

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра цифровой и отраслевой экономики

243-2022

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к проведению практических занятий, лабораторных работ
и выполнению самостоятельной работы
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
всех форм обучения

Воронеж 2022

УДК 33.6 (07)
ББК 65.29я7

Составители

канд. экон. наук В.Б. Колесникова,
канд. экон. наук А.В. Воротынцева,

Анализ и диагностика деятельности предприятия: методические указания к проведению практических занятий, лабораторных работ и выполнению самостоятельной работы для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» всех форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: В. Б. Колесникова, А. В. Воротынцева. - Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2022. - 36 с.

Основной целью методических указаний является выработка практических навыков анализа показателей деятельности организации и поиска организационно-управленческих и экономических решений, направленных на улучшение хозяйственной деятельности предприятия.

Предназначены для проведения практических занятий, лабораторных работ и выполнения самостоятельной работы для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» всех форм обучения.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле МУ_Эк_АиДДП_ПЗ_ЛР_СРС.pdf.

Табл. 47. Библиогр.: 19 назв.

УДК 336.6 (07)
ББК 65.29я7

Рецензент – Е. И. Сизова, канд. экон. наук, доц.
кафедры цифровой и отраслевой
экономики ВГТУ

*Издается по решению редакционно-издательского совета
Воронежского государственного технического университета*

Введение

Осуществление деятельности предприятия в рыночных условиях требует от него повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активации предпринимательской деятельности, инициативы и т.п.

Важная роль в решении этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности предприятий и диагностике его состояния. С их помощью вырабатывается стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль их выполнения, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Целью проведения практических занятий и лабораторных работ является:

- получение практических навыков оценки, диагностики и прогнозирования финансово-экономической деятельности предприятия на основе законов функционирования и развития систем в условиях рыночной экономики;
- приобретение навыков проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия с учетом современных подходов в этой предметной области.

По каждой теме необходимо выполнить задания для практических занятий, лабораторных работ и самостоятельной работы.

Тема 1. Анализ выполнения производственной программы. Анализ производства реализации продукции

Цель изучения темы. Изучение основных показателей выполнения производственной программы, анализа производства и реализации продукции, получение навыков анализа их динамики и структуры.

Задания для практических занятий

1. Изучить теоретические понятия по теме.
2. Подобрать необходимые формулы для расчета представленных задач.
3. Решить приведённые в теме задачи.

Задача 1. Изучить динамику товарной продукции. Результаты оформить в виде таблицы 1.1 и графически. Сделать выводы.

Таблица 1.1

Анализ динамики товарной продукции

Год	Объем производства продукции, млн. р.	Темпы роста, %		Объем реализации продукции, млн.р.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
2015	18000			17800		
2016	18480			18500		

Окончание табл. 1.1

Год	Объем производства продукции, млн. р.	Темпы роста, %		Объем реализации продукции, млн.р. базисные	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		цепные	
2017	17160			17200		
2018	18820			18010		
2019	20160			20200		

Задача 2. Оценить выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции за месяц на основе исходных данных таблицы 1.2. Столбец 4 разбить самостоятельно при условии, что $\Sigma A = 420$, $\Sigma B = 555$, $\Sigma B = 370$. На основании проведенных расчетов сделать выводы по производству и реализации продукции предприятия.

Таблица 1.2

Анализ выполнения договорных обязательств

Изделие	Потребитель	План поставки по договору	Фактически отгружено	Недоставки продукции	Зачетный объем в пределах плана
А	1	200			
	2	100			
	3	180			
Б	1	300			
	2	260			
В	1	200			
	2	120			
Г	1	180			
	2	62			
Итого		1602	1680		

Задача 3. Определить выполнение плана тремя способами (наименьшего процента, среднего процента, по удельному весу в общем перечне наименований изделий, по которым выполнен план выпуска продукции).

Таблица 1.3

Анализ выполнения плана выпуска продукции

Изделие	Товарная продукция в плановых ценах, млн. р.		Выполнение плана, %	Товарная продукция, зачтенная в выполнение плана по ассортименту, млн.р.
	план	факт		
А	5760	5040		
Б	6720	6654		
В	3840	4450		
Г				
Итого	19200	20160		

Задача 4. Рассчитать влияние структуры производства на изменение товарной продукции. Результаты оформить в виде табл. 1.4.

Задача 5. Провести анализ качества продукции, рассчитав коэффициенты сортности и сравнив их разными методами. Результаты оформить в виде табл. 1.5.

Таблица 1.4

Анализ изменения структуры производства

Изделие	Оптовая цена за 1 т, тыс. р.	Объем производства продукции, т.		Товарная продукция в ценах плана, млн. р.			Изменение товарной продукции за счет структуры млн. р.
		план	факт	план	фактически при плановой структуре	факт	
А	500			5760		5040	
Б	600			6720		6654	
В	700			3840		4450	
Г	750						
Итого	-	32046		19200		20160	

Таблица 1.5

Анализ качества продукции

Изделие	Сорт продукции	Цена за 1 т, тыс. р.	Выпуск продукции, т		Стоимость выпуска, млн. р.			
			план	факт	план	факт	по цене 1 сорта	
							план	факт
А	3	500						
Б	2	600						
В	2	700						
Г	1	750						
Итого								

Задача 6. Установить ритмичность выпуска продукции по декадам на основе исходных данных таблицы 1.6. Рассчитать упущенные возможности предприятия.

Таблица 1.6

Анализ ритмичности производства

Декада	Выпуск продукции за месяц, млн. р.		Удельный вес, %		Выполнение плана, %	Объем продукции, зачтенный в выполнении плана по ритмичности, млн. р.
	план	факт	план	факт		
Первая	500	480				
Вторая	500	500				
Третья	500	500				
Всего	1500	1500				

Задания для лабораторных работ

1. Используя возможности программы Microsoft Office Excel, построить таблицы и графики, необходимые для выполнения задания для практических занятий .

2. Используя возможности программы Microsoft Office Word, оформить результаты расчетов и анализа в соответствии с правилами оформления.

3. Сдать отчет о лабораторных работах в электронном виде.

Задания для самостоятельной работы

1. По данным прил. 1 провести анализ показателей годового выпуска продукции и анализ выполнения объемов строительно-монтажных работ (в текущем и базисном уровнях цен), рассчитать темпы роста показателей и абсолютный прирост, а также провести анализ ритмичности.

2. По данным табл. 1.7 провести анализ факторов, влияющих на объем выпущенной продукции, используя приемы детерминированного анализа. Описать способы увеличения выпуска продукции.

Таблица 1.7

Исходные данные

Показатель	Вариант									
	1		2		3		4		5	
	Прошлый период	Отчетный период								
Объем производства продукции, тыс. р.	7 200	6 400	5 800	6 200	4 800	4 500	6 750	6 500	6 000	5 500
Среднегодовая численность, чел.	1 500	1 800	1 300	1 450	1 200	1 000	1 380	1 350	1 400	1 420
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. р.	5 900	5 500	4 200	4 500	3 100	3 300	4 500	4 700	5 100	4 600
Стоимость потребленных материальных запасов, тыс.р.	6 300	5 500	4 800	5 100	3 500	3 200	5 300	5 450	4 800	4 850

Тема 2. Анализ состояния и использования основных средств предприятия

Цель изучения темы. Провести анализ технического уровня развития предприятия, наличия, движения и структуры основных производственных фондов, определить эффективность их использования.

Задания для практических занятий

1. Изучить теоретические понятия по теме.
2. Подобрать необходимые формулы для расчета представленных задач.
3. Решить приведённые в теме задачи.

Задача 1. Проанализировать наличие, движение и структуру основных фондов предприятия. Сделать аналитические выводы и графическую иллюстрацию, заполнив табл. 2.1.

Задача 2. Провести анализ эффективности использования ОПФ и оборудования, построив факторную модель способом цепных подстановок на основе данных табл. 2.2.

