материалов на предприятии

Показатели	Количество материала, ед.	Цена единицы материала, руб.	Стоимость, руб.
Остаток материала на начало месяца	10	15	
В течение месяца поступило			
4 сентября	20	18	
9 сентября	30	22	
25 сентября	40	28	
30 сентября	42	30	
Отпущено в течение месяца	135		

Рекомендуемая литература

- 1 Пожидаева, Т.А. Анализ эффективности использования основных средств и материальных ресурсов на предприятии железнодорожного транспорта / Т. А. Пожидаева //Экономический анализ. – 2004. - № 5. – С. 15 - 17
- 2 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Мн.: ООО «Новое знание», 2002. – 352 с.
- 3 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 333 с.
- 4 Шеремет, А.Д. Финансы предприятия: менеджмент и анализ: учеб. Пособие / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова – М.: ИНФРА-М, 2004, - 538 с.

Занятие 4 Анализ использования трудовых ресурсов

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Методика анализа обеспеченности предприятия рабочей силой
2. Показатели движения рабочей силы
3. Методика определения влияния факторов эффективности использования рабочей силы на товарную продукцию.
4. Показатели, характеризующие эффективность использования рабочего времени
5. Планируемые и непланируемые потери рабочего времени
6. Факторы роста производительности труда
7. Порядок проведения анализа эффективности использования рабочего времени
8. Методика проведения анализа производительности труда

Задание 1.

Используя показатели выработки и трудоемкости, рассчитайте влияние трудовых факторов на динамику товарной продукции и определите факторы, влияющие на общие затраты труда, по данным, приведенным в таблице 9.

Таблица 9 – Показатели выработки и трудоемкости

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Объем произведенной товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	2 800	3 300
Общее число отработанных, чел.-дней	1 000	1 100

Задание 2.

На основании приведенных данных в таблице 10:

- установите факторы изменения фонда рабочего времени и дайте оценку полноты использования трудовых ресурсов на предприятии;
- рассчитайте показатели производительности труда по плану и фактически и объясните причины разного уровня выполнения плана по исчисленным показателям;
- рассчитайте влияние факторов на изменение среднечасовой выработки за счет непроизводительных потерь рабочего времени, отклонения от плана по внедрению оргтехмероприятий;
- рассчитайте влияние трудовых факторов на объем производства продукции;
- укажите пути повышения производительности труда на предприятии и возможности ее дальнейшего роста;
- определите возможный прирост валовой продукции за счет более полного и интенсивного использования трудовых ресурсов.

Таблица 10 – Основные показатели по балансу рабочего времени

Показатель	По плану	Фактически
Объем производства продукции в ценах плана без налогов и пошлин, тыс.руб.	768 000	940 950
Среднесписочная численность персонала, тыс. руб.	100	120
В том числе рабочих	80	90
Отработано дней всеми рабочими за год	16 000	18 450
Отработано часов всеми рабочими за год	128 000	138 375
Относительная экономия фонда рабочего времени, чел.-ч		- 18 450
В том числе за счет: - сверхплановых оргтехмероприятий		- 15 200
- интенсивности труда (перевыполнения норм выработки рабочими)		- 5 800
- непроизводительных затрат труда		+ 2 550

Рекомендуемая литература

- 1 Волкова, О.И. Экономика предприятия (фирмы): учебник / О. И. Волкова. – М.: ИНФРА-М, 2003. - 150 с.
- 2 Протасов, В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): учебное пособие / В. Ф. Протасов. – М. : «Финансы и статистика», 2003. – С. 115-155
- 3 Маркарьян, Э.Л. Финансовый анализ: учебное пособие / Э. Л. Маркарьян, Г. П. Герасиманеко, С. Э. Маркарьян. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – С. 54-64
- 4 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 333 с.

Занятие 5 Анализ производства и реализации продукции

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Охарактеризовать показатели товарной продукции в действующих сопоставимых ценах
2. Какая продукция считается реализованной в соответствии с учетной политикой предприятия?
3. Методика выполнения общего анализа показателей производства
4. Методика выполнения анализа ассортимента.
5. Методика анализа ритмичности выпуска продукции
6. Методика анализа качества продукции
7. Методика анализа факторов, влияющих на товарную продукцию
8. Методика анализа объема реализованной продукции

Задание 1.

