

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Бобруйский государственный автотранспортный колледж»

УТВЕРЖДАЮ
Директор УО «БГАК»
Д.В. Фокин
31.08.2012 г.

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Методические рекомендации по изучению учебной
дисциплины, задания для контрольных работ и рекомендации
по их выполнению
для учащихся заочной формы обучения
по специальности
2-25 01 35 «Бухгалтерский учёт, анализ и контроль»**

**Бобруйск
2012**

Автор *А.В.Фокина, преподаватель учреждения образования «Бобруйский государственный автотранспортный колледж»*

Разработано на основе типовой учебной программы дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности», утвержденной Министерством образования Республики Беларусь 26.12.2007 г.

Обсуждено и одобрено на заседании цикловой комиссии специальных бухгалтерских и экономических дисциплин.

Протокол №1 от 31.08.2012 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Пояснительная записка.....	4
2. Перечень рекомендуемой литературы.....	5
3. Примерный тематический план.....	6
4. Методические рекомендации по изучению разделов, тем программы.....	7
5. Задания для домашней контрольной работы и методические рекомендации по ее выполнению.....	26
6. Примеры ответов на задания.....	47

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Программой дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» предусматривается изучение основных теоретических положений, приемов и методов анализа хозяйственной деятельности. Она тесно связана с такими дисциплинами специального цикла, как «Экономика организации», «Статистика», «Бухгалтерский учет», «Финансы организации».

Задачи изучения дисциплины – овладение учащимися основными методами и приемами исследования экономической и социальной деятельности организаций, формирование умений и навыков подбора, проверки и обработки информации, разработки рекомендаций по оптимальному использованию потенциала организации.

В результате изучения дисциплины учащиеся *должны знать на уровне представления:*

место и роль анализа в системе управления хозяйственной деятельностью организации;

задачи и источники анализа;

знать на уровне понимания:

теоретические основы анализа хозяйственной деятельности, его методы и приемы;

методику анализа показателей хозяйственной деятельности;

резервы повышения эффективности хозяйствования, экстенсивные и интенсивные факторы наращивания экономического потенциала организации;

уметь:

исследовать экономическую деятельность организации;

производить аналитические расчеты основных показателей хозяйственной деятельности организации;

оценивать, диагностировать и прогнозировать развитие хозяйственной деятельности организации;

разрабатывать рекомендации по оптимальному использованию ресурсов организации.

Выполнению домашней контрольной работы должно предшествовать предварительное изучение основных тем курса в соответствии с прилагаемым списком литературы, изучение материалов периодической печати, законодательных актов.

Дисциплина «Анализ хозяйственной деятельности» изучается на 5 курсе и выполняется одна домашняя контрольная работа.

Экзамен по дисциплине проводится на пятом курсе по всему курсу.

2. ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие/ Л.Л. Ермолович [и др.]; под общ. ред. Л.Л. Ермоловича. – Мн.: Совр. шк., 2006. – 736 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник/ В.И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева, Л.А. Богдановской. – 7-е изд., испр. – Мн.: Выш. шк., 2008. – 527 с.
3. Кравченко Л.И. Теория анализа хозяйственной деятельности. – Мн., 2004.
4. Русак Н.А. Практикум по анализу хозяйственной деятельности промышленных предприятий: учеб. пособие/ Н.А. Русак, Г.Г. Виноградова, Л.В. Умецкая [и др.], под общ. ред. Н.А. Русак. – Мн., 1994.
5. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учеб./ Г.В. Савицкая. – 13-е изд., испр. – М.: Новое знание, 2007. – 679 с.

3. ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Количество часов			
	дневное отделение		заочное отделение	
	Всего	в том числе на практические занятия	Всего	в том числе на практические занятия
Введение	1		1	
1. Теория анализа хозяйственной деятельности	11		5	2
2. Анализ производства и реализации продукции	14	2	4	2
3. Анализ показателей по труду и заработной плате	12	4	4	2
4. Анализ основных средств и технического развития организации	8	10	2	
5. Анализ материальных ресурсов организации	4	4	2	
6. Анализ себестоимости продукции	12	10	2	2
7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	13	6	4	2
<i>Обязательная контрольная работа</i>	1			
8. Анализ финансового положения организации	14	6	2	
Итого	90	44	26	10

4.МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ РАЗДЕЛОВ, ТЕМ ПРОГРАММЫ

Введение

Понятие анализа хозяйственной деятельности.

Цели и задачи изучения дисциплины, ее предмет и роль в системе подготовки специалистов.

Литература: [5], стр.5-9

Методические рекомендации

Экономический анализ – это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

В науке и на практике применяют различные виды анализа: физический, химический, математический, экономический.

АХД как специальная отрасль знаний выделился сравнительно недавно – в первой половине XX в. Причины возникновения АХД:

- 1) развитием производственных сил, совершенствованием производственных отношений, расширением масштабов производства;
- 2) развитием экономической науки.

АХД тесно связан с другими науками, в первую очередь с математикой, статистикой, бухгалтерским учетом, планированием.

Задания для самопроверки

1. Что понимается под экономическим анализом?
2. Каковы задачи анализа хозяйственной деятельности?
3. Что понимается под предметом АХД?

Тема 1. Теория анализа хозяйственной деятельности

Виды анализа хозяйственной деятельности по отраслевому, пространственному признакам, по полноте охвата объектов. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности, его информационное обеспечение. Способы обработки информации в анализе хозяйственной деятельности: сравнения, относительных и средних величин, группировки информации, графический и балансовый. Факторный анализ, его приемы: цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, долевого участия, интегральный.

Литература: [5], стр.9-38

Практические занятия № 1

Проведение анализа хозяйственной деятельности с использованием способов сравнения, относительных и средних величин, группировки.

Практические занятия № 2

Проведение анализа показателей хозяйственной деятельности с использованием приемов факторного анализа.

Методические рекомендации

Предметом АХД являются причинно–следственные связи экономических явлений и процессов, познание которых позволяет комплексно исследовать результаты деятельности.

Объектами АХД являются экономические результаты хозяйственной деятельности, которые выражаются системой взаимосвязанных показателей, отражающих отдельные её стороны (показатели: производства и реализации продукции, себестоимости, финансовых результатов и др.).

Сравнение – это сопоставление однородных объектов с целью выявления сходства либо различий между ними.

Экономические явления и процессы выражаются обычно в абсолютных и относительных показателях.

Абсолютные показатели отражают количественные размеры явления в единицах меры, веса, объёма, продолжительности, площади, стоимости и т.д.

Относительные показатели получают путём деления одной величины на другую, которая принимается за базу сравнения. Относительные величины выражаются в форме коэффициентов (при базе 1) или процентов (при базе 100).

Под факторным анализом понимается методика комплексного и системного изучения и измерения влияния факторов на величину результативного показателя.

Детерминированный факторный анализ – это методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, т.е. результативный показатель может быть представлен в виде произведения, частного или алгебраической суммы факторов.

В факторном анализе различают следующие типы детерминированных факторных моделей:

1) аддитивные модели
$$Y = \sum_{i=1}^n X_i = X_1 + X_2 + \dots + X_n ;$$

Данные модели используются в тех случаях, когда результативный показатель представляет собой алгебраическую сумму нескольких факторных показателей.

2) мультипликативные модели
$$Y = \prod_{i=1}^n X_i = X_1 \cdot X_2 \cdot \dots \cdot X_n ;$$

Применяется когда результирующий показатель представляет собой произведение нескольких факторов.

$$3) \text{ кратные модели } Y = \frac{X_1}{X_2};$$

Используется когда результирующий показатель получается путём деления одного фактора на величину другого фактора.

4) смешанные (комбинированные) модели – это сочетание в различных комбинациях предыдущих моделей.

$$Y = \frac{a+b}{c}; \quad Y = \frac{a}{b+c}; \quad Y = \frac{a \cdot b}{c}; \quad Y = (a \pm b) \cdot c.$$

Элиминировать – устранить, отклонить, исключить воздействие всех факторов на величину результирующего фактора, кроме одного.

Метод элиминирования исходит из того, что все факторы изменяются независимо друг от друга: сначала изменяется один, а все остальные остаются без изменения, потом изменяется два, затем три и т.д., при неизменности остальных.

Используя метод элиминирования необходимо в первую очередь учитывать изменение количественных, а затем качественных показателей.

Задания для самопроверки

1. В чем сущность приема сравнения? Какие типы сравнений применяются в анализе и какова их цель?
2. Охарактеризуйте основные виды относительных и средних величин.
3. Для чего используется балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности?
4. Назовите основные приемы, используемые для измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе и охарактеризуйте их сущность, область применения и процедуру расчетов.

Тема 2. Анализ производства и реализации продукции

Задачи анализа объёма производства и реализации продукции (работ, услуг). Информационное обеспечение анализа выпуска продукции. Показатели, характеризующие выпуск и реализацию продукции (валовая, товарная, реализованная). Методика анализа выполнения производственной программы по выпуску продукции. Расчет влияния факторов на объём выпуска продукции: трудовых, материальных, производственно-технических. Анализ выполнения плана по ассортименту и структуре. Анализ влияния структурных сдвигов на объём выпуска продукции. Анализ равномерности и ритмичности выпуска продукции. Показатели, ха-

рактизирующие ритмичность выполнения плана по выпуску продукции: коэффициенты ритмичности, вариации, числа аритмичности.

Анализ качества выпускаемой продукции. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества. Методика их анализа.

Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции, объемов реализации продукции. Основные факторы, влияющие на объем реализованной продукции. Анализ резервов роста объёмов производства и реализации продукции.

