

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ДГТУ)**

# Утверждено на заседании кафедры бухгалтерский учет, анализ и аудит

«30» августа 2023 г. Протокол № 1

Т.В. Кушнаренко

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ В ОГРАНИЗАЦИИ**

Учебное пособие

Ростов-на-Дону

2023

Учебное пособие подготовлено в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования и учебного плана подготовки магистра по профессионально-образовательной программе направлению «Экономика».

В учебном пособии рассмотрены общетеоретические основы и практическая методика анализа финансово-хозяйственной деятельности и прогнозирования, представлены перечень вопросов к экзамену, задания для контрольной работы и список литературы.

**ВВЕДЕНИЕ**

В современных условиях возрастает самостоятельность предприятий в принятии и реализации управленческих решений, их экономическая и юридическая ответственность за результаты хозяйственной деятельности. Объективно повышается значение параметров финансовой устойчивости. Обеспечение эффективного функционирования предприятий требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать и прогнозировать. С помощью экономического анализа изучаются тенденции развития рынка, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития. Финансовый анализ – важный инструмент финансового менеджмента. Практически все участники рыночной экономики применяют методы финансового анализа для принятия как тактических, так и стратегических решений.

Квалифицированный экономист, финансист, бухгалтер, менеджер и другие специалисты экономического профиля должны хорошо владеть современными методами экономических исследований, мастерством системного комплексного микроэкономического анализа. В процессе изучения курса обучающиеся должны научиться понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь их детализировать, систематизировать и моделировать, определять влияние факторов, оценивать достигнутые результаты, выявлять резервы повышения эффективности функционирования предприятия и уметь прогнозировать различные экономические явления.

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Тема 1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа…………………………….. | 5 |
| Тема 2. Организация аналитической работы. Информационная база экономического  анализа …………………………………………………………………………………………… | 6 |
| Тема 3. Методы экономического анализа……………………………………………………… | 11 |
| Тема 4. Виды экономического анализа…………………………………………………………. | 12 |
| Тема 5. Анализ объема производства и реализации продукции……………………………… | 16 |
| Тема 6. Анализ использования основных фондов……………………………………………... | 26 |
| Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов……………………………………………. | 27 |
| Тема 8. Анализ использования материальных ресурсов………………………………………. | 32 |
| Тема 9. Анализ затрат на производство и реализацию продукции…………………………… | 39 |
| Тема 10. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов……………………………… | 40 |
| Тема 11. Анализ финансового состояния и деловой активности……………………………... | 44 |
| Задания для контрольной работы | 52 |
| Вопросы к экзамену |  |

**Тема 1 Предмет, содержание и задачи экономического анализа**

**Анализ** (от греч. analysis — разложение) означает разбор, разделение на составные части. Анализ – это способ изучения предметов или явлений общественной жизни, суть которого состоит в разделении изучаемого объекта на части и рассмотрение каждой из частей в отдельности и в составе целого явления.

**Экономический анализ –** самостоятельная наука, которая изучает финансово-хозяйственную деятельность предприятия путем деления его на составные элементы, части, объекты с тем, чтобы установить между ними взаимосвязь, взаимозависимость и взаимообусловленность и объединить их в единое целое. Экономический анализ занимает промежуточное положение между сбором информации об объекте и принятием управленческого решения и сводится к обоснованию этого решения. С помощью экономического анализа полно выявляются внутренние и внешние резервы развития предприятия и определяются приоритетные направления их мобилизации. Экономический анализ проводится на макро- и микроуровне. На микроуровне он связан с повседневной финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, поэтому можно своевременно анализировать бизнес-планы, маркетинг предприятия, производственную и сбытовую деятельность, различные деловые сценарии и ситуации.

**Диагностика** – это установление и изучение признаков, измерение основных характеристик предприятия для предсказания возможных отклонений от устойчивых, средних, стандартных значений и предотвращения нарушений нормального режима работы. Диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия включает определение оценочных признаков, выбор методов их измерения и характеристику этих признаков по определенным принципам, оценку выявленных отклонений от стандартных, общепринятых значений.

**Прогнозирование** – это основа деятельности всех хозяйствующих субъектов. Постижение методологии расчетов, позволяющих наиболее точно обосновать будущее применительно к исследуемому явлению, дает именно прогнозирование как область научных знаний. Все прогнозные расчеты подчиняются единой методологии, которая определяет принципы, методы, алгоритм осуществляемых расчетов, а также выбор индикаторов экономического предвидения.

**Финансовое прогнозирование** — это обоснование показателей финансовых планов, предвидение финансового положения на определенный временной период. В теории и на практике выделяют краткосрочное (до 3 лет), среднесрочное (до 5–10 лет) и долгосрочное (более 10 лет) финансовое прогнозирование. Второе традиционно составляет основу финансовой политики (государства, крупных корпораций). Главная цель финансового прогнозирования состоит в определении потребности субъекта прогнозирования в финансовых ресурсах в прогнозируемом периоде. Финансовые прогнозы являются необходимым элементом и одновременно этапом в выработке финансовой политики.

**Предмет** экономического анализа и прогнозирования – это хозяйственные процессы и конечные финансовые результаты, которые складываются под воздействием внутренних и внешних факторов и отражаются в системе экономической информации.

**Объект** экономического анализа и прогнозирования – экономические результаты хозяйственной деятельности и хозяйственная деятельность предприятия, выраженная в различных операциях (более широкое понятие).

**Содержание** экономического анализа и прогнозирования **–** всестороннее, глубокое и полное изучение деятельности предприятия и его подразделений в процессе производства; исследование экономических явлений, факторов и причин, обусловивших их; научное обоснование бизнес-планов, контроль за ходом их выполнения; выявление внутрихозяйственных резервов, изучение и обобщение конкретного опыта.

В ходе анализа проводятся:

– исследование хозяйственной ситуации, рассмотрение факторов, влияющих на данную ситуацию, установление взаимосвязи и взаимообусловленности;

– научное обоснование программы развития предприятия и оценка ее выполнения;

– выявление и количественное измерение влияния различных факторов на хозяйственную деятельность;

– выявление неиспользованных внутрипроизводственных резервов;

– обобщение результатов анализа и разработка рекомендаций.

**Задачи** анализа и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности:

1) оценка и обоснование программы развития предприятия;

2) оценка выполнения производственной программы;

3) определение эффективности использования всех видов ресурсов;

4) оптимизация управленческих решений;

5) выявление и количественное измерение внутрипроизводственных резервов по всем стадиям производства и в целом по предприятию.

**Тема 2 Методы экономического анализа и прогнозирования**

**Метод экономического анализа** – это теоретический способ изучения хозяйственных процессов, их становление и развитие.

Из определения следует, что метод экономического анализа имеет свои *черты*:

1) используется система показателей, которые всесторонне характеризуют деятельность предприятия;

2) изучаются причины изменения этих показателей;

3) выявляют и измеряют взаимосвязь и взаимозависимость между показателями.

Все методы экономического анализа делятся на:

– традиционные:

а) сравнение;

б) относительные величины;

в) средние величины;

г) графический;

д) группировки;

е) ряды динамики;

ж) балансовый метод;

и) методы детерминированного факторного анализа: индексный метод, интегральный метод, метод цепных подстановок и метод абсолютных и относительных разниц.

– математические:

а) методы стохастического факторного анализа (корреляционный анализ, дисперсионный, современный многомерный факторный анализ);

б) программирование;

в) экономико-математические методы (транспортная задача, сетевой график);

г) теория массового обслуживания;

д) теория игр;

– эвристические.

При работе с методами детерминированного факторного анализа необходимо знать типы факторных моделей. Различают четыре типа моделей:

1) аддитивный – обобщающий показатель определяется сложением и/или вычитанием анализируемых факторов. Ее факторный анализ проводится методом цепных подстановок.

2) мультипликативный – обобщающий показатель определяется произведением анализируемых факторов. Если в модели два фактора, то их разложение осуществляется индексным или интегральным методами. Если в модели количество факторов больше двух, то применяют метод абсолютных или относительных разниц.

3) кратный – когда обобщающий показатель определяется делением двух факторов. Анализ модели проводят методом цепных подстановок.

4) смешанный (комбинированный) – представляет собой сочетание предыдущих моделей. Анализ данной модели проводят методом цепных подстановок.

Рассмотрим правила методов детерминированного факторного анализа.

***Индексный метод***

Правило 1. Определяется формула, в которой обобщающий показатель увязан с анализируемыми факторами.

У=а \* b,

где У- обобщающий показатель;

а и b – анализируемые факторы.

Правило 2. В исходной формуле определяют количественный и качественный факторы, осуществляют их расстановку. В первую очередь анализируется количественный фактор, во вторую – качественный.

Правило 3. Чтобы определить изменение обобщающего показателя за счет изменения количественного фактора, надо изменение количественного фактора умножить на базовое значение качественного фактора:

∆У∆а = ∆а\*bбаз

Правило 4. Чтобы определить изменение обобщающего показателя за счет изменения качественного фактора надо изменение качественного фактора умножить на отчетное значение количественного фактора:

∆У∆b = ∆b\*аотч

Правило 5. Общее изменение обобщающих показателей определяется сложением его изменений за счет каждого фактора. Полученный результат должен абсолютно равняться абсолютному отклонению исходного показателя:

∆Уобщ = ∆У∆а + ∆У∆b

***Интегральный метод***

Правило 1. Определяется формула, в которой обобщающий показатель увязан с анализируемыми факторами.

У=а\*b,

где У – обобщающий показатель;

а и b – анализируемые факторы

Правило 2. В исходной формуле определяют количественный и качественный факторы, то есть осуществляют их расстановку. В первую очередь анализируется количественный фактор, во вторую – качественный.

Правило 3. Чтобы определить изменение обобщающего показателя за счет изменения количественного фактора, надо изменение количественного фактора умножить на базовое значение качественного фактора и прибавить половину произведения приростов количественного и качественного факторов:

∆У∆а = ∆а\*bбаз + ½(∆а\*∆b)

Правило 4. Чтобы определить изменение обобщающего показателя за счет изменения качественного фактора надо изменение качественного фактора умножить на базовое значение количественного фактора и прибавить половину произведения приростов количественного и качественного факторов:

∆У∆b = ∆b\*абаз + ½(∆а\*∆b)

Правило 5. Общее изменение обобщающих показателей определяется сложением его изменений за счет каждого фактора. Полученный результат должен абсолютно равняться абсолютному отклонению исходного показателя

∆Уобщ = ∆У∆а + ∆У∆b

***Метод цепных подстановок***

Правило 1. Определяется формула, в которой обобщающий показатель увязан с анализируемыми факторами через сумму, деление, произведение или сочетание математических действий:

У= (К\*М) : Н+Р

Правило 2. В формуле осуществляют расстановку факторов: в первую очередь - все количественные факторы, во вторую – качественные. Пусть К,Н и Р – количественные, М – качественный.

Правило 3. По исходной формуле осуществляется расчет дополнительных формул. С этой целью постепенно базовые значения заменяются на отчетные. Каждая замена связана с отдельным расчетом. Количество расчетных формул всегда на одну больше, чем анализируемых факторов в формуле. Таким образом, самая первая расчетная формула состоит из базовых значений, а самая последняя – из отчетных.

Убаз = (Кбаз \* Мбаз)/Нбаз + Рбаз

Ук = (Котч \* Мбаз)/Нбаз + Рбаз

Ун = (Котч \* Мбаз)/Нотч + Рбаз

Ур = (Котч \* Мбаз)/Нотч + Ротч

Ум = (Котч \* Мотч)/Нотч + Ротч

Правило 4. Чтобы определить изменение обобщающего фактора за счет изменения каждого анализируемого фактора, надо из результата формулы, полученной вследствие замены этого фактора, вычесть результат предыдущей формулы:

∆У∆к = Ук - Убаз

∆У∆н = Ун - Ук

∆У∆р = Ур - Ун

∆У∆м = Ум – Ур

Правило 5. Чтобы определить изменение обобщающего показателя надо сложить его изменение за счет каждого фактора:

∆Уобщ = ∆У∆к + ∆У∆н + ∆У∆р + ∆У∆м

***Метод абсолютных разниц***

Этот метод применяется в тех случаях, когда исходная модель является мультипликативной и количество факторов больше двух. Оптимальное количество 8-10 факторов.

