

Автономная некоммерческая образовательная организация
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ ПРИ ПГУ»

Практикум

по учебной дисциплине

«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

для специальности СПО

38.02.06 «Финансы»

(углубленная подготовка)

Пермь, 2018

Тема 1. Значение и роль экономического анализа

Занятие № 1. Обсуждение теоретических аспектов и проблемных вопросов по теме занятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Объект и предмет экономического анализа. Значение и роль экономического анализа в управлении предприятием.
2. Теоретические, методологические и практические функции экономического анализа.
3. Информационное обеспечение экономического анализа.
4. Типология видов экономического анализа.

Дополнительные вопросы проблемного характера:

1. Какую роль играет экономический анализ в обосновании управленческих решений?
2. Каким образом можно повысить объективность и правдивость информации, используемой в экономическом анализе?
3. Что вкладывается в понятие «креативный бухучет»?

Тема 2. Методы экономического анализа.

Занятие № 2. Обсуждение теоретических аспектов и проблемных вопросов по теме занятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Традиционные методы экономического анализа.
2. Специфические методы экономического анализа. Детерминированный факторный анализ: цели, возможности, модели.
3. Моделирование факторных систем в ДФА.
4. Методы расчета факторных влияний.

Дополнительные вопросы и задания проблемного характера:

1. Приведите примеры хозяйственных ситуаций, для анализа которых используются те или иные традиционные методы экономического анализа.
2. Требуется систематизировать способы ДФА, используя следующую таблицу:

Модели	Способы расчетов
Мультипликативная	
Аддитивная	
Кратная	
Комбинированная	

Занятие № 3,4,5,6. Выполнение практических заданий. Ситуационный анализ.

Задание 1. Исследовать влияние на изменение выручки от реализации следующих факторов:

- изменения физического объема выпущенной продукции;
- изменения численности рабочих;
- изменения целодневных потерь рабочего времени;
- изменения внутрисменных потерь рабочего времени.

Исходные данные для анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Показатель	Условное обозначение	Прошлый год	Текущий год	Изменение	
				Абсолютное	Относительное
Выручка от реализации, тыс.руб.	ВР	347 040	360 035		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	СЧ	2000	1983		
Общее число отработанных рабочими чел./дней, тыс.	ОД	482	470		
Общее число отработанных рабочими чел./час., тыс.	ОЧ	3856	3572		
Отработано за год одним рабочим, дней.	Д				
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	Ч				
Среднечасовая выработка, руб.	СЧВ				
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс.руб.	СГВ				

Задание 2. Проанализировать влияние на изменение фонда оплаты труда (ФОТ) следующих факторов:

- изменения физического объема выпуска продукции (ВП);
- изменения трудоемкости изделия (ТЕ);
- изменения ставки заработной платы (С).

Данные для анализа представлены в таблице 2.

Показатель	Прошлый год	Текущий год	Абсолютное изменение	Относительное изменение (%)
ВП, шт.	1900	1780		
ТЕ, час./шт.	5,5	5,75		
С, руб./час.	340	325		
ФОТ, тыс.руб.				

Задание 3. Проанализировать влияние на изменение фондорентабельности (ФР.) следующих факторов:

- изменение величины прибыли от реализации (П);
- изменение среднегодовой стоимости основных производственных фондов (ОПФ).

Исходные данные для анализа представлены в таблице 3.

Показатель	Прошлый год	Текущий год	Изменение	
			Абсолютное	Относительное
П, тыс.руб.	14000	15477		
ОПФ, тыс.руб.	236600	256000		
ФР, руб./руб.				

Задание 4. Изучить влияние на изменение рентабельности продаж (R) следующих факторов:

- изменение выручки от реализации (ВР);
- изменение прибыли от реализации (П).

Исходные данные представлены в таблице 4.

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение
ВР, тыс.руб.	52 000	40 000	
П, тыс.руб.	8 900	8 000	
R, %			

Задание 5. Проанализировать влияние на изменение стоимости кредитного портфеля банка следующих факторов:

- изменения общего количества заключенных кредитных договоров;
- изменение среднего размера кредита;
- изменение структуры кредитного портфеля.

Данные для анализа представлены в таблице 5:

Вид кредита	Количество кредитных договоров		Средний размер кредита, тыс.руб.		Стоимость кредитного портфеля, тыс.руб.	
	Прошлый год	Текущий год	Прошлый год	Текущий год	Прошлый год	Текущий год
Потребительский	1200	1260	150	156		
Кредиты бизнесу	540	510	2000	2150		
Автокредит	150	185	500	625		
Общая стоимость кредитного портфеля, тыс.руб.						

Задание 6. Проанализировать изменение точки безубыточности (ТБ) в результате изменения:

- удельных переменных затрат (v);
- цены товара (p);
- общей величины постоянных затрат (FC).

Данные для анализа представлены в таблице 6:

Показатель	Прошлый год	Текущий год	Изменение
v, руб.	85	80	
P, руб.	220	200	
FC, тыс.руб.	36 000	35 000	
ТБ, шт.			

Задание 7. Изучить влияние на изменение общей величины материальных затрат (МЗ) следующих факторов:

- изменение физического объема выпуска продукции (ВП);
- изменения материалоемкости изделия (МЕ);
- изменения цен на материалы (Ц).

Исходные данные для анализа представлены в таблице 7.

Показатель	По плану	Фактически	Изменение	
			абсолютное	Относительное (%)
ВП, шт.	230	245		
МЕ, м/шт.	45	44,5		
Ц,руб./м	120	122		
МЗ, тыс.руб.				

Задание 8. Изучить влияние на изменение величины среднегодовой выработки (СГВ) следующих факторов:

- изменения объема выпуска продукции (ВП);
- изменения среднесписочной численности работников (ССЧ).

