

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра цифровой и отраслевой экономики

ПРОВЕДЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Методические указания по дисциплине
«Анализ хозяйственной деятельности»,
для студентов направления подготовки 38.03.03
«Управление персоналом»
всех форм обучения

Воронеж 2020

УДК 331-005.95/96 (07)
ББК 65.291.6я73

Составители:

канд. экон. наук В. Б. Колесникова,
канд. физ.-мат. наук Н. А. Нагибина

ПРОВЕДЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ: методические указания по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности», для студентов направления подготовки 38.03.03 «Управление персоналом» всех форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: В. Б. Колесникова, Н. А. Нагибина. - Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2020. - 25 с.

Основной целью методических указаний является выработка навыков анализа аналитических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также поиска организационно-управленческих и экономических решений, направленных на улучшение хозяйственной деятельности предприятия.

Предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» для студентов 3-го курса.

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

Табл. 38. Библиогр.: 7 назв.

УДК 331-005.95/96 (07)
ББК 65.291.6я73

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

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

Практическое занятие 1

СОДЕРЖАНИЕ И ЗНАЧЕНИЕ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Цель работы: углубленно изучить, закрепить и систематизировать теоретические знания о сущности, содержании, роли и целях анализа хозяйственной деятельности.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и содержание анализа хозяйственной деятельности.
2. Задачи анализа хозяйственной деятельности.
3. Роль и значение анализа хозяйственной деятельности.
4. Виды анализа хозяйственной деятельности и их классификация.
5. Предмет анализа хозяйственной деятельности.
6. Объекты анализа хозяйственной деятельности.

Задание. Обсудить проблему — «Роль и значение анализа хозяйственной деятельности в современных условиях».

Вопросы, решаемые в процессе обсуждения:

1. Каковы отличительные особенности анализа хозяйственной деятельности в современных условиях?
2. Какова роль анализа хозяйственной деятельности в повышении эффективности деятельности современной организации?

Участники дискуссии: аналитик, эксперт, критик, бизнесмен.

Практическое занятие 2

МЕТОД И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ, СПОСОБЫ И ПРИЕМЫ

Цель работы: теоретически и практически изучить методологию комплексного анализа, определить особенности традиционных и специальных способов, методов и приемов анализа хозяйственной деятельности.

Вопросы для обсуждения:

1. Метод анализа хозяйственной деятельности, его характерные черты.
2. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.
3. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей.
4. Традиционные и специальные способы и приемы анализа хозяйственной деятельности.

Задача 1. На основании данных таблицы 1, проанализировать влияние факторов на изменение стоимости валовой продукции. Сравнить результаты расчетов при применении различных способов. Сделать выводы.

Таблица 1

Исходные данные для расчетов

Показатель	Условные обозначения	План	Факт	Отклонение (+, -)	Выполнение плана, %
Валовая продукция, млн.р.	ВП	160000*	240000		
Среднегод. численность рабочих, чел.	КР	1000	1200*		
Отработано всеми рабочими за год:					
- дней	$\sum D$	250000	307200		
- часов	t	2000000	2334720		
Среднегодовая выработка одного рабочего, млн.р.	ГВ				
Количество отработанных дней одним рабочим за год	Д	250			
Среднедневная выработка одного рабочего, тыс.р.	ДВ				
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	П	8			
Среднечасовая выработка, тыс.р.	ЧВ				

Методические указания

Для определения влияния факторов на стоимость валовой продукции используется четырехфакторная мультипликативная модель:

$$ВП = КР \times Д \times П \times ЧВ, \quad (1)$$

Практическое занятие 3

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Цель работы: углубленно изучить, закрепить и систематизировать теоретические знания об особенностях организации и информационного обеспечения анализа хозяйственной деятельности.

Вопросы для обсуждения:

1. Принципы организации анализа хозяйственной деятельности.
2. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.
3. Оформление результатов анализа хозяйственной деятельности.

Задание. Обсудить проблему — «Роль и значение информации в анализе хозяйственной деятельности».

Вопросы, решаемые в процессе обсуждения:

1. Каковы отличительные особенности информации, используемой при анализе хозяйственной деятельности в современных условиях?
2. Каковы требования, предъявляемые к информационному обеспечению анализа хозяйственной деятельности в современных условиях?
3. Какова роль информации для повышения качества анализа хозяйственной деятельности?