Литература: [1], стр.503-530; [2], стр.211-231; [5], стр.102-132

Практические занятия № 3

Проведение анализа объема, ассортимента и качества продукции

Практические занятия № 4

Проведение анализа ритмичности выпуска и реализации продукции

Методические рекомендации

Объём производства и реализации продукции являются взаимосвязанными показателями. Организация должна производить только те товары и в таком объёме, которые она может реализовать. Темпы роста объёма производства и реализации продукции, повышения её качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль, рентабельность организации.

Задачи анализа:

1) оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции;

2) определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;

3) выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;

4) разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Факторы, определяющие объём производства, можно объединить в три группы:

1) обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования.

2) обеспеченность производства сырьём и материалами и эффективность их использования.

3) обеспеченность предприятия основными производственными фондами и эффективность их использования.

Ассортимент – перечень наименований изделий с указанием количества по каждому из них.

Цель анализа – выработка рекомендаций по изменению ассортимента и структуры продукции на предстоящий период.

При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие должно учитывать:

- 1) спрос на данный вид продукции;
- 2) наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, финансовых и других ресурсов, имеющихся в его распоряжении.

Анализ ассортимента продукции базируется на изучении динамики и выполнения плана по всем изделиям, изготавливаемым на предприятии.

Структура продукции – это соотношение удельного веса отдельных изделий в общем выпуске продукции.

Выполнить план по структуре – это значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных её видов.

Равномерность предполагает в равные промежутки времени выпуск одинакового количества продукции.

Ритмичность – равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объёме и ассортименте, предусмотренных планом.

Ритмичная работа – основное условие своевременного выпуска продукции.

Для оценки выполнения плана по ритмичности используются прямые и косвенные показатели.

Прямые показатели:

- 1) коэффициент ритмичности;
- 2) коэффициент вариации;
- 3) коэффициент аритмичности;
- 4) удельный вес производства продукции за каждый месяц к квартальному выпуску;
- 5) удельный вес производства продукции за каждый квартал к объёму производства.

Косвенные показатели:

- 1) наличие доплат за сверхурочные работы;
- 2) оплата простоев по вине предприятия;
- 3) потери от брака и др.

Качество продукции – совокупность свойств продукции (потребительские, технологические, дизайнерские и др.) способных удовлетворить определённые потребности в соответствии с её назначением.

Различают: обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.

В процессе анализа изучают динамику перечисленных показателей, выполнения плана по их уровню и причины изменения. По продукции

качество которой характеризуется сортом, рассчитывается доля продукции каждого сорта в общем объеме производства, средний коэффициент сортности, средневзвешенная цена.

Задания для самопроверки

1. Раскройте значение и задачи анализа производства и реализации продукции.
2. Охарактеризуйте методику анализа производства и реализации продукции.
3. Охарактеризуйте структуру продукции (услуг) и ее влияние на экономические показатели деятельности организации.
4. Назовите обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.
5. Изложите методику анализа ритмичности работы организации.

Тема 3. Анализ показателей по труду и заработной плате

Задачи и информационное обеспечение анализа показателей по труду и заработной плате, его значение. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их состава и структуры. Показатели оборота рабочей силы, их анализ. Анализ использования рабочего времени. Расчет влияния потерь рабочего времени на объем выпуска продукции. Анализ производительности труда. Анализ расходов на оплату труда по общему объему, составу, структуре, источникам выплаты. Анализ средней заработной платы работников организации.

Литература: [1], стр.531-582; [2], стр.275-345; [5], стр.181-209

Практические занятия № 5

Проведение анализа показателей обеспеченности трудовыми ресурсами, их движения, использования рабочего времени.

Практические занятия № 6

Проведение анализа производительности труда, расходов на оплату труда.

Методические рекомендации

От обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объем и своевременность выполнения всех работ, степень использования оборудования, машин, механизмов и как следствие – объем производства продукции, её себестоимость, прибыль и др.

Основные задачи анализа:

- 1) изучение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений персоналом по количественным качественным параметрам;

2) оценка экстенсивности, интенсивности и эффективности использования персонала на предприятии;

3) выявление резервов более полного и эффективного использования персонала предприятия.

Обеспеченность организации трудовыми ресурсами определяется путём сравнения фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью. Особое внимание уделяется обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий.

Качественный состав персонала необходимо анализировать по уровню квалификации.

Если фактический средний тарифный разряд рабочих ниже планового и ниже среднего тарифного разряда работ, то это может привести к выпуску менее качественной продукции.

Если средний разряд рабочих выше среднего тарифного разряда работ, то рабочим нужно производить доплату за использование их на менее квалифицированных работах.

Административно – управленческий персонал необходимо проверить на соответствие фактического уровня занимаемой должности и изучить вопросы, связанные с подбором кадров, их подготовкой и повышением квалификации.

Квалификационный уровень работников во многом зависит от их возраста, стажа работы, образования и т.д. Поэтому в процессе анализа изучают изменения в составе рабочих по возрасту, стажу работы, образованию.

Для оценки уровня интенсивности использования персонала применяется система обобщающих, частных и вспомогательных показателей производительности труда.

Обобщающие показатели – это среднегодовая, среднедневная, среднечасовая выработка продукции одним рабочим, а также среднегодовая выработка продукции на одного работника в стоимостном выражении.

Частные показатели – это затраты времени на производство единицы продукции определённого вида (трудоемкость продукции) или выпуск продукции определённого вида в натуральном выражении за один человекодень или человекочас.

Вспомогательные показатели – затраты времени на выполнение единицы определённого вида работ или объём выполненных работ за единицу времени.

Наиболее обобщающий показатель производительности труда – среднегодовая выработка продукции одним работником. Его величина зависит не только от выработки рабочих, но и от удельного веса рабочих

в общей численности персонала, а также от количества отработанных ими дней и продолжительности рабочего дня.

Анализ использования трудовых ресурсов, рост производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки повышения его оплаты. При этом средства на оплату труда нужно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы роста его оплаты. В свою очередь, повышение уровня оплаты труда способствует росту его мотивации и производительности.

В связи с этим анализ расходования средств на оплату труда имеет исключительно большое значение. В процессе его необходимо осуществлять систематический контроль за использованием фонда заработной платы, выявлять возможности его экономии за счёт роста производительности труда.

Для получения необходимой прибыли и рентабельности важно, чтобы темпы роста производительности труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда зарплаты, повышение себестоимости продукции и уменьшение суммы прибыли.

Задания для самопроверки

1. Изложите методику анализа обеспеченности организации трудовыми ресурсами по количественным и качественным показателям.
2. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.
3. Перечислите факторы, от которых зависит уровень среднечасовой выработки на промышленных предприятиях, и способы, которые можно использовать для определения их влияния.

Тема 4. Анализ основных средств и технического развития организации

Задачи анализа основных средств. Источники информации. Изучение изменений в составе, структуре основных производственных средств. Анализ технического развития организации. Показатели состояния, движения и эффективности использования основных средств, методика их анализа. Расчет влияния факторов на изменение фондоотдачи: удельного веса активной части основных средств, ее фондоотдачи. Резервы повышения эффективности использования основных средств.

Анализ использования производственного оборудования, производственной мощности и площади организации.

Литература: [1], стр.442-474; [2], стр.346-403; [5], стр.181-207

Практические занятия № 7

Проведение анализа обеспеченности организации основными средствами, их движения и эффективности использования.

Методические рекомендации

Одним из важнейших факторов увеличения объёма производства продукции на промышленных организациях является обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и эффективное их использование.

Задачи анализа:

- 1) определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;
- 2) выявление причин изменения их уровня;
- 3) изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования;
- 4) оценка чувствительности выпуска продукции и других показателей к изменению степени использования основных средств;
- 5) установление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Для обобщающей характеристики эффективности и интенсивности использования основных средств используются следующие показатели:

- 1) фондорентабельность – отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств;
- 2) фондоотдача основных средств – отношение стоимости произведённой продукции к среднегодовой стоимости основных средств);
- 3) фондоотдача активной части основных средств – отношение стоимости произведённой продукции к среднегодовой стоимости активной части основных средств);
- 4) фондёмкость – отношение среднегодовой стоимости основных средств к стоимости произведённой продукции за отчётный период.
- 5) относительная экономия основных средств:

$$\mathcal{E}_{OC} = OC_1 - OC_0 \cdot I_{ВП},$$

где: OC_0, OC_1 - среднегодовая стоимость основных средств в базисном и отчётном годах; $I_{ВП}$ - индекс объёма производства продукции.

В процессе анализа изучаются динамика перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, проводятся межхозяйственные сравнения. После этого изучают факторы изменения величины фондорентабельности и фондоотдачи.

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондорентабельность. Её уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности реализованной продукции и её доли в общем выпуске.

Оборудование – наиболее активная часть основных фондов.

В процессе анализа устанавливается количественная обеспеченность предприятия машинами и оборудованием, определяется их технический уровень.

Повышение эффективности использования работы оборудования обеспечивается двумя путями: экстенсивный (по времени) и интенсивный (по мощности).

Для характеристики степени экстенсивной загрузки оборудования изучается баланс времени его работы. Он включает в себя:

1) календарный фонд времени – максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней в отчётном периоде умножается на 24 часа и на количество единиц условного оборудования);

2) режимный фонд времени находится умножением количества единиц установленного оборудования на количество рабочих дней в анализируемом периоде и на продолжительность рабочего дня в часах (с учётом коэффициента сменности);

3) возможный фонд времени равен режимному за вычетом времени на ремонт оборудования;

4) плановый фонд – время, необходимое для выполнения плана по производству продукции;

5) фактический фонд – время, действительно затраченное на выпуск продукции, т.е. количество фактически отработанных машино – часов.