Данные для анализа представлены в таблице 8:

Показатель	Прошлый год	Текущий год	Изменение
ВП, тыс.руб.	95 600	99 200	
ССЧ, чел.	200	205	
СГВ, тыс.руб.			

Задание 9. Изучить влияние на выручку от реализации (ВР) следующих факторов:

- изменения Стоимости основных производственных фондов (ОПФ);
- изменения фондоотдачи (ФО).

Данные для анализа представлены в таблице 9:

Показатели	Прошлый год	Текущий год	Отклонение
ОПФ, тыс.руб.	1 500	1 650	
ФО, руб./руб.	5,25	5,40	
ВР, тыс.руб.			

Тема 3. Анализ выпуска и реализации продукции.

Занятие № 7. Обсуждение теоретических аспектов и проблемных вопросов по теме занятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Цели, задачи и информационное обеспечение анализа выпуска и реализации продукции.
2. Анализ динамики ВП и РП. Цепные и базисные индексы, их расчет и экономический смысл.
3. Анализ степени выполнения плана по ВП и РП. Абсолютные и относительные показатели степени выполнения плана.
4. Анализ ассортимента и структуры ВП и РП.
5. Анализ положения товара на рынках сбыта.
6. Анализ качества продукции.
7. Анализ ритмичности ВП и РП, прямые и косвенные показатели ритмичности.
8. Анализ факторов и резервов роста ВП и РП.

Дополнительные вопросы проблемного характера:

1. Какие последствия несет невыполнение предприятием договорных обязательств по поставкам продукции?
2. С чем связан риск наличия невостребованной продукции? Какие управленческие решения могут быть приняты в этом случае?
3. Каково влияние структуры ВП и РП на ключевые экономические показатели предприятия? Покажите на примерах.
4. Для чего проводится анализ рыночной позиции товара? Каким образом результаты анализа могут быть использованы для выбора правильной финансовой стратегии в отношении того или иного товара?
5. Чем отличаются прямые и косвенные показатели качества?
6. К каким негативным последствиям для предприятия ведет нарушение ритмичности ВП и РП?

Занятие № 8,9,10. Выполнение практических заданий. Ситуационный анализ.

Задание 1. Имеются статистические данные о выпуске и реализации продукции за ряд лет

Таблица 1.

Год	Выпуск продукции, тыс.руб.	Реализация продукции, тыс.руб.
2009	18 610	18 500
2010	18 238	18 144
2011	17 428	17 390
2012	17 610	17 715
2013	18 140	18 145
2014	19 230	19 018

Требуется:

- 1.Сформировать аналитическую таблицу для отражения исходных данных и результатов.
- 2.Расчитать базисные и цепные индексы выпуска и реализации продукции, дать оценку динамики выпуска и реализации продукции в анализируемом периоде.
- 3.Расчитать среднегодовые темпы роста выпуска и реализации продукции, сделать соответствующие выводы.
- 4.Сравнить динамику выпуска и реализации продукции, сделать вывод. Какие управленческие решения могут быть приняты исходя из полученных результатов анализа?

Задание 2.

Имеются данные о плановых и фактических показателях выпуска и реализации продукции:

Таблица 2.

Изделие	Выпуск продукции, тыс.руб.		Реализация продукции, тыс.руб.	
	по плану	фактически	по плану	фактически
А	50 000	66 500	52 275	62 730
Б	30 000	17 100	30 185	17 712
Итого:	80 000	83 600	82 410	80 442

Требуется:

- 1.Сформировать аналитическую таблицу для отражения исходных данных и результатов.
- 2.Расчитать абсолютные и относительные показатели выполнения плана в целом по предприятию и по отдельным изделиям. Сделать соответствующий вывод.
- 3.Расчитать и оценить показатели выполнения плана по ассортименту и структуре выпуска и реализации продукции (коэффициент ассортимента, коэффициент структурной активности).

Какие управленческие решения могут следовать, исходя из результатов анализа?

Задание 3.

Имеются следующие данные:

Таблица 3.

Изделие	Оптовая цена, руб.	Выпуск продукции, шт.		Структура выпуска	
		по плану	фактически	по плану	фактически
А	5 000	10 000	13 300	0,5	0,7
Б	3 000	10 000	5 700	0,5	0,3
Итого		20 000	19 000		

Требуется:

- 1.Расчитать стоимость выпуска продукции по плану и фактически, определить отклонение.
- 2.Проанализировать влияние на изменение стоимости выпуска продукции следующих факторов:
 - изменения физического объема выпуска продукции:
 - изменение структуры выпуска продукции.
- 3.Сделать соответствующие выводы. Какие управленческие решения могут следовать, исходя из полученных результатов?

Задание 4. Имеются следующие статистические данные:

Таблица 4.

Показатель	2011	2012	2013
Изделие А			
Объем реализации, тыс.руб.	7 000	6 000	6 900
Цена, тыс.руб.	3,4	4,4	5,8
Себестоимость изделия, тыс.руб.	2,8	3,6	4,6
Прибыль, тыс.руб.			
Рентабельность продаж, %			
Изделие Б			
Объем реализации, тыс.руб.	10 200	9 000	5 904
Цена, тыс.руб.	2,2	2,7	3,5
Себестоимость изделия, тыс.руб.	1,9	2,4	3,1
Прибыль, тыс.руб.			
Рентабельность продаж, %			

Требуется:

1. Рассчитать недостающие данные в таблице.
2. Проанализируйте данные, сравните динамику показателей. Дайте оценку рыночной позиции каждого товара. Какую стратегию финансирования следует выбрать предприятию в отношении товара А и Б? На чем будет основываться выбор?

Задание 5. В таблице 5 показаны обобщающие показатели качества продукции:

Таблица 5.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
Средний балл качества продукции	0,70	0,75	0,74
Удельный вес продукции высшего качества, %	75	76	78
Удельный вес брака, %	0,55	0,4	0,5
Удельный вес экспортируемой продукции, %	29,0	35,0	36,2

На основании данных таблицы дайте оценку работы предприятия по повышению качества продукции.