Правило 1. Определяется формула, в которой обобщающий показатель увязан с анализируемыми факторами.

Правило 2. В формуле осуществляют расстановку факторов: в первую очередь - все количественные факторы, во вторую – качественные.

Правило 3. Чтобы определить изменение обобщающего показателя за счет изменения каждого анализируемого фактора надо:

1) найти абсолютное отклонение анализируемого показателя как разницу между его отчетным и базовым значением.

2) подставить эту разницу в исходную формулу на место анализируемого фактора. При этом учитывать, что факторы, стоящие до разницы будут отчетными, а которые после – базовыми.

У = а(кол)\*b(кач)\*с(кол)\*d(кол) = а\*с\*d\* b

∆У∆а = (aотч – абаз) \* сбаз\* dбаз\* bбаз

∆У∆c = аотч \*(сотч – сбаз) \*dбаз\* bбаз

∆У∆d = аотч \* сотч\* (dотч – dбаз) \* bбаз

∆У∆b = аотч \* сотч\* dотч \*(bотч – bбаз)

Правило 4. Общее изменение обобщающего показателя определяется суммой его изменений за счет каждого фактора:

∆Уобщ = ∆У∆а + ∆У∆с + ∆У∆d+ ∆У∆b

В теории и на практике используются различные **методы прогнозирования.** Эвристические методы относят к неформальным методам решения экономических задач и используется для прогнозирования состояния объекта в условиях частичной или полной неопределенности, когда основным источником получения необходимых сведения является научная интуиция ученых и специалистов, работающих в определенных сферах науки и бизнеса. Методы прогнозирования:

— метод экспертных оценок (опрос с использованием дельфийского метода, представительский опрос и др.);

— метод обработки пространственных и временных совокупностей;

— метод ситуационного анализа и прогнозирования, в том числе методы имитационного моделирования, модели роста;

— метод пропорциональных зависимостей показателей, включая производственные функции и функции издержек.

Наиболее распространен метод экспертных оценок – организованный сбор суждений и предложений специалистов (экспертов) по исследуемой проблеме с последующей обработкой полученных ответов. Основой данного метода является опрос специалистов – индивидуальный, коллективный, очный, заочный, анонимный и др. Организаторы опроса определяют объект и цели экспертизы, подбирают экспертов, проверяют их компетентность, анализируют и обобщают результаты экспертизы.

Основные разновидности метода экспертных оценок:

а) метод «мозговой атаки» или конференции идей, когда генерирование идей происходит в творческом споре и личном контакте специалистов;

б) метод «мозгового штурма», при котором одна группа экспертов выдвигает идеи, а другая их анализирует;

в) синектический метод – использование при генерировании идей аналогий из других областей знаний или фантастики;

г) метод Дельфи – анонимный опрос специалистов по заранее подготовленным вопросам с последующей статистической обработкой информации. После обобщения результатов запрашивается повторно мнение специалистов по спорным вопросам. В итоге обеспечивается переход от интуитивных форм мышления к дискуссионным. Для этого метода характерны изолированность в работе и независимость суждений каждого члена экспертной группы.

Метод экспертных оценок находит широкое применение в функционально-стоимостном анализе, финансовом анализе при прогнозировании и оценке финансовых рисков.

Особое значение для компании имеет стратегический финансовый прогноз, он разрабатывается исходя из целей ведения бизнеса с учетом макроэкономических процессов в экономике, финансовой политики государства, в том числе налоговой, таможенной политики; состояния и развития финансовых рынков, инвестиционных, инфляционных процессов и т.п.

Приемы корреляционного анализа используются для измерения влияния факторов в стохастическом анализе, когда взаимосвязь между показателями неполная, вероятностная. Различают парную и множественную корреляцию. Парная корреляция — это связь между двумя показателями, один из которых является факторным, а другой — результативным. Множественная корреляция возникает от взаимодействия нескольких факторов с результативным показателем. Необходимые условия применения корреляционного анализа:

а) наличие достаточно большого количества наблюдений о величине исследуемых факторных и результативных показателей (в динамике или за текущий год по совокупности однородных объектов);

б) исследуемые факторы должны иметь количественное измерение и отражение в тех или иных источниках информации.

Применение корреляционного анализа позволяет:

во-первых, определить изменение результативного показателя под воздействием одного или нескольких факторов (в абсолютном измерении), т.е. узнать, на сколько единиц изменяется величина результативного показателя при изменении факторного на единицу;

во-вторых, установить относительную степень зависимости результативного показателя от каждого фактора.

Первая задача решается путем подбора и обоснования соответствующего типа уравнения связи и нахождения его параметров. В зависимости от характера связи различают прямолинейную и криволинейную зависимость, которая обосновывается с помощью графиков, аналитических группировок.

Зависимость результативного показателя от определяющих его факторов можно выразить уравнением парной и множественной регрессии. При прямолинейной форме они имеют следующий вид:

– уравнение парной регрессии:

ух= а + Ьх;

– уравнение множественной регрессии:

yx = a + b1x1+b2x2 + ...+bnxn,

где а — свободный член уравнения при х = 0;

х1,х2, …, хn — факторы, определяющие уровень изучаемого результативного показателя;

b1,b2,..., bn — коэффициенты регрессии при факторных показателях, характеризующие уровень влияния каждого фактора на результативный показатель в абсолютном выражении.

По такому же принципу решается уравнение связи при криволинейной зависимости между изучаемыми явлениями. Когда при увеличении одного показателя значения другого возрастают до определенного уровня, а потом начинают снижаться (например, зависимость про­изводительности труда рабочих от их возраста), то для описания такой зависимости лучше всего подходит парабола второго порядка:

ух = а + Ьх + сх2.

Параметры a, b и с необходимо решить в соответствии с требованиями метода наименьших квадратов.

Кроме параболы для описания криволинейной зависимости в корреляционном анализе очень часто используется гипербола. Гипербола описывает такую зависимость между двумя показателями, когда при увеличении одной переменной значения другой увеличиваются до определенного уровня, а потом прирост замедляется.

При более сложном характере зависимости между изучаемыми явлениями используются более сложные параболы (третьего, четвертого порядка и т.д.), а также квадратические, степенные, показательные и другие функции.

Таким образом, используя тот или иной тип математического уравнения, можно определить степень зависимости между изучаемыми явлениями, узнать, на сколько единиц в абсолютном измерении изменяется величина результативного показателя с изменением факторного на единицу.

**Тема 3 Организация аналитической работы.**

**Информационная база экономического анализа**

Выполнение аналитических работ на предприятии осуществляется в пять этапов.

*1. Разработка программы проведения анализа:* определяются цель, задачи, объект анализа; глубина исследования и основные направления использования результатов; разрабатывается график проведения анализа; распределяется работа между исполнителями; указываются источники анализа и способы получения недостающей информации; определяется период проведения анализа; разрабатываются макеты аналитических таблиц и методические рекомендации по их заполнению.

*2. Отбор и подготовка источников информации:* проверяется правильность заполнения отчетности, полнота, достоверность отчетных данных, наличие подписей ответственных. Любой источник подвергается арифметическому, логическому и балансовому контролю.

Арифметический контроль заключается в подведении правильности итогов и сопоставлении тех показателей, которые связаны между собой или вытекают один из другого.

Логический контроль заключается в сравнении анализируемых показателей в их динамике за период.

Балансовый контроль заключается в сопоставлении базовых показателей и применяется для тех, которые могут быть получены различными способами.

*3. Аналитическая обработка информации:* проводят предварительную оценку и анализ причин изменений и отклонений показателей. Для этого рассчитывают абсолютные отклонения, темпы роста, темпы прироста. Выявляют факторы, влияющие на конечные результаты, и измеряют их влияние.

*4. Обобщение и оформление результатов анализа:* оформляются выводы и предложения для принятия управленческих решений.

*5. Разработка организационно-технических мероприятий по устранению потерь и недостатков.*

**Экономическая информация** – это совокупность сведений (документов), характеризующих экономическую сторону производства.

Экономическая информация должна отвечать следующим требованиям:

1) иметь оптимальный объем;

2) быть объективной;

3) быть единой;

4) оперативной;

5) должна обрабатываться программами ПК.

Все источники экономической информации делятся на три группы.

*1. Учетные*: бухгалтерский учет и отчетность, статистический учет и отчетность, оперативный учет и отчетность.

*2. Внеучетные*: материалы проверок ревизионной комиссии, налоговых органов, внутреннего и внешнего аудита; пояснительная записка к бухгалтерской отчетности; материалы печати, протоколы коллективных собраний, докладные записки и т.д.

*3. Планово-нормативные*: кодексы, стандарты, приказы, распоряжения, учетная политика, устав, бизнес-план.

**Тема 4. Виды экономического анализа**

Вид экономического анализа представляет собой теоретическое и практическое обособление аналитической работы, осуществляемой в процессе управления производством. С развитием производства возрастает сложность управления им, что ведет к необходимости разделения труда в сфере управления, выделению некоторых его функций в относительно самостоятельные участки управления. Процесс специализации характерен для аналитической работы. Рассмотрим классификацию видов экономического анализа в зависимости от основных признаков:

*– по содержанию процесса управления:*

а) перспективный (прогнозный);

б) оперативный;

в) текущий (ретроспективный);

*– в зависимости от объектов управления:*

а) народнохозяйственный;

б) отраслевой;

в) на уровне отдельного предприятия;

г) на уровне участка, цеха, отдела;

*– по субъектам:*

а) внутренний;

б) внешний;

*– по содержанию и полноте изучаемых вопросов:*

а) полный (проводится по всем направлениям и в целом по предприятию);

б) локальный (анализ отдельных направлений);

в) тематический (анализ отдельных вопросов экономики);

*– по периодичности проведения:*

а) периодический;

б) непериодический;

*– по методам проведения (по степени охвата изучаемых объектов):*

а) комплексный;

б) системный;

в) сплошной;

г) выборочный;

д) функционально-стоимостной;

*– по аспектам проведения:*

а) общеэкономический;

б) технико-экономический;

в) социально-экономический;

г) социально-правовой и др.;

*– по уровню информации:*

а) макроэкономический (общетеоретический, политико-экономический);

б) микроэкономический (конкретно-экономический);

*– по методике изучения объектов:*

а) сравнительный (сопоставительный);

б) детерминированный факторный;

в) экономико-математический;

г) диагностический (экспресс-анализ);

д) фундаментальный;

е) функционально-стоимостной анализ (ФСА);

ж) маржинальный.

*Рассмотрим особенности организации и методики текущего, оперативного и перспективного экономического анализа.*

**Текущий (ретроспективный) анализ** является распространенным в практической деятельности экономических служб предприятий и объедине­ний.

Он проводится по результатам хозяйственной деятельности важнейших отчетных периодов, которые уже имели место. Этот анализ базируется на бухгалтерской и статистической отчетности и позволяет оценить деятельность предприятий и их подразделений за месяц, квартал, год нарастающим итогом.

Главная задача текущего анализа – объективная оценка результатов коммерческой деятельности, комплексное выявление неиспользованных резервов, мобилизация их для повышения экономической эффективности производства в будущих плановых периодах, а также выявление недочетов в работе и их виновников, достижение полного соответствия материального и морального стимулирования по результатам труда и качеству работы.

Результаты текущего анализа используются для решения проблем стратегического управления, в том числе технико-экономического планирования, так как научно обоснованное планирование предусматривает глубокий анализ хозяйственного положения к моменту начала планового периода – исходной базы планирования.

Этот вид анализа имеет существенный недостаток – выявленные резервы означают навсегда потерянные возможности роста эффективности производства, поскольку относятся к прошлому периоду. В процессе анализа регистрируются хозяйственные ситуации, и результаты учитываются лишь в будущей работе, так как управляющая система получает информацию, как правило, поздно и восполнить недостатки, потерянные возможности уже нельзя. Поэтому для повышения действенности анализа ставится задача ускорить представление отчетности и ее аналитическую обработку.