Таблица 2.1

Анализ движения основных фондов предприятия

Группа основных средств	Наличие на начало года		Поступило за год		Выбыло за год		Наличие на конец года	
	млн. р.	Уд. вес, %	млн. р.	Уд. вес, %	млн. р.	Уд. вес, %	млн. р.	Уд. вес, %
Производственные основные фонды	2640		500*		180			
Непроизводственные фонды	261		40		100			
Всего основных фондов - в том числе: активная часть	1530	100	450	100	150	100	1830	100

Таблица 2.2

Анализ эффективности использования основных фондов предприятия

Показатель	План	Факт	Отклонение (+, -)
Объем выпуска продукции (ВП), млн. р.			
Среднегодовая стоимость, млн. р.:			
- основных производственных фондов (ОПФ)	2543	2800*	
- активной части (ОПФ ^{ак})	1536	1680	
Удельный вес активной части фондов (УД ^{ак})			
Фондоотдача всех основных фондов, р.			
- в том числе активной части (ФО ^{ак}), р.			

Задания для лабораторных работ

1. Используя возможности программы Microsoft Office Excel, построить таблицы и графики, необходимые для выполнения задания для практических занятий

2. Используя возможности программы Microsoft Office Word, оформить результаты расчетов и анализа в соответствии с правилами оформления,

3. Сдать отчет о лабораторных работах в электронном виде.

Задание для самостоятельной работы

1. Провести расчет и анализ динамики коэффициентов указанных в прил. 2

2. Провести факторный анализ фондоотдачи в зависимости от факторов основных фондов, представленных в прил. 3.

Тема 3. Анализ материальных ресурсов и оценка эффективности управления материально-производственными запасами

Цель изучения темы. Получить навыки анализа выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами, а также эффективности их использования.

Задания для практических занятий

1. Изучить теоретические понятия по теме.
2. Подобрать необходимые формулы для расчета представленных задач.
3. Решить приведенные в теме задачи.

Задача 1. Проанализировать обеспечение потребности в материальных ресурсах договорами и возможность уменьшения объема производства продукции из-за недопоставки материала А при норме расхода сырья на 1 ед. продукции равной 0,98 т. Результаты расчета представить в виде табл. 3.1.

Таблица 2.3.

Анализ обеспеченности материальными ресурсами

Материал	Плановая потребность, т	Источники покрытия потребности, т		Заключено договоров, т	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщиков, т	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
А	9400	200		9000		8800	
Б	8600	100		8400		8400	
В	7200	150		7050		7100	

Задача 2. Подсчитать уменьшение выхода продукции за счет низкого качества сырья и материала А. Результаты расчета представить в виде табл. 3.2.

Таблица 3.2

Анализ влияния качества сырья и материалов на выпуск продукции

Показатели	План	Факт
Заготовлено сырья		
Отходы в пределах нормы		
Фактические отходы		250
Сверхплановые отходы		
Норма расхода на единицу продукции	0,98	

Задача 3. Оценить состояние запасов материальных ресурсов и изменение объема производства продукции в связи с недопоставкой материалов. Результаты расчета представить в виде табл. 3.3.

Таблица 3.3

Анализ состояния запасов

Материал	Среднесуточный расход, т	Фактический запас		Норма запаса, дни		Отклонение от максимальной нормы	
		т	дни	max	min	т	дни
А	40	200		10	5		
Б	37	296		15	10		
В	30	270		10	5		
Итого							

Задача 4. Выполнить анализ эффективности использования материальных ресурсов, используя исходные данные табл. 3.4. Данные по стоимости товарной продукции берутся из предыдущих работ. Определить влияние факторов на материалоемкость способом цепной подстановки. Результаты оформить в виде табл. 3.5. Сделать выводы.

Таблица 3.4

Исходные данные по материальным ресурсам

Затраты материалов на производство продукции	Значение, млн.р.
- по плану: $\sum(VBP_{пл} \times UP_{пл} \times ЦМ_{пл})$	5633
- по плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции: $\sum(VBP_{пл} \times UP_{пл} \times ЦМ_{пл}) \times K_{тп}$	5779
- по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции: $\sum(VBP_{ф} \times UP_{пл} \times ЦМ_{пл})$	5915
- фактически по плановым ценам: $\sum(VBP_{ф} \times UP_{ф} \times ЦМ_{пл})$	6076
- фактически: $\sum(VBP_{ф} \times UP_{ф} \times ЦМ_{ф})$	6384

Таблица 3.5

Факторный анализ материалоемкости продукции

Показатель	Условия расчета					Уровень материалоемкости, р. / р.
	Объем производства	Структура продукции	Удельный расход сырья	Цена на материалы	Отпускная цена на продукцию	
План	План	План	План	План	План	
Усл.1	Факт	План	План	План	План	
Усл.2	Факт	Факт	План	План	План	
Усл.3	Факт	Факт	Факт	План	План	
Усл.4	Факт	Факт	Факт	Факт	План	
Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	

Задания для лабораторных работ

1. Используя возможности программы Microsoft Office Excel, построить таблицы и графики, необходимые для выполнения задания для практических занятий.

2. Используя возможности программы Microsoft Office Word, оформить результаты расчетов и анализа в соответствии с правилами оформления.

3. Сдать отчет о лабораторных работах в электронном виде.

Задание для самостоятельной работы

1. Выявить и описать на основе изучения теоретических источников основные факторы, оказывающие влияние на размер материалоемкости продукции

Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов

Цель изучения темы. Овладеть методиками анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и их использования, анализа производительности труда и фонда заработной платы, научиться определять непроизводительные затраты труда и потери рабочего времени.

Задания для практических занятий

1. Изучить теоретические понятия по теме.
2. Подобрать необходимые формулы для расчета представленных задач.
3. Решить приведённые в теме задачи.

Задача 1. Проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами: на основании исходных данных табл. 4.1.

Таблица 4.1

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

Показатели	Прошлый год, чел.	Отчетный год, чел	Отклонение, чел.
Среднесписочная численность промышленно - производственного персонала,	409	404*	
в том числе:			
- рабочих,	324		
включая вспомогательных	30	30	
- специалистов	34	31	
Принято, всего	127	120	
Выбыло, всего	122	129	
В том числе уволено:			
- по собственному желанию	52	55	
- за нарушение трудовой дисциплины	3	2	
Коэффициенты оборота			
- по прибытию			
- по выбытию			
- текучести			
- постоянства персонала предприятия			

Задача 2. Провести анализ использования рабочего времени на основании исходных данных табл. 4.2. Определить потери рабочего времени, установить их причины, разработать рекомендации по их устранению.

Таблица 4.2

Анализ фонда рабочего времени

Показатель	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение (+,-)	
		план	факт	от прошлого года	от плана
Среднегодовая численность (количество) рабочих (КР)	324	320			
Отработано за год одним рабочим:					
- дней (Д)	238	240	230		
- часов (Ч)	1870	1920	1790		
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч		8			
Фонд рабочего времени, тыс. ч					

Задача 3. Произвести расчет влияния факторов на уровень среднегодовой выработки работников предприятия на основе исходных данных таблицы 4.3. Результаты анализа оформить в виде табл. 4.4.

Таблица 4.3

Исходные данные для факторного анализа выработки

Показатель	План	Факт	Отклонение
Объем производства продукции, млн. р.			
Среднесписочная численность:			
- промышленно-производственного персонала (ППП)	400	404	
- рабочих (КР)			
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала (УД),%			
Отработано дней одним рабочим за год (Д)			
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч			
Общее количество отработанного времени:			
- всеми рабочими за год (Т), тыс. ч			
- одним рабочим, чел. ч			
Среднегодовая выработка, млн. р.:			
- одного работающего (ГВ)			
- одного рабочего (ГВ')			
Среднедневная выработка рабочего (ДВ), тыс. р.			
Среднечасовая выработка рабочего (СВ), тыс. р.			

Таблица 4.4

Результаты расчета факторов и их влияния на выработку.

Изменение:	Алгоритм расчета	ΔГВ, млн. р.
доли рабочих в численности ППП	$\Delta ГВ_{\gamma\delta} = \Delta УД \times ГВ'_{пл}$	
количества отработанных дней одним рабочим	$\Delta ГВ_{\delta} = УД_{\phi} \times \Delta Д \times ДВ_{пл}$	
продолжительности рабочего дня	$\Delta ГВ_{\eta} = УД_{\phi} \times Д_{\phi} \times \Delta П \times СВ_{пл}$	
среднечасовой выработки	$\Delta ГВ_{св} = УД_{\phi} \times Д_{\phi} \times П_{\phi} \times \Delta СВ$	
Итого		

Задача 4. Провести анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоёмкости продукции. Результаты расчетов оформить в виде табл. 4.5 и 4.6.