Задание 6. В таблице 6 представлены данные о выпуске продукции за 4 квартала отчетного года:

Таблица 6.

Квартал	Выпуск продукции, тыс.руб.		Удельный вес квартала, %	
	фактически	по плану	фактически	по плану
1 квартал	24 244	20 000		
2 квартал	18 392	20 000		
3 квартал	17 556	20 000		
4 квартал	23 405	20 000		
Итого:	83 600	80 000	100	100

Требуется:

1. Рассчитать удельный вес каждого квартала в общем объеме выпуска продукции по плану и фактически.
2. Рассчитать показатели ритмичности выпуска продукции: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации. Сделать вывод о ритмичности выпуска продукции. Какие негативные для предприятия последствия связаны с нарушением ритмичности?

Задание 7. В таблице 7 представлены ключевые экономические показатели предприятия:

Таблица 7.

Показатель	Прошлый год	Текущий год	Изменение	
			Абсолютное	Относительное
Исходные данные				
Выпуск продукции, тыс.руб.	90 250	126 500		
Среднесписочная численность работников, чел.	120	125		
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.	35 100	40 000		
Материальные затраты, тыс.руб.	24 500	22 000		
Расчетные показатели				
Среднегодовая выработка, тыс.руб.				
Фондоотдача, руб./руб.				
Материалоемкость, руб./руб.				

Требуется:

1. Рассчитать недостающие данные в таблице.
2. Проанализировать влияние на изменение стоимости выпуска продукции следующих факторов:
 - обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования;
 - обеспеченность предприятия основными производственными фондами и эффективность их использования;
 - обеспеченность предприятия материальными ресурсами и эффективность их использования.
3. Сформировать выводы и рекомендации относительно резервов роста выпуска продукции на предприятии.

Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов.

Занятие № 11. Обсуждение теоретических аспектов и проблемных вопросов по теме занятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Цели, задачи, информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.

2. Методика анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам.
3. Методика анализа движения рабочей силы.
4. Методика анализ полноты использования трудовых ресурсов.
5. Методика анализ интенсивности и эффективности использования персонала.
6. Методика анализа эффективности использования средств на оплату труда.
7. Резервы роста эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии.

Дополнительные вопросы проблемного характера:

1. Каковы объективные и субъективные причины текучести кадров на предприятии? Какой при этом возможен экономический ущерб?
2. Каковы причины целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени? Какие способы борьбы с потерями рабочего времени вы можете предложить?
3. Чем различаются понятия: «интенсивность использования трудовых ресурсов» и «эффективность использования трудовых ресурсов»? Какую информацию несет каждый?
4. В какой ситуации на предприятии возникает относительный перерасход средств на оплату труда? Как определить его величину? Каковы негативные последствия этой ситуации?
5. Как должны соотноситься между собой показатели: «Темп роста выработки» и «Темп роста заработной платы»? Аргументируйте свою точку зрения.

Занятия № 12,13,14. Выполнение практических заданий. Ситуационный анализ.

Задание 1. В таблице 1

Представлены данные о персонале организации:

Таблица 1.

Категории работников	Численность, чел.		Обеспеченность (%)
	план	факт	
Среднесписочная численность персонала	200	200	
В том числе рабочие	160	164	
из них:			
-закройщики	30	32	
-швеи	90	94	
-вспомогательный персонал	40	38	
Административно-управленческий персонал	40	36	

Требуется рассчитать процент обеспеченности персоналом в целом по предприятию и по основным категориям работников.

Задание 2. Имеются данные о составе персонала по уровню квалификации:

Таблица 2.

Тарифный разряд	Тарифный коэффициент	Численность рабочих на к.г.	
		прошлый год	текущий год
1	1,00	10	6
2	1,30	15	13

3	1,69	20	25
4	1,96	50	68
5	2,27	35	33
6	2,63	20	25
Итого:		150	170
Средний тарифный разряд			
Средний тарифный коэффициент			

Требуется:

1. Рассчитать средний тарифный разряд и средний тарифный коэффициент в прошлом и отчетном году. Дать оценку уровня квалификации персонала и его динамики.
2. Рассчитать темп роста среднего тарифного разряда и среднего тарифного коэффициента, сравнить полученные данные. Сделать вывод: соответствует ли рост квалификации работников росту оплаты труда.

Задание 3. В таблице 3 представлены данные о трудовых ресурсах организации:

Таблица 3.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Исходные данные		
Численность персонала на начало года	150	180
Принято на работу	59	80
Выбыли	20	40
в том числе:		
- по собственному желанию	10	20
- уволены за нарушение трудовой дисциплины	2	8
- прочие причины	8	12
Расчётные показатели		
Коэффициент оборота по приему		
Коэффициент оборота по выбытию		
Коэффициент текучести кадров		
Коэффициент постоянства кадров		

Требуется:

1. Рассчитать показатели движения рабочей силы, оценить их динамику. Сделать вывод о стабильности персонала.
2. Подумайте, какие негативные для предприятия последствия связаны с высокой текучестью кадров? Какие управленческие решения будут способствовать повышению стабильности персонала?

Задание 4. В таблице 4 представлены данные об использовании рабочего времени персоналом организации:

Таблица 4.

Показатель	Значение показателя		Изменение
	прошлый год	текущий год	
Среднегодовая численность работников, чел.	160	164	
Отработано дней одним работником за год	225	215	
Отработано часов одним работником за год	1755	1612	

Средняя продолжительность рабочего дня, час.			
Фонд рабочего времени, чел./час.			