На основании данных приведенных ниже в таблице 11, рассчитайте:

- а) процент выполнения плана по объему реализации для каждого вида продукции;
- б) удельный вес каждой позиции в общем объеме реализации в каждом периоде;
- в) коэффициент роста объема реализации по каждому виду продукции;
- г) средневзвешенную арифметическую величину прироста объема реализации.

Таблица 11 - Плановые и фактические показатели реализации

Вид продукции	Реализация в базовом периоде, тыс.шт.	Реализация в отчетном периоде, тыс.шт.	План в отчетном периоде, тыс.шт.
А	95	100	110
Б	120	110	110
В	50	45	40

Задание 2.

Используя ниже приведенные данные в таблице 12, определите:

- абсолютное и относительное отклонение от плана по объему производства и реализации продукции;
- изменения в структуре произведенной продукции и влияние данного фактора на объем выпуска продукции в стоимостном выражении;
- проанализируйте таблицу и ответьте на вопрос, почему неодинаков процент выполнения плана по объему производства продукции в физическом стоимостном выражении при условии, что плановый и фактический выпуск продукции выражены в одинаковых ценах.

Таблица 12 – Объем реализации производства

Вид продукции	Плановая цена 1 тонны, тыс.руб.	Объем производства, тонн		Объем реализации, тонн	
		план	факт	план	факт
Конфеты шоколадные	120	6 000	6 000	6 150	6 200
Конфеты карамель	30	4 000	6 000	4 200	5 800
Итого	-	10 000	12 000	10 350	12 000

Домашнее задание

Рассчитайте по данным таблицы 13, на сколько изменился выпуск продукции за счет:

- численности промышленно-производственного персонала и выработки одного работника;
- размера основных производственных фондов и их фондоотдачи;
- стоимости использованных материальных ресурсов и материалоотдачи.

Сделайте выводы по результатам анализа.

Таблица 13 – Изменение выпуска продукции

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Стоимость валового выпуска продукции, тыс. руб.	800 000	1 020 000
Среднесписочная численность ППП, чел.	100	120
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	200 000	204 000
Сумма материальных затрат, тыс. руб.	400 000	500 000

Методические указания к домашнему заданию.

Объем реализации продукции анализируется во взаимосвязи с объемом производства продукции, работ, услуг и остатками готовой продукции и товаров отгруженных. В соответствии с учетной политикой организации реализация может учитываться либо по отгрузке, либо по оплате, что следует учитывать при проведении анализа.

Рекомендуемая литература

1 Волкова, О.И. Экономика предприятия (фирмы): учебник / О. И. Волкова. – М.: ИНФРА-М, 2003. - 150 с.

2 Протасов, В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): учебное пособие / В. Ф. Протасов. – М. : «Финансы и статистика», 2003. – С. 115-155

3 Маркарьян, Э.Л. Финансовый анализ: учебное пособие / Э. Л. Маркарьян, Г. П. Герасиманеко, С. Э. Маркарьян. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – С. 54-64

4 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 333 с.

Занятие 6 Анализ состояния и использования основных средств

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Показатели технического состояния основных средств
2. Влияние технического состояния основных средств на финансовое состояние предприятия
3. Показатели эффективности использования основных средств
4. Анализ влияния факторов эффективности использования основных средств на товарную продукцию
5. Анализ влияния факторов на изменение фондоотдачи
6. Понятие производственной мощности
7. Анализ эффективности использования оборудования
8. Анализ эффективности использования производственной мощности
9. Сводка резервов роста производственной мощности

Задание 1.

На основе условных данных баланса наличия и движения основных средств, приведенных в таблице 14, определите:

- коэффициент ввода;
- коэффициент выбытия;
- коэффициент ликвидации;
- коэффициент обновления;
- коэффициент ликвидации;
- коэффициент годности;
- коэффициент износа на конец года;
- абсолютную сумму износа основных средств;
- темп прироста стоимости основных средств;
- интенсивность замены основных средств.