Таблица 4.5

Анализ динамики уровня трудоемкости продукции

Показатель	Про- шлый год	Отчетный год		Динамика уровня показателя, %		
		план	факт	план к прошлому году	факт к прошлому году	факт к плану
Товарная продукция, млн. р.						
Отработано всеми ра- бочими человеко-часов						
Удельная трудоем- кость на 1 млн. р., ч						
Среднечасовая выра- ботка, тыс. р.						

Таблица 4.6

Анализ выполнения плана по уровню трудоемкости продукции

Вид про- дукции	Объем производства, т		Удельная трудоемкость, ч.		Затраты труда на выпуск продукции, ч		
	план	факт	план	факт	по плану	по плану на фактический выпуск	фактически
А			15,5	15,0			
Б			18,0	17,0			
В			24,0	21,0			
Г			26,7	22,4			
Итого							

Задача 5. Оценить выполнение норм выработки рабочими-сдельщиками на основе исходных данных табл. 4.7. Рассчитать выполнение плана по производительности труда по средневзвешенной, исходя из того, что в плане предусмотрено выполнение нормы выработки в целом по предприятию на 110 %. Определить изменение среднечасовой выработки рабочего с учетом доли сдельщиков и изменения трудоемкости продукции.

Таблица 4.7

Анализ выполнения норм выработки рабочими

Уровень выполнения норм вы- работки, %	Число рабочих-сдельщиков
80 - 90	15
91 - 100	28
101 - 110	88
111 - 120	80
121 - 130	
131 - 140	
141 - 150	20
ИТОГО	260

Задача 6. Провести оценку использования фонда заработной платы по

данным табл. 4.8. Определить абсолютное и относительное отклонения. Определить темпы изменения и структуру фонда заработной платы, соответствие между темпами роста заработной платы и производительности труда. Сделать выводы по использованию трудовых ресурсов, рабочего времени и оплате труда работников предприятия.

Задания для лабораторных работ

1. Используя возможности программы Microsoft Office Excel, построить таблицы и графики, необходимые для выполнения задания для практических занятий.

2. Используя возможности программы Microsoft Office Word, оформить результаты расчетов и анализа в соответствии с правилами оформления.

3. Сдать отчет о лабораторных работах в электронном виде.

Таблица 4.8

Анализ фонда заработной платы

Вид оплаты	Сумма зарплаты, млн. р.		
	план	факт	отклонение
1	2	3	4
1. Переменная часть оплаты труда рабочих	2406	2545	
1.1. По сдельным расценкам	2120*	2230	
1.2. Премии за производственные результаты			
2. Постоянная часть оплаты труда рабочих	655	742	
2.1. Повременная оплата труда по тарифным ставкам	550*	562	
2.2. Доплаты:			
2.2.1. за сверхурочное время работы		20	
2.2.2. за стаж работы			
2.2.3. за простои по вине предприятия		70	
3. Всего оплата труда рабочих без отпускных			
4. Оплата отпусков рабочих:	278	300	
4.1. относящаяся к переменной части	218	231	
4.2. относящаяся к постоянной части			
5. Оплата труда служащих	762	708	
6. Общий фонд заработной платы, в том числе:			
- переменная часть (п.1+п.4.1.)			
- постоянная часть (п.2+п.4.2.+п.5)			
7. Удельный вес в общем фонде зарплаты, %	100	100	-
- переменной части			
- постоянной части			

Задание для самостоятельной работы

1. На основе данных, приведенных в прил. 4, провести анализ трудовых показателей.

2. На основании данных, приведенных в табл. 4.9:

а) установить факторы изменения фонда рабочего времени и дать оценку полноты использования трудовых ресурсов на предприятии;

б) рассчитать показатели производительности труда и объяснить причины разного прироста вычисленных показателей;

в) рассчитать влияние факторов на изменение среднегодовой выработки работника и рабочего;

г) рассчитать влияние трудовых факторов на объем производства продукции;

д) описать пути повышения производительности труда на предприятии и возможности дальнейшего ее роста;

е) определить возможный прирост объема выпускаемой продукции за счет более полного и интенсивного использования трудовых ресурсов.

Вариант I: сравнить 2 и 1 годы. Вариант II: сравнить 3 и 1 годы. Вариант III: сравнить 3 и 2 годы. Вариант IV: сравнить 4 и 3 годы. Вариант V: сравнить 4 и 1 годы.

Таблица 4. 9

Исходные данные

Показатель	Годы			
	1	2	3	4
Объем производства продукции в сопоставимых ценах без налогов и пошлин, тыс. р.	768 000	940 950	623 400	856 380
Среднесписочная численность персонала, чел.	800	900	820	840
Отработано дней всеми рабочими за год, дн.	160 000	184 500	170 300	180 600
Отработано часов всеми рабочими за год, ч.	1 280 000	1 383 750	1 328 340	1 426 740

Тема 5. Анализ себестоимости продукции

Цель изучения темы. Овладеть методикой анализа себестоимости продукции и определения путей ее снижения.

Задания для практических занятий

1. Изучить теоретические понятия по теме.
2. Подобрать необходимые формулы для расчета представленных задач.
3. Решить приведённые в теме задачи.

Задача 1. Провести анализ и установить зависимость общей суммы затрат и себестоимости единицы продукции от объема производства на основе исходных данных табл. 5.1.

Таблица 5.1

Анализ общей суммы затрат

Объем производства продукции	Себестоимость всего выпуска, млн. р.			Себестоимость единицы продукции, тыс. р.		
	постоянные расходы	переменные расходы	всего	постоянные расходы	переменные расходы	всего
300	10		18			
600			26			
900			34			
1200			42			
1500			50			

Задача 2. Определить структуру затрат на производство продукции и изменения по отдельным элементам по данным табл. 5.2.

Задача 3. Провести факторный анализ общей суммы издержек на основе данных предыдущей задачи. Результаты представить в таблице 5.3.

Задача 4. Рассчитать влияние факторов на изменение суммы затрат на рубль товарной продукции и динамику прибыли. Результаты представить в табл. 5.4.

Таблица 5.2

Анализ структуры затрат на производство

Элемент затрат	Сумма, млн. р.			Структура затрат, %		
	план	факт	+, -	план	факт	+, -
Материальные затраты	5634*	6350				
Затраты на оплату труда	4100	4293				
Амортизация основных средств	630	700				
Прочие производственные расходы	4343	4481				
Итого затраты на производство						
Управленческие расходы	884	1010				
Полная себестоимость				100	100	-
в том числе:						
- переменные расходы						
- постоянные расходы	4677	4966				

Таблица 5.3

Факторный анализ общей суммы издержек

Затраты	Сумма, млн. р.	Факторы изменения затрат			
		объем выпуска продукции	структура продукции	переменные затраты	постоянные затраты
По плану на плановый выпуск продукции $\Sigma(B_{пл} \times X_{пл}) + A_{пл}$		План	План	План	План
По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции $\Sigma(B_{пл} \times X_{пл}) \times K_{гп} + A_{пл}$		Факт	План	План	План
По плановому уровню на фактический выпуск продукции $\Sigma(B_{пл} \times X_{ф}) + A_{пл}$		Факт	Факт	План	План
Фактические при плановом уровне постоянных затрат $\Sigma(B_{ф} \times X_{ф}) + A_{пл}$		Факт	Факт	Факт	План
Фактические $\Sigma(B_{ф} \times X_{ф}) + A_{ф}$		Факт	Факт	Факт	Факт
Добщ.					