Уровень использования времени работы оборудования оценивают как в целом по предприятию, так и по цехам, конкретным машинам.

Задания для самопроверки

1. Назовите показатели, которые характеризуют движение и техническое состояние основных средств.

2. Какие показатели характеризуют эффективность и интенсивность использования основных средств и как они рассчитываются?

3. Что понимают под производственной мощностью организации и за счет чего может измениться ее величина?

Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации

Задачи анализа материальных ресурсов, его значение источники информации. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Факторный анализ материалоемкости продукции. Пути снижения энергоёмкости и материалоемкости продукции.

Литература: [2], стр.404-462; [5], стр.208-230

Практические занятия № 8

Проведение анализа показателей эффективности использования материальных ресурсов.

Методические рекомендации

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению её себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение организации сырьём и материалами необходимого ассортимента и качества.

Рост потребности организации в материальных ресурсах может быть удовлетворён экстенсивным путём (приобретением и изготовлением большего количества материалов и энергии) или интенсивным (более экономным использованием имеющихся запасов в процессе производства продукции).

Задачи анализа материальных ресурсов:

- 1) оценка реальности планов материально – технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объём производства продукции, её себестоимости и другие показатели;
- 2) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- 3) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Важными факторами обеспеченности организации материальными ресурсами являются правильность расчёта потребности в них, рационально организованное материально – техническое снабжение и экономное эффективное использование материальных ресурсов в производстве.

В основу расчёта потребности организации в материальных ресурсах положены нормативы и нормы их расхода и складских запасов.

Для характеристики использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

К обобщающим показателям относятся:

- 1) материалоемкость продукции – это отношение суммы материальных затрат к стоимости произведённой продукции.

Этот показатель отражает, сколько материальных затрат приходится на каждую тысячу рублей выпущенной продукции.

2) материалоотдача – это отношение стоимости выпущенной продукции к сумме материальных затрат.

Материалоотдача характеризует выход продукции с каждой тысячи рублей потреблённых в производстве материалов.

3) Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции – отношение суммы материальных затрат к полной себестоимости выпущенной продукции.

4) Коэффициент использования материалов определяется путем деления суммы фактических материальных затрат на величину материальных затрат, рассчитанную исходя из плановых калькуляций и фактического выпуска и ассортимента продукции.

К частным показателям относятся:

1) металлоёмкость – стоимость потреблённого металла на выпуск продукции

2) топливоёмкость – стоимость потреблённого топлива на выпуск продукции

3) энергоёмкость – стоимость потреблённой энергии на выпуск продукции

4) полуфабрикатоёмкость – стоимость потреблённых покупных комплектующих изделий на выпуск продукции

Задания для самопроверки

1. Назовите основные задачи и источники информационного обеспечения анализа материальных ресурсов.

2. Изложите методику анализа обеспеченности организации материальными ресурсами.

3. . Охарактеризуйте обобщающие и частные показатели использования материальных ресурсов.

Тема 6. Анализ себестоимости продукции

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Расчет влияния объема товарной продукции, структуры на прямые затраты, уровня прямых затрат в себестоимости отдельных изделий. Анализ косвенных затрат. Анализ резервов снижения затрат на производство продукции.

Литература: [1], стр.243-345; [2], стр.238-274; [5], стр.231-274

Практические занятия № 9

Проведение анализа затрат на производство и реализацию продукции.

Практические занятия № 10

Проведение анализа прямых и косвенных затрат. Расчет влияния факторов на себестоимость продукции.

Методические рекомендации

Одним из основных факторов формирования прибыли является себестоимость реализованной продукции. Если она за отчетный период повысилась, то при остальных равных условиях размер прибыли за этот период обязательно уменьшится за счет этого фактора на такую же величину. Между размерами величины прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость. Чем меньше себестоимость, тем больше прибыль, и наоборот.

Задачи анализа себестоимости продукции:

- выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции;
- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплин;
- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;
- содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции.

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой уравнение первой степени

$$Y = a + bx,$$

где Y — сумма затрат на производство продукции; a — абсолютная сумма постоянных расходов; b — ставка переменных расходов на единицу продукции (услуг); x — объем производства продукции (услуг).

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения полной себестоимости продукции в целом и по основным элементам затрат.

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости анализируют отчетные калькуляции по отдельным изделиям, сравнивают фактический уровень затрат на единицу продукции с плановым и данными прошлых лет в целом и по статьям затрат.

Задания для самопроверки

1. Назовите основные задачи и источники информационного обеспечения анализа себестоимости продукции.
2. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производства продукции.
3. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции.

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ состава и динамики прибыли организации. Анализ финансовых результатов от реализации продукции. Анализ влияния факторов на выполнение плана и на динамику прибыли от реализации, объема и структуры реализации, себестоимости реализованной продукции, средних реализационных цен. Анализ показателей рентабельности организации. Факторы влияющие на уровень рентабельности, анализ их влияния. Анализ распределения и использования прибыли организации. Анализ прибыли в системе «директ-костинг». Маржинальный доход. Точка безубыточности, запас финансовой устойчивости (зона прибыльности) организации, их расчет. Методика анализа резервов увеличения суммы прибыли.

Литература: [1], стр.147-197; [2], стр.116-210; [5], стр.275-391

Практические занятия № 11

Осуществление анализа динамики изменения и распределения прибыли организации.

Практические занятия № 12

Проведение анализа влияния факторов на величину прибыли и рентабельности организации.

Методические рекомендации

Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль организации получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности.

Прибыль — это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции.

Значит, чем больше организация реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше ее финансовое состояние.

Объем реализации продукции может оказывать положительное и отрицательное влияние на сумму прибыли. Увеличение объема продаж

рентабельной продукции приводит к пропорциональному увеличению прибыли. Если же продукция является убыточной, то при увеличении объема реализации происходит уменьшение суммы прибыли.

Структура товарной продукции может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на сумму прибыли. Если увеличится доля более рентабельных видов продукции в общем объеме ее реализации, то сумма прибыли возрастет и, наоборот, при увеличении удельного веса низкорентабельной или убыточной продукции общая сумма прибыли уменьшится.

Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратнопропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту суммы прибыли, и наоборот.

Изменение уровня цен и величина прибыли находятся в прямо пропорциональной зависимости: при увеличении уровня цен сумма прибыли возрастает, и наоборот.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, отражают окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Их используют для оценки деятельности организации и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет маржинальный анализ, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: "издержки — объем производства (реализации) продукции — прибыль" и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других. Данный метод управленческих расчетов называют еще анализом безубыточности или содействия доходу.

В основу этой методики положено деление производственных и сбытовых затрат в зависимости от изменения объема деятельности предприятия на переменные (пропорциональные) и постоянные (непропорциональные) и использование категории маржинального дохода.

Безубыточность — такое состояние, когда бизнес не приносит ни прибыли, ни убытков. Это выручка, которая необходима для того, чтобы организация начала получать прибыль. Ее можно выразить и в количестве единиц продукции, которую необходимо продать, чтобы покрыть затраты, после чего каждая дополнительная единица проданной продукции будет приносить прибыль организации.

Разность между фактическим количеством реализованной продукции и безубыточным объемом продаж продукции — это зона безопасности (зона прибыли), и чем больше она, тем прочнее финансовое состояние предприятия.

Безубыточный объем продаж и зона безопасности организации являются основополагающими показателями при разработке бизнес-планов, обосновании управленческих решений, оценке деятельности организации, определять и анализировать которые должен уметь каждый бухгалтер, экономист, менеджер.

Задания для самопроверки

1. Назовите основные задачи и источники данных для анализа финансовых результатов деятельности организации.

2. Охарактеризуйте основные показатели прибыли и порядок их расчета.

3. Изложите методику расчета влияния факторов на изменение суммы прибыли от реализации продукции в целом по организации и отдельным видам продукции.

4. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности и методику их расчета.

Тема 8. Анализ финансового положения организации

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового положения организации. Общий анализ финансовых средств и их источников. Анализ источников собственных средств. Показатели, характеризующие обеспеченность организации собственным капиталом и эффективность его использования. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Оценка запаса финансовой устойчивости. Прогнозирование финансового состояния и определение вероятности банкротства организации. Обобщение результатов анализа финансового состояния организации. Разработка оптимальных управленческих решений по финансовой деятельности организации.

Литература: [2], стр.5-115; [5], стр.441-665

Практические занятия № 13

Проведение анализа состава и структуры хозяйственных средств и их источников.

Практические занятия № 14

Проведение анализа эффективности использования оборотных средств.

Практические занятия № 15

Осуществление анализа ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Методические рекомендации

Финансы организации - это система денежных отношений, складывающихся в процессе формирования, размещения и использования финансовых ресурсов.

Различают внутренний и внешний анализ финансового состояния предприятия.

Внутренний анализ осуществляется для нужд управления предприятием. Его результаты используются также для планирования, контроля и прогноза финансового состояния.

Внешний анализ производится всеми субъектами анализа, использующими публикуемую информацию. Содержание этого анализа определяется интересами собственников финансовых ресурсов и контролирующих органов.

Для организации, функционирующих в условиях развитых рыночных отношений, нормальным положением, обеспечивающим достаточно стабильное финансовое положение в глазах инвесторов и кредиторов, считается отношение собственных источников к общей их сумме на уровне 60 %.

Отношение собственных источников к их общей сумме называется коэффициентом собственности. Этот коэффициент характеризует соотношение интересов собственников организации и владельцев акций, заимодавцев и кредиторов.