Таблица 14 - Баланс наличия и движения основных средств, тыс. руб.

Наличие ОС на начало года	Потупило в отчетном году		Выбыло в отчетном году		Наличие ОС на конец года	Наличие ОС на 1 января следующего за отчетным годом за вычетом износа
	Всего	В том числе новых ОС	Всего	В том числе ликвидировано		
1	2	3	4	5	6	7
7 890	1 230	700	567	333	8 553	6 756

Задание 2.

По данным сплошного суточного наблюдения было обследовано 55 единиц оборудования. Работало в одну смену 7 единиц, в две смены – 21 единица, а в три смены – 23 единицы. Определите коэффициент сменности установленного оборудования.

Домашнее задание

Таблица 15 - Выпуск товарной продукции и величина основных производственных фондов

Показатель	Базовый период	Отчетный год
Объем товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб.	22 000	25 000
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	11 000	20 000

Определите по данным таблицы 15:

- фондоотдачу и фондоемкость в базовом и отчетном периодах;
- абсолютные изменения данных и рассчитанных величин;
- относительные изменения исследуемых величин (темпы роста).

Проведя факторный анализ, сопоставьте данные о приросте объема товарной продукции и приросте основных фондов и сделайте соответствующие заключения.

Рекомендуемая литература

- 1 Волкова, О.И. Экономика предприятия (фирмы): учебник / О. И. Волкова. – М.: ИНФРА-М, 2003. - 150 с.
- 2 Протасов, В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): учебное пособие / В. Ф. Протасов. – М. : «Финансы и статистика», 2003. – С. 115-155
- 3 Маркарьян, Э.Л. Финансовый анализ: учебное пособие / Э. Л. Маркарьян, Г. П. Герасиманеко, С. Э. Маркарьян. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – С. 54-64
- 4 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 333 с.

Занятие 7 Анализ затрат на производство

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Общий анализ себестоимости по статьям и элементам затрат
2. Анализ затрат на 1 рубль продукции
3. Анализ прямых затрат
4. Анализ косвенных расходов
5. Сущность системы директ-костинг
6. Определение маржинального дохода и его экономическое значение
7. Определение критической точки объема реализации
8. Определение запаса финансовой прочности

Задание 1.

На основании приведенных ниже данных определите резерв снижения себестоимости единицы продукции:

- фактическая себестоимость изделия, руб.	500
В том числе переменные затраты, руб.	300
- фактический объем производства, шт.	2000
- резерв увеличения производства продукции, %	5
- резерв снижения общей суммы затрат, %	10
- дополнительные затраты на освоение резерва увеличения выпуска продукции, руб.	30000

Задание 2.

Проведите анализ затрат на производство по данным приведенной ниже таблицы 16, рассчитайте фактическую сумму экономии (убытка) от снижения (роста) себестоимости товарной продукции.

Таблица 16 - Анализ затрат на производство

Элементы затрат	Сумма, тыс.руб.	
	Базовый год	Отчетный период
Сырье и материалы	22,1	31,9
Топливо	12,1	13,1
Энергия	6,2	7,4
Амортизация	9,5	1,9
Оплата труда (включая отчисления)	30,0	35,0
Прочие расходы	61,6	74,0
Итого	141,5	163,3

Рекомендуемая литература

1 Волкова, О.И. Экономика предприятия (фирмы): учебник / О. И. Волкова. – М.: ИНФРА-М, 2003. - 150 с.

2 Протасов, В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): учебное пособие / В. Ф. Протасов. – М. : «Финансы и статистика», 2003. – С. 115-155

3 Маркарьян, Э.Л. Финансовый анализ: учебное пособие / Э. Л. Маркарьян, Г. П. Герасиманеко, С. Э. Маркарьян. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – С. 54-64

4 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 333 с.