Текущий анализ проводится всеми экономическими и техническими службами управления, а также цехов и других подразделений по всем разделам анализа. В целом по производственному объединению, предприятию составляется пояснительная записка к годовому отчету по итогам работы за год, где дается оценка хозяйственной деятельности и рекомендуются пути улучшения работы.

Особенность методики текущего анализа состоит в том, что фактические результаты деятельности оцениваются в сравнении с планом и данными предшествующих аналитических периодов. Отклонения от базы сравнения расшифровываются по технико-экономическим факторам, определяющим эти отклонения, устанавливаются не только причины отклонений, но и ответственные лица, службы, намечаются меры по ликвидации недочетов в работе.

Текущий анализ – наиболее полный анализ хозяйственной деятельности, вбирающий в себя результаты оперативного анализа и служащий базой перспективного анализа.

**Оперативный анализ.** Это один из видов экономического анализа, направленный на решение задач, которые стоят перед оперативным управлением хозяйственной системой.

Оперативный экономический анализ в отличие от текущего приближен во времени к моменту совершения хозяйственных операций, а, следовательно, представляет собой систему повседневного изучения выполнения плановых заданий с целью быстрого вмешательства в необходимых случаях в процесс производства для обеспечения непрерывного и эффективного функционирования хозяйственного комплекса.

Он основывается на данных первичного учета (оперативно-технического, бухгалтерского и статистического) и непосредственного наблюдения за процессом производства, беседах с работниками. Вследствие этого с его помощью легче вскрывать причины недостатков в работе и их конкретных виновников, выявлять резервы и своевременно принимать соответствующие меры.

Главной задачей оперативного анализа является постоянный контроль рациональности функционирования хозяйственной системы, за выполнением плановых заданий, процессами производства и реализацией продукции, а также своевременное выявление и использование текущих внутрипроизводственных резервов с целью обеспечения выполнения и перевыполнения бизнес-плана. Поэтому оперативный экономический анализ охватывает:

* определение отклонений от бизнес-плана по основным качественным и количественным показателям работы предприятия в целом и его подразделений за смену, сутки, пятидневки, декады;
* оценку степени влияния различных факторов на отклонения плана (норм) по этим показателям;
* выяснение конкретных причин действия отдельных факторов, установление виновников недостатков;
* быструю разработку и осуществление мероприятий, направленных на устранение отрицательных факторов, распространение передового опыта.

Оперативный анализ проводят обычно по следующим группам показателей: производство, отгрузка и реализация продукции; использование рабочей силы, производственного оборудования и материальных ресурсов; себестоимость; прибыль и рентабельность; платежеспособность. В процессе анализа каждый из этих обобщающих показателей детализируется и дополняется.

Отличительная черта оперативного анализа – исследование именно натуральных показателей.

Существенным недостатком этого вида анализа является его относительная неточность, связанная с приближенностью в рас­четах. Нельзя точно рассчитать на любой день месяца фактическую себестоимость выпущенной продукции; по отдельным статьям объем затрат приходится брать по нормативным уровням; нельзя точно определить влияние на прибыль себестоимости продукции, так как заранее не известно, какая часть продукции будет реализована в данном месяце, а какая – в последующем.

**Перспективный (прогнозный) анализ.** Перспективным анализом называют анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем. Особенность перспективного анализа заключается в рассмотрении явлений и процессов хозяйственной деятельности с позиций будущего, т.е. перспективы развития, с точки зрения проекции составляющих элементов прошлого и настоящего хозяйственной деятельности в элементы будущего.

Исходным пунктом перспективного анализа является признание факта преемственности, или определенной устойчивости, изменений экономических показателей от одного отчетного периода к другому, от предшествующего к настоящему, от настоящего к последующему. Познавая диалектическое единство различных элементов прошлого и настоящего, перспективный анализ имеет целью нахождения в каждом процессе и явлении хозяйственной деятельности наиболее устойчивых перспективных элементов, способных играть решающую роль в будущем.

Задачи перспективного анализа определяются его сущностью и местом в планировании и управлении. Важнейшими задачами являются: прогнозирование хозяйственной деятельности; научное обоснование перспективных планов; оценка ожидаемого выполнения планов. При составлении планов перспективный анализ выступает как основная форма предплановых исследований экономики предприятия; в ходе выполнения бизнес-планов – это инструмент предвидения и оценки ожидаемых результатов.

Основные причины отклонений фактических значений экономических показателей от плана – невозможность полного учета всех факторов, определяющих данный показатель, и непрерывное образование новых производственных резервов и возможностей, которые являются следствием технического регресса, инициативы работников и других факторов.

В практических методиках и исследованиях задачи перспективного анализа конкретизируются по: объектам анализа (бригада, участок, цех, предприятие, ассоциация); показателям де­ятельности (объем продукции, производительность труда, себестоимость и т. д.); горизонтам перспективы (анализ текущей перспективы – смена, сутки; анализ ближайшей перспективы – месяц; анализ среднесрочной перспективы – 2–3 года; анализ долгосрочной перспективы – 5 лет и более).

*Рассмотрим особенности внутреннего управленческого и внешнего финансового анализа.* Данные виды анализа являются составной частью соответственно управленческого учета и финансового учета.

Современный бухгалтерский учет делится на две отрасли: финансовый учет и управленческий учет.

Управленческий учет состоит из систематического традиционного учета и проблемного учета, направленного на выработку управленческих решений в интересах собственников и администрации предприятия. Управленческий учет государством не регламентируется государством, его организация и методы определяются руководителем предприятия.

Управленческий бухгалтерский учет организует внутрихозяйственные связи на предприятии, поэтому управленческий учет называют ***внутренним.***

Финансовый учет решает проблемы взаимоотношений предприятия с государством и другими внешними пользователями информации о деятельности предприятия. Финансовый учет, финансовая публичная финансовая отчетность регламентируются международными и национальными стандартами, обеспечивающими интересы внешних пользователей информации. Поэтому финансовый учет называют ***внешним.***

В содержании внешнего финансового и внутреннего управленческого учета входит анализ хозяйственной деятельности предприятия, но его организация, объекты и методы в решении задач финансового и управленческого учета имеют свою специфику.

*Особенности проведения комплексного анализа.*

**Комплексный экономический анализ** – системное изучение всех сторон производственно-хозяйственной деятельности предприятия в их взаимосвязи и взаимообусловленности. Он предполагает одновременное и согласованное изучение совокупности показателей, отражающих все или многие аспекты хозяйственных процессов и содержащих обобщающие выводы о результатах деятельности производственного объекта на основе выявления качественных и количественных отличий от базы сравнения.

Этапы комплексного анализа:

– определяют цели и условия функционирования объекта исследования – для этого объект исследования представляется как система из 3-х взаимосвязанных элементов:

вход в систему производство выход из системы

– осуществляется отбор показателей – выделяют общие и частные показатели.

– составляют общую схему системы, устанавливают ее главные компоненты, функции, взаимосвязи; разрабатывают схему подсистем, которая показывает соподчинение этих элементов.

– определяется в количественном выражении все основные взаимосвязи и факторы, влияющие на результативность финансовой деятельности предприятия

– строят модель системы т.е. вводят конкретные данные о работе предприятия и все параметры модели получают в числовом выражении

– работа с моделью – объективно оценивается результат деятельности и выявляют резервы повышения эффективности производства

Принципы комплексного анализа:

– целостность в изучении всех показателей и факторов – устанавливается причинно-следственные связи по формированию показателей, которые далее объединяются в единую систему

– полнота и системность анализа – системность проявляется в определении логически обоснованной последовательности, изучении показателей деятельности

– согласованность и одновременность – согласованность проявляется в применении единой методики, единой классификации факторов и резервов дальнейшего повышения эффективности производства

Методика комплексного анализа – наказ или совет по исполнению исследований. Составные элементы методики:

* формулировка цели и задач анализа
* объекты анализа
* система показателей с помощью которых исследуется объект анализа
* советы по последовательности и периодичности проведения анализа
* описание способов исследований изучаемых объектов
* источники данных на основании которых проводится анализ
* указания по организации анализа
* технические средства применяемые для обработки информации
* характеристика документов в которых оформляются результаты анализов
* потребители результатов анализа

**Тема 5 Анализ объема выпуска и реализации продукции**

1 **Задачи** анализа:

1. оценка выполнения производственной программы по показателям объема выпуска, структуры, ассортимента, качества, ритмичности
2. оценка динамики выпуска и реализации продукции
3. проверка оптимальности и сбалансированности плановых показателей, планов их напряженности и реальности
4. оценка реализации продукции, рынков сбыта, существующих и потенциальных покупателей, конкурентоспособности на основе маркетинговых исследований
5. выявление и количественное измерение факторов, влияющих на выпуск и реализацию продукции
6. изыскание и выявление внутрипроизводственных резервов по увеличению объемов выпуска и реализации
7. увеличение объема выпуска и реализации продукции

**Информационная база**:

* + отчет о финансовых результатах;
  + статистическая отчетность П1-П4;
  + данные отдела сбыта (объем реализованной продукции в натуральном и стоимостном выражении, ассортимент);
  + данные первичного бухгалтерского учета (по отгрузке);
  + данные производственного отдела по ритмичности;
  + данные отдела лаборатории по качеству;
  + данные экономического отдела – данные по ценам предыдущего годи и текущего года.

2. Методика общей оценки выпуска продукции

1. Показатели объема выпуска продукции сравниваются с показателями реализации, характеризуют динамику показателей отдельно за базовый и отчетный период. С этой целью составляют таблицу вида:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Годы | Выпуск товарной продукции | | | Реализованная товарная продукция | | | Абсол.  откло-  нения |
| Фактический выпуск,  тыс. руб. | Базисный индекс, % | Цепной индекс, % | Фактическая реализация, тыс. руб. | Базисный индекс, % | Цепной индекс, % |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

2. Обеспечивается сопоставимость данных с тем, чтобы в будущем провести факторный анализ. На данном этапе составляется таблица вида:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | | Отчетный год | | Абсолотклонение | Темп роста, % | Темп прироста, % |
| Тыс.  руб. |  | Тыс.  руб. |  |
| 1.Объем выпуска товарной продукции  1.1 В действующих ценах  1.2 В сопоставимых ценах  2. Объем реализованной продукции  2.1 В действующих ценах  2.2 В сопоставимых ценах |  | Кбаз\*Цбаз  Кбаз\*Цбаз |  | Котч\*Цотч  Котч\*Цбаз |  |  |  |

3. Выявляют и количественно измеряют факторы, влияющие на объем выпущенной товарной продукции. Такими факторами являются количество товарной продукции и цена единицы товарной продукции:

ТП = Ктп(кол)\*Цтп(кач)

∆ТП∆Ктп = Котч\*Цбаз - Кбаз\*Цбаз

∆ТП∆Цтп = Котч\*Цотч – Котч\*Цбаз

∆ТПобщ = ∆ТП∆Ктп + ∆ТП∆Цтп

Рассчитаем индексы количества товарной продукции и цены единицы товарной продукции с тем, чтобы определить как меняются эти факторы:

ИКтп= (Котч\*Цбаз / Кбаз\*Цбаз)\*100

ИЦтп = (Котч\*Цотч / Котч\*Цбаз)\*100

4. Аналогично проводится анализ реализованной продукции.

5. Выявляется взаимосвязь между показателями объема выпускаемой продукции и реализованной продукции, т.е. рассматривают одну из ситуаций:

ТП = РП,

ТП>РП,

ТП<РП

Далее составляется баланс реализованной продукции:

РП = Орп(н.г.) + ТП - Орп(к.г.)

где Орп(н.г.) и Орп(к.г.) – остатки реализованной продукции соответственно на начало и конец года.

6. Выявляют и количественно измеряют факторы, влияющие на объем реализованной продукции (отдельно рассматривают внутренние и внешние факторы).

7. Разрабатываются рекомендации по увеличению объемов выпущенной и реализованной продукции.