Таблица 5.4

Анализ затрат на рубль товарной продукции

Затраты на рубль товарной продукции	Сумма, млн.р.	Фактор				
		Объём производства	Структура производства	Уровень удельных переменных затрат	Сумма постоянных затрат	Отпускные цены на продукцию
План		План	План	План	План	План
Усл. 1		Факт	План	План	План	План
Усл. 2		Факт	Факт	План	План	План
Усл. 3		Факт	Факт	Факт	План	План
Усл. 4		Факт	Факт	Факт	Факт	План
Факт		Факт	Факт	Факт	Факт	Факт
Добщ.=						

Задача 5. Выполнить факторный анализ себестоимости изделия А методом цепных подстановок. Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия А представлены в табл. 5.5. Сделать выводы о динамике себестоимости продукции предприятия.

Таблица 5.5

Факторный анализ себестоимости изделия

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение от плана
Объем производства, т.			
Сумма постоянных затрат, млн. р.			
Сумма переменных затрат на единицу продукции, тыс. р.	280	310	
Себестоимость 1 т, тыс. р.	400	450	

Задания для лабораторных работ

1. Используя возможности программы Microsoft Office Excel, построить таблицы и графики, необходимые для выполнения задания для практических занятий.
2. Используя возможности программы Microsoft Office Word, оформить результаты расчетов и анализа в соответствии с правилами оформления.
3. Сдать отчет о лабораторных работах в электронном виде.

Задание для самостоятельной работы

1. На основе данных прил. 5 провести анализ динамики и структуры себестоимости, а также уровня затрат

Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Цель изучения темы. Получить навыки определения финансовых результатов традиционными методами и с использованием международных стандартов.

Задания для практических занятий

1. Изучить теоретические понятия по теме.
2. Подобрать необходимые формулы для расчета представленных задач.
3. Решить приведенные в теме задачи.

Задача 1. Провести анализ динамики валовой прибыли на основе данных табл. 6.1.

Таблица 6.1

Анализ динамики валовой прибыли

Состав валовой прибыли	Прошлый год		Отчетный год				Фактическая сумма прибыли в сопоставимых ценах
	млн.р.	%	план		Факт		
			млн.р.	%	млн.р.	%	
Валовая прибыль							
Прибыль от продажи							
Прибыль от прочих доходов и расходов	110				150		

Задача 2. Провести факторный анализ прибыли от реализации на основе данных табл. 6.2. Результаты оформить в табл. 6.3.

Таблица 6.2

Исходные данные для анализа прибыли

Показатели	План	План, пересчитанный на фактический объем продаж	Факт
Выручка от реализации продукции за вычетом НДС, акцизного налога и других отчислений от выручки (ВР)	19050		19987*
Полная себестоимость реализованной продукции (ПС)	17470*		16128
Прибыль от реализации продукции (П)			

Таблица 6.3

Результаты анализа суммы прибыли от реализации

Показатель	Условия расчета				Порядок расчета	Сумма прибыли, млн. р.
	Объем реализации	Структура продукции	Цена	Себестоимость		
План	План	План	План	План	ВРпл – ПСпл	
Усл 1	Факт	План	План	План	Ппл × Крп	
Усл 2	Факт	Факт	План	План	ВРусл – ПСусл	
Усл 3	Факт	Факт	Факт	План	ВРф – ПСусл	
Факт	Факт	Факт	Факт	Факт	ВРф - ПСф	

Задача 3. Проанализировать распределение и использование прибыли на основе исходной информации, представленной в табл. 6.4.

Таблица 6.4

Распределение и использование прибыли

Показатель	План	Факт
1. Прибыль от реализации продукции		
2. Прибыль от прочих видов деятельности		140
3. Валовая сумма прибыли		
4. Налог на недвижимость	100	120
5. Прибыль, полученная сверх установленного уровня рентабельности, перечисляемая в бюджет	–	–
6. Прибыль от ценных бумаг и от долевого участия в совместных предприятиях, облагаемая налогом по специальным ставкам	–	–
7. Льготируемая прибыль	300	320
8. Налогооблагаемая прибыль (стр.3-стр.4-стр.5-стр.6-стр.7)		
9. Налог на прибыль по действующей ставке		
10. Налог на доходы от ценных бумаг		
11. Прибыль остающаяся в распоряжении предприятия (стр.3–стр.4–стр.5–стр.9–стр.10)		
12. Экономические санкции		16
13. Отчисления из прибыли в благотворительные фонды		20
14. Чистая прибыль (стр.11–стр.12–стр.13)		
15. Распределение чистой прибыли: - в резервный фонд - в фонд накопления - в фонд потребления		
16. Доля чистой прибыли: - резервного фонда - фонда накопления - фонда потребления	5 50 45	5 55 40

Задача 4. Провести анализ прибыли по изделию А в соответствии с международными стандартами.

Таблица 6.5

Факторный анализ прибыли по изделию А

Показатели	По плану	Фактически
Объем реализации продукции (К), ед.	11400	9700
Цена реализации (Ц), тыс. р.	500	520
Себестоимость изделия (С), тыс. р.	400	450
В том числе удельные переменные расходы (V), тыс. р.	280	310
Сумма постоянных затрат (Н), млн. р.	1368	1358
Прибыль (П), млн. р.		

Задача 5. Рассчитать показатели рентабельности, используя вышеуказанные данные. Результаты расчетов оформить в виде таблицы 6.6. Сделать выводы об уровне прибыльности продукции, активов, капитала предприятия.

Таблица 6.6

Анализ показателей рентабельности

Наименование показателя	План	Факт
1	2	3
Прибыль до налогообложения, тыс.р.		
Чистая прибыль, тыс.р.		
Прибыль до выплаты процентов и налогов, тыс.р.		

Наименование показателя	План	Факт
Средняя величина активов, тыс.р.		
Средняя величина собственного капитала, тыс.р.		
Прибыль от продаж, тыс.р.		
Выручка от продаж, тыс.р.		
Полная себестоимость проданной продукции (с учетом коммерческих и управленческих расходов), тыс.р.		
Валовая прибыль, тыс.р.		
Рентабельность активов, %		
Рентабельность собственного капитала, %		
Рентабельность продукции, %		
Рентабельность продаж, %		
Чистая рентабельность продаж, %		
Валовая рентабельность продаж, %		

Задания для лабораторных работ

1. Используя возможности программы Microsoft Office Excel, построить таблицы и графики, необходимые для выполнения задания для практических занятий .

2. Используя возможности программы Microsoft Office Word, оформить результаты расчетов и анализа в соответствии с правилами оформления.

3. Сдать отчет о лабораторных работах в электронном виде.

Задание для самостоятельной работы

1. В соответствии с балансовыми данными предприятия (данные студент получает в период прохождения производственной практики или берет из открытых источников, провести анализ прибыли предприятия в динамике.

2. В соответствии с балансовыми данными предприятия (данные студент получает в период прохождения производственной практики или берет из открытых источников) провести факторный анализ прибыли от реализации.

Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия

Цель изучения темы. Получить навыки проведения общего анализа финансового состояния предприятия и отдельных его компонентов.

Задания для практических занятий

1. Изучить теоретические понятия по теме.
2. Подобрать необходимые формулы для расчета представленных задач.
3. Решить приведённые в теме задачи.

Задача 1. На основании данных табл. 7.1 произвести вертикальный и горизонтальный анализ. Дать оценку изменениям показателей.

Таблица 7.1

Исходные данные из бухгалтерского баланса

Актив	На начало года, тыс. р.	На конец года, тыс. р.	Пассив	На начало года, тыс. р.	На конец года, тыс. р.
1. Внеоборотные активы	13378	13083	1. Собственный капитал	14047	13644
2. Мобильные активы: в том числе:			2. Долгосрочные обязательства	92	59
- запасы	2181	1990	3. Краткосрочные обязательства	845	1010
- дебиторская задолженность	688	550	4. Кредиторская задолженность	1442	1008
- денежные средства	179	98			
Всего актив	16426	15721	Всего пассив	16426	15721

Задача 2. Приведены следующие данные из баланса компании. Внеоборотные активы — 1900 тыс.р. Оборотные активы — 505 тыс.р., в том числе: дебиторская задолженность — 350 тыс.р., запасы — 150 тыс.р., денежные средства — 5 тыс.р. Краткосрочные пассивы — 725 тыс.р., в том числе кредиторская задолженность — 315 тыс.р., начисления — 130 тыс.р., заемные средства — 280 тыс.р. Определить: чистые оборотные активы, коэффициенты текущей и быстрой ликвидности.