Занятие 8 Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Порядок определения прибыли предприятия
2. Анализ прибыли
3. Факторы, влияющие на формирование чистой прибыли предприятия
4. Структура и анализ внереализационных расходов и доходов
5. Порядок определения прибыли от реализации продукции, работ, услуг
6. Анализ влияния факторов на изменение прибыли от реализации продукции, работ, услуг
7. Определение и расчет показателей рентабельности
8. Экономическое значение рентабельности
9. Применение формулы Дюпона для анализа рентабельности собственного капитала
10. Использование экономической рентабельности для оценки эффекта финансового рычага
11. Анализ рентабельности предприятия
12. Анализ рентабельности продукции

Задание 1.

На основе приведенных в таблице 17 данных проведите факторный анализ общей рентабельности.

Таблица 17 - Показатели финансово-хозяйственной деятельности

Показатель	На начало анализируемого периода	На конец анализируемого периода
Балансовая прибыль, тыс.руб	15 000	17 600
Среднегодовая стоимость производственных фондов, тыс. руб.	75 000	65 000

Задание 2.

По данным, приведенным в таблице 18, определите продолжительность одного оборота капитала в базовом и отчетном периодах, потребность в оборотном капитале с учетом сложившейся в базовом периоде скорости оборота средств и фактического объема выпуска в отчетном периоде. Рассчитайте сумму дополнительного вовлеченного в оборот (высвобожденного из оборота) капитала.

Таблица 18 - Показатели финансово-хозяйственной деятельности

Показатель	Базовый период	Отчетный период
Материальные затраты на производство продукции, тыс.руб.	116,70	155,12
Среднемесячный остаток материалов, тыс. руб.	22,05	31,97
Среднемесячная себестоимость продукции, тыс.руб.	128,97	172,87

Задание 3.

Выполнить анализ влияния факторов на изменение прибыли от реализации продукции по данным таблицы 19.

Таблица 19 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Показатели	База	Отчет	Абс. отк.	Темп роста, %
Выручка от реализации в действующих ценах, руб.	100 000	120 000		
Полная себестоимость реализованной продукции, руб.	80 000	95 000		
Цена продукции, руб.	10	11		
Прибыль от реализации продукции, руб.				

Домашнее задание

Командор Беламор решил снарядить экспедицию на остров сокровищ. Имея собственные средства в размере 500 песет, Беламор взял в долг у королевы 4 тыс. песет, арендовал корабль, уплатив 2 тыс. песет, приобрел припасы на 1,5 тыс. песет, нанял команду, пообещав каждому долю из найденных сокровищ. Экспедиция согласно плану командора должна завершиться в течение года.

Составьте баланс предприятия на момент начала экспедиции и рассчитайте его общую ликвидность.

Рекомендуемая литература

1 Островенко, Т.К., Проблемы методики анализа финансового состояния предприятия и его информационной базы / Т. К. Островенко, Г. Д. Гребнев // Экономический анализ. – 2004. - № 11. – С. 24 - 27

2 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Мн.: ООО «Новое знание», 2002. – 352 с.

3 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 333 с.

4 Шеремет, А.Д. Финансы предприятия: менеджмент и анализ: учеб. Пособие / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова – М.: ИНФРА-М, 2004, - 538 с.

5 Ефимова, О. В. Финансовый анализ: учебник / О. В. Ефимова. – М.: Изд-во "Бухгалтерский учет, 2005 – 352 с.

Занятие 10 Оценка финансового состояния и деловой активности предприятия

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Структура активов предприятия
2. Структура пассивов предприятия
3. Горизонтальный и вертикальный анализ имущества предприятия
4. Влияние изменения структуры активов и пассив на финансовую устойчивость предприятия
5. Стратегии управления активами (консервативная, агрессивная, идеальная)
6. Понятие и состав дебиторской задолженности
7. Влияние дебиторской задолженности на финансовую стабильность предприятия
8. Порядок списания просроченной дебиторской задолженности
9. Пути управления дебиторской задолженностью с целью ускорения ее погашения
10. Анализ структуры дебиторской задолженности
11. Анализ дебиторской задолженности в сочетании с кредиторской
12. Понятие ликвидности
13. Группировка активов по степени ликвидности и определение степени риска неплатежеспособности
14. Показатели ликвидности и их характеристика
15. Связь показателей ликвидности, платежеспособности и кредитоспособности

Задание 1

Выполнить вертикальный и горизонтальный анализ имущества и источников средств предприятия по данным таблицы 20.