3. Методика анализа влияние факторов производства на выпуск товарной продукции

1. Составляется аналитическая таблица, в которой указывают следующие показатели: объем товарной продукции, среднегодовая стоимость основных фондов, среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, материальные затраты, фондоотдача, производительность труда, материалоотдача.

По каждому показателю таблицы рассчитывают абсолютные отклонения, темпы роста и темпы прироста.

2. Определяют и количественно измеряют факторы, влияющие на товарную продукцию. Анализ проводится в разрезе каждого фактора – ресурса.

ТП=Соф\*Фо,

ТП=Мз\*Мо,

ТП=Ч\*Пт

Так как исходные формулы двухфакторные, мультипликативные, то их анализ проводится индексным или интегральным методом.

На данном этапе следует получить следующие результаты:

∆ТПобщ, ∆ТП∆Соф, ∆ТП∆Фо, ∆ТП∆Мз, ∆ТП∆Мо, ∆ТП∆Ч, ∆ТП∆Пт.

3. Определяется характер развития предприятия. Для этого определяется доля прироста за счет каждого фактора в общем приросте обобщающего показателя.

Дкач=(∆ТП∆кач : ∆ТПобщ)\*100

Дкол=(∆ТП∆кол : ∆ТПобщ)\*100

По полученным долям определяют характер развития предприятия. Он может быть: смешанным с преобладанием экстенсивного или интенсивного фактора, чисто экстенсивным или чисто интенсивным.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Смешанный  с преобладанием  экстенсивного фактора | Смешанный  с преобладанием  интенсивного фактора | Чисто  экстенсивный | Чисто  интенсивный |
| Дкол>0  Дкач>0  Дкол+Дкач=100  Дкол>50% | Дкол>0  Дкач>0  Дкол+Дкач=100  Дкач>50% | Дкол>100  Дкач<0 | Дкач>100  Дкол<0 |

4. Определяется относительная экономия или перерасход каждого ресурса (численность работников, материальные затраты, основные фонды):

Эр = Ротч – Рбаз\*ТПотч/ТПбаз,

где Р – ресурс.

Если в результате расчета получают положительное число, то это означает перерасход ресурса; а если отрицательное – экономию ресурсов.

5. Определяется соотношение между темпами прироста ресурса и темпами прироста товарной продукции:

К = ТпрР/ТпрТП

Экономический смысл формулы заключается в том, что она показывает, сколько необходимо привлечь ресурсов, чтобы получить 1% прироста товарной продукции.

По значению коэффициента К можно судить о характере развития предприятия:

-если 0<К<0,5 смешанный с преобладанием интенсивного фактора

-если 0,51<К<1 смешанный с преобладанием экстенсивного фактора

-если К<0 чисто интенсивный

-если К>1 чисто экстенсивный

6. Выявляют негативные факторы работы предприятия и разрабатывают рекомендации по их устранению.

4. Методика анализа ассортимента выпущенной продукции

**Ассортимент** – это перечень наименований выпущенной продукции с указанием количества по каждому из них.

1. По каждому наименованию продукции отчетный выпуск сравнивается с базовым и определяются показатели динамики.

2. Определяется сумма, засчитанная в счет базового ассортимента. Для этого по каждому наименованию продукции отчетный выпуск сравнивается с базовым выпуском и выбирается наименьшее значение, которое и будет засчитано. Засчитанные величины по колонке суммируют и получают общую их сумму.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  продукции | Базовый год | Отчетный год | Темп роста,  % | Засчитано в счет  базового  ассортимента | Абсолютное отклонение |
|  |  |  |  |  |  |

3. Определяется коэффициент ассортиментности. Для этого общую сумму, засчитанную в счет базового ассортимента, делят на базовый итоговый объем продукции.

4. Определяют величину недополученной продукции. Для этого рассчитывают абсолютные отклонения между отчетным и базовым выпуском, результат с остатком «-» это и есть недополученная продукция.

5.Разрабатываются мероприятия по устранению причин нарушения ассортимента.

5. Методика анализа структуры выпуска продукции

**Структура-**соотношение отдельных видов (наименований) продукции в общем объеме выпуска.

1. По указанному наименованию продукции базовый выпуск сравнивается с отчетным выпуском, и рассчитываются темпы роста.

2. Рассчитывается удельный вес каждой продукции в общем объеме выпуск отдельно за отчетный и базовый год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Базовый год | | Отчетный год | | Темп роста, % | Отчетный выпуск при базовой структуре | Засчитано  в счет базовой структуры | Абсолют. отклонен. |
| Факт. выпуск, тыс. руб. | Уд. вес, % | Факт. выпуск, тыс. руб. | Уд. вес, % |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

3. Рассчитывается величина отчетного выпуска продукции при базовой структуре. Для этого по каждому наименованию продукции базовый выпуск умножается на общий темп роста продукции, взятый в долях. Полученные величины по колонке суммируются, и результат должен абсолютно равняться итоговому выпуску продукции за отчетный год.

4. Определяют сумму, засчитанную в счет базовой структуры. Для этого по каждой продукции отчетный выпуск сравнивается с отчетным выпуском при базовой структуре и выбирается наименьшее значение, которое будет засчитано. Засчитанные величины по столбцу суммируют и получают общую сумму.

5. Определяют коэффициент структурных сдвигов. Для этого общая сумма, засчитанная в счет базовой структуры, делится на итоговый выпуск за отчетный период.

6. Определяется величина недополученной продукции. Для этого рассчитывают абсолютное отклонение между отчетным выпуском и отчетным выпуском при базовой структуре. Значения со знаком «-» - недополученная продукция.

7. Выявляют причины структурных сдвигов и разрабатывают мероприятия по их устранению.

6. Методика анализа ритмичности

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

Ритмичность определяется с помощью графического и аналитического методов.

Аналитический метод предполагает расчет коэффициента ритмичности, который характеризует степень равномерного выпуска продукции.

Существует два способа оценки ритмичности.

*Первый способ* проводится в пределах указанной базы, то есть на коэффициент ритмичности влияет только недополученная продукция по сравнению с базой. Он позволяет оценить точность выполнения программы.

1. Отчетный выпуск продукции за каждый элементарный промежуток времени сравнивается с базовым выпуском и рассчитываются абсолютные отклонения и темпы роста.

2. Определяется удельный вес выпуска в общем объеме выпуска продукции отдельно за базовый и отчетный период.

3. Определяют сумму, засчитанную в счет базовой ритмичности. Для этого по каждому элементарному значению времени отчетный выпуск сравнивается с базовым выпуском и выбирается наименьшее значение, которое и будет засчитано. Засчитанные величины по колонке суммируются и получают общую их сумму.

4. Рассчитывают коэффициент ритмичности. С этой целью общую сумму, засчитанную в счет базовой ритмичности, делят на итоговый выпуск за базовый период.

*Второй способ* проводится в пределах отчетного выпуска, то есть на коэффициент ритмичности влияют недополученная продукция и увеличение выпуска по сравнению с базой. Позволяет оценить равномерность выполнения программы.

1.см 1 способ

2.см 1 способ

3. Определяется отчетный выпуск при базовой ритмичности. Для этого по каждому элементарному промежутку времени базовый объем умножается на общий темп роста, взятый в долях. Полученные величины по колонке суммируются, и результат должен абсолютно равняться итоговому выпуску за отчетный год.

4. По каждому элементарному промежутку времени определяется отклонение между отчетным выпуском и отчетным выпуском при базовой ритмичности.

5. Определяется квадрат отклонений (δ2)

6. Рассчитывается среднеквадратическое отклонение:

δ ср = √∑δ2/n,

где n – количество элементарных промежутков времени.

7. Рассчитывается коэффициент вариации:

Кв = δ ср / ТПбаз ср

8. Рассчитывается коэффициент ритмичности

Кр = 1-Кв

9. Определяется величина недополученной продукции (см. шаг 4 значения со знаком минус)

10. Устанавливаются причины неравномерной работы предприятия и разрабатываются рекомендации по их устранению.

7. Методика анализа качества продукции

Методика анализа качества продукции зависит от специфики отрасли, к которой принадлежит исследуемое предприятие. Распространенным показателем качества является сортность.

Методика анализа по сортности:

1. По каждому сорту выпускаемой продукции отчетный объем выпуска сравнивается с базовым и определяются показатели динамики.

2. Рассчитывается удельный вес продукции каждого сорта в общем объеме выпуска соответственно за базовый и отчетный годы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт | Цена продукции, руб. | Базовый год | | | Отчетный год | | | Темп роста,  % |
| Факт. выпуск, шт. | Факт. выпуск, руб. | Уд. вес, % | Факт. выпуск, шт. | Факт. выпуск, руб. | Уд. вес, % |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

3. Рассчитывается коэффициент сортности отдельно за базовый и отчетный год. Для этого определяют частное между фактическим выпуском продукции в стоимостном выражении в целом по предприятию, и произведением между количеством товарной продукции в целом по предприятию и ценой наивысшего сорта (в натуральном выражении)

4. Определяется величина изменения качества на изменение объема выпускаемой продукции в стоимостном выражении.

Расчет проводится через среднюю цену.

Цср(баз) = ∑4/∑3

Цср(отч) = ∑7/∑6

Далее составляется формула товарной продукции:

ТП = Ккол\*Цкач

∆ТПЦср = ∆Цср \*Ктп(отч).

Анализ производится индексным методом.

5. Выявляют причины снижения качества продукции и разрабатывают рекомендации по их устранению.

8. Методика анализа конкурентоспособности продукции.

Цель анализа конкурентоспособности продукции:

– изучение платежеспособного спроса на продукцию, рынков ее сбыта и обоснование плана производства и реализации продукции соответствующего объема и ассортимента;

– анализ факторов, формирующих эластичность спроса на продукцию, и оценка степени риска невостребованной продукции;

– оценка конкурентоспособности продукции и изыскание резервов повышения ее уровня;

– оценка эффективности производства и сбыта продукции;

Задачи анализа конкурентоспособности продукции:

– оценка и прогнозирование конкурентоспособности продукции;

– изучение факторов, воздействующих на уровень конкурентоспособности;

– разработка мер по обеспечению необходимого уровня конкурентоспособности продукции.

Анализ и оценка конкурентоспособности продукции должны выполняться на основе согласованного применения теоретического и прикладного аппарата и включать решение следующих проблем:

– изучение пожеланий потенциальных покупателей продукции;

– организация мониторинга рынка с целью сбора информации об условиях сбыта продукции, фирмах и товарах-конкурентах;

– разработка единой системы показателей качества продукции;

– формирование множества факторов, влияющих на конкурентоспособность и определение их взаимосвязей;

– формирование общих подходов к количественной оценке конкурентоспособности продукции, разработка частных методов, алгоритмов и процедур решения задач;

– анализ динамики конкурентоспособности продукции в целом и факторов, ее определяющих;

– определение уровня конкурентоспособности продукции, обеспечивающего заданный объем прибыли или необходимую долю рынка.

Методика анализа конкурентоспособности продукции показана на рисунке 1.

Сбор данных

о конкурентах

### Изучение

### рынка

Изучение запросов

покупателей

Формулировка требований к изделию и определения перечня показателей оценки конкурентности товара

Нормативные

параметры

Экономические

параметры

Технические

параметры

Определение уровня единичных и групповых

параметров конкурентно способности

Расчет интегрального показателя

конкурентоспособности

Разработка мер по повышению

конкурентоспособности

Рисунок 1 – Анализ конкурентоспособности продукции

При анализе организации торговли выясняют, имеются ли у предприятия фирменные магазины, какие используются методы торговли (прямая, оптовая, мелкий опт, розничная, дилеры и т.д.), какой удельный вес они занимают в общем, объеме продаж и какие из них наиболее доходные, каков уровень издержек обращения, как можно уменьшить расходы, не снижая эффективности.