Понятие «капитал» многозначно. Слово «капитал» первоначально означало: главное имущество, главная сумма, от латинского *capitalis* - главный. В теоретическом аспекте понятие «капитал» представляет специфическую экономическую категорию, определяемую в экономической теории как стоимость, приносящая прибавочную стоимость.

Применительно к бухгалтерскому балансу выделяются две основные концепции капитала:

- 1) финансовой сущности капитала, базирующейся на абстрагировании от предметно-вещественной структуры актива баланса (доминанта пассива), идея принадлежит Г. Свинею;
- 2) предметно-вещественной сущности капитала, определяемого как совокупность материальных и нематериальных ценностей (доминанта актива), идея принадлежит У. Патону.

Следовательно, определение соответствующего показателя капитала зависит от того, по данным актива или пассива баланса он рассчитывается, и от цели анализа.

По активу баланса капитал подразделяется на основной (раздел I) и оборотный (раздел II). Критериями этого подразделения являются время функционирования, характер использования и источники формирования.

Основной капитал - это вложенные средства с долговременными целями в недвижимость, акции, запасы полезных ископаемых, совместные предприятия и т.п.; связанные, немобильные, на длительное время выведенные из оборота средства, первоначальная стоимость которых снижается.

Оборотный капитал - это наиболее мобильные, постоянно находящиеся в обороте средства; чем быстрее они оборачиваются, тем больше организация зарабатывает прибыли.

Если рассматривать пассив баланса, то капитал - это обязательства организации перед акционерами, государством, субъектами хозяйствования и другими лицами.

По критерию срочности погашения заемные источники средств (обязательства) делятся на долгосрочные (со сроком погашения свыше 1 года) и краткосрочные (со сроком погашения до 1 года).

Задания для самопроверки

1. Что понимается под финансовым состоянием организации, и в связи с чем повышается значимость ее анализа на современном этапе?
2. Назовите основные задачи анализа финансового состояния и основные источники его информационного обеспечения.
3. Каковы основные источники формирования капитала организации? Охарактеризуйте методику их анализа.
4. Как оценивается финансовая устойчивость на основании показателей, характеризующих соотношение отдельных позиций актива и пассива баланса?
5. Как определяется запас финансовой прочности организации?
6. Что понимается под платежеспособностью организации, и как она оценивается на основании показателей ликвидности баланса и денежных потоков.
7. Какие методы используют для диагностики риска банкротства и в чем их сущность?

5.ЗАДАНИЯ ДЛЯ ДОМАШНИХ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ

Требования к оформлению

По дисциплине предусматривается выполнение одной домашней контрольной работы. Контрольная работа даёт возможность осуществлять текущий контроль за самостоятельной работой учащихся и координировать их работу над учебным материалом в межсессионный период.

Данная контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и двух задач.

К написанию контрольной работы учащийся приступает после усвоения теоретического курса, изучения методических указаний и рекомендуемой литературы. Следует учитывать, что список литературы, предложенный преподавателем, носит рекомендательный характер. Он может быть изменен или дополнен автором контрольной работы. Затем следует внимательно прочитать все задания по своему варианту, уяснить их объем и содержание, изучить учебную литературу и действующие нормативно-правовые акты законодательства по соответствующим вопросам.

Ответы на теоретические вопросы должны быть конкретные, лаконичные, полные и содержать ссылки на источники, указанные в перечне литературы. Переписывание текста из учебников и учебных пособий не допускается. Условие задачи варианта следует переписать в тетрадь, затем представить ее решение: при необходимости выполнить соответствующие расчеты и дать им пояснения.

Контрольная работа должна быть написана разборчивым почерком в ученической тетради с пронумерованными страницами. Для замечаний и поправок преподавателя оставляются поля в 3-4 см и не менее одной чистой страницы для рецензии. В конце контрольной работы приводится перечень использованной литературы. Работа должна быть датирована и подписана учащимся. На обложку контрольной работы наклеивается бланк установленного образца.

Домашняя контрольная работа, представленная после установленного учебным графиком срока ее сдачи, принимается на рецензирование с разрешения заведующего заочным отделением.

Учащиеся, получившие контрольную работу после проверки, должны внимательно ознакомиться с рецензией и с учетом замечаний и рекомендаций преподавателя доработать отдельные вопросы. Не зачтенная контрольная работа выполняется учащимися повторно с учетом рекомендации рецензии и сдается в колледж вместе с не зачтенной работой на

проверку преподавателю, при этом правильно выполненная часть задания не переписывается.

Зачтенная и доработанная контрольная работа предъявляется преподавателю при сдаче экзамена, в противном случае учащиеся к экзамену не допускаются.

Критерии оценивания

Номер задания	Цена задания, баллы	Требования к выполнению
1	15	Полный и правильный ответ на поставленный вопрос с приведением действующих актов законодательства по данному вопросу и указанием ссылок на источники, указанные в перечне используемой литературы
2	15	
3	30	Полное и правильное решение задачи с приведением подробных расчетов и необходимых пояснений
4	40	

При оценивании работы учащегося учитывается характер (существенные и несущественные) и количество допущенных ошибок.

К существенным ошибкам относятся: не полный или частично неправильный ответ на теоретический вопрос; грубая арифметическая ошибка при решении задачи, которая повлияла на результат; неверно составленные бухгалтерские записи; отсутствие расчётов и пояснений.

К несущественным ошибкам относятся: грамматические ошибки в терминах, неточность формулировок определений, небрежное выполнение записей.

Количество баллов за выполнение задания снижается не менее чем на 50 процентов, если в нем допущена существенная ошибка, и не менее чем на 10 процентов, если в нем допущена несущественная ошибка.

Результат выполнения домашней контрольной работы оценивается отметкой «зачтено», если по всем заданиям сумма баллов составляет 75 и более, и отметкой «не зачтено», если по всем заданиям сумма баллов составляет менее 75.

Не засчитывается и возвращается учащемуся на доработку с подробной рецензией работа, если в ней не раскрыты теоретические вопросы, задания или ответы на них полностью переписаны из учебной литературы, без адаптации к конкретному заданию, если имеются грубые ошибки в решении задач, практических заданий и т.д. Не засчитывается также работа, если полностью отсутствует ответ или решение хотя бы одного из заданий.

Контрольная работа выполненная небрежно, написанная неразборчивым почерком, а также выполненная по неправильно выбранному варианту, возвращается учащемуся без проверки с указанием причин возврата для надлежащего оформления. В случае выполнения работы по неправильно выбранному варианту учащийся должен выполнить работу согласно своему варианту задания.

Правила выбора варианта

Варианты заданий определяются по приведенной ниже таблице согласно номеру книжки успеваемости учащегося. Номер книжки успеваемости указывается в работе в обязательном порядке.

В таблице вариантов по горизонтали размещены цифры от 0 до 9, каждая из которых является последней цифрой номера книжки успеваемости учащегося. По вертикали размещаются цифры от 0 до 9, каждая из которых является предпоследней цифрой номера книжки успеваемости. Пересечение горизонтальной и вертикальной линий определяют клетку с номерами теоретических вопросов и практических заданий. В таблице присвоены номера теоретическим вопросам и практическим заданиям.

Например, две последние цифры номера книжки успеваемости учащегося 22. При этих условиях учащийся должен ответить на теоретические вопросы № 22,6 и выполнить практические задания № 1(22), 23.

Варианты контрольной работы

		Последняя цифра номера книжки успеваемости учащегося									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Предпоследняя цифра номера книжки успеваемости учащегося	0	1,30 1(1)з 2з	2,31 1(2)з 3з	3,32 1(3)з 4з	4,33 1(4)з 5з	5,34 1(5)з 6з	6,35 1(6)з 7з	7,36 1(7)з 8з	8,37 1(8)з 9з	9,29 1(9)з 10з	10,39 1(10)з 11з
	1	11,40 1(11)з 12з	12,41 1(12)з 13з	13,42 1(13)з 14з	14,43 1(14)з 15з	15,44 1(15)з 16з	16,45 1(16)з 17з	17,1 1(17)з 18з	18,2 1(18)з 19з	19,3 1(19)з 20з	20,4 1(20)з 21з
	2	21,5 1(21)з 22з	22,6 1(22)з 23з	23,7 1(23)з 24з	24,8 1(24)з 25з	25,9 1(25)з 26з	26,10 1(26)з 27з	27,11 1(27)з 28з	1,12 1(28)з 29з	2,13 1(29)з 30з	3,14 1(30)з 31з
	3	4,15 1(31)з 2з	5,16 1(32)з 3з	6,36 1(33)з 4з	7,37 1(34)з 3з	8,38 1(35)з 3з	9,39 1(36)з 3з	10,40 1(37)з 3з	11,41 1(38)з 3з	12,42 1(39)з 3з	13,43 1(40)з 11з
	4	14,44 1(41)з 12з	15,45 1(42)з 13з	16,20 1(43)з 14з	17,21 1(44)з 15з	18,22 1(45)з 16з	19,23 1(46)з 17з	20,24 1(47)з 18з	21,25 1(48)з 19з	22,26 1(49)з 20з	23,27 1(50)з 21з
	5	24,5 1(1)з 22з	25,28 1(2)з 23з	26,29 1(3)з 24з	27,30 1(4)з 25з	1,35 1(5)з 26з	2,36 1(6)з 27з	3,37 1(7)з 28з	4,38 1(8)з 29з	5,39 1(9)з 30з	6,40 1(10)з 31з
	6	7,41 1(11)з 2з	8,42 1(12)з 3з	9,43 1(13)з 4з	10,44 1(14)з 5з	11,45 1(15)з 6з	12,1 1(16)з 7з	13,2 1(17)з 3з	14,3 1(18)з 3з	15,4 1(19)з 3з	16,5 1(20)з 3з
	7	17,6 1(21)з 36з	18,7 1(22)з 37з	19,8 1(23)з 4з	20,9 1(24)з 15з	21,10 1(25)з 16з	22,11 1(26)з 17з	23,30 1(27)з 18з	24,31 1(28)з 19з	25,32 1(29)з 20з	26,33 1(30)з 21з
	8	27,34 1(31)з 22з	1,40 1(32)з 23з	2,41 1(33)з 24з	3,42 1(34)з 25з	4,43 1(35)з 26з	5,44 1(36)з 27з	6,45 1(37)з 28з	7,20 1(38)з 29з	8,21 1(39)з 30з	9,22 1(40)з 31з
	9	10,23 1(41)з 2з	11,24 1(42)з 3з	12,25 1(43)з 4з	13,26 1(44)з 5з	14,27 1(45)з 6з	15,9 1(46)з 7з	16,28 1(47)з 8з	17,29 1(48)з 9з	18,30 1(49)з 10з	19,31 1(50)з 11з