Требуется:

1. Рассчитать данные таблицы, определить изменение фонда рабочего времени в текущем году по сравнению с прошлым.
2. Проанализировать изменение ФРВ в результате изменения:
 - среднегодовой численности работников;
 - целодневных потерь рабочего времени;
 - внутрисменных потерь рабочего времени.
3. Определите резервы увеличения ФРВ на предприятии. Какие управленческие решения будут способствовать сокращению потерь рабочего времени? Предложите конкретные мероприятия по сокращению потерь.

Задание 5. В таблице 5 представлены данные для анализа интенсивности использования трудовых ресурсов на предприятии:

Показатель	Значение показателя		Изменение
	Прошлый год	Текущий год	
Исходные данные			
Среднесписочная численность работников	200	200	
в том числе рабочих	160	164	
Выпуск продукции, тыс.руб.	80 000	83 600	
Отработано дней одним работником за год	225	215	
Отработано часов всеми работниками за год	280 800	264 450	
Расчетные показатели			
Удельный вес рабочих в общей численности			
Средняя продолжительность рабочего дня, час.			
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс.руб.			
Среднедневная выработка одного работника, тыс.руб.			
Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.			
Среднегодовая выработка одного работника, тыс.руб.			

Требуется:

1. Рассчитать показатели выработки, оценить их динамику, сделать соответствующие выводы.
2. Выполнить факторный анализ среднегодовой выработки одного работника. Проанализировать влияние на изменение выработки следующих факторов:
 - изменение удельного веса рабочих в общей численности персонала;

- изменение количества дней, отработанных одним работником за год;
- изменение продолжительности рабочей смены;
- изменение среднечасовой выработки рабочего.

3. Определить, какие факторы оказали наиболее значительное влияние на изменение выработки. Какие в связи с этим могут быть управленческие решения, направленные на повышение интенсивности использования персонала организации?

Задание 6. В таблице 6 представлены данные для анализа эффективности использования трудовых ресурсов предприятия:

Таблица 6.

Показатели	Значение показателя		Изменение
	прошлый год	текущий год	
Выпуск продукции, тыс.руб.	80 000	100 320	
Выручка от реализации, тыс.руб.	82 410	96 530	
Прибыль от реализации	15 477	17 417	
Среднесписочная численность, чел.	200	200	
Доля реализованной продукции в общем объеме ее выпуска			
Рентабельность продаж(%)			
Среднегодовая выработка, тыс.руб.			
Рентабельность персонала, тыс.руб.			

Требуется:

1. Рассчитать показатели таблицы. Сделать вывод о динамике эффективности использования персонала.
2. Проанализировать влияние на изменение рентабельности персонала следующих факторов:
 - изменения доли реализованной продукции в общем объеме ее выпуска;
 - изменения рентабельности продаж;
 - изменения среднегодовой выработки.
3. По результатам анализа сформировать рекомендации, направленные на увеличение эффективности использования персонала в организации.

Задание 7. Имеются данные о величине затрат на оплату труда:

Таблица 7.

Показатель	По плану	Фактически	Изменение
Фонд заработной платы, тыс.руб.	13 500	15 800	
в числе:			
- переменная часть	9 440	11 600	
- постоянная часть	4 060	4 200	
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	80 000	100 320	
Среднесписочная численность, чел.	200	200	

Требуется:

1. Рассчитать абсолютное и относительное изменение фонда заработной платы на предприятии.
2. Рассчитать показатели среднегодовой выработки по плану и фактически.

3. Рассчитать темпы роста среднегодовой выработки и темпы роста фонда заработной платы.
4. На основании полученных результатов сделать вывод об эффективности использования средств на оплату труда на предприятии.

Задание 8. В таблице 8 представлены данные, необходимые для анализа эффективности использования фонда заработной платы на предприятии:

Таблица 8.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	
		По плану	Фактически
Производство на 1 руб. заработной платы, руб.	6,05	5,9	6,35
Выручка от реализации на 1 руб. заработной платы, руб.	6,15	6,10	6,11
Прибыль на 1 руб. заработной платы, руб.	1,33	1,15	1,10
Чистая прибыль на 1 руб. заработной платы, руб.			
Капитализированная прибыль на 1 руб. заработной платы, руб.			

Требуется:

Рассчитать недостающие показатели, сделать вывод об эффективности использования средств на оплату труда.

Тема 5. Анализ использования основных производственных фондов.

Занятие 15. Обсуждение теоретических аспектов и проблемных вопросов по теме занятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Цели, задачи и информационное обеспечение анализа основных производственных фондов.
2. Методика анализа состава, структуры и динамики ОПФ. Показатели движения и технического состояния ОПФ.
3. Анализ интенсивности и эффективности использования ОПФ.
4. Анализ использования производственной мощности предприятия.
5. Анализ использования технологического оборудования.

Дополнительные вопросы проблемного характера:

1. Предположим, что анализ показал:
 - превышение темпа роста ОПФ по сравнению с темпом роста выпуска продукции;
 - превышение темпа роста технической вооруженности труда по сравнению с темпом роста среднегодовой выработки. Что вы думаете о той и другой ситуации? Следует ли оценить их как положительный или отрицательный факт? Объясните свою точку зрения.
2. Сформируйте факторную модель для анализа фондорентабельность с участием следующих факторов:

- доля активных элементов в общей стоимости ОПФ;
- доля действующего оборудования в его активной части;
- фондоотдача действующего оборудования;
- рентабельность выпуска продукции.

3. Каким образом можно оценить степень морального износа ОПФ?

Занятие 16,17,18. Выполнение практических заданий. Ситуационный анализ.

Задание 1. В таблице 1 представлены данные об обеспеченности предприятия основными производственными фондами:

Таблица 1.