Сервисные услуги и реклама являются мощными факторами в конкурентной борьбе за покупателя. Они требуют дополнительных затрат, но увеличивают объем продаж и прибыль, что может оказать двоякий эффект на предприятии. Поэтому в процессе анализа необходимо установить, какие виды сервисных услуг оказывает предприятие и как это стимулирует спрос на продукцию, сколько средств затрачивается на рекламу и какова ее эффективность: прослеживается ли связь между активностью рекламы и уровнем сбыта, уровнем прибыли, хорошо ли заметен фирменный знак предприятия среди конкурирующих, насколько упаковка товара способствует увеличению объема продаж.

Для изучения влияния данных факторов на объем продаж, сумму прибыли можно использовать приемы сопоставления параллельных рядов чисел, аналитических группировок, корреляционного анализа.

Оценка конкурентоспособности производится путем сопоставления параметров анализируемой продукции с параметрами базы сравнения. Сравнение проводится по группам технических и экономических параметров. При оценке используются дифференциальный и комплексный методы оценки. Дифференциальный метод оценки конкурентоспособности основан на использовании единичных параметров и их сопоставлении. Методика расчетов данных показателей приведем ниже с указание формул необходимых для расчета.

Расчет единичного показателя конкурентоспособности производится по формуле:



где qi — единичный параметрический показатель конкурентоспособности по i-му параметру (i= 1, 2, 3, ..., n*);*

Pi— величина i-го параметра для анализируемой продукции;

Pi0 *—* величина i-го параметра, при котором потребность удовлетворяется полностью;

n— количество параметров.

Так как параметры могут оцениваться различным способом, то при оценке по нормативным параметрам единичный показатель принимает только два значения — 1 или 0. При этом, если анализируемая продукция соответствует обязательным нормам и стандартам, показатель равен 1, если параметр продукции в нормы и стандарты не укладывается, то показатель равен 0.

При оценке по техническим и экономическим параметрам единичный показатель может быть больше или равен единице, если базовые значения параметров установлены нормативно-технической документацией, специальными условиями, заказами, договорами.

Если анализируемая продукция имеет параметр, значение которого превышает потребности покупателя, то указанное повышение не будет оцениваться потребителем как преимущество и единичный показатель по данному параметру не может иметь значения больше 100 % и при расчетах должна использоваться минимальная из двух величин — 100 % или фактически значение этого показателя.

Дифференциальный метод позволяет лишь констатировать факт конкурентоспособности анализируемой продукции или наличия у нее недостатков по сравнению с товаром-аналогом. Однако он не учитывает влияние на предпочтение потребителя при выборе товара весомости каждого параметра.

Для устранения этого недостатка используется комплексный метод оценки конкурентоспособности. Он основывается на применении комплексных показателей или сопоставлении удельных полезных эффектов анализируемой продукции.

Расчет группового показателя по однородной группе технических и экономических параметров производится по формуле:



где Iтп — групповой показатель конкурентоспособности по техническим или экономическим параметрам;

аi *—* весомость i-го параметра в общем наборе из n-технических (экономических) параметров.

Полученный групповой показатель Iтп характеризует степень соответствия данного товара существующей потребности по всему набору технических параметров, чем он выше, тем в целом полнее удовлетворяются запросы потребителей. Основой для определения весомости каждого параметра в общем наборе являются экспертные оценки, основанные на результатах маркетинговых исследований.

Расчет интегрального показателя конкурентоспособности производится по формуле:

,



где К — интегральный показатель конкурентоспособности анализируемой продукции по отношению к изделию-образцу;

Iэп — групповой показатель по экономическим параметрам.

Если К< 1, то рассматриваемый товар уступает образцу по конкурентоспособности, а если К> 1, то превосходит, при равной конкурентоспособности К= 1.

Расчет показателя конкурентоспособности (К):

,



где Q — качество товара;

С — качество послепродажного обслуживания или сервиса.

Оценка конкурентоспособности товара методом бальной экспертной оценки.

Таблица А - Бальная оценка товара относительно показателей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Показатель*** | ***Продукт А*** | | ***Продукт Б*** | | ***Продукт В*** | | ***Продукт Г*** | ***Вес важности*** |
| 1 | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. Цена | эконом. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Объем выпуска продукции | эконом. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Количество приобретаемого товара | эконом. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Упаковка | технич. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Качество | технич. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. Сервисное обслуживание | технич. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. Форма расчета | эконом. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Данная методика оценки конкурентоспособности товара предприятия разработана на основе опросных листов или анкет. Анкетные данные сводятся в таблице Б, в которой отбираются наиболее важные и весомые показатели относительно данного вида продукции.

Таблица Б - Экспертная оценка

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатели Эксперты*** | ***I*** | ***II*** | ***III*** | ***IV*** | ***V*** | ***VI*** | ***VII*** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО: |  |  |  |  |  |  |  |
| Суммарная оценка экспертов |  |  |  |  |  |  |  |

где I – первый показатель (цена);

II – второй показатель (объем выпуска продукции);

III – третий показатель (количество приобретаемого товара)

IV – четвертый показатель (упаковка);

V – пятый показатель (качество);

VI – шестой показатель (сервисное обслуживание);

VII – седьмой показатель (форма расчета);

1,2,3,4,5 – эксперты;

1-10 – балльные оценки экспертов (1-наименьшая оценка, 10-наибольшая).

Для дальнейшего расчета конкурентоспособности продукции просуммируем все веса важности каждого изделия соответственно экономических и технических показатели и найдем их коэффициенты по следующим формулам:

Кэ= Кэ1 + Кэ2 +…+Кэп

Кт = Кт1 + Кт2 +…+Ктп

**Тема 6. Анализ результатов технического развития предприятия (анализ организационно-технического уровня производства)**

**Организационно-технический уровень производства** – состояние материально-технической базы, организации производства, труда и управления.

1 Задачи анализа:

* определить достигнутый предприятием организационно-технический уровень. Оценить соответствие техники и технологии, организации производства, труда и управления современным требованиям НТП и основным задачам функционирования предприятия
* выявляют резервы использования которых обеспечивает дальнейший рост производства труда, рентабельности производства и улучшения всех количественных и качественных показателей.
* определить влияния организационно-технического уровня на основаные показателей деятельности предприятия.

Источники анализа:

* Бизнес план
* Статистическая отчетность
* Бухгалтерские отчетности и первичные бухгалтерские документы.

Анализ проводится по следующим направлениям:

1) анализ научно-технического уровня

2) анализ уровня организации производства и труда

3) анализ уровня управления предприятием.

Рассмотрим каждое направление через блоки показателей, характеризующие данный уровень.

1. *Показатели научно-технического уровня:*

1) показатели прогрессивности и качества выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг;

2) показатели прогрессивности применяемой техники;

3) показатели прогрессивности и качества используемых технологичес-ких процессов;

4) показатели автоматизации, механизации и роботизации производства;

5) показатели экономической эффективности внедрения новой техники.

2. *Показатели уровня организации производства и труда:*

1) показатели уровня концентрации, специализации, кооперирования и размещения производства;

2) показатели длительности производственного цикла;

3) показатели рациональности организации производственного процесса;

4) показатели организации труда;

5) показатели состояния промышленной этики и культуры производства.

3. *Показатели уровня управления предприятием:*

1) производственно-управленческие показатели (характеристика типов организационной структуры управления, удельный вес работников аппарата управления в общей численности работников, коэффициент эффективности управления);

2) показатели технического обеспечения системы управления;

3) показатели постановки учета, планирования, анализа и контроля;

4) показатели внешнеэкономической деятельности;

5) показатели социальных условий;

6) показатели рациональности природопользования и охраны окружающей среды.

**Тема 7 Анализ использования основных фондов**

1 Задачи анализа:

1. оценивается наличие, состав и структура основных фондов
2. оценка целесообразности вложения денежных средств в их приобретении основных фондов
3. оценка прогрессивности (соответствие требованиям ноухау) и интенсивности (оборачиваемость) оборудования
4. оценка технического состояния основных фондов
5. оценка эффективности использования основных фондов
6. оценка объемов затрат на содержание и эксплуатацию оборудования
7. количественное измерение влияния использования ОФ на объем выпущенной продукции, реализованной продукции и другие показатели деятельности предприятия

Информационная база:

* + бухгалтерский баланс
  + приложение к бухгалтерскому балансу
  + статистическая отчетность
  + инвентарная опись
  + карточки учета основных средств хранящихся у бухгалтера
  + оборотно-сальдовые ведомости 01, 02, 08.

2. Методика анализа состава основных фондов

1. Анализируется состав и структура основных фондов предприятия с точки зрения их участия в производстве (основные промышленно-производственные фонды, основные промышленно-производственные фонды других отраслей, непроизводственные фонды – фонды социальной сферы), характеризуется динамика всех групп основных фондов.

2. Анализируется состав и структура каждой группы основных фондов, в первую очередь изучается состав основных промышленно-производственных фондов: здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства и т.д. Характеризуется динамика основных фондов.

Анализ оформляется в виде следующей таблицы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы основных фондов | Базовый год | | Отчетный год | | Абсолют. отклонение | | Темп роста, % | Темп прироста,  % |
| Тыс. руб. | Уд. вес, % | Тыс. руб. | Уд. вес, % | Тыс. руб. | Уд. вес, % |
| 1. Основные промышленно- производственные фонды  1.1 Здания  1.2 Сооружения  1.3 Машины  1.4 Оборудование.  …………………………………… |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Основные промышленно-производ-ственные фонды других отраслей  2.1 Здания  …………………………………… |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Непроизводственные основные фонды  3.1 Здания  3.2 Транспортные средства  ………………………………… |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Всего основных фондов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Активная часть основных фондов  6. Пассивная часть основных фондов |  |  |  |  |  |  |  |  |

3. Рассчитывается сумма и удельный вес активной части основных фондов.

4. Изучается причины изменения состава основных фондов и разрабатываются рекомендации по их устранению.

3. Методика анализа движения основных фондов

Анализ проводится по двум группам показателей: абсолютным и относительным.

1. Анализируются абсолютные показатели движения основных фондов, характеризуется их динамика:

- основные фонды на начало года

- введенные (поступившие) основные фонды

- выбывшие (ликвидируемые) основные фонды

- основные фонды на конец года

-среднегодовая стоимость основных фондов.

2. Анализируется движение основных фондов по относительным показателям:

1) коэффициент ввода основных фондов (коэффициент обновления)

Квв = Свв/Ск.г.

2) коэффициент выбытия основных фондов

Квыб = Свыб/Сн.г.

3) коэффициент прироста

Кприр = (Свв-Свыб)/Сн.г.

4) коэффициент структуры поступления:

Кс.п. = Свв/Свыб

3. Выявляют причины выбытия основных фондов предприятия.

4. Прогнозирование технического потенциала предприятия (анализ технического состояния основных фондов)

Техническое состояние основных фондов измеряется двумя показателями: коэффициентом износа и коэффициентом годности, а также рассчитываются дополнительные показатели:

- коэффициент годности активной (пассивной) части основных фондов;

- коэффициент прогрессивности групп оборудования

- коэффициент соответствия технической вооруженности труда эталонной.

5. Методика анализа использования оборудования

Анализ проводится по трем направлениям: по парку, по времени использования, по производительности.

*Методика анализа по парку оборудования*

1. Сравнивается наличное и установленное оборудование в материально-вещественной форме и стоимостном выражении, определяется величина неустановленного оборудования.

2. Рассчитывается коэффициент установки оборудования. Для этого общую сумму установленного оборудования делят на общую сумму наличного оборудования.

3. Выявляют причины, по которым оборудование не установлено, дают обоснование необходимости и величины запаса.

4. Сравнивают величину установленного и действующего оборудования в материально-вещественной форме и в стоимостном выражении. Определяют величину бездействующего оборудования.

5. Рассчитывается коэффициент действующего оборудования. Для этого общую сумму действующего оборудования делят на общую сумму установленного оборудования.

6. Рассчитывают коэффициент наличного оборудования. Для этого общую сумму действующего оборудования делят на общую сумму наличного оборудования.

7. Выявляют причины бездействия оборудования (отсутствие сырья, рабочей силы, оборудование технически непригодно и др.)

8. Обосновывается необходимость и величина резервного оборудования.