Примечание: 3-задача

ДОМАШНЯЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Перечень теоретических вопросов

1. Понятие анализа хозяйственной деятельности. Цели и задачи изучения дисциплины, ее предмет и роль в системе подготовки специалистов.
2. Виды анализа хозяйственной деятельности по отраслевому, пространственному признакам, по полноте охвата объектов. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности, его информационное обеспечение.
3. Способы обработки информации в анализе хозяйственной деятельности: сравнения, относительных и средних величин, группировки информации, графический и балансовый.
4. Факторный анализ, его приемы: цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, долевого участия, интегральный.
5. Задачи анализа объёма производства и реализации продукции (работ, услуг). Информационное обеспечение анализа выпуска продукции. Показатели, характеризующие выпуск и реализацию продукции (валовая, товарная, реализованная).
6. Методика анализа выполнения производственной программы по выпуску продукции. Расчет влияния факторов на объем выпуска продукции: трудовых, материальных, производственно-технических.
7. Анализ выполнения плана по ассортименту и структуре.
8. Анализ влияния структурных сдвигов на объем выпуска продукции. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции, объемов реализации продукции.
9. Анализ равномерности и ритмичности выпуска продукции. Показатели, характеризующие ритмичность выполнения плана по выпуску продукции: коэффициенты ритмичности, вариации, числа аритмичности.
10. Анализ качества выпускаемой продукции. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества. Методика их анализа.
11. Анализ резервов роста объёмов производства и реализации продукции.
12. Задачи и информационное обеспечение анализа показателей по труду и заработной плате, его значение. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их состава и структуры.
13. Показатели оборота рабочей силы, их анализ. Анализ использования рабочего времени.
14. Расчет влияния потерь рабочего времени на объем выпуска продукции.

15. Анализ производительности труда.
16. Анализ расходов на оплату труда. Анализ средней заработной платы работников организации.
17. Задачи анализа основных средств. Источники информации. Изучение изменений в составе, структуре основных производственных средств. Анализ технического развития организации.
18. Показатели состояния, движения и эффективности использования основных средств, методика их анализа.
19. Расчет влияния факторов на изменение фондоотдачи: удельного веса активной части основных средств, ее фондоотдачи.
20. Резервы повышения эффективности использования основных средств.
21. Анализ использования производственного оборудования, производственной мощности и площади организации.
22. Задачи анализа материальных ресурсов, его значение источники информации. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
23. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
24. Факторный анализ материалоемкости продукции. Пути снижения энергоемкости и материалоемкости продукции.
25. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа затрат на производство и реализацию продукции. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
26. Анализ прямых материальных и трудовых затрат.
27. Расчет влияния объема товарной продукции, структуры на прямые затраты, уровня прямых затрат в себестоимости отдельных изделий.
28. Анализ косвенных затрат.
29. Анализ резервов снижения затрат на производство продукции.
30. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ состава и динамики прибыли организации.
31. Анализ финансовых результатов от реализации продукции.
32. Анализ влияния факторов на выполнение плана и на динамику прибыли от реализации, объема и структуры реализации, себестоимости реализованной продукции, средних реализационных цен.
33. Анализ показателей рентабельности организации. Факторы влияющие на уровень рентабельности, анализ их влияния.
34. Анализ распределения и использования прибыли организации.
35. Анализ прибыли в системе «директ-костинг».
36. Маржинальный доход. Точка безубыточности, запас финансовой устойчивости (зона прибыльности) организации, их расчет.

37. Методика анализа резервов увеличения суммы прибыли.
38. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового положения организации. Общий анализ финансовых средств и их источников.
39. Анализ источников собственных средств.
40. Показатели, характеризующие обеспеченность организации собственным капиталом и эффективность его использования.
41. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
42. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации.
43. Оценка запаса финансовой устойчивости.
44. Прогнозирование финансового состояния и определение вероятности банкротства организации.
45. Разработка оптимальных управленческих решений по финансовой деятельности организации.

Перечень задач

1. Данные таблицы 2 в соответствии со своим вариантом внести в таблицу 1, рассчитать прирост. На основании этих данных, рассчитать влияние факторов на результативный показатель (объем выпуска валовой продукции), используя способы цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, интегральный. По результатам анализа сделайте выводы.

Таблица 1

Показатель	Усл. обозначение	Значение показателя		Прирост	
		план	факт	абсолютный	относительный
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР				
Количество отработанных дней одним рабочим за год, дн.	Д				
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	П				
Среднечасовая выработка, тыс. руб.	ЧВ				
Валовая продукция, тыс. руб.	ВП				

Таблица 2

Вариант	ЧР		Д		П		ЧВ	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	1900	1200	275	265	7,9	7,1	152	163
2	1700	1900	270	271	8	7,2	121	152
3	1350	1260	271	272	7,8	7,3	123	165
4	1980	2000	273	264	7,9	7,4	143	167
5	2600	2700	274	275	7,7	7,5	154	187
6	2300	2200	275	265	7,6	7,7	156	168
7	3400	3450	276	269	7,6	7,8	231	238
8	2100	2000	260	270	7,5	7,9	154	210
9	2400	2300	261	265	7,4	8	198	200
10	2200	2100	262	260	7,3	7,1	167	198
11	2800	3000	263	273	7,2	7,5	149	156
12	1600	1700	264	261	7,1	7,3	152	167
13	1650	1700	265	269	7,0	7,4	163	190
14	1500	1600	267	263	8	7,5	187	240
15	1700	1650	268	270	8	7,7	154	190
16	2140	2300	269	267	8	7,8	198	230
17	2380	2500	270	276	8	7,9	211	220
18	2500	2400	271	278	7,9	7,1	210	230
19	2430	2350	272	265	8	7,2	220	240
20	2960	3450	273	267	7,8	7,3	234	256
21	2570	2780	274	270	7,9	7,4	131	189

1	2	3	4	5	6	7	8	9
22	3180	3100	275	276	7,7	7,5	189	243
23	3160	3150	276	278	7,6	7,7	198	230
24	3610	3400	277	267	7,6	7,8	168	178
25	5720	5000	260	267	7,5	7,9	145	187
26	1760	1870	261	266	7,4	8	217	230
27	3280	3400	262	261	7,3	7,1	280	300
28	3950	3450	263	267	7,2	7,4	259	340
29	2730	3400	264	268	7,1	7,3	137	168
30	3450	3200	265	276	7,0	7,4	275	300
31	1230	1340	266	265	8	7,5	245	280
32	2130	2300	267	260	8	7,7	276	310
33	2050	2300	268	267	8	7,8	241	270
34	1090	1200	269	276	8	7,9	170	200
35	2090	2000	270	271	7,9	8	154	247
36	3670	3000	271	268	8	7,1	165	189
37	3150	2900	272	265	7,8	7,2	173	199
38	5830	5400	273	270	7,9	7,3	183	210
39	4440	4450	274	278	7,7	7,4	138	140
40	4120	4440	275	276	7,6	7,5	167	180
41	4340	4330	260	262	7,6	7,7	184	200
42	4300	4400	261	264	7,5	7,8	162	178
43	4510	5100	262	265	7,4	7,9	198	210
44	4430	5000	263	270	7,3	8	134	140
45	3320	3600	264	265	7,2	7,1	176	230
46	2220	2400	265	267	7,1	7,2	130	160
47	1110	1300	266	270	7,0	7,3	213	220
48	3410	3000	267	274	8	7,4	254	270
49	4550	4690	268	276	8	7,5	211	220
50	5550	5000	269	270	8	7,7	231	250

2. На основании данных, приведенных в таблице, проанализировать выполнение плана по ассортименту. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 3

Ассортимент	Выпуск продукции, млн. руб.		Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана по ассортименту, млн. руб.
	план	факт		
Изделие А	3522,6	3518,4		
Изделие Б	3592,9	3591,2		
Изделие В	2513,7	2545,1		
Изделие Г	2482,0	2479,1		
Итого				

3. На основании данных, приведенных в таблице, определить влияние структуры производства на объем выпуска товарной продукции. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 4

Изделие	Оптовая цена за 1 ед. млн. руб.	V производства продукции, ед.		Структура продукции, %		Товарная продукция в ценах плана, млн. руб.			Изменение V производства за счет структуры, млн. руб.
		план	факт	план	факт	план	факт при плановой структуре	факт	
А	8,7	18734	17214						
Б	8,9	24130	25080						
Итого	-								

4. На основании данных, приведенных в таблице, рассчитать коэффициент ритмичности и вариации. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 5