Элементы основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменение	
	тыс.руб.	уд.вес (%)	тыс.руб.	уд.вес (%)	в тыс.руб.	в %
Здания и сооружения	4 900		6 500			
Силовые машины	210		250			
Технологическое оборудование	10 850		16 000			
Измерительные приборы	280		400			
Вычислительная техника	420		750			
Транспортные средства	490		650			
Инструменты	350		450			
Всего производственные фонды						

Дополнительные данные:

Таблица 2.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Выпуск продукции, тыс.руб.	340 000	316 000
Среднесписочная численность работников, чел.	160	164

Требуется:

1. Рассчитать показатели в таблице 1. Дать оценку состава, структуры и динамики ОПФ.
2. Используя данные таб. 2, рассчитать показатели фонд вооруженности труда и среднегодовой выработки, а также темп роста обоих показателей. Сравнить темпы роста, сделать соответствующие выводы.

Задание 2. В таблице 3. Представлены данные для анализа использования ОПФ на предприятии:

Таблица 3.

Показатель	Значение показателя		Изменение
	прошлый год	отчетный год	
Исходные данные:			
Выпуск продукции, тыс.руб.	800 000	100 320	
Прибыль от реализации, тыс.руб.	15 474	17 417	
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс.руб.:			
- активной их части	13 600	16 562	
- действующего оборудования	12 500	14 906	

-единицы оборудования.	250	276	
Показатели структуры ОПФ:			
Удельный вес активной части ОПФ			
Удельный вес действующего оборудования в активной части			
Удельный вес действующего оборудования в общей стоимости ОПФ			
Показатели использования ОПФ:			
Рентабельность выпуска продукции, %			
Фондоотдача ОПФ, руб.			
Фондоотдача активной части ОПФ, руб.			
Фондоотдача действующего оборудования, руб.			
Фондорентабельность, руб.			

Требуется:

1. Рассчитать показатели таблицы, изучить показатели использования ОПФ, объяснить их экономический смысл, дать оценку динамики. Сделать вывод об уровне интенсивности и эффективности использования ОПФЮ

2. Выполнить факторный анализ фондорентабельности, изучить влияние на изменение фондорентабельности следующих факторов:

- изменения доли активных элементов в общей стоимости ОПФ;
- доля действующего оборудования в его активной части;
- изменения фондоотдача действующего оборудования;
- изменения рентабельность выпуска продукции.

Задание 3. В таблице 4 представлены данные для оценки использования производственной мощности предприятия:

Таблица 4.

Показатель	Прошлый год	Текущий год	Изменение
Выпуск продукции, тыс.руб.	73 940	78 375	
Производственная мощность, тыс.руб.	85 000	92 000	
Прирост производственной мощности за счет:			
ввода в эксплуатацию нового оборудования			4200
реконструкции цеха			2 800
Степень использования производственной мощности, %			
Производственная площадь, м ²	500	540	
Выпуск продукции на 1м ² площади, тыс.руб.			

Требуется:

1. Дать оценку степени использования производственной мощности предприятия.
2. Оценить степень использования пассивной части ОПФ предприятия.

Задание 4. В таблице 5 представлены данные для анализа использования технологического оборудования:

Таблица 5.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Количество единиц установленного оборудования	60	64
Количество рабочих дней	261	261
Среднее количество часов работы оборудования в день	7,8	8,0
Время нахождения оборудования в плановой ремонте, час.	50	60
Фактический фонд времени работы оборудования, маш./час.		
Выпуск продукции, тыс.руб.	340 000	318 000

Требуется:

1. Рассчитать ФРВ технологического оборудования в текущем и прошлом году. Выполнить факторный анализ изменения ФРВ. Сделать соответствующие выводы.
2. Рассчитать показатели использования рабочего времени технологического оборудования, сделать соответствующие выводы.

Тема 6. Анализ использования материальных ресурсов.

Занятие 19. Обсуждение теоретических аспектов и проблемных вопросов по теме занятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Цели, задачи и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
2. Методика анализа состояния складских запасов.
3. Анализ затрат, связанных с владением запасами.
4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Дополнительные вопросы проблемного характера:

1. Как предприятие может определить свою потребность в материальных ресурсах?
2. Каковы последствия наличия излишка или дефицита запасов ТМЗ для предприятия?
3. Какие возможности дает модель Уилсона для анализа затрат на владение запасами?
4. Предположим, что материальные затраты предприятия растут быстрее, чем выпуск и реализация продукции. О чем это говорит? Каковы последствия для предприятия?
5. Сформируйте факторную модель для анализа материалоемкости продукции. Включите в эту модель следующие факторы: физический объем выпуска продукции, структура выпуска, удельная материалоемкость выпуска и цены на материалы.

Занятие 20,21,22. Выполнение практических заданий. Ситуационный анализ.

Задание 1. Годовая потребность в ткани 45 000 метров. Средняя стоимость размещения 1 заказа поставщику – 1 000 рублей. Средняя стоимость хранения единицы материала = 10 рублей. Время доставки материала от поставщика - 5 дней. Предприятие работает 300 дней в году.

Требуется определить:

1. Экономически обоснованный объем заказа на поставку материалов.

- 2.Количество заказов в год и интервал поставки.
- 3.Точку повторного заказа.
- 4.Общую сумму затрат, связанных с владением запасами.

Задание 2. На основании представленных в таблице 1 данных рассчитайте изменение выпуска продукции в результате изменения материалоемкости выпуска изделия, а также изменения величины складских запасов и сверхнормативных отходов материалов.

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Масса закупленного сырья, т	5 000	5 000
Расход материала на 1 изделие, т	0,3	0,29
Изменение запасов материалов на складе, т	-200	100
Сверхнормативные отходы материалов, т	100	209
Количество выпущенной продукции, шт.		

Задание 3. Имеются следующие данные:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Материальные затраты, млн. руб.	252	352
Выручка от реализации, млн. руб.	824	1070
Выпуск продукции, млн. руб.	840	1100
Прибыль от реализации, млн. руб.	206	321

Требуется:

- 1.Сформировать таблицу для анализа использования материальных ресурсов.
- 2.Рассчитать показатели интенсивности и эффективности использования материальных ресурсов, оценить их динамику, сделать соответствующие выводы.
3. Выполнить факторный анализ показателя материалоемкости продукции, назовите главную причину ее изменения. Какие управленческие решения могут следовать из результатов анализа?