Задача 3. Приведены следующие данные из баланса компании. Запасы — 2328 тыс. д.е. Дебиторская задолженность — 803 тыс. д.е. Денежные средства — 97 тыс. д.е. Всего оборотных активов — 3228 тыс. д.е. Всего краткосрочных пассивов — 1696 тыс. д.е. Определить коэффициент абсолютной ликвидности.

Задача 4. Определите недостающие статьи и закончите составление аналитического баланса, если коэффициент абсолютной ликвидности – 0,2.

Таблица 7.2

Исходные данные из бухгалтерского баланса

Актив		Пассив	
Внеоборотные активы	?	Капитал и резервы	16000
Запасы	12000	Долгосрочные обязательства	200
Дебиторская задолженность	500	Краткосрочные кредиты	?
Денежные средства	?	Кредиторская задолженность	11500
Баланс	28200	Баланс	28200

Задача 5. Приведены следующие данные из баланса компании. Внеоборотные активы — 1900 тыс.р. Дебиторская задолженность — 365 тыс.р. Денежные средства — 5 тыс.р. Краткосрочная кредиторская задолженность — 405 тыс.р. Резерв по сомнительным долгам — 15 тыс.р. Собственные оборотные средства — 100 тыс.р. Уставный капитал — 1500 тыс.р. Определить величину

производственных запасов, нераспределенной прибыли. Составив баланс рассчитать значение коэффициентов ликвидности.

Задача 6. Приведены следующие данные из баланса компании. Активы - 1645 млн. р. Заемный капитал - 813 млн. р. Выручка от реализации - 2434 млн. р. Прибыль до налогообложения - 180 млн. р. Чистая прибыль - 144 млн. р. Определить коэффициент автономии.

Задача 7. Приведены следующие данные из баланса компании. Активы предприятия 4748 тыс. д.е. Всего оборотных активов — 3228 тыс. д.е. Всего краткосрочных обязательств — 1696 тыс. д.е. Долгосрочные обязательства — 100 тыс. д.е. Определить величину собственных оборотных средств.

Задача 8. Определите недостающие статьи и закончите составление аналитического баланса, если коэффициент инвестирования – 1,3.

Таблица 7.3

Исходные данные из бухгалтерского баланса

Актив		Пассив	
Внеоборотные активы	?	Капитал и резервы	?
Запасы	10200	Долгосрочные обязательства	770
Дебиторская задолженность	500	Краткосрочные кредиты	?
Денежные средства	900	Кредиторская задолженность	5620
Баланс	27300	Баланс	27300

Задача 9. Провести анализ эффективности и интенсивности использования капитала на основе формулы Дюпон. При решении использовать способ абсолютных разниц или цепных подстановок. Результаты оформить в виде табл. 7.4.

Таблица 7.4

Анализ эффективности и интенсивности использования капитала

Показатель	Базовый год	Текущий год
Прибыль предприятия, тыс. р.	658	1344
Выручка от реализации продукции, тыс. р.	4000	7600
Средняя сумма капитала, тыс. р.	4800	7500
Рентабельность капитала, %		
Рентабельность продаж, %		
Коэффициент оборачиваемости капитала		
Изменение рентабельности капитала за счет:		
- рентабельности продаж		
- коэффициента оборачиваемости		

Задача 10. Оценить динамику основных показателей деловой активности предприятия и рассчитать влияние факторов на изменение продолжительности оборачиваемости оборотных активов методом цепной подстановки. Исходные данные приведены в табл. 7.5.

Исходные данные для оценки деловой активности

Показатель	Базовый год	Текущий год	Отклонение
1. Выручка от продаж, тыс. р.	126356	235322	
2. Среднегодовые остатки оборотных средств	46705	52135	
3. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, об.			
4. Коэффициент закрепления оборотных активов			
5. Продолжительность оборота оборотных активов, дни			
6. Однодневный оборот			

Задания для лабораторных работ

1. Используя возможности программы Microsoft Office Excel построить таблицы и графики, необходимые для выполнения задания для практических занятий .

2. Используя возможности программы Microsoft Office Word оформить результаты расчетов и анализа в соответствии с правилами оформления.

3. Сдать отчет о лабораторных работах в электронном виде.

Задание для самостоятельной работы

1. В соответствии с балансовыми данными предприятия (данные студент получает в период прохождения производственной практики или берет из открытых источников) произвести анализ его финансового состояния.

Тема 8. Диагностика риска банкротства

Цель изучения темы. Изучить основные принципы, методы и приемы оценки, анализа и диагностики риска банкротства предприятия

Задания для практических занятий

1. Изучить теоретические понятия по теме.
2. Подобрать необходимые формулы для расчета представленных задач.
3. Решить приведённые в теме задачи.

Задача 1. На основе представленных ниже данных сделать выводы о вероятности риска банкротства предприятия на основе скоринговой модели.

Таблица 8.1

Скоринговая модель

Показатель	Границы классов согласно критериям				
	I класс	II класс	III класс	IV класс	V класс
Рентабельность совокупного капитала, %	30 и выше (50 баллов)	29,9- 20 (49,9-35 баллов).	19,9-10 (34,9 —20 баллов)	9,9-1 (19,9-5 баллов)	менее 1 (0 баллов)
Коэффициент текущей ликвидности	2,0 и выше (30 баллов)	1,99-1,7 (29,9-20 баллов)	1,69-1,4 (19,9-10 баллов)	1,39 -1,1 (9,9-1 баллов)	1 и ниже (0 баллов)
Коэффициент финансовой независимости	0,7 и выше (20 баллов)	0,69-0,45 (19,9-10 баллов)	0,44-0,30 (9,9-5 баллов)	0,29-0,20 (5-1 баллов)	менее 0,2 (0 баллов).
Границы классов	100 баллов и выше	99-65 баллов	64-35 баллов	34-6 баллов	0 баллов

Задача 2. На основе таблицы методом многомерного рейтингового анализа произвести анализ риска банкротства предприятий

Задача 3. На основе представленных ниже данных произвести анализ риска банкротства предприятий

Таблица 8.2

Обобщающая оценка финансовой устойчивости анализируемого предприятия

Показатель	1 год		2 год		3 год	
	Факт. значение	Балл	Факт. значение	Балл	Факт. значение	Балл
Рентабельность совокупного капи-	29	48,5	26,7	45,5	15,3	27,95
Коэффициент текущей ликвидно-	1,11	1	1,13	1	1,01	1
Коэффициент финансовой незави-	0,59	16	0,57	15	0,41	9
<i>Итого</i>		65,5		61,5		38

Таблица 8.3

Матрица исходных данных

Номер пред- приятия	Коэф. лик- вид- ности	Коэф. оборачи- ваемо-сти ка- питала	Рентабельность активов, %	Коэф. финансо- вой независи- мости	Доля собст- венного капи- тала в оборот- ных активах, %
1	1,8	3,2	22	0,75	16
2	2,0	2,5	26	0,62	26
3	1,5	2,8	25	0,55	25
4	1,7	2,2	38	0,68	30
5	1,4	2,7	16	0,58	0
6	1,6	3,5	21	0,72	35

Таблица 8.4

Матрица стандартизованных коэффициентов (X_{ij})

Номер предприятия	Коэф. ликвидности	Коэф. оборачиваемости капитала	Рентабельность активов, %	Коэф. финансовой независимости	Доля собственного капитала в оборотных активах, %
1	0,9	0,914	0,579	1	0,457
2	1	0,714	0,684	0,826	0,743
3	0,75	0,800	0,658	0,733	0,714
4	0,85	0,628	1	0,907	0,857
5	0,70	0,771	0,421	0,773	0
6	0,80	1	0,553	0,960	1

Таблица 8.5

Результаты сравнительной рейтинговой оценки деятельности предприятий

Номер предприятия	Номер показателя					Рейтинговая оценка	место
	1	2	3	4	5		
1	0,81	0,84	0,34	1,00	0,21	3,19	3
2	1,00	0,51	0,47	0,68	0,55	3,21	4
3	0,56	0,64	0,43	0,54	0,51	2,68	5
4	0,72	0,39	1,00	0,82	0,73	3,67	2
5	0,49	0,59	0,18	0,60	0,00	1,86	6
6	0,64	1,00	0,31	0,92	1,00	3,87	1