Таблица 20 – Бухгалтерский баланс предприятия, руб.

Наименование статей	Абсолютная сумма	
	на начало года	на конец года
1	2	3
1. Внеоборотные активы	595	742
2. Оборотные активы	1 008	3 600
2.1 Запасы	53	68
2.2 Дебиторская задолженность (платежи до 12 месяцев)	906	3 224
2.3 Краткосрочные фин. вложения	0	0

Продолжение таблицы 20

1	2	3
2.4 Денежные средства	0	2
Итого по разделу 2	1 008	3 600
Итог баланса	1 603	4 342
Пассивы		
3. Капитал и резервы (собственный капитал)	759	802
4. Долгосрочные обязательства	0	0
5. Краткосрочные пассивы	844	3 540
5.1 Заемные средства	0	0
5.2 Кредиторская задолженность	844	3 540
5.3 Прочие пассивы	0	0
Краткосрочные пассивы	844	3 540
Наиболее срочные обязательства	844	3 540
Итого по разделу 5	844	3 540
Всего заемных средств	844	3 540
Итог баланса	1 603	4 342

Задание 2.

Выполнить анализ ликвидности по данным бухгалтерского баланса, приведенным в таблице 21.

Таблица 21 – Данные бухгалтерского баланса, руб.

Наименование статей	Абсолютная сумма	
	на начало года	на конец года
1	2	3
1. Внеоборотные активы	595	742
2. Оборотные активы	1 008	3 600
2.1 Запасы	53	68
2.2 Дебиторская задолженность (платежи до 12 месяцев)	906	3 224
2.3 Денежные средства	0	2
Итого по разделу 2	1 008	3 600
Стоимость имущества	1 603	4 342
3. Капитал и резервы (собственный капитал)	759	802

Продолжение таблицы 21

1	2	3
5. Краткосрочные пассивы	844	3 540
5.1 Заемные средства	0	0
5.2 Кредиторская задолженность	844	3 540
Итого по разделу 5	844	3 540
Итого баланса	1 603	4 342

Рекомендуемая литература

1 Пожидаева, Т.А. Анализ эффективности использования основных средств и материальных ресурсов на предприятии железнодорожного транспорта / Т. А. Пожидаева //Экономический анализ. – 2004. - № 5. – С. 15 - 17

2 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Мн.: ООО «Новое знание», 2002. – 352 с.

3 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 333 с.

4 Шеремет, А.Д. Финансы предприятия: менеджмент и анализ: учеб. Пособие / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова – М.: ИНФРА-М, 2004, - 538 с.

Занятие 11 Оценка конкурентоспособности предприятия

Дайте ответы на следующие вопросы:

1. Понятие конкурентоспособности и финансовой стабильности предприятия
2. Система показателей, характеризующих конкурентоспособность
3. Детализированный анализ показателей конкурентоспособности предприятия, его цель, основные этапы

Задание 1.

Выполнить анализ показателей деловой активности и сделать вывод о кредитоспособности предприятия по данным таблицы 22.

Таблица 22 – Данные для анализа деловой активности предприятия, руб.

Фактор	За аналогичный период предыдущего года	За отчетный период	Отклонение
1	2	3	4
Выручка от реализации, тыс. руб.	15 087		3 970
Среднегодовая сумма основного и оборотного капитала, тыс. руб., в т.ч.:	585		742
1) среднегодовая сумма основного капитала, тыс. руб.	1 008		3 600
2) среднегодовая сумма оборотного капитала, тыс. руб.			
Коэффициент оборачиваемости капитала	360		360
Количество календарных дней в рассматриваемом периоде, дн.			
Продолжительность одного оборота, дни			
Изменение продолжительности оборота - за счет суммы основного капитала			
- за счет выручки			
Прибыль от реализации, тыс. руб.	898		129
Уровень рентабельности капитала, %			

Продолжение таблицы 22

1	2	3	4
Изменение рентабельности за счет прибыли			
Изменение рентабельности за счет стоимости основных средств			
Изменение рентабельности за счет стоимости оборотных средств			

Рекомендуемая литература

1 Пожидаева, Т.А. Анализ эффективности использования основных средств и материальных ресурсов на предприятии железнодорожного транспорта / Т. А. Пожидаева //Экономический анализ. – 2004. - № 5. – С. 15 - 17

2 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая. – Мн.: ООО «Новое знание», 2002. – 352 с.