Задание 4. Используя данные задания 3, определить влияние факторов на изменение суммы прибыли на 1 рубль материальных затрат.

Задание 5. В таблице представлены данные о материальных затратах на предприятии:

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	по плану	фактически	по плану	фактически
Объем производства, т	6000	5000	4000	6000
Цена за 1 т, тыс.руб.	120	150	30	35
Расход материала X на единицу продукции:				
- масса, т	0,4	0,42	0,14	0,15
- цена за 1 т, тыс.руб.	50	60	50	60
Расход материала У на единицу продукции:				
- масса, т	0,3	0,3	0,20	0,21
- цена за 1 т, тыс.руб.	40	48	40	48

Требуется:

1. Определить материалоемкость отдельных изделий и общую материалоемкость в целом по предприятию, оценить динамику, сделать соответствующие выводы
2. Выполнить факторный анализ каждого из рассчитанных показателей. Какие управленческие решения могут быть приняты в целях снижения материалоемкости выпуска на предприятии?

Задание 6. Рассчитайте оптимальный объем заказа (ЭОО), требуемое количество заказов, интервал поставки и точку повторного заказа, если стоимость выполнения заказа одной партии составляет 200 рублей, годовая потребность в данном виде материала – 2000 тонн, затраты на хранение 1 тонны – 200 рублей. Время, необходимое поставщику для выполнения одного заказа составляет 10 дней.

Задание 7. Фирме по компьютерным системам необходимо иметь диски под системные программы, спрос на которые в данный момент составляет 20 000 штук в год. Стоимость размещения одного заказа на поставку дисков – 300 рублей. Издержки хранения одного диска - 2% от его стоимости, которая составляет 250 рублей. Время выполнения поставщиком заказа на поставку дисков – 10 дней.

Требуется:

1. Определить оптимальный размер одного заказа, количество заказов и интервал поставки, а также общие затраты по владению запасом дисков.
2. Оценить чувствительность данных показателей к изменению спроса на диски (фактический спрос составил 24 000 дисков).
3. Определить, какое решение примет руководство фирмы, если стоимость размещения одного заказа составит 350 рублей.

Тема 7. Анализ себестоимости.

Занятие 23. Обсуждение теоретических аспектов и проблемных вопросов по теме занятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Цели, задачи и информационное обеспечение анализа себестоимости. Объекты анализа.
2. Методика анализа общей суммы затрат в целом по предприятию.
3. Анализ уровня затрат.
4. Анализ себестоимости отдельных видов изделий.
5. Анализ прямых затрат.
6. Анализ косвенных затрат.

Дополнительные вопросы проблемного характера:

1. Используя линейные графики, покажите зависимость между количеством произведенной продукции и величиной затрат: постоянных, переменных и общей величины.

2. Какие преимущества дает анализ общей величины затрат с учетом их разделения на постоянные и переменные?
3. В чем преимущество показателя «Уровень затрат» перед показателем «Общая величина затрат»? Если Вам потребуется провести сравнения с предприятиями-конкурентами, какой из этих показателей следует использовать и почему.
4. Сформируйте факторную модель для анализа изменения Уровня затрат.
5. Какие управленческие решения будут направлены на оптимизацию затрат и увеличение прибыли предприятия?

Занятие 24, 25, 26. Выполнение практических заданий. Ситуационный анализ.

Задание 1. В таблице 1 представлены данные о затратах предприятия в текущем и прошлом году (тыс.руб.)

Таблица 1.

Элементы затрат	Прошлый год	Текущий год
Оплата труда	9830	11900
Начисления на социальное страхование	3440	4165
Материальные затраты	35000	45600
Амортизационные отчисления	5600	7500
Прочие затраты	12130	12345
Полная себестоимость	66000	81510
в том числе:		
переменные	45600	55328
постоянные	19500	26182

Требуется:

1. Сформировать таблицу для анализа состава, структуры и динамики общей величины затрат предприятия.
2. Проанализировать влияние на изменение полной себестоимости следующих факторов:
 - изменения физического объема выпуска продукции;
 - изменения структуры выпуска продукции;
 - изменения величины удельных переменных затрат;
 - изменение общей величины постоянных затрат.

Дополнительные данные для факторного анализа представлены в таблице 2.

Таблица 2.

Изделие	Объем выпуска (шт.)		Структура выпуска		Удельные переменные затраты (руб.)	
	прошлый год	текущий год	прошлый год	текущий год	прошлый год	текущий год
А	10 000	13 300	0,5	0,7	2 800	3260
Б	10 000	5 700	0,5	0,3	1 850	2 100
Итого:	20 000	19 000	1	1		
Постоянные затраты (тыс.руб.)	19 500	26 182				

Задание 2. В таблице 3 представлены данные об уровне затрат:

Таблица 3.

Год	Анализируемое предприятие		Предприятие-конкурент		В среднем по отрасли	
	Уровень затрат (копеек на рубль)	Темп роста базисный, %	Уровень затрат (копеек на рубль)	Темп роста базисный, %	Уровень затрат (копеек на рубль)	Темп роста базисный, %
2010	84,2		85,2		90,4	
2011	83,6		85,0		88,2	
2012	82,5		84,0		86,5	
2013	82,0		83,8		85,7	
2014	81,25		82,0		84,5	

Требуется:

Рассчитать показатели динамики уровня затрат. Проведите сравнения анализируемого предприятия с аналогичными показателями предприятия-конкурента и со среднеотраслевыми. Сделайте соответствующие выводы.