9. Устанавливаются другие причины бездействия (внешние причины).

10.Разрабатываются рекомендации по устранению организационно-технических причин или по ликвидации излишнего оборудования.

*Методика анализа по времени использования оборудования*

Анализ проводится в два этапа:

1 этап – определяют фонды времени: календарный, режимный, плановый, фактический

2 этап – рассчитывают коэффициенты использования каждого фонда времени

Календарный фонд времени – максимально возможное время работы оборудования. Рассчитывается как произведение между количеством календарных дней в отчетном периоде, количеством единиц установленного оборудования, 24 часами.

Режимный (номинальный) фонд – рассчитывается по следующей формуле: количество единиц установленного оборудования умножается на количество рабочих дней отчетного периода и на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности.

Плановый – время работы оборудования по плану. Определяется: режимный фонд времени «-» время на модернизацию и плановый ремонт.

Коэффициент использования календарного фонда времени:

Кисп к = Факт фонд/Календ фонд

Коэффициент использования режимного фонда времени:

Кисп р = Факт фонд/Режимный фонд

Коэффициент использования планового фонда времени:

Кисп пл=Факт фонд/Плановый фонд

*Методика анализа по производительности*

Данная методика предполагает расчет коэффициента интенсивного использования оборудования:

Кинт=ВП(план, факт.)/ВП(по паспорту оборудования)

6. Методика анализа эффективности использования основных фондов

1. Рассчитываются показатели эффективности использования основных фондов (фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность). Характеризуется динамика показателей. Составляется таблица вида:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, % | Темп прироста, % |
| 1. Объем товарной продукции, тыс. руб.  2. Стоимость основных фондов, тыс. руб.  3. Фондоотдача, руб.  4.Фондоемкость, руб.  5. Численность персонала, чел.  6. Фондовооруженность, тыс. руб./чел. |  |  |  |  |  |

2. Составляется формула товарной продукции как произведение между фондоотдачей и стоимость основных фондов. Проводится факторный анализ товарной продукции. С этой целью используется либо индексный, либо интегральный методы.

∆ТП∆Соф = ∆Соф\*Фобаз

∆ТП∆Фо =∆Фо\*Софотч

∆ТП = ∆ТП∆Соф + ∆ТП∆Фо

3. Определяется характер развития предприятия с точки зрения использования основных фондов:

ДФо=(∆ТП∆Фо/∆ТП)\*100

ДСоф=(∆ТП∆Соф /∆ТП)\*100

4. Определяется относительная экономия или перерасход основных фондов

Эоф = Софотч- Софбаз\*ТПотч/ТПбаз

5. Определяется соотношение темпов прироста основных фондов к темпам прироста товарной продукции:

К = ТпрОФ/ТпрТП

6.Определяют и количественно измеряют влияние факторов на изменение эффективности использования основных фондов. Именно на этом этапе выявляют факторы 1,2,3…порядка.

Фо=ТП/Соф (факторы первого порядка)

Так как формула является кратной, то факторный анализ проводится методом цепных подстановок.

Фо=(Ктп\*Цтп)/(Коф\*Цоф) (факторы второго порядка)

Фо= ТП/Соф=(ТП/Ч)/(Соф/Ч)=Пт/Фв (факторы третьего порядка)

7. Методика анализа использования производственной мощности

**Производственная мощность предприятия** (цеха или производственного участка) характеризуется максимальным количеством продукции соответствующего качества и ассортимента, которое может быть произведено им в единицу времени при полном использовании основных производственных фондов в оптимальных условиях их эксплуатации.

1. Изучается изменение величины производственной мощности в зависимости от изменений количества средств труда, их производительности, степени согласованности в пропускной способности оборудования, производственных мощностей предприятия.

2. Рассчитывается входная, выходная и среднегодовая производственная мощность:

ПМвых=ПМвх + ПМт +ПМр+ ПМиз +ПМнс+ПМвыб,

где: ПМвх – входная производственная мощность

ПМт - прирост произ.мощности за счет технического перевооружения производства

ПМр – прирост произв.мощности за счет реконструкции предприятия

ПМиз - изменения номенклатуры продукции

ПМнс - за счет нового строительства

ПМвыб – выбывающая произв.мощность

ПМсреднегод = ПМвх + ∑ПМввод\*м /12 - ∑ПМвых\*м/12 – баланс производственной мощности

3. Оценивается возможность выполнения производственной программы с учетом производственной мощности при ее нормативном исполнении: планируемый объем выпуска сопоставляют с возможным

Если ВПвозм<ВПплан, то ↑ПМ

Если ВПвозм>ВПплан, то ↓ ПМ

4. Определяется степень использования производственной мощности с помощью следующих коэффициентов:

Коэффициент использования мощности = ВПфакт / ПМсреднегод

Коэффициент использования <0,5 говорит об отрицательном факте и необходимости выявления причин

Коэффициент освоения проектной мощности = ВПфакт на введ мощность / ВП, исх из нормативного освоения

Коэффициент интенсив. загрузки = ВПсреднесут / ПМсреднесут

Коэффициент экстенс. загрузки = Фонд рабочего времени(факт или план) /расчетный фонд рабочего времени, принятый при опред.ПМ

5. В ходе анализа изучается динамика этих показателей, выполнение плана по их уровню и причины изменений

6. Анализируется уровень использования производственных площадей: выпуск продукции на 1 квадратный метр производственной мощности.

7. Показатели динамики производственной мощности исчисляются по отношению к предыдущему периоду, плановым данным. Процесс обновления производственных мощностей характеризуют размеры абсолютного прироста мощностей, коэффициенты прироста, обновления, выбытия и др., рассчитываемые на основе баланса мощности по формулам:

1) индекс роста произв. мощности

К1 = ПМ на конец года / ПМ на начало

2) коэффициент обновления произв. мощности:

К2 = ПМввед / ПМна конец года

3) коэффициент интенсивности обновления:

К3 = ПМвыв. / ПМнач.

4) коэффициент масштабности обновления произв мощности:

К4 = ПМввед /ПМконец

5) коэффициент стабильности произв мощности

К5 = (ПМконец года – Пмвывед) / ПМконец года

6) коэффициент выбытия произв мощности:

К6 = ПМвыв /ПМнач

8. Выявляется степень недоиспользования и недозагрузки мощностей и причины.

9. Разрабатываются рекомендации по более эффективному использованию производственных мощностей предприятия.

**Тема 8 Анализ использования трудовых ресурсов**

1 Задачи анализа в области рабочей силы:

1. проанализировать обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами
2. изучить персонал по категориям, по профессиям, по стажу, по квалификации
3. оценить применение НОТ (научную организацию труда)
4. оценить выполнение социальной и кадровой политики предприятия

Задачи анализа с точки зрения производительности труда:

1. изучается динамика производительности труда за несколько лет
2. выявляют и количественно измеряют факторы влияющие на производительность труда
3. количественно измеряют производительность труда на выпуск продукции

Задачи анализа в области заработной платы:

1. оцениваются существующие на предприятии форма и система оплаты труда
2. изучается динамика заработной платы за несколько лет
3. заработная плата предприятия сравнивается с:
   1. производительностью труда
   2. прожиточным минимумом
   3. потребительской корзиной
   4. личными потребностями человека

Источники анализа – статистическая формула П4, 1Т, приказы и договоры, платежная ведомость, бухгалтерская документация (70 и 69 счета)

2. Методики анализа результатов социального развития предприятия:

2.1. Методика анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Прогнозирование кадрового потенциала предприятия.

1. Характеризуется состав и структура персонала в базовом и отчетном периодах по группам персонала (промышленно-производственный и непроизводственный), по категориям (рабочие, специалисты, руководители и прочий персонал) и в целом по предприятию.

По всем показателям характеризуется динамика.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, % | Темп прироста, % |
| 1. Промышленно-производственный персонал  1.1 Рабочие  1.2 Специалисты  1.3 Руководители  1.4 Прочий персонал |  |  |  |  |  |
| 2. Непроизводственный персонал |  |  |  |  |  |
| Всего |  |  |  |  |  |

2. Определяют расчетную (нормативную) численность персонала по каждому году, исходя из установленной производственной программы (исходя из фактического выпуска)

Рассчитывают обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по каждой категории и в целом по персоналу за каждый год. Для этого фактическую численность делят на расчетную (нормативную) численность. Характеризуют динамику обеспеченности трудовыми ресурсами.

3. Определяют относительную экономию (перерасход) численности по каждой категории (лучше для рабочих)

Эч = Чотч- Чбаз\*ТПотч/ТПбаз

4. Характеризуют профессиональный состав и структуру работников. Анализ проводится отдельно по категории рабочие и по категории служащие (руководители + специалисты). Анализ проводится в динамике по фактической численности и в сравнении фактической численности с расчетной.

5. Характеризуют квалификационный состав и структуру персонала отдельно по работникам и служащим. С этой целью весь персонал разбивается по квалификационным разрядам, рассчитывается средний квалификационный разряд (по средневзвешенной)

Рср = ∑Чi\*Рi/∑Чi

По категории рабочие квалификационный разряд сравнивается с квалификационным разрядом работ. Оптимальное соотношение этих коэффициентов должно равняться единице.

6. Характеризуют половозрастной состав и структуру работников. Анализ проводится по каждой категории. Характеризуют абсолютные отклонения по каждой возрастной группе и динамику структуры.

7. Характеризуют состав и структуру работников по стажу работы: до 5 лет, от 5 до 10 лет, от 10 до 20, свыше 20. Рассматривают общий стаж и стаж по специальности.

8. Характеризуют состав и структуру персонала по образованию: на базе 9 классов, на базе 11 классов, начальное профессиональное образование, среднее профессиональное, высшее профессиональное, послевузовское.

9. Характеризуют наличие и выполнение программ по подготовке и повышению квалификации кадров.

10. Выявляются причины необеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и разрабатываются рекомендации по их устранению.

2.2. Методика анализа показателей движения трудовых ресурсов;

1. Проводится анализ абсолютных показателей: численность на начало года, численность принятых на работу, численность уволенных, среднесписочная численность.

2. Анализируют относительные показатели:

1) Коэффициент оборота по приему:

К1 = Чприн-х/Чк.г.(Ч среднесписочная)

2) Коэффициент оборота по выбытию:

К2 = Чувол-х/Чн.г.(Ч среднесписочная)

3) Коэффициент сменяемости кадров:

К3 = Наименьшее из числа прин-х или увол-х/.(Ч среднесписочная)

4) Коэффициент текучести кадров:

К4 = (Чувол-х по собственному желанию + Чувол-х за нарушение дисциплины)/Чн.г. (Ч среднесписочная)

5) Коэффициент стабильности кадров:

К5 = 1-К4

Динамика коэффициентов может быть признана положительной, если К5 стремится к единице, а остальные коэффициенты снижаются.

3. Выявляют причины текучести кадров (низкая зарплата, режим работы, социальная обстановка). Разрабатываются рекомендации по устранению причин текучести кадров.