3 Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 333 с.

4 Шеремет, А.Д. Финансы предприятия: менеджмент и анализ: учеб. Пособие / А. Д. Шеремет, А. Ф. Ионова – М.: ИНФРА-М, 2004, - 538 с.

3 Методические указания к написанию курсовой работы

Курсовая работа по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является одной из форм контроля знаний студентов и выполняется студентами на заключительном этапе изучения дисциплины.

Цель курсовой работы:

1. Научить студентов, пользуясь исходными данными литературным и справочным материалом делать основные экономические расчеты.

Анализировать их, делать выводы и предложения.

2. Закрепить у студентов знания основных экономических показателей и навыков их расчета по основным темам курса «АФХД».

3. Развить навыки самостоятельной работы.

В курсовой работе необходимо показать умение студентов применять знания данного курса.

Структура курсовой работы:

1. Титульный лист.
2. Задание на курсовую работу.
3. Содержание работы (план).
4. Введение.
5. Основная часть
6. Теоретическая часть.
 - 1.1 Характеристика предприятия (фирмы)
 - 1.2 Задачи и источники экономической информации
- 7 Аналитическая часть
 - 7.1 Анализ и оценка имущества предприятия (фирмы) и источников его образования
 - 7.2 Анализ основных показателей (по избранной теме)
- 8 Заключение
- 9 Литература
- 10 Список использованных источников
- 11 Приложения

Содержание курсовой работы

Содержание курсовой работы должно соответствовать вопросам, плана и излагаться в логической последовательности.

Курсовая работа должна быть написана на основе конкретного реального материала.

Во введении необходимо отобразить роль и значение экономического анализа в современных условиях, основные виды и направления анализа, направление аналитической работы в современных условиях.

В теоретической части курсовой работы необходимо дать краткую экономическую характеристику предприятия (фирмы): форма собственности, вид деятельности, организационная структура производства, номенклатура и ассортимент выпускаемой продукции (работ, услуг). Нужно дать характеристику и описать основные бухгалтерские, статистические и иные документы, используемые в анализе; четко сформулировать задачи анализа.

Аналитическую часть целесообразно начинать с анализа и оценки имущества предприятия (фирмы) и источников его образования. Отдельно проанализировать по общей схеме актив и пассив баланса. По результатам анализа сделать выводы.

Особое место занимает анализ основных показателей по избранной теме. Необходимо проанализировать динамику основных показателей работы предприятия (фирмы) по избранной теме. Дать общую оценку и по факторам сформулировать выводы и предложения по улучшению работы предприятия. Данные результатов целесообразно отразить в таблице.

В заключении необходимо отразить выводы по результатам изученных тем в курсе анализа: проблемы, недостатки, особенности и достоинства; отразить роль курсовой работы в формировании комплекса знаний по специальности.

Перечень использованных источников

Необходимо привести полный перечень специальной литературы, используемой при написании курсовой работы. Обязательно должны использоваться газеты и журналы.

Приложение

В приложении должны быть представлены бухгалтерский баланс, приложение к бухгалтерскому балансу и иные первичные документы.