Задание 3. Используя данные таблиц 1 и 2, рассчитайте показатели уровня затрат в текущем и прошлом году, определите отклонение. Рассчитайте влияние на изменение уровня затрат следующий факторов:

- изменение физического объёма выпуска продукции;
- изменения структуры выпуска;
- изменения величины удельных переменных затрат;
- изменения общей величины постоянных затрат.

Результаты представьте в таблице. Какие факторы оказали наибольшее влияние на изменение уровня затрат? Какие управленческие решение могут быть приняты в связи с этим?

Задание 4. В таблице представлены данные о затратах и выпуске продукции:

Таблица 4.

Показатель	Значение показателя		Изменение
	прошлый год	отчетный год	
Выпуск продукции, шт.	10 000	13 300	
Постоянные затраты, тыс.руб.	12 000	20 482	
Удельные переменные затраты, руб.	2 800	3 260	
Себестоимость изделия руб.			

Требуется:

1. Рассчитать себестоимость изделия в текущем и прошлом году, найти изменение.
2. Проанализировать влияние на изменение себестоимости изделия следующих факторов:
 - изменение физического объема выпуска продукции;
 - изменение удельных переменных затрат;
 - изменение общей величины постоянных затрат.
3. Предложить варианты управленческих решений, следующих из результатов анализа.

Задание 5. В таблице 5 представлены данные о затратах, образующих полную себестоимость изделия:

Таблица 5.

Статья затрат	Значение, руб.			Структура затрат,%		
	План	Факт	+, -	План	Факт	+, -
Сырье и материалы	1700	2115				
Топливо, энергия	300	380				
Оплата труда	560	670				
Начисления на з/п	200	240				
Амортизация ОПФ	420	450				
Общехозяйств. расходы	399	345				
Общехоз.расходы	240	250				
Потери от брака	-	25				
Прочие произв. расходы	160	176				
Коммерческие расходы	120	144				
Полная себестоимость	4 000	4 800				
В том числе:						
Переменные расходы	2 800	3 260				
Постоянные расходы	1 200	1 540				
Выпуск продукции, тыс.руб.	80 000	100 320				

Требуется:

1. Рассчитать показатели, характеризующие структуру себестоимости изделия по плану и фактически.
2. Определите, какие статьи затрат имеют необоснованную тенденцию к росту. Какие, в связи с этим, управленческие решения должны быть разработаны?

Задание 6. В таблице представлены данные о материальных затратах при производстве изделий А и Б:

Таблица 6.

Вид изделия и материалы	Удельный расход, м		Цена за 1 м, руб.	
	По плану	Фактически	По плану	Фактически
Изделие А				
Ткань пальтовая, м	2,8	2,7	500	520
Ткань подкладочная, м	2,5	2,5	100	110
Прочие материалы	50 рублей	на одно	изделие	
Выпуск изделий, шт.	10 000	13 300		
Изделие Б				
Ткань пальтовая, м	2,6	2,5	250	255
Ткань подкладочная, м	2,5	2,6	50	55
Прочие материалы	25 рублей	на одно	изделие	
Выпуск изделий, шт.	10 000	5 700		

Требуется:

1. Рассчитать величину материальных затрат на выпуск изделий А и Б. Проведите факторный анализ материальных затрат для каждого изделия в отдельности. Сделайте соответствующие выводы.
2. Рассчитайте величину материальных затрат на весь выпуск в целом по предприятию. Проведите факторный анализ величины материальных затрат, сделайте соответствующие

выводы. Какие управленческие решения могут быть приняты на основании полученных результатов?

Задание 7. В таблице 7 представлены данные о величине затрат на оплату труда:

Таблица 7.

Изделие	Удельная трудоемкость, чел./час.		Ставка заработной платы, руб./час.		Удельная заработная плата, руб.	
	Прошлый год	Текущий год	Прошлый год	Текущий год	Прошлый год	Текущий год
А	16	15	35	45		
Б	12	11,5	32	40		

Требуется:

1. Рассчитать величину удельной заработной платы для каждого изделия.
2. Рассчитать величину затрат на оплату труда на весь выпуск изделия А и Б. Выполнить факторный анализ затрат.
3. Определить величину затрат на оплату труда в целом по предприятию. Провести факторный анализ затрат.

Тема 9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Занятие 27, 28. Обсуждение теоретических аспектов и проблемных вопросов по теме занятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Цели, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов. Объекты анализа.
2. Анализ прибыли до налогообложения.
3. Методика анализа прибыли от основной деятельности. Модели, применяемые для факторного анализа.
4. Анализ механизма распределения и использования чистой прибыли.
5. Анализ качества прибыли. Влияние учетной политики предприятия на величину расчетной прибыли.
6. Учет влияния инфляции на финансовые результаты.
7. Факторные модели для анализа показателей рентабельности.

Дополнительные вопросы проблемного характера:

1. Раскройте механизм формирования основных показателей прибыли. Какую информацию несет в себе тот или иной показатель?
2. Какие внешние и внутренние факторы формируют прибыль до налогообложения?
3. Предположим, что при анализе прибыли до налогообложения оказалось, что выручка от реализации растет быстрее, чем прибыль от продаж. Какой вывод Вы сделаете из этой ситуации?
4. Сравнение темпов роста выручки и темпов роста активов предприятия демонстрируют опережающий рост выручки. Как вы оцените этот факт.
5. Какие факторы, влияющие на прибыль от реализации, считаются факторами первого уровня? Что это означает?

6. Каким образом анализируют финансовые результаты ль прочих видов деятельности?
 7. Как влияет дивидендная политика предприятия на порядок распределения и использования чистой прибыли?

Занятие 29,30,31. Выполнение практических заданий. Ситуационный анализ.

Задание 1. В таблице 1 представлены данные о финансовых результатах деятельности предприятия (тыс.руб.):

Таблица 1.