2.3. Методика анализа фонда оплаты труда

1. Изучаются фонды оплаты труда за несколько лет. Рассчитываются базисные и цепные индексы и базисные и цепные абсолютные отклонения.
2. изучается фонд заработной платы по каждой категории работников предприятия
3. изучается фонд заработной платы работников в зависимости от их профессии
4. изучается состав и структура фонда оплаты труда и строится таблица вида:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | | Отчетный год | | Абсол. отклонение | |
| Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Отчисления за выполненную работу |  |  |  |  |  |  |
| Надбавки и доплаты |  |  |  |  |  |  |
| Оплата очередного отпуска |  |  |  |  |  |  |
| Оплата по больничным листам |  |  |  |  |  |  |
| За сверхурочную работу |  |  |  |  |  |  |
| Компенсация за увольнение |  |  |  |  |  |  |

1. Выявляют и количественно измеряют факторы влияющие на фонд оплаты труда т.е. фонд оплаты труда представляют в виде суммы постоянной и переменной части оплаты труда. Переменная часть – та часть которую получают рабочие; постоянная часть – зарплата административно-управленческого персонала.
2. Рассчитывается средняя заработная плата, характеризуется ее динамика в целом по предприятию и по каждой категории.
3. Средняя заработная плата сравнивается с производительностью труда, сравнение производится в целом по предприятию и по каждой категории
4. Заработная плата сопоставляется с прожиточным минимумом

Предельное критическое значение соотношения зарплаты к прожиточному минимуму составляет 2,1 для оптимального существования. На основании этого соотношения можно классифицировать на группы население в зависимости от характера потребления и размера личных доходов или расходов:

* + до 0,5 – практически живущие на гране нищеты т.е. их доходы ниже стоимости минимального продуктового набора
  + 0.5 – 1 их доходы ниже прожиточного минимума
  + 1-2 малообеспеченные
  + 2-5 обеспеченные
  + 5-10 состоятельные
  + 10-50 богатые и сверхбогатые
  + >50 олигархи

1. Заработная плата работника предприятия сопоставляется с его личными потребностями
2. Разрабатываются мероприятия по обоснованному увеличению фонда оплаты труда

3 Анализ фонда рабочего времени, непроизводительных затрат рабочего времени

1. Выполняется общая оценка затрат рабочего времени. При этом сравнивают затраты рабочего времени отчетного периода с базовым, скорректированным на индекс роста численности:

Зскор = Отработано рабочими за год (человекодней)баз\*(Чотч/Чбаз)

2. Проводится анализ затрат рабочего времени в расчете на одного среднесписочного рабочего (работающего). С этой целью по фактическим данным предприятия рассчитывают среднее количество рабочих дней, отработанных одним рабочим (работающим), средняя продолжительность рабочего дня (смены).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста,  % | Темп прироста, % |
| 1 Среднесписочная численность (чел)  2 Отработано рабочими за год (тыс. человеко-дней)  3 Отработано рабочими за год (тыс. человеко-часов)  4 Среднее количество дней, отработанных одним рабочим (2:1)  5 Средняя продолжительность рабочей смены (час), (3:2) |  |  |  |  |  |

3. На основании 1 и 2 этапов можно определить целодневные затраты рабочего времени:

Зцел = Абсолютное отклонение между отчетными затратами времени и скорректированными затратами по показателю «Отработано рабочими за год» (человеко-дней)\*Средняя продолжительность рабочей смены за базовый период

Рассчитывают внутрисменные затраты рабочего времени:

Зв.с. = Абсолютное отклонение между отчетным годом и скорректированной базой по показателям «Отработано рабочими за год» (человеко-часов) – Зцел

4. Выявляют непроизводственные затраты рабочего времени (затраты рабочего времени, в течение которого был выпущен брак).

*Схема расчета непроизводственных затрат:*

1) рассчитывают удельный вес зарплаты производственных рабочих в себестоимости выпущенной продукции;

2) определяют величину зарплаты в себестоимости окончания брака;

3) рассчитывают удельный вес зарплаты производственных рабочих в себестоимости выпущенной продукции без учета материальных затрат;

4) определяют величину зарплаты в затратах по исправлению брака;

5) определяют величину зарплаты в окончании брака и в затратах по исправлению брака;

6) определяют среднечасовую зарплату рабочих;

7) рассчитывают затраты рабочего времени на выпуск брака.

5. С целью выявления причин изменения затрат рабочего времени строится баланс рабочего времени в расчете на одного среднесписочного рабочего (работающего).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение |
| 1. Календарный фонд времени, дни | 365 | 365 |  |
| 2. Выходные, праздничные дни |  |  |  |
| 3. Номинальный фонд времени, дни (1-2) |  |  |  |
| 4. Невыходы на работу, дни  4.1 Очередной или дополнительный отпуск  4.2 Отпуск по беременности и родам  4.3 Выполнение государственных обязанностей  4.4 По разрешению администрации  4.5 Прогулы |  |  |  |
| 5. Фактический фонд времени, дни (3-4) |  |  |  |
| 6. Установочная продолжительность рабочего дня, час |  |  |  |
| 7. Льготные часы подростков |  |  |  |
| 8. Внутрисменные простои, час  8.1 Отсутствие работы  8.2 Отсутствие сырья  8.3 Хождение за сырьем  8.4 Исправления брака  8.5 Опоздания  8.6 Преждевременное окончание работы |  |  |  |
| 9. Сверхурочная работа, час |  |  |  |
| 10. Фактическая продолжительность рабочего дня (6-7-8+9) |  |  |  |
| 11. Номинальный фонд времени, час |  |  |  |
| 12. Календарный фонд времени, час |  |  |  |
| 13. Фактический фонд времени, час |  |  |  |
| 14 Коэффициент использования номинального фонда времени (13/11) |  |  |  |
| 15. Коэффициент использования календарного фонда времени (13/12) |  |  |  |

Определяют влияние использования рабочего времени на объем выпуска продукции путем умножения потерь рабочего времени или дополнительно отработанного времени на среднечасовую выработку по плану.

Определяют связь рабочего времени с товарной продукцией и фондом оплаты труда.

ТПгод = (Ч среднесписочная) \* Среднее количество отраб дней\* Средняя продолжительность рабочей смены \* Выработка 1 рабочего (час)

ФОТ = (Ч среднесписочная) \* Среднее количество отраб дней\* Средняя продолжительность рабочей смены \* Выработка 1 рабочего (час) \* Зпл 1 рабочего (час)

Проводится факторный анализ по формулам. Так как модели мультипликативные с количеством факторов больше двух, то анализ проводится методом абсолютных разниц.

4. Анализ и оценка показателей производительности труда, анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение производительности труда

(см. тему «Анализ динамики ВП» и «Анализ использования ОФ»)

1. Рассчитываются показатели эффективности использования трудовых ресурсов: производительность труда, трудоемкость. Исходные данные (объем товарной продукции и численность) и показатели эффективности оформляются в виде таблицы, которая позволяет рассчитать абсолютные отклонения, темпы роста и прироста.

2. Проводят факторный анализ товарной продукции за счет изменения численности и производительности труда. Анализ проводят индексным или интегральным методом.

3. Определяют характер развития предприятия

4. Рассчитывают относительную экономию/перерасход численности.

5. Рассчитывают соотношение темпов прироста численности к темпам прироста товарной продукции.

5. Методика анализа использования средств на потребление

Фонд потребления на предприятии формируется за счет трех источников:

- за счет себестоимости (фонд оплаты труда, командировочные расходы, стоимость спецодежды)

- за счет средств соцзащиты (пособия по соцзащите, пособия семьям, воспитывающим детей, возмещение потери трудоспособности в результате ущерба)

- за счет чистой прибыли (материальная помощь, вознаграждение по итогам года, оплата за отпуск сверх установленного срока, стоимость путевок на отдых, единовременные пособия на пенсию, стипендия студентам, компенсация расходов на питание и проезд)

Средства, направленные на потребление, состоят только из фонда оплаты труда и средств, выплачиваемых из чистой прибыли.

1. Оценивают состав и динамику средств, направленных на потребление по источникам формирования.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав средств, направленных на потребление по источникам формирования | Базовый год | | Отчетный год | | Абсолютное отклонение | | Темп роста, % |
| Тыс. руб. | Уд. вес, % | Тыс. руб. | Уд. вес, % | Тыс. руб. | Уд. вес, % |
| 1.Расходы на зарплату  -за выполненную работу  -надбавки и доплаты  -оплата очередного отпуска  -за сверхурочные работы  -за выполнение госуд. обязанностей  -выходное пособие при увольнении  2. Выплаты за счет прибыли  3. Всего средств, направленных на потребление |  |  |  |  |  |  |  |

2. Характеризуют состав и структуру средств, направленных на потребление, по категориям рабочих: рабочие, руководители, специалисты.

3. Рассчитывают среднемесячную заработную плату в целом по предприятию и по каждой категории персонала. Оценивают динамику, сравнивают заработную плату с прожиточным минимумом, уровнем потребительской корзины или МРОТ.

4. Оценивают обоснованность применения форм и систем оплаты труда с точки зрения их мотивации.

5.Рассчитывают соотношение темпов прироста среднемесячной заработной платы и производительности труда.

6. Оценивают эффективность использования средств на потребление, то есть выявляют и количественно измеряют влияние факторов на сумму средств, направленных на потребление.

7. Выявляют причины неэффективного использования средств, направленных на потребление, и разрабатываются рекомендации по их устранению.

6. Методика анализа формирования средств на оплату труда, включенных в себестоимость

Средства на оплату труда в составе себестоимости состоят из оплаты труда рабочих и оплаты труда служащих. Оплата труда рабочих состоит из переменной и постоянной части. Переменная часть заработной платы зависит от объема выпускаемой продукции, структуры и ассортимента продукции; прямая оплата труда за единицу продукции. Постоянная часть – оплата по тарифу, оплата отпусков, простоев, сверхурочных, прочие доплаты. Оплата труда служащих зависит от размера оклада, премий и прочих доплат.

Схема расчета влияния факторов на оплату труда:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | Отчетный год | Абсолютное  отклонение |
| *1. Переменная часть оплаты без оплаты отпусков*  - в базовых условиях  1.1 по сдельным расценкам  - в базовых условиях  1.2 премии за произв. результаты  - в базовых условиях  *2. Постоянная часть оплаты труда*  - в базовых условиях  2.1 оплата по тарифным ставкам  2.2 доплаты и надбавки, из них  -за сверхурочные  2.3 прочие оплаты труда, из них  -оплата простоев  *3. Всего оплата труда без отпускных*  - в базовых условиях  *4. Удельный вес переменной части в оплате труда*, %  - в базовых условиях  *5.Оплата отпусков*  - в базовых условиях  5.1 переменная часть  - в базовых условиях  5.2 постоянная часть  6*. Итого оплата труда рабочих с отпусками*  6.1 переменная часть  - в базовых условиях  6.2 постоянная часть |  |  |  |

Общее отклонение по ФОТ рабочих = ФОТотч-ФОТбаз

Изменение ФОТ в переменной части за счет:

а) объема выпуска продукции

ФОТперем чбаз \* Iтп – ФОТперем чбаз, где Iтп = ТПотч/ТПбаз

б) за счет изменения структуры:

(ФОТперем ч отч по баз усл -ФОТперем ч баз)\* Iтп

в) за счет изменения пряиой оплаты труда за единицу продукции:

ФОТперем ч отч – ФОТперем ч отч по баз усл

Общее изменение оплаты труда по переменной части = ∑а,б,в

**Тема 9 Анализ использования материальных ресурсов**

1 Задачи анализа:

* оценить необходимость и целесообразность приобретения материальных ресурсов
* оценить качество материальных ресурсов
* изучить состав материальных ресурсов
* изучить возможность замены материального ресурса на альтернативу
* выявить причины неритмичной поставки материальных ресурсов
* выявить и количественно измерить факторы влияющие на эффективность использования материальных ресурсов

Информационная база анализа:

* оборотно-сальдовая ведомость по счету 10
* товарные накладные
* счета-фактуры
* договоры на поставку материального ресурса
* приложения к бухгалтерскому балансу – расходы предприятия по экономическим элементам. В данной форме материальные затраты которые находятся в материальных расходах отражают расходы материальных ресурсов которые были потрачены на выпуск реальной продукции.

2. Анализ обеспеченности промышленного предприятия материальными ресурсами. Оценка прогрессивности и обоснованности применяемых норм расхода сырья и материалов. Оценка упущенной выгоды предприятия в результате нарушения сроков и качества поставки материальных ресурсов

1. Проводится расчет потребностей в материальных ресурсах, исходя из фактического выпуска в каждом году анализируемого периода.

2. Оценивают объективность планов материально-технического обеспечения. С этой целью расчетная потребность сравнивается с плановой цифрой.

3. Характеризуют обеспеченность предприятия материальными ресурсами. Для этого рассчитывают коэффициент обеспеченности по каждому виду материального ресурса, а именно: фактическое наличие делят на расчетную потребность.