Декада	Выпуск продукции, млн. руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана	Доля продукции зачтенная в выполнение плана по ритмичности, %
	план	факт	план	факт		
I	516800	512050				
II	516800	529340				
III	516800	534660				
Всего						

5. На основании данных, приведенных в таблице, рассчитать влияние отдельных факторов на ритмичность выпуска продукции с помощью показателя ритмичности. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 6

Декада	Среднесуточный выпуск продукции, тыс. руб.		Уровень выполнения плана	Отклонение в долях единицы от плана в связи	
	план	факт		с невыполнением плана	с перевыполнением плана
I	2812	2763,6			
II	2898	2821,1			
III	2840	2993,8			
Итого					

6. На основании данных, приведенных в таблице, проанализировать динамику объема производства и реализации продукции. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 7

Год	V производства продукции в текущих ценах, тыс. руб.	Индекс цен	V производства продукции в ценах базисного года, тыс. руб.	Темпы роста, %		V реализации, тыс. руб.	Темпы роста, %	
				базисные	цепные		базисные	цепные
xxx1	19610	1,00				19500		
xxx2	27447	1,50				17644		
xxx3	37848	1,46				17790		
xxx4	53910	1,40				17815		
xxx5	73550	1,33				18225		
xxx6	100670	1,28				19778		

7. На основании данных приведенных в таблице оценить выполнение предприятием договорных обязательств по поставкам продукции. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 8

Отчётные периоды	Производство продукции для заключения договоров по плану		Недоставлено продукции по договорным обязательствам		Выполнение договорных обязательств по поставкам продукции, %	
	за отчётный месяц	за период с начала года	за отчётный месяц	за период с начала года	за отчётный месяц	за период с начала года
Январь	38000					
Февраль	56240					
Март	56240					
Апрель	50160					
Май	50160					
Июнь	50160					
Июль	50160					
Август	50160					
Сентябрь	50540					
Октябрь	50540		760			
Ноябрь	50540		760			
Декабрь	50350		845			

8. На основании данных приведенных в таблице, рассчитать коэффициент сортности продукции в плановом и отчетном периоде, средневзвешенную цену в плановом и отчетном периоде и выполнения плана по качеству. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 9

Сорт продукции	Цена за 1 шт, руб.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость выпуска, тыс. руб.			
		план	факт	план	факт	по цене 1 сорта	
						план	факт
1	7600	5700	6650				
2	5800	3230	1900				
3	4500	2185	950				

9. По данным таблицы постройте структурно – логическую модель фонда заработной платы. Рассчитайте влияние факторов на изменение фонда заработной платы интегральным способом. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 10

Показатель	Значение показателя		Прирост	
	план	факт	абсолютный	относительный
Численность работников, чел.	100	110		
Средняя заработная плата одного работника, тыс. руб.	30	36		

10. Постройте факторную модель прибыли и исчислите влияние факторов на изменение ее суммы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 11

Показатель	Значение показателя		Прирост	
	план	факт	абсолютный	относительный
Объем продаж, шт.	500	450		
Цена изделия, руб.	100	120		
Себестоимость изделия, руб.	70	80		

11. На основании данных, приведенных в таблице, произвести расчет влияния факторов на изменение среднегодовой выработки работников предприятия. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 12

Показатель	Значение показателя		Отклонение
	план	факт	
Объем производства продукции, (ВП) тыс. руб.	273600	287280	
Среднесписочная численность: промышленно-производственного персонала (ППП) рабочих (ЧР)	570 456	576 471	
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно – производственного персонала (Уд), %			

Отработано дней одним рабочим за год (Д)	230	220	
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч.			
Общее количество отработанного времени: всеми рабочими за год (Ч), чел. ч. в том числе одним рабочим, чел. ч.	797544	770270	
Среднегодовая выработка, тыс. руб. одного работающего (ГВ) одного рабочего (ГВ')			
Среднедневная выработка рабочего (ДВ), тыс. руб.			
Среднечасовая выработка рабочего (ЧВ), руб.			

12. На основании данных, приведенных в таблице, произвести расчет влияния факторов на изменение среднегодовой выработки рабочего предприятия. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 13

Показатель	Значение показателя		Отклонение
	план	факт	
Объём производства продукции, (ВП) тыс. руб.	273600	287280	
Среднесписочная численность: промышленно-производственного персонала (ППП) рабочих (ЧР)	570 456	576 471	
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно – производственного персонала (Уд),%			
Отработано дней одним рабочим за год (Д)	230	220	
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч.			
Общее количество отработанного времени: всеми рабочими за год (Ч), чел. ч. в том числе одним рабочим, чел. ч.	797544	770270	
Среднегодовая выработка, тыс. руб. одного работающего (ГВ) одного рабочего (ГВ')			
Среднедневная выработка рабочего (ДВ), тыс. руб.			
Среднечасовая выработка рабочего (ЧВ), руб.			

13. На основании данных, приведенных в таблице, произвести расчет влияния факторов на изменение среднедневной выработки работников предприятия. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 14

Показатель	Значение показателя		Отклонение
	план	факт	
Объём производства продукции, (ВП) тыс. руб.	273600	287280	
Среднесписочная численность: промышленно-производственного персонала (ППП) рабочих (ЧР)	570 456	576 471	
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно – производственного персонала (Уд),%			
Отработано дней одним рабочим за год (Д)	230	220	
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч.			
Общее количество отработанного времени:			

всеми рабочими за год (Ч), чел. ч. в том числе одним рабочим, чел. ч.	797544	770270	
Среднегодовая выработка, тыс. руб. одного работающего (ГВ) одного рабочего (ГВ')			
Среднедневная выработка рабочего (ДВ), тыс. руб.			
Среднечасовая выработка рабочего (ЧВ), руб.			

14. На основании данных, приведенных в таблице, произвести расчет влияния факторов на изменение средневыводки рабочего предприятия. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 15

Показатель	Значение показателя		Отклонение
	план	факт	
Объём производства продукции, (ВП) тыс. руб.	273600	287280	
Среднесписочная численность: промышленно-производственного персонала (ППП) рабочих (ЧР)	570 456	576 471	
Удельный вес рабочих в общей численности промышленно – производственного персонала (Уд),%			
Отработано дней одним рабочим за год (Д)	230	220	
Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч.			
Общее количество отработанного времени: всеми рабочими за год (Ч), чел. ч. в том числе одним рабочим, чел. ч.	797544	770270	
Среднегодовая выработка, тыс. руб. одного работающего (ГВ) одного рабочего (ГВ')			
Среднедневная выработка рабочего (ДВ), тыс. руб.			
Среднечасовая выработка рабочего (ЧВ), руб.			

15. По исходным данным, приведенным в таблице проанализировать движение рабочей силы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 16

Показатель	Прошлый год	Отчётный год	Отклонение
Численность персонала на начало года	20315	20053	
Принято на работу	1790	1858	
Выбыли	2223	2120	
В том числе: по собственному желанию уволены за нарушения трудовой дисциплины	1500 184	1425 139	
Численность персонала на конец года			
Среднесписочная численность персонала			
Коэффициент оборота по приёму работников			
Коэффициент оборота по выбытию работников			
Коэффициент текучести кадров			
Коэффициент постоянства кадров			

16. На основании данных, приведенных в таблице, проанализировать эффективность использования рабочего времени. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 17

Показатели	В отчётном году		Отклонение
	план	факт	
Среднесписочная численность рабочих, чел. $ЧР$	20520	20075	
Время, отработанное всеми рабочими, тыс. ч. $Ч$	36427	35505	
В том числе сверхурочно отработанное время, тыс. ч. $Ч^C$	x	162,6	
Отработано чел. – дней всеми рабочими, тыс.руб. $Д$	4584,3	4476,8	
Время отработанное одним рабочим, ч. $ч^P$			
Количество отработанных одним рабочим чел. – дней $Д^P$			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч. $П$			

17. Постройте факторную модель прямых материальных затрат и исчислите влияние факторов на изменение их суммы интегральным способом. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 18

Показатель	Значение показателя		Прирост	
	план	факт	абсолютный	относительный
Количество выпущенной продукции, шт.	1500	1200		
Расход материала на единицу продукции, м	4,0	4,2		
Цена 1 м материала. руб.	200	250		

18. На основании данных, приведенных в таблице, рассчитать абсолютное и относительное отклонения по фонду заработной платы. По результатам расчетов сделать выводы.

Таблица 19

Показатель	Значение показателя	
	План	Факт
ФЗП, тыс. руб.	14500	17800
В том числе: переменная часть	9290	11300
постоянная часть		
Объём производства продукции, тыс. руб.	90000	100500

21. На основании данных, приведенных в таблице, определить влияние факторов на изменение заработной платы в расчёте на единицу продукции. По результатам расчетов сделать выводы.