Показатель	Текущий год	Прошлый год	Изменение
Выручка от реализации	3 502	2 604	
Себестоимость продаж	2 090	1 630	
Валовая прибыль	1 412	974	
Расходы периода	703	460	
Прибыль от продаж			
Сальдо операционных доходов и расходов	-	2	
Сальдо внереализационных доходов и расходов	-2	8	
Прибыль до налогообложения			
Текущий налог на прибыль	227	180	
Чистая прибыль			
в том числе:			
направлено на накопление	180	180	
направлено на потребление	300	164	
Дополнительная информация:			
Стоимость активов компании	2 200	2 250	
Собственный капитал	800	740	

Требуется:

1. Рассчитать недостающие в таблице показатели прибыли.
 2. Проанализируйте состав, структуру и динамику прибыли до налогообложения.
- Сформулируйте соответствующие выводы.

Задание 2. В таблице 2 представлены данные для анализа величины прибыли от продаж:

Таблица 2.

товар	Прошлый год			Текущий год		
	Объем реализации (шт.)	Цена реализации (руб.)	Себестоимость изделия (руб.)	Объем реализации (шт.)	Цена реализации (руб.)	Себестоимость изделия (руб.)
Х	5 000	100	70	6 000	120	80
У	4 000	25	20	6 000	30	24
итого	9 000			12 000		

Требуется:

1. Рассчитать величину прибыли от реализации каждого вида изделия. Выполнить факторный анализ, изучить влияние на величину прибыли от реализации следующих факторов:

- изменения физического объема реализации;
- изменения цены реализации;
- изменения себестоимости единицы.

2. Рассчитать величину прибыли от реализации в целом по предприятию. Выполнить факторный анализ, определить влияние на изменение величины прибыли следующих факторов:

- изменения физического объема реализации;
- изменения структуры продаж;
- изменения цен реализации;
- изменения себестоимости изделия.

3. Определите, какие факторы оказали наибольшее влияние на величину прибыли от реализации? Какие управленческие решения будут способствовать увеличению прибыли предприятия?

Задание 3. В таблице 3 представлены данные о вложениях средств предприятия в финансовые активы:

Таблица 3.

Вид актива	Прошлый год			Отчетный год		
	Количество (шт.)	Стоимость (тыс.руб.)	Доход (тыс. руб.)	Количество (шт.)	Стоимость (тыс.руб.)	Доход (тыс. руб.)
Акции	200	20 000	3 000	270	27 000	4 320
Облигации	50	5 000	5	30	30	300
Депозиты	-	12 000	3 600	-	15 000	4 800
Итого:		37 000	7 100		45 000	9 420

Требуется:

1. Определить доходность каждого вида финансовых активов в текущем и прошлом году.

2. Проанализировать влияние на изменение величины дохода по каждому виду финансовых активов следующих факторов:

- изменения количества ценных бумаг;
- изменение стоимости портфеля;
- изменение доходности инвестиций.

3. Какие решения должно принять руководство предприятия для увеличения доходов от инвестиционной деятельности?

Задание 4. В таблице представлены данные о чистой прибыли предприятия (тыс.руб.):

Таблица 4.

Показатель	Отчетный год	Прошлый год	Изменение
Чистая прибыль	480	344	
в том числе направлено:			
- резервный фонд	4	17	

- в фонд накопления	175	37	
- в фонд потребления	-	80	
- на выплату дивидендов	-	80	
- на благотворительность	-	97	
Справочно:			
Собственный капитал	3 200	3 100	

Требуется:

1. Сформировать таблицу для анализа распределения чистой прибыли.
2. Рассчитать коэффициенты, характеризующие использование чистой прибыли.
3. Как вы охарактеризуете политику предприятия в отношении использования чистой прибыли? Стоит ли что-то менять в этом плане?

Задание 5. В таблицах 5,6,7,8 представлены о выпуске продукции и затратах предприятия:

Таблица 5.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
<i>Объем реализации (шт.):</i>		
- изделие А	500	540
- изделие Б	400	350
<i>Цена реализации (руб.):</i>		
- изделие А	1 200	1 220
- изделие Б	3 000	3 100

Таблица 6.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
<i>Удельные материальные затраты (м):</i>		
Изделие А:		
- материал Х	3,5	3,6
- материал У	1,0	1,1
Изделие Б:		
- материал Х	5,0	5,1
- материал У	2,0	1,8
<i>Цена материала (руб.):</i>		
- материал Х	18	18,2
- материал У	8	8,2

Таблица 7.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
<i>Трудоемкость изделия (час.)</i>		
- изделие А	3,2	3,0
- изделие Б	4,5	4,3
<i>Ставка заработной платы (руб./час.):</i>		
- изделие А	25	25,5
- изделие Б	320	335

Таблица 8.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Количество единиц оборудования	6	7
Средняя цена, руб.	220 000	226 000
Норма амортизации, %	15	15

Требуется:

1. Рассчитать величину прибыли в текущем и прошлом году, определить изменение.
2. Оценить влияние инфляции на величину прибыли.
3. Оцените качество прибыли, полученной предприятием.

Задание 6. В таблице 9 представлены данные о доходах и расходах организации (тыс. руб.):

Таблица 9.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Выручка от реализации	18 140	17 650
Себестоимость продаж	15 040	16 000
в том числе:		
- материальные затраты	5 100	4 800
- оплата труда	7 420	8 800
- амортизация	2 520	2 400
Прибыль от реализации		
Рентабельность продаж (%)		

Требуется:

1. Рассчитайте величину прибыли и рентабельности в текущем и прошлом году.
2. Сформируйте факторную модель для анализа влияния на изменение рентабельности продаж следующих факторов:
 - изменения выручки от реализации;
 - изменения уровня материальных затрат;
 - изменения уровня затрат на оплату труда;
 - изменения уровня амортизационных отчислений.
3. Оцените результаты факторного анализа. Какие управленческие решения могут следовать из полученных данных?