Таблица 8.6

Коэффициенты деятельности анализируемых предприятий

Предприятие	ОК	Ктл	Кск	РА	РП
1	2	1,8	0,5	0,3	0,4
2	4	0,9	0,8	0,25	0,3
3	3	1,1	0,3	0,4	0,25
4	5	1,5	0,6	0,25	0,3
Весовой коэффициент	0,2	0,15	0,1	0,3	0,25

Таблица 8.7

Матрица стандартизованных коэффициентов

годы	ОК	Ктл	Кск	РА	РП
1	0,4	1	0,6	0,75	1
2	0,8	0,5	1	0,6	0,75
3	0,6	0,6	0,4	1	0,6
4	1	0,8	0,75	0,6	0,75

Таблица 8.8

Результаты сравнительной рейтинговой оценки деятельности предприятий

Предприятие	ОК	Ктл	Кск	РА	РП	Рейтинговая оценка	место
1	0,16	1,00	0,36	0,56	1,00	0,64	1
2	0,64	0,25	1,00	0,36	0,56	0,51	4
3	0,36	0,36	0,16	1,00	0,36	0,53	3
4	1,00	0,64	0,56	0,36	0,56	0,60	2
Весовой коэффициент	0,2	0,15	0,1	0,3	0,25		

Задания для лабораторных работ

1. Используя возможности программы Microsoft Office Excel, построить таблицы и графики, необходимые для выполнения задания для практических занятий .
2. Используя возможности программы Microsoft Office Word, оформить результаты расчетов и анализа в соответствии с правилами оформления.
3. Сдать отчет о лабораторных работах в электронном виде.

Задание для самостоятельной работы

1. В соответствии с балансовыми данными предприятия (данные студент получает в период прохождения производственной практики или берет из открытых источников) произвести анализ его финансового состояния.

Правила оформления, используемые при выполнении лабораторных работ

Текст следует печатать, соблюдая следующие размеры полей:

- правое - 10 мм;
- левое - 20 мм;
- верхнее - 20 мм;
- нижнее - 10 мм;

Набор текста в редакторе Microsoft Word должен удовлетворять следующим требованиям: шрифт Times New Roman, кегль 14, цвет шрифта – черный, межстрочный интервал – 1,5. Текст должен быть отформатирован по ширине страницы с применением автоматического переноса слов, первая строка с абзацным отступом 1,25 см.

Разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на определенных терминах, формулах, теоремах, выделяя их полужирным шрифтом.

Распечатка должна проводиться в режиме качественной печати.

Страницы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту, включая приложения.

Номер страницы проставляют в центре нижней части страницы без точки.

Иллюстрации (чертежи, графики, диаграммы, схемы, фотоснимки, компьютерные распечатки) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые или на следующей странице. Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией или нумерацией в пределах раздела. Иллюстрации могут иметь наименование и пояснительные данные (подрисуночный текст). Слово «Рисунок» и наименование (без точки в конце) располагают по центру строки и помещают после пояснительных данных. На все иллюстрации должны быть ссылки в тексте.

Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией или нумерацией в пределах раздела. Наименование таблицы (при его наличии) следует помещать над таблицей слева, без абзачного отступа через тире с ее номером. Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Расстояние между таблицей и текстом должно быть равно одной строке. На все таблицы должны быть ссылки в тексте. Допускается в таблице при необходимости уменьшать размер шрифта Times New Roman до кегля 10.

Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны страницы. В этом случае номер страницы проставляют, как и на всех страницах, в центре нижней части страницы без точки.

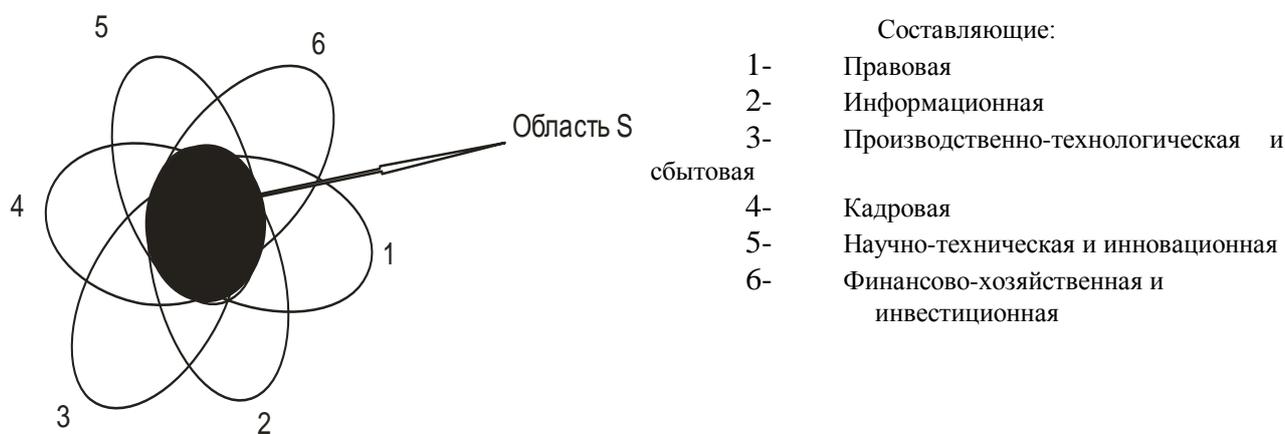


Рисунок 1 - Составляющие экономической устойчивости организации
или

Рисунок 1.1 - Составляющие экономической устойчивости организации

Если в конце страницы таблица прерывается и ее продолжение будет на следующей странице, в первой части таблицы нижнюю горизонтальную линию, ограничивающую таблицу, не проводят.

В перенесенной части таблицы должна сохраняться ее головка (шапка) или пронумерованная строка первой части таблицы. Над перенесенной частью пишут слова «Продолжение таблицы» с указанием ее номера.

Графу (столбец) «Номер по порядку» в таблицу включать не допускается. При необходимости нумерации показателей, параметров или других данных, порядковые номера следует указывать в первой графе (столбце) таблицы непосредственно перед их наименованием.

Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения.

Таблица 1 - Матрица исходных данных
Таблица 1.1 - Матрица исходных данных

Номер предприятия	Коэф. ликвидности	Коэф. оборачиваемости капитала	Рентабельность активов, %	Коэф. финансовой независимости	Доля собственного капитала в оборотных активах, %
1	1,8	3,2	22	0,75	16
2	2,0	2,5	26	0,62	26
...					

Математические формулы и уравнения набираются в редакторе формул. Формулы и уравнения следует выделять из текста в отдельную строку и располагать по центру строки. Выше и ниже каждой формулы или уравнения должно быть оставлено не менее одной свободной строки. Если уравнение не умещается в одну строку, оно должно быть перенесено на следующую строку только на знаках выполняемых операций, причем знак в начале следующей строки повторяют. Пояснение символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой. Пояснение каждого символа следует давать с новой строки в той же последовательности, в которой символы приведены в формуле. Первая строчка пояснения должна начинаться со слова «где» без двоеточия после него, с абзачного отступа, как показано в примере. Формулы следует нумеровать порядковой нумерацией в пределах всего текста или в пределах раздела арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке. Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках Формулы, помещаемые в приложениях, должны нумероваться отдельной нумерацией арабскими цифрами в пределах каждого приложения с добавлением перед каждой цифрой обозначения приложения

Пример. Плотность ρ , кг/м³ каждого образца, вычисляют по формуле (1)

$$\rho = \frac{m}{v} \quad (1)$$

где m – масса образца, кг;
 v – объем образца, м³.

Библиографический список

1 Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. — Минск : Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2016. — 376 с. — ISBN 978-985-503-569-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/67610.html>

2 Долматова, О. В. Анализ хозяйственной деятельности по отраслям. Управленческий анализ : учебное пособие / О. В. Долматова, Е. Н. Сысоева. —

2-е изд. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 148 с. — ISBN 978-5-4486-0463-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/79764.html>

3 Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — 2-е изд. — М. : Дашков и К, 2019. — 247 с. — ISBN 978-5-394-03281-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/85146.html>.