Таблица 20

Вид продукции	Удельная трудоёмкость, чел.-ч.		Уровень оплаты за 1 чел.-ч., руб.		Зарплата за единицу продукции, руб.		Изменение, руб.		
	план	факт	план	факт	план	факт	общее	В том числе за счёт	
								Трудоёмкости	Уровня оплаты труда
А	17	16	37	49					
Б	13	11,5	31	46					

22. Постройте факторную модель общей суммы затрат и исчислите влияние факторов на изменение их суммы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 21

Показатель	Значение показателя		Прирост	
	план	факт	абсолютный	относительный
Объем продаж, т.	615	620		
Цена изделия, тыс. руб.	150	168		
Себестоимость единицы изделия, тыс. руб.	120	126		
в том числе переменные затраты, тыс. руб.	72	80		
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	29520	28520		

23. Постройте факторную модель затрат на рубль продукции и исчислите влияние факторов на изменение их суммы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 22

Показатель	Значение показателя		Прирост	
	план	факт	абсолютный	относительный
Объем продаж, т.	615	620		
Цена изделия, тыс. руб.	150	168		
Себестоимость единицы изделия, тыс. руб.	120	126		
в том числе переменные затраты, тыс. руб.	72	80		
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	29520	28520		

24. На основании данных, приведенных в таблице, установить степень использования парка оборудования и рассчитать коэффициенты. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 23

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение
1. Количество наличного оборудования, ед.	4860	4869	
1.1. Установленного, ед.	4845	4850	
1.1.1. Действующего, ед.	4773	4765	
1.1.2. Недействующего, ед.	72	85	
1.2. Неустановленного, ед.	15	19	
2. Коэффициент использования наличного оборудования: по установленному по действующему			
3. Коэффициент использования установленного оборудования			

25. На основании данных, приведенных в таблице, дать характеристику использования оборудования во времени.

Таблица 24

Показатели	По плану	Фактически
1. Календарный фонд, тыс. машино-ч.	30594,3	30353,4
2. Режимный фонд, тыс. машино-ч.	12485	16767
3. Возможный фонд, тыс. машино-ч.	163237,8	11618
4. Плановый фонд, тыс. машино-ч.	11176	х
5. Фактический фонд, тыс. машино-ч.	х	9702
6. Коэффициенты использования оборудования по времени		
6.1. К календарному фонду		
6.2. К режимному фонду		
6.3. К возможному фонду		
6.4. К плановому фонду		

26. На основании данных, приведенных в таблице, рассчитать показатели эффективности использования материальных ресурсов. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 25

Показатели	За предыдущий год	За отчетный год		Отклонение от		Фактически в % к	
		план	факт	предыдущего года	плана	предыдущему году	плану
1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС, млн. руб.	79191	82854	83664				
2. Материальные затраты, млн. руб.	36243	36176	36150				
3. Из них прямые мате-	30175	32738	32548				

риальные затраты, млн. руб.							
4. Материалоемкость продукции общая, руб. на 1 тыс. руб. продукции							
5. Материалоемкость продукции по прямым материальным затратам, руб. на 1 тыс. руб. продукции							
6. Материалоотдача общая, тыс. руб. материальных затрат							
7. Материалоотдача прямых материальных затрат, тыс. руб. прямых материальных затрат							
8. Коэффициент соотношения всех материальных и прямых материальных затрат							

27. На основании данных, приведенных в таблице 25, проанализировать влияние факторов на общую материалоемкость. Расчеты привести в форме таблицы, по результатам сделайте выводы.

Таблица 26

Факторы	Расчет влияния факторов		Результат влияния, руб.
	алгоритм	цифровой расчет	
1. Изменение коэффициента соотношения всех материальных и прямых материальных затрат			
2. Изменение материалоемкости по прямым материальным затратам			
Итого			

28. На основании данных, приведенных в таблице 25, проанализировать влияние факторов на изменение величины материальных затрат. Расчеты привести в форме таблицы, по результатам сделайте выводы.

Таблица 27

Факторы	Расчет влияния факторов		Результат влияния, руб.
	алгоритм	цифровой расчет	
1. Изменение объема выпущенной продукции			
2. Изменение общей материалоемкости			
Итого			

29. На основании данных, приведенных в таблице 25, проанализировать влияние факторов на изменение величины выпуска продукции. Расчеты привести в форме таблицы, по результатам сделайте выводы.

Таблица 28

Факторы	Расчет влияния факторов		Результат влияния, руб.
	алгоритм	цифровой расчет	
1. Изменение материальных затрат			
2. Изменение общей материалоотдачи			
Итого			

30. На основании данных, приведенных в таблице, проанализировать влияние структуры продукции на себестоимость. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 29

Наименование изделий	Количество продукции				Себестоимость единицы изделия, тыс. руб.		Себестоимость всей продукции			Отклонение от плана себестоимости
	план		факт		план	факт	план	факт	при плановой себестоимости, фактическом количестве и фактической структуре продукции, млн. руб.	
	штуки	уд. вес, %	штуки	уд. вес, %						
А	35		30		50	50				
Б	18		19		45	46				
В	15		13		30	29				
Итого										

31. На основании данных, приведенных в таблице, дать оценку изменения уровня затрат на рубль товарной продукции. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 30

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		Отклонения (+,-)	
		план	факт	от предыдущего года	от плана
Себестоимость продукции, тыс. руб.	426554	447478	488384		
Себестоимость продукции в отпускных ценах предприятия, тыс. руб.	283932	637640	668308		
Затраты на рубль продукции, руб.					

32. На основании данных, приведенных в таблице, изучить изменение себестоимости отдельных изделий по сравнению с плановым и предыдущим годом. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 31

Наименование изделий	Себестоимость единицы изделия, тыс. руб.			Снижение себестоимости в сравнении с предыдущим годом				Отклонение от плана, %
	предыдущий год	отчетный год		план		факт		
		план	факт	Σ	%	Σ	%	
А	5326	9344	9185					
Б	3667	7268	7258					
В	8284	18953	21708					
Г	9939	19646	22268					
Д	5548	8636	9198					

33. Постройте факторную модель прибыли по методике маржинального анализа и исчислите влияние факторов на изменение ее суммы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 32

Показатель	Значение показателя		Прирост	
	план	факт	абсолютный	относительный
Объем продаж, т.	615	620		
Цена изделия, тыс. руб.	150	168		
Себестоимость единицы изделия, тыс. руб.	120	126		
в том числе переменные затраты, тыс. руб.	72	80		
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	29520	28520		

34. Постройте факторную модель рентабельности по методике маржинального анализа и исчислите влияние факторов на изменение ее суммы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 33

Показатель	Значение показателя		Прирост	
	план	факт	абсолютный	относительный
Объем продаж, т.	615	620		
Цена изделия, тыс. руб.	150	168		
Себестоимость единицы изделия, тыс. руб.	120	126		
в том числе переменные затраты, тыс. руб.	72	80		
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	29520	28520		

35.Расчитайте влияние факторов на изменение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

Таблица 34

Показатель	Значение показателя		Прирост	
	прошлый период	отчетный период	абсолютный	относительный
Объем реализации продукции, шт.	5000	4500		
Цена изделия, руб.	200	220		
Переменные затраты на изделие, руб.	80	85		
Сумма постоянных затрат на весь выпуск, руб.	350000	360000		

36.На основании данных, приведенных в таблице, произвести анализ факторов изменения прибыли. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 35

Вид продукции	Количество реализованной продукции, шт.		Средняя цена реализации, руб.		Себестоимость 1 шт, руб.		∑ прибыли от реализации продукции, тыс. руб.		Изменение			
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	Всего	в том числе за счет		
										V реализации	цены	себестоимости
А	5600	4900	5000	5300	4000	4500						
Б	5500	5400	6000	6200	5000	5120						
Итого												

37.На основании данных, приведённых в таблице, рассчитать уровень рентабельности единицы продукции, произвести анализ факторов изменения уровня рентабельности. По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 36

Вид изделия	Цена производителей, тыс. руб.		Полная себестоимость единицы продукции, тыс. руб.		Уровень рентабельности, %			Отклонение от плана		
	план	факт	план	факт	план	при фактических ценах и плановой себестоимости	факт	Всего	в том числе за счет изменения	
									цены	себестоимости
А	276	332	240	288						
В	436	504	372	432						

6. ПРИМЕРЫ ОТВЕТОВ НА ЗАДАНИЯ

Пример ответа на теоретический вопрос

Вопрос: Виды анализа хозяйственной деятельности.

Ответ: Классификация АХД имеет важное значение для правильного понимания его содержания и задач.

АХД классифицируется по следующим признакам:

1) по отраслевому признаку:

отраслевой – учитывает специфику отдельных отраслей (промышленности, транспорта, строительства);

межотраслевой – является теоретической и методологической основой АХД во всех отраслях экономики.

2) по признаку времени:

предварительный – проводится до осуществления хозяйственной операции. Он необходим для обоснования управленческих решений, для прогнозирования будущего, предупреждения нежелательных результатов;

последующий – проводится после совершения хозяйственной операции. Он необходим для объективной оценки результатов деятельности предприятия и выявления неиспользованных резервов. Последующий делится на:

оперативный – проводится сразу после совершения хозяйственной операции или после изменения ситуации за короткие отрезки времени (смену, сутки, декаду). Его цель – оперативно выявлять недостатки и воздействовать на хозяйственный процесс;

итоговый – проводится за отчетный период времени (месяц, квартал, год). Деятельность предприятия изучается комплексно и всесторонне по отчетным данным за соответствующий период.

3) по пространственному признаку:

внутрифирменный – изучается деятельность только исследуемого предприятия и его структурных подразделений;

межфирменный – сравниваются результаты деятельности двух предприятий или более.

4) по аспектам исследования:

финансовый анализ – изучение, диагностика и прогнозирование финансового состояния предприятия и выявление результатов повышения его устойчивости. Его проводят финансовые службы.

оперативный – связан с оценкой и прогнозированием результатов операционной деятельности предприятия, выявлением резервов увеличения выпуска продукции, изменения её структуры, совершенствования техники, технологии и организации производства;

социально – экономический – изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности. Его проводят экономические службы, статистические органы;

экономико - статистический – применяется статистическими органами для изучения массовых общественных явлений на разных уровнях управления – предприятия, отрасли, региона.

5) по методике изучения объектов:

качественный – сравнение отчётных показателей с показателями плана текущего года;

количественный – определяет размер влияния каждого фактора;

экономико – математический – выбирается наиболее оптимальный вариант решения экономической задачи.