4. Характеризуют соблюдение норм расхода сырья и материалов путем сравнения потребностей на фактический выпуск с фактическим расходом материального ресурса. Рассчитывают коэффициент соблюдения норм по каждому материальному ресурсу, как отношение наименьшей величины к наибольшей из перечисленных выше показателей.

5. Характеризуют обеспеченность предприятия договорами поставок. С этой целью величина потребностей в материальных ресурсах без остатков на начало года сравнивается с величиной, указанной в договоре и рассчитывается коэффициент обеспеченности договорами поставки по каждому виду ресурса, то есть величина, указанная в договоре делится на общую потребность в ресурсах без остатков на начало года.

По всему списку материальных ресурсов коэффициент обеспеченности договорами рассчитывается аналогично коэффициенту ассортиментности в стоимостном измерении в сопоставимых ценах.

6. Оценивают выполнение договоров поставок, то есть величина материального ресурса, указанная в договоре, сравнивается с величиной привезенного ресурса в рамках этого же договора.

7. Оценивают качество поставленных материальных ресурсов.

8. Оценивают ритмичность поставок ресурсов. Ритмичность оценивается вторым способом оценки ритмичности производства.

9. Оценивают общее изменение суммы затрат на приобретение материальных ресурсов.

10. Выявляют причины нерациональной организации материально-технического обеспечения и разрабатываются рекомендации по их устранению.

3. Оценка динамики качественных показателей использования ресурсов, анализ соотношения темпов прироста ресурсов и объема продукции, и оценка влияния интенсивности использования ресурсов на прирост объема продаж.

1. Составляется аналитическая таблица, в которой указываются следующие показатели: объем товарной продукции, стоимость материальных ресурсов (Мр), материалоотдача (Мо), материалоемкость (Ме).

По каждому показателю таблицы рассчитывают абсолютные отклонения, темпы роста, темпы прироста.

2. Составляется формула товарной продукции как произведение между материалоотдачей и стоимостью материального ресурса. Проводится факторный анализ товарной продукции. С этой целью используется либо индексный, либо интегральный методы.

∆ТП∆Мр = ∆Мр\*Мобаз

∆ТП∆Мо =∆Мо\*Мротч

∆ТП = ∆ТП∆Мр + ∆ТП∆Мо

3. Определяется характер развития предприятия с точи зрения использования материальных ресурсов: для этого определяется доля прироста за счет каждого фактора в общем приросте обобщающего показателя.

ДМо=(∆ТП∆Мо/∆ТП)\*100

ДМр=(∆ТП∆Мр /∆ТП)\*100

4. Определяется относительная экономия или перерасход материальных ресурсов

ЭМр = Мротч- Мрбаз\*ТПотч/ТПбаз

5. Определяется соотношение темпов прироста материальных ресурсов к темпам прироста товарной продукции:

К = ТпрМр/ТпрТП

6.Определяют и количественно измеряют влияние факторов на изменение эффективности использования материальных ресурсов. На этом этапе выявляют факторы 1 и 2 порядка.

7. Выявляют причины неэффективного использования материальных ресурсов и разрабатывают рекомендации по их устранению.

**Тема 10** **Анализ затрат на производство и реализацию продукции**

1 Задачи анализа:

* оценивается состав затрат на производство и реализацию продукции (по какому признаку будут классифицированы затраты)
* оценивается динамика затрат за несколько лет
* выявляют и количественно измеряют факторы влияющие на затраты на 1 рубль товарной продукции
* определяют резервы для снижения себестоимости продукции

Информационная база:

* форма № 2 (020 строка «себестоимость произведенной продукции», 030 «коммерческие расходы» и 040)
* форма № 5 ( затраты по обычным видам деятельности по экономическим элементам)

2. Методика общей оценки себестоимости продукции

1. Анализируется себестоимость продукции за несколько лет. Определяются абсолютные отклонения, темпы роста, прироста. Строится график изменения себестоимости.

2. Определяют отклонение фактической себестоимости товарной продукции от плановой (базовой) и рассчитывают процент выполнения плана по себестоимости. Составляется таблица вида:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели |  | Сумма, тыс.руб. |
| 1. Полная себестоимость за базовый период (по плану) | Псбаз = Ктпбаз\*Стп1баз |  |
| 2. Полная себестоимость отчетного года (факт)  2.1 по базовой себестоимости (сопоставимая)  2.2 по отчетной себестоимости (отчетная) | Пссоп =Ктпотч\*Стп1баз  Псотч = Ктпотч\*Стп1отч |  |
| 3. Абсолютное отклонение | 2.2-1 |  |
| 4. Темп роста, % | 2.2/1 \*100 |  |

3. Выявляют и количественно измеряют влияние количества товарной продукции и себестоимости единицы продукции на изменение полной себестоимости.

∆ТП∆Ктп = Ктпотч\*Стп1баз - Ктпбаз\*Стп1баз= Пссоп- Псбаз

∆ТП∆ Стп1 = Ктпотч\*Стп1отч - Ктпотч\*Стп1баз= Псотч-Пссоп

∆ТП = ∆ТП∆Ктп + ∆ТП∆Стп1

Определяем индекс роста количества товарной продукции и себестоимости единицы продукции:

ИКтп = Пссоп/Псбаз

ИС1ТП = Псотч/Пссоп

4. Проводится анализ сравнимой и несравнимой продукции (анализ проводится аналогично этапу 2 и 3).

Сравнимая продукция – это продукция, которая была освоена в предыдущие годы и по которым составлена фактическая калькуляция.

Несравнимая – новый вид продукции.

5. Разработка мероприятий по дальнейшему снижению себестоимости продукции.

3. Методика анализа себестоимости продукции по экономическим элементам и статьям калькуляции

Анализ может проводится по себестоимости в целом, по сравнимой и несравнимой продукции.

1. Анализируется себестоимость продукции по экономическим элементам. Составляется таблица следующего вида:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, % | Темп прироста, % |
| 1. Материальные затраты  2. Средства на оплату труда  3. Социальные выплаты  4. Амортизационные отчисления  5. Прочие затраты |  |  |  |  |  |

2. Анализируется себестоимость по статьям калькуляции. Вид таблицы аналогичен.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базов.  год | Отчетн. год | Абсолютн. отклонен. | Темп роста, % | Темп при-роста, % |
| 1. Сырье и материалы за вычетом возвратных отходов  2. Вспомогательные материалы  3. Транспортно-заготовительные расходы  4. Топливо на технологические цели  5. Энергия на технологические цели  6. Основная зарплата производственных рабочих  7. Дополнительная зарплата производственных рабочих  8. Отчисления на социальные нужды  9. Расходы на подготовку и освоение производства  10. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования  11. Общепроизводственные расходы  12. Общехозяйственные расходы  Итого производственная себестоимость  13. Коммерческие расходы  Всего полная себестоимость |  |  |  |  |  |

3. Может быть проведен факторный анализ полной себестоимости отдельно по экономическим элементам и статьям калькуляции. С этой целью составляется аддитивная модель себестоимости продукции. Влияние факторов определяется методом цепных подстановок. (Абсолютное отклонение – это и есть влияние конкретного фактора на изменение себестоимости).

4. Разрабатываются мероприятия по снижению затрат в разрезе каждой статьи (элемента).

4. Методика анализа затрат на один рубль товарной продукции

1. Составляется таблица следующего вида:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп роста, % | Темп прироста, % |
| 1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.  2. Полная себестоимость, тыс. руб.  3. Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб. |  |  |  |  |  |

З1р = Пс/ТП

2. Выявляют и количественно измеряют факторы, влияющие на полную себестоимость:

Пс = З1р\*ТП

Так как модель мультипликативная двухфакторная, то анализ выполняется индексным или интегральным методом.

∆Пс∆ТП = ∆ТП\*З1рбаз

∆Пс∆З1р =∆З1р\*ТПотч

Псобщ = ∆Пс∆ТП + ∆Пс∆З1р – индексный метод

3. Выявляют и количественно измеряют влияние факторов на затраты на 1 рубль товарной продукции. С этой целью составляется формула факторов 2-го порядка:

З1р = (Ктп\*С1тп)/(Ктп\*Цтп)

Анализ проводится в виде таблицы, в которой показатели 1-6 характеризуют исходные данные, показатели 7-10 – формулы затрат на 1 рубль товарной продукции, 11-14 - изменение затрат за счет анализируемых факторов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели |  | Сумма |
| 1. Себестоимость товарной продукции за базовый период (полная), тыс. руб. |  |  |
| 2. Себестоимость товарной продукции отчетного года, исходя из базовой себестоимости единицы продукции, тыс. руб. | Ктпотч\*Стп1баз |  |
| 3.Себестоимость товарной продукции отчетного года, тыс. руб. | Ктпотч\*Стп1отч |  |
| 4.Товарная продукция за базовый период, тыс. руб. | Ктпбаз\*Цтпбаз |  |
| 5. Товарная продукция отчетного года в ценах за базовый период, тыс.руб. | Ктпотч\*Цтпбаз |  |
| 6. Товарная продукция отчетного года, тыс. руб. | Ктпотч\*Цтпотч |  |
| 7. Затраты на 1 рубль товарной продукции за базовый период | 1:4 |  |
| 8. Затраты на 1 рубль товарной продукции отчетного года, исходя из базовой себестоимости и цены единицы продукции | 2:5 |  |
| 9. Затраты на 1 рубль товарной продукции отчетного года, исходя из базовой цены | 3:5 |  |
| 10. Затраты на 1 рубль товарной продукции отчетного года | 3:6 |  |
| 11. Изменение затрат на 1 рубль товарной продукции за счет изменения количества товарной продукции | 8-7 |  |
| 12. Изменение затрат на 1 рубль товарной продукции за счет изменения себестоимости единицы продукции | 9-8 |  |
| 13. Изменение затрат на 1 рубль товарной продукции за счет изменения цены | 10-9 |  |
| 14. Общее изменение затрат на 1 рубль товарной продукции | 11+12+13 |  |

4. Разрабатываются мероприятия по снижению затрат на один рубль товарной продукции.

5. Методика анализа прямых материальных и трудовых затрат

Анализ прямых материальных затрат проводится на основе калькуляции себестоимости, а именно: сырье, основные материалы, транспортно-заготовительные расходы, топливо и энергия на технологические цели, тара и тарные материалы.

Прямые трудовые затраты состоят из основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих, отчисления на социальные нужды.

Величина указанных факторов зависит от:

1) объема выпуска продукции;

2) структуры и ассортимента выпуска продукции;

3) уровня затрат отдельных видов себестоимости продукции.

Для определения влияния объема выпуска продукции на величину прямых материальных затрат необходимо материальные затраты базового периода умножить на индекс роста товарной продукции и вычесть материальные затраты базового периода.

Для определения влияния ассортимента и структуры необходимо:

- осуществить пересчет затрат на фактический выпуск и ассортимент отчетного года по базовым нормам расхода и ценам;

- вычесть из пересчитанной величины базовые затраты, скорректированные на индекс роста продукции.

Влияние уровня затрат определяется как разница между отчетной величиной прямых затрат и пересчитанной величиной на фактический выпуск (ассортимент отчетного года по базовым нормам расхода и ценам).

Для более детального анализа с целью принятия управленческого решения необходимо влияние уровня затрат себестоимости отдельных наименований разложить на факторы (норма расхода и цена).

6. Анализ расходов на содержание и управление производством

1. Определяется отклонение и темпы роста по комплексным статьям затрат.

2. Характеризуют состав, структуру и динамику каждой комплексной статьи, выясняют причины изменения по каждому элементу комплексных статей.

3. Строят смежные уравнения каждой статьи затрат

У=ах+в,

где а – переменные затраты на единицу продукции;

в – постоянные затраты

Параметры а и в определяются с помощью корреляционного анализа.

4. Переменная часть корректируется на изменение объема выпуска продукции и определяется объективная величина затрат на отчетный выпуск.

Выявляют обоснованные и необоснованные отклонения затрат по статье.

5. Выявляют причины изменения затрат и разрабатывают рекомендации по оптимизации уровня затрат каждой комплексной статьи.

**Тема 11 Анализ доходов, расходов и финансовых результатов**

Задачи анализа