4 Стражев, В. И. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / В. И. Стражев. — Минск : Вышэйшая школа, 2014. — 144 с. — ISBN 978-985-06-2240-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/35551.html>

5 Чайковская, Н. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / Н. В. Чайковская, А. Е. Панягина. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 226 с. — ISBN 978-5-4486-0590-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83260.html>

6 Галай, А. Г. Экономический анализ хозяйственной деятельности : курс лекций / А. Г. Галай, Т. П. Чашина. — М. : Московская государственная академия водного транспорта, 2014. — 81 с. — ISBN 978-5-905637-06-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/46897.html>

7 Бендерская, О. Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник / О. Б. Бендерская. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2013. — 457 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/57272.htm>

8 Юзов, О. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий : учебное пособие / О. В. Юзов, Т. М. Петракова. — М. : Издательский Дом МИСиС, 2015. — 90 с. — ISBN 978-5-87623-858-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/56555.htm>

9 Беллендир, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : практикум / М. В. Беллендир, С. Ю. Платошечкина. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 158 с. — ISBN 978-5-7014-0864-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/87120.html>

10 Ермакова, Ж. А. Анализ хозяйственной деятельности : методические указания по подготовке курсовой работы / Ж. А. Ермакова, В. Б. Кузнецова. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2014. — 38

с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/50025.html>

11 Методические рекомендации по выполнению курсовых проектов (работ) по программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета, магистратуры / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост. В.Н. Почечихина, И.Н. Крючкова, Е.И. Головина. Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2020. 10 с.

12 Сидорова Е.Ю. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятий [Электронный ресурс]: сборник задач/ Сидорова Е.Ю., Ломоносова Н.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Издательский Дом МИСиС, 2018.— 145 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/84405.html>.

13 Методические рекомендации по выполнению курсовых проектов (работ) по программам высшего образования – программам бакалавриата, специалитета, магистратуры / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост. В.Н. Почечихина, И.Н. Крючкова, Е.И. Головина. Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2020. 10 с.

14 Экономический анализ [Электронный ресурс] : Учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская [и др.]; ред. Л. Т. Гиляровской. - Экономический анализ ; 2022-03-26. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 615 с. - Лицензия до 26.03.2022. - ISBN 5-238-00383-8. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81599.html>

15 Баркалов, С.А. Экономический анализ [Электронный ресурс] : практикум / Т.Г. Батракова; сост. С.А. Баркалов; А.В. Воротынцева. - Воронеж : Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015. - 74 с. - ISBN 978-5-89040-572-2. URL: <http://www.iprbookshop.ru/59140.html>

16 Анализ и диагностика производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия [Текст] : практикум для студентов экономических специальностей / сост. : А. В. Воротынцева, Т. Г. Батракова, Е. А. Серебрякова, И. А. Провоторов. - Воронеж : [б. и.], 2016 (Воронеж : ОАО "Воронеж. обл. тип.", 2016). - 95 с. : ил. - ISBN 978-5-4420-0459-5

17 Методы экономического маржинального анализа [Электронный ресурс] : методические указания к практическим занятиям и лабораторным работам для студентов экономических специальностей всех форм обучения / ФГБОУ ВО "Воронеж. гос. техн. ун-т", кафедра цифровой и отраслевой экономики ; сост. : А. В. Воротынцева. - Воронеж : Воронежский государственный технический университет, 2021. - Электрон. текстовые и граф. данные (448 Кб) : ил. : табл. - Библиогр.: с. 23 (10 назв.).

18 Экономический анализ [Электронный ресурс] : методические указания к практическим занятиям и лабораторным работам для студентов экономических специальностей всех форм обучения / ФГБОУ ВО "Воронеж. гос. техн. ун-т", кафедра цифровой и отраслевой экономики ; сост. : А. В. Воротын-

цева. - Воронеж : Воронежский государственный технический университет, 2021. - Электрон. текстовые и граф. данные (540 Кб) : ил. : табл. - Библиогр.: с. 30 (10 назв.)

19 Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : методические рекомендации к выполнению курсовой работы для студентов направления подготовки 38.03.03 "Управление персоналом" всех форм обучения / ФГБОУ ВО "Воронеж. гос. техн. ун-т", каф. цифровой и отраслевой экономики ; сост. : В. Б. Колесникова, Н. А. Нагибина. - Воронеж : Воронежский государственный технический университет, 2020. - Электрон. текстовые и граф. данные (359 Кб) : табл. - Библиогр.: с. 14 (6 назв.).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Показатели	Годы			
	1	2	3	4
1 вариант				
Объем выпуска продукции в текущем уровне цен по генподряду в поквартальном разрезе, тыс. р.:				
I квартал	1 256	1 349	1 642	1 678
II квартал	1 315	512	1 112	1 563
III квартал	1 428	796	1 547	1 655
IV квартал	1 110	1 325	983	1 001
Объем работ, выполненный собственными силами, в текущем уровне цен, тыс. р.	2 985	1 948	2 815	3 243
2 вариант				
Объем выпуска продукции в текущем уровне цен по генподряду в поквартальном разрезе, тыс. р.:				
I квартал	425	529	845	952
II квартал	129	926	812	456
III квартал	589	615	569	603
IV квартал	816	312	716	652
Объем работ, выполненный собственными силами, в текущем уровне цен, тыс. р.	928	1 367	2 115	1 678
3 вариант				
Объем выпуска продукции в текущем уровне цен по генподряду в поквартальном разрезе, тыс. р.:				
I квартал	1 258	1 057	1 254	1 264
II квартал	1 012	1 690	1 029	1 112
III квартал	1 392	563	524	525
IV квартал	926	1 289	986	955
Объем работ, выполненный собственными силами, в текущем уровне цен, тыс. р.	2 953	2 564	2 140	2 661
4 вариант				
Объем выпуска продукции в текущем уровне цен по генподряду в поквартальном разрезе, тыс. р.:				
I квартал	269	345	429	396
II квартал	591	312	268	594
III квартал	234	519	350	458
IV квартал	288	120	513	358
Объем работ, выполненный собственными силами, в текущем уровне цен, тыс. р.	642	912	845	965
5 вариант				
Объем выпуска продукции в текущем уровне цен по генподряду в поквартальном разрезе, тыс. р.:				
I квартал	562	456	1 012	568
II квартал	954	812	245	857
III квартал	873	341	863	321
IV квартал	798	642	493	546
Объем работ, выполненный собственными силами, в текущем уровне цен, тыс. р.	1 826	1 012	2 216	1 366

Приложение 2

Показатели	Годы				
	1	2	3	4	5
1 вариант					
Первоначальная стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	23 090	38 505	35 291	29 688	31 256
Стоимость вновь поступивших основных производственных фондов, тыс. р.	262	131	138	100	125
Стоимость выбывших основных производственных фондов, тыс. р.	159	3345	3352	5703	1547
Сумма износа основных производственных фондов, тыс. р.	16 240	27 966	26 043	22 525	21 569
Остаточная стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	6 850	10 539	9 248	7 163	9 687
2 вариант					
Первоначальная стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	46 589	48 969	51 236	46 598	55 659
Стоимость вновь поступивших основных производственных фондов, тыс. р.	568	136	369	357	258
Стоимость выбывших основных производственных фондов, тыс. р.	2 365	4 569	4 789	5 812	5 121
Сумма износа основных производственных фондов, тыс. р.	36 456	39 562	42 365	39 652	36 521
Остаточная стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	10 133	9 407	8 871	6 946	19 138
3 вариант					
Первоначальная стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	35 698	29 563	25 565	24 587	19 856
Стоимость вновь поступивших основных производственных фондов, тыс. р.	326	569	145	258	159
Стоимость выбывших основных производственных фондов, тыс. р.	963	456	157	963	335
Сумма износа основных производственных фондов, тыс. р.	25 632	21 569	19 546	17 563	15 698
Остаточная стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	10 066	7 994	6 019	7 024	4 158
4 вариант					
Первоначальная стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	27 852	21 547	19 856	25 698	22 230
Стоимость вновь поступивших основных производственных фондов, тыс. р.	369	159	456	480	458
Стоимость выбывших основных производственных фондов, тыс. р.	123	896	547	120	130
Сумма износа основных производственных фондов, тыс. р.	19 586	17 856	14 523	15 896	15 698
Остаточная стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	8 266	3 691	5 333	9 802	6 532
5 вариант					
Первоначальная стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	25 987	19 652	22 365	24 789	18 456
Стоимость вновь поступивших основных производственных фондов, тыс. р.	325	569	514	147	230
Стоимость выбывших основных производственных фондов, тыс. р.	569	456	156	852	335
Сумма износа основных производственных фондов, тыс. р.	17 896	12 036	14 702	12 487	12 658
Остаточная стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	8 091	7 616	7 663	12 302	5 798

Приложение 3

Показатели	Годы			
	1	2	3	4
1 вариант				
Годовой объем работ, выполненных собственными силами, тыс. р.	6605,8	9385	11953,6	13702,5
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	22213	37042	33953	28560
Среднесписочная численность рабочих, занятых на СМР и в подсобных производствах, чел.	233	319	323	325
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. р.	4177	7930	6261	5366
2 вариант				
Годовой объем работ, выполненных собственными силами, тыс. р.	7456	10235	12365	14584,9
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	25632	35896	36985	29744
Среднесписочная численность рабочих, занятых на СМР и в подсобных производствах, чел.	256	312	412	299
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. р.	5489	8563	5693	4523
3 вариант				
Годовой объем работ, выполненных собственными силами, тыс. р.	8745,1	5468	11478	13256
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	29856	27895	31458,4	36970
Среднесписочная численность рабочих, занятых на СМР и в подсобных производствах, чел.	315	366	285	379
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. р.	6235	6412	6802	5980
4 вариант				
Годовой объем работ, выполненных собственными силами, тыс. р.	9874	7893	6302	6412
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	25874	29632	31456	26987
Среднесписочная численность рабочих, занятых на СМР и в подсобных производствах, чел.	365	378	301	289
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. р.	5987	5863	5910	6123
5 вариант				
Годовой объем работ, выполненных собственными силами, тыс. р.	7412	7563	7896	6321
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	31256	32589	29654	27563
Среднесписочная численность рабочих, занятых на СМР и в подсобных производствах, чел.	379	325	369	298
Среднегодовая стоимость машин и оборудования, тыс. р.	5987	5896	6321	4965

Приложение 4

Показатели	Годы		
	1	2	3
1 вариант			
Среднесписочная численность персонала, чел.	120	150	170
Количество принятого персонала, чел.	20	25	15
Количество уволившихся работников, чел.	25	30	20
в т. ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	20	28	16
Количество работников, проработавших весь год, чел.	95	120	150
Фонд оплаты труда в текущих ценах, тыс. р.	1 200	2 500	3 000
Объем выпущенной продукции, тыс. р.	8 900	10 200	11 000
2 вариант			
Среднесписочная численность персонала, чел.	110	140	160
Количество принятого персонала, чел.	30	35	25
Количество уволившихся работников, чел.	25	30	20
в т. ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	20	28	16
Количество работников, проработавших весь год, чел.	85	110	140
Фонд оплаты труда в текущих ценах, тыс. р.	1 350	2 700	3 300
Объем выпущенной продукции, тыс. р.	3 100	11 300	12 100
3 вариант			
Среднесписочная численность персонала, чел.	140	130	150
Количество принятого персонала, чел.	20	25	15
Количество уволившихся работников, чел.	25	30	20
в т. ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	20	28	16
Количество работников, проработавших весь год, чел.	115	100	130
Фонд оплаты труда в текущих ценах, тыс. р.	1 300	2 700	3 500
Объем выпущенной продукции, тыс. р.	9 100	10 400	12 300
4 вариант			
Среднесписочная численность персонала, чел.	80	95	79
Количество принятого персонала, чел.	20	25	15
Количество уволившихся работников, чел.	25	30	20
в т. ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	20	28	16
Количество работников, проработавших весь год, чел.	55	65	59
Фонд оплаты труда в текущих ценах, тыс. р.	900	1 500	2 500
Объем выпущенной продукции, тыс. р.	3 900	5 200	6 900
5 вариант			
Среднесписочная численность персонала, чел.	120	150	170
Количество принятого персонала, чел.	10	15	20
Количество уволившихся работников, чел.	15	10	12
в т. ч. по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины	12	8	10
Количество работников, проработавших весь год, чел.	105	140	158
Фонд оплаты труда в текущих ценах, тыс. р.	1 300	2 700	3 100
Объем выпущенной продукции, тыс. р.	8 800	11 200	11 500

Приложение 5

Наименование показателей	Годы		
	1	2	3
1 вариант			
1. Объем производства продукции в текущем уровне цен, тыс. р.	10 356	12 812	14 924
2. Себестоимость в текущем уровне цен, тыс. р.	8 560	10 357	13 254
В том числе:			
а) материальные затраты	5 136	6 214	7 952
б) затраты на оплату труда	1 956	2 531	3 440
в) отчисления на социальные нужды	531	599	1 004
г) амортизация основных средств	701	665	458
д) прочие затраты	236	348	400
2 вариант			
1. Объем производства продукции в текущем уровне цен, тыс. р.	13 854	11 256	12 514
2. Себестоимость в текущем уровне цен, тыс. р.	11 253	9 725	11 213
В том числе:			
а) материальные затраты	7 751	5 835	5 606
б) затраты на оплату труда	2 103	1 865	2 965
в) отчисления на социальные нужды	704	954	1 526
г) амортизация основных средств	543	826	914
д) прочие затраты	152	245	202
3 вариант			
1. Объем производства продукции в текущем уровне цен, тыс. р.	12 256	13 912	15 128
2. Себестоимость в текущем уровне цен, тыс. р.	14 587	14 000	14 578
В том числе:			
а) материальные затраты	8 752	8 400	8 746
б) затраты на оплату труда	3 186	2 784	3 412
в) отчисления на социальные нужды	1 852	2 105	1 571
г) амортизация основных средств	494	453	398
д) прочие затраты	303	258	451
4 вариант			
1. Объем производства продукции в текущем уровне цен, тыс. р.	10 213	9 521	7 561
2. Себестоимость в текущем уровне цен, тыс. р.	8 504	8 157	6 309
В том числе:			
а) материальные затраты	5 102	4 894	3 785
б) затраты на оплату труда	1 987	1 548	958
в) отчисления на социальные нужды	906	825	604
г) амортизация основных средств	381	688	709
д) прочие затраты	128	202	253
5 вариант			
1. Объем производства продукции в текущем уровне цен, тыс. р.	18 690	19 702	15 620
2. Себестоимость в текущем уровне цен, тыс. р.	17 056	18 906	14 562
В том числе:			
а) материальные затраты	10 233	11 343	10 568
б) затраты на оплату труда	2 503	3 406	1 962
в) отчисления на социальные нужды	1 507	1 935	1 002
г) амортизация основных средств	2 357	1 919	680
д) прочие затраты	456	303	350

Оглавление

Введение.....	3
Тема 1. Анализ выполнения производственной программы. Анализ производства реализации продукции.....	3
Тема 2. Анализ состояния и использования основных средств предприятия	6
Тема 3. Анализ материальных ресурсов и оценка эффективности управления материально-производственными запасами.....	8
Тема 4. Анализ использования трудовых ресурсов.....	10
Тема 5. Анализ себестоимости продукции	14
Тема 6. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	16
Тема 7. Анализ финансового состояния предприятия.....	19
Тема 8. Диагностика риска банкротства.....	22
Правила оформления, используемые при выполнении лабораторных работ	24
Библиографический список	27
Приложение 1.....	31
Приложение 2.....	32
Приложение 3.....	33
Приложение 4.....	34
Приложение 5.....	35

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к проведению практических занятий, лабораторных работ
и выполнения самостоятельной работы
для студентов всех форм обучения направления «Экономика»

Составители:

Колесникова Виктория Борисовна
Воротынцева Анна Вениаминовна

Издается в авторской редакции

Подписано к изданию 11. 02. 2022. .Уч.-изд. л. 2,2..

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»
394006 Воронеж, ул. 20-летия Октября, 84