6) по пользователям анализа:

внутренний – проводится непосредственно на предприятии для управления производственной деятельностью;

внешний – проводится банками, финансовыми органами, акционерами.

7) по степени охвата изучаемых объектов:

сплошной – изучаются все объекты без исключения;

выборочный – изучается только часть объектов.

8) по содержанию программы:

комплексный – деятельность предприятия изучается всесторонне;

тематический – изучаются отдельные стороны деятельности.

Пример решения задачи

Задача: На основании этих данных, рассчитать влияние факторов на результативный показатель (объем выпуска валовой продукции), используя способы цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц, интегральный.

Таблица 1

Показатель	Условное обозначение	Уровень показателя		Изменение	
		базовый	текущий	абсолютное	относительное, %
Валовой выпуск продукции, млн. руб.	ВП	400	600	+200	+50
Среднесписочная численность персонала	ЧР	100	120	+20	+120
Среднесписочная выработка продукции одним работником, млн. руб.	ГВ	4	5	+1	+25

Количество отработанных дней одним работником за год	Д	200	208,3	+8,3	+4
Средняя продолжительность смены, ч	П	8	7,5	-0,5	-5
Среднечасовая выработка продукции одним работником, тыс. руб.	ЧВ	2,5	3,2	+0,7	+28

Решение:

Способ цепных подстановок

$$Y = a \cdot b \cdot c \cdot d$$

$$Y_0 = a_0 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0,$$

$$Y_{\text{о́нā}} = a_1 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0,$$

$$Y_{\text{о́нē2}} = a_1 \cdot b_1 \cdot c_0 \cdot d_0,$$

$$Y_{\text{о́нē3}} = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_0,$$

$$Y_1 = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_1.$$

где a_0, b_0, c_0, d_0 - базовые значения факторного анализа;

a_1, b_1, c_1, d_1 - отчётные значения факторного анализа.

Общее изменение результативного показателя:

$$\Delta Y_{\text{о́бщ}} = Y_1 - Y_0. \quad \text{в т. ч.}$$

$$\Delta Y_a = Y_{\text{уч1}} - Y_0,$$

$$\Delta Y_b = Y_{\text{уч2}} - Y_{\text{уч1}},$$

$$\Delta Y_c = Y_{\text{уч3}} - Y_{\text{уч2}},$$

$$\Delta Y_d = Y_1 - Y_{\text{уч3}}.$$

Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему изменению результативного показателя.

$$\Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c + Y_d = \Delta Y_{\text{о́бщ}}.$$

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ$$

$$ВП_0 = ЧР_0 \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot ЧВ_0 = 100 \cdot 200 \cdot 8 \cdot 2,5 = 400 \text{ млн. руб.};$$

$$ВП_{\text{уч1}} = ЧР_1 \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot ЧВ_0 = 120 \cdot 200 \cdot 8 \cdot 2,5 = 480 \text{ млн. руб.};$$

$$ВП_{\text{уч2}} = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_0 \cdot ЧВ_0 = 120 \cdot 208,3 \cdot 8 \cdot 2,5 = 500 \text{ млн. руб.};$$

$$ВП_{\text{уч3}} = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_1 \cdot ЧВ_0 = 120 \cdot 208,3 \cdot 7,5 \cdot 2,5 = 468,75 \text{ млн. руб.};$$

$$ВП_1 = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_1 \cdot ЧВ_1 = 120 \cdot 208,3 \cdot 7,5 \cdot 3,2 = 600 \text{ млн. руб.}$$

Выпуск продукции в целом увеличился на 200 млн. руб. (600-400), в том числе за счёт изменения:

1) количества работников

$$\Delta ВП_{ЧР} = ВП_{\text{усл1}} - ВП_0 = 480-400 = +80 \text{ млн. руб.};$$

2) количество отработанных дней одним рабочим за год

$$\Delta ВП_{Д} = ВП_{\text{усл2}} - ВП_{\text{усл1}} = 500-480 = +20 \text{ млн. руб.};$$

3) средней продолжительности рабочего дня

$$\Delta ВП_{П} = ВП_{\text{усл3}} - ВП_{\text{усл2}} = 468,75-500 = -31,25 \text{ млн. руб.};$$

4) среднечасовой выработки

$$\Delta ВП_{ЧВ} = ВП_1 - ВП_{\text{усл3}} = 600-468,75 = +131,25 \text{ млн. руб.}$$

Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему изменению результативного показателя.

$$\Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c + Y_d = +200 \text{ млн. руб.}$$

Способ абсолютных разниц

$$Y = a \cdot b \cdot c \cdot d$$

$$\Delta a = a_1 - a_0; \Delta b = b_1 - b_0; \Delta c = c_1 - c_0; \Delta d = d_1 - d_0.$$

$$\Delta Y_a = \Delta a \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0,$$

$$\Delta Y_b = a_1 \cdot \Delta b \cdot c_0 \cdot d_0,$$

$$\Delta Y_c = a_1 \cdot b_1 \cdot \Delta c \cdot d_0,$$

$$\Delta Y_d = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot \Delta d.$$

Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему изменению результативного показателя.

$$\Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c + Y_d = \Delta Y_{\text{общ.}}$$

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ$$

$$\Delta ВП_{ЧР} = \Delta ЧР \cdot Д_0 \cdot П_0 \cdot ЧВ_0 = (+20) \cdot 200 \cdot 8,0 \cdot 2,5 = +80;$$

$$\Delta ВП_{Д} = ЧР_1 \cdot \Delta Д \cdot П_0 \cdot ЧВ_0 = 120 \cdot (+8,3) \cdot 8,0 \cdot 2,5 = +20;$$

$$\Delta ВП_{П} = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot \Delta П \cdot ЧВ_0 = 120 \cdot 208,3 \cdot (-0,5) \cdot 2,5 = -31,25;$$

$$\Delta ВП_{ЧВ} = ЧР_1 \cdot Д_1 \cdot П_1 \cdot \Delta ЧВ = 120 \cdot 208,3 \cdot 7,5 \cdot (+0,7) = +131,25$$

Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему изменению результативного показателя.

$$\Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c + Y_d = +200 \text{ млн. руб.}$$

Способ относительных разниц

$$Y = a \cdot b \cdot c \cdot d$$

$$\Delta a\% = \frac{a_1 - a_0}{a_0} \cdot 100; \quad \Delta b\% = \frac{b_1 - b_0}{b_0} \cdot 100; \quad \Delta c\% = \frac{c_1 - c_0}{c_0} \cdot 100;$$

$$\Delta d\% = \frac{d_1 - d_0}{d_0} \cdot 100.$$

$$\Delta Y_a = \frac{Y_0 + \Delta a\%}{100};$$

$$\Delta Y_b = \frac{(Y_0 + \Delta Y_a) \cdot \Delta b\%}{100};$$

$$\Delta Y_c = \frac{(Y_0 + \Delta Y_a + \Delta Y_b) \cdot \Delta c\%}{100};$$

$$\Delta Y_d = \frac{(Y_0 + \Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c) \cdot \Delta d\%}{100}.$$

Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему изменению результативного показателя.

$$\Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c + Y_d = \Delta Y_{\text{общ.}}$$

$$ВП = ЧР \cdot Д \cdot П \cdot ЧВ$$

$$\Delta ВП_{\text{чр}} = ВП_0 \cdot \frac{\Delta ЧР}{ЧР_0} = 400 \cdot \frac{20}{100} = +80;$$

$$\Delta ВП_{\text{д}} = (ВП_0 + \Delta ВП_{\text{чр}}) \cdot \frac{\Delta Д}{Д_0} = (400 + 80) \cdot \frac{8,3}{200} = +20;$$

$$\Delta ВП_{\text{п}} = (ВП_0 + \Delta ВП_{\text{чр}} + \Delta ВП_{\text{д}}) \cdot \frac{\Delta П}{П_0} =$$

$$(400 + 80 + 20) \cdot \frac{(+0,5)}{8} = -31,25;$$

$$\Delta ВП_{\text{чв}} = (ВП_0 + \Delta ВП_{\text{чр}} + \Delta ВП_{\text{д}} + \Delta ВП_{\text{п}}) \cdot \frac{\Delta ЧВ}{ЧВ_0} =$$

$$(400 + 80 + 20 - 31,25) \cdot \frac{(+0,7)}{2,5} = +131,25.$$

Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему изменению результативного показателя.

$$\Delta Y_a + \Delta Y_b + \Delta Y_c + Y_d = +200 \text{ млн. руб.}$$

Интегральный метод

$$1) f = x \cdot y$$

$$\Delta f_x = \Delta x y_0 + 1/2 \Delta x \Delta y, \text{ или } \Delta f_x = 1/2 \Delta x (y_0 + y_1);$$

$$\Delta f_y = \Delta y x_0 + 1/2 \Delta x \Delta y, \text{ или } \Delta f_y = 1/2 \Delta y (x_0 + x_1).$$

Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему изменению результативного показателя.

$$\Delta Y_x + \Delta Y_y = \Delta Y_{\text{общ.}}$$

$$ВП = ЧР \cdot ГВ$$

$$\Delta ВП_{\text{ЧР}} = (+20) \cdot 4 + 1/2(20 \cdot 1) = +90 \text{ млн. руб.};$$

$$\Delta ВП_{\text{ГВ}} = (+1) \cdot 100 + 1/2(20 \cdot 1) = +110 \text{ млн. руб.}$$

Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему изменению результативного показателя.

$$\Delta Y_x + \Delta Y_y = +200 \text{ млн. руб.}$$