Участники дискуссии: аналитик, эксперт, критик, бизнесмен, делопроизводитель.

Практическое занятие 4

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Цель работы: овладеть методами анализа производства и реализации продукции.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ объема и ассортимента продукции.
2. Анализ структуры продукции.
3. Анализ качества произведенной продукции.
4. Анализ ритмичности производства.
5. Анализ отгрузки и реализации продукции

Задача 1. Изучить динамику товарной продукции. Результаты оформить в виде таблицы 2 и графически. Сделать выводы.

Таблица 2

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*		
2017	17160			17200		
2018	18820			18010		
2019	20160*			20200		

Задача 2. Оценить выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции за месяц. 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 3

Анализ выполнения договорных обязательств

Изделие	Потребитель	План поставки по договору	Фактически отгружено	Недоставки продукции		Зачетный объем в делах пл
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 4

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 таблицы 5.

Таблица 5

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*	

Задача 5. Провести анализ качества продукции, рассчитав коэффициенты сортности и сравнив их разными методами.

Таблица 6

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 7. Рассчитать упущенные возможности предприятия.

Таблица 7

Анализ ритмичности производства

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

Практическое занятие 5

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель работы: провести анализ технического уровня развития предприятия, наличия, движения и структуры основных производственных фондов, определить эффективность их использования.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ технического уровня развития предприятия.
2. Анализ эффективности использования основных фондов.
3. Анализ использования оборудования и производственной мощности предприятия.
4. Резервы увеличения выпуска продукции и фондоотдачи.

Задача 1. Проанализировать наличие, движение и структуру основных фондов предприятия. Сделать аналитические выводы и графическую иллюстрацию, заполнив табл. 8.

Таблица 8

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		100		100		100		100
- в том числе: активная часть	1530		450		150		1830	

Задача 2. Провести анализ эффективности использования ОПФ и оборудования, построив факторную модель способом цепных подстановок на основе данных табл. 9.

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.			

Практическое занятие 6

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Цель работы: получить навыки анализа выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами, а также эффективности их использования.

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи анализа, источники информации.
2. Анализ выполнения плана материально-технического снабжения и обеспеченности материальными ресурсами.
3. Анализ использования материальных ресурсов.

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.

Таблица 10

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.

Таблица 11

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.

Таблица 12

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 таблицы 13. Данные по стоимости товарной продукции берутся из предыдущих работ. Определить влияние факторов на материалоемкость способом цепной подстановки. Результаты оформить в виде таблицы 14. Сделать выводы.

Таблица 13

Исходные данные по материальным ресурсам

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

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	

Практическое занятие 7

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Цель работы: 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.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Анализ использования трудовых ресурсов.
3. Анализ производительности труда.
4. Анализ трудоемкости продукции.
5. Анализ фонда заработной платы.
6. Анализ результатов социального развития предприятия

Задача 1. Проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами: на основании исходных данных, представленных в таблице 15.

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 таблицы 16. Определить потери рабочего времени, установить их причины, разработать рекомендации по их устранению.

Таблица 16

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:	238	240	230		
- дней (Д)	1870	1920	1790		
- часов (Ч)					
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 17. Результаты анализа оформить в виде таблицы 18.

Таблица 17

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 промыш-			

ленно-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 18

Результаты расчета факторов и их влияния на выработку

Изменение:	Алгоритм расчета	ΔГВ, млн. р
доли рабочих в численности ППП	$\Delta GB_{\gamma d} = \Delta UD \times GB'_{nl}$	
количества отработанных дней одним рабочим	$\Delta GB_{\delta} = UD_{\phi} \times \Delta D \times DB_{nl}$	
продолжительности рабочего дня	$\Delta GB_n = UD_{\phi} \times D_{\phi} \times \Delta P \times CB_{nl}$	
среднечасовой выработки	$\Delta GB_{св} = UD_{\phi} \times D_{\phi} \times P_{\phi} \times \Delta CB$	
Итого		

Задача 4. Провести анализ динамики и выполнения плана по уровню трудоёмкости продукции. Результаты расчетов оформить в виде таблиц 19 и 20.

Таблица 19

Анализ динамики уровня трудоёмкости продукции

Показатель	Прошлый 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 рабочими человеко-часов						
Удельная трудоёмкость на 1 млн. р., ч						
Среднечасовая выработка, тыс. р.						