4 Тематика курсовых работ

1. Анализ выручки от реализации продукции, работ, услуг
2. Анализ себестоимости продукции, работ, услуг
3. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
4. Анализ рентабельности
5. Анализ финансового состояния предприятия
6. Анализ платежеспособности предприятия
7. Анализ деловой активности предприятия
8. Анализ кредитоспособности предприятия
9. Анализ конкурентоспособности предприятия
10. Анализ денежных потоков
11. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
12. Анализ собственного капитала предприятия
13. Анализ привлеченного капитала предприятия
14. Анализ внеоборотных активов предприятия
15. Анализ оборотных активов предприятия

5 Перечень контрольных вопросов

1. Значение, задачи и источники анализа производства и реализации продукции
2. Система показателей объема производства и реализации продукции, их характеристика
3. Факторы производства продукции
4. Анализ производства продукции по объему в натуральном и стоимостном выражении
5. Анализ производства продукции по ассортименту и качеству
6. Анализ ритмичности производства
7. Анализ выполнения плана реализации продукции
8. Оценка динамики производства продукции и анализ влияния факторов
9. Анализ влияния факторов на объем реализации продукции
10. Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов
11. Рациональное использование материальных ресурсов как условие роста объема производства и повышения его эффективности
12. Показатели эффективности использования материальных ресурсов
13. Анализ зависимости материалоемкости продукции от выполнения плана обеспеченности материальными ресурсами, применения новых материалов, качества сырья и других факторов
14. Анализ влияния величины материалоемкости на себестоимость и выпуск продукции
15. Анализ влияния факторов на изменение уровня материалоемкости
16. Влияние резервов снижения материалоемкости продукции
17. Значение, задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов
18. Система показателей использования трудовых ресурсов и их характеристика
19. Анализ использования рабочего времени
20. Анализ обеспеченности и движения рабочей силы
21. Анализ производительности труда и влияния факторов на ее изменение
22. Способы измерения трудоемкости продукции и ее анализ
23. Анализ формирования средств на оплату труда
24. Значение, задачи и источники информации анализа себестоимости
25. Анализ себестоимости продукции в динамике и выполнение плана по снижению затрат на рубль товарной продукции
26. Факторный анализ затрат на один рубль товарной продукции
27. Анализ состава и структуры затрат на производство и долевого влияния каждой статьи на изменение себестоимости продукции
28. Анализ состава и факторов формирования переменных затрат

29. Методы оценки влияния факторов на себестоимость продукции отдельного вида и по предприятию в целом
30. Анализ состава и факторов формирования постоянных затрат
31. Методы оценки влияния факторов на себестоимость продукции отдельного вида и по предприятию в целом
32. Содержание предварительного анализа затрат предприятия и использование методов теории предельных затрат и маржинального подхода
33. Обоснование затрат по видам продукции, местам их возникновения и предприятию в целом по системам «Стандарт-Кост» и «Директ-Кост»
34. Значение, задачи и источники информации анализа эффективности использования основных фондов
35. Оценка состояния основных фондов
36. Система показателей оценки эффективности использования основных производственных фондов
37. Факторный анализ изменений фондоотдачи, фондоемкости и интегрального показателя
38. Определение резервов повышения эффективности использования основных фондов по результатам анализа
39. Значение, задачи анализа доходности и источники информации
40. Система показателей доходности предприятия и их характеристика
41. Анализ абсолютных показателей доходности по неосновной деятельности
42. Анализ абсолютных показателей доходности по основной деятельности
43. Методика анализа факторов, влияющих на доходы от реализации продукции, работ, услуг
44. Анализ относительных показателей доходности и факторов, влияющих на изменение их уровня
45. Методика влияния факторов на уровень доходности фирмы
46. Значение, задачи анализа финансового состояния и источники информации
47. Характеристика бухгалтерского баланса и его экономическое чтение
48. Понятие ликвидности баланса и ее определение
49. Активы предприятия по степени ликвидности и их группировка
50. Источники формирования активов по степени срочности платежей и их группировка
51. Классификация капитала предприятия в балансе и анализ его реальной величины
52. Методика анализа показателей ликвидности и платежеспособности с различных позиций
53. Система показателей финансовой устойчивости и их анализ
54. Анализ движения оборотного капитала

55. Анализ состава и динамики оборотных средств
56. Классификация запасов и затрат, анализ их состава и структуры
57. Методика анализа оборачиваемости оборотных средств
58. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
59. Прогнозирование финансового состояния предприятия
60. Экспресс-анализ финансового состояния предприятия