Таблица 20

Анализ выполнения плана по уровню трудоемкости продукции

Вид продукции	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. 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 21

Анализ выполнения норм выработки рабочими

Уровень выполнения норм выработки, %	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. 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.

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			

Практическое занятие 8

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Цель работы: овладеть методикой анализа себестоимости продукции и определения путей ее снижения.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ общей суммы затрат на производство товарной продукции.
2. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
3. Анализ себестоимости важнейших изделий.
4. Анализ прямых трудовых затрат.
5. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Задача 1. Провести анализ и установить зависимость общей суммы затрат и себестоимости единицы продукции от объема производства.

Таблица 23

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. Исходные данные для анализа представлены в табл. 24.

Таблица 24

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				

Задача 3. Провести факторный анализ общей суммы издержек на основе данных предыдущей задачи.

Таблица 25

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		План	План	План	План

$\Sigma(B_{плі} \times X_{плі}) + A_{пл}$					
По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции $\Sigma(B_{плі} \times X_{плі}) \times K_{пл} + A_{пл}$		Факт	План	План	План
По плановому уровню на фактический выпуск продукции $\Sigma(B_{плі} \times X_{фі}) + A_{пл}$		Факт	Факт	План	План
Фактические при плановом уровне постоянных затрат $\Sigma(B_{фі} \times X_{фі}) + A_{пл}$		Факт	Факт	Факт	План
Фактические $\Sigma(B_{фі} \times X_{фі}) + A_{ф}$		Факт	Факт	Факт	Факт
Добц.					

Задача 4. Рассчитать влияние факторов на изменение суммы затрат на рубль товарной продукции и динамику прибыли.

Таблица 26

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
Добц.=						

Задача 5. Выполнить факторный анализ себестоимости изделия А методом цепных подстановок. Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия А представлены в таблице 27. Сделать выводы о динамике себестоимости продукции предприятия.

Таблица 27

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	

Практическое занятие 9

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель работы: получить навыки определения финансовых результатов традиционными методами и с использованием международных стандартов.

Вопросы для обсуждения:

1. Анализ состава и динамики валовой прибыли.
2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции, работ и услуг.
3. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
4. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
5. Методика расчета резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.
6. Анализ распределения и использования прибыли предприятия.
7. Методика факторного анализа прибыли и рентабельности по системе директ-костинг.

Задача 1. Провести анализ динамики валовой прибыли.

Таблица 28

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 таблицы 29. Результаты оформить в табл. 30.

Таблица 29

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 30

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 таблице 31.

Таблица 31

Распределение и использование прибыли

Показатель	План	Факт
1	2	3
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	5	5
- фонда накопления	50	55
- фонда потребления	45	40

Задача 4. Провести анализ прибыли по изделию А по международным стандартам.

Таблица 32

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 выше указанные данные. Результаты расчетов оформить в виде таблицы 7.6. Сделать выводы об уровне прибыльности продукции, активов, капитала предприятия.

Таблица 33

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.		
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, %		

Практическое занятие 10

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель работы: получить навыки проведения общего анализа финансового состояния предприятия и отдельных его компонентов.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия.
2. Анализ актива и пассива баланса.
3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
4. Оценка финансовой устойчивости предприятия.
5. Оценка деловой активности предприятия.
6. Пути улучшения финансового состояния предприятия

Задача 1. На основании данных таблицы 34 произвести вертикальный и горизонтальный анализ. Дать оценку изменениям показателей.

Таблица 34 — 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. Определите недостающие статьи и закончите составление аналитического баланса, если коэффициент абсолютной ликвидности – 0,2

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 4. 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 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.

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. 35.

Таблица 37

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. 36.

Таблица 38

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			

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 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 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>
- 7 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>

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Практическое занятие №1.....	3
2. Практическое занятие №2.....	2
3. Практическое занятие №3.....	4
4. Практическое занятие №4.....	5
5. Практическое занятие №5.....	8
6. Практическое занятие №6.....	9
7. Практическое занятие №7.....	11
8. Практическое занятие №8.....	15
9. Практическое занятие №9.....	18
10. Практическое занятие №10.....	21
11. Список литературы.....	24

ПРОВЕДЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Методические указания по дисциплине
«Анализ хозяйственной деятельности»

Составители:

Колесникова Виктория Борисовна
Нагибина Наталья Александровна

Подписано к изданию 21.12.20
Объем данных 357 Кб

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»
394026 Воронеж, Московский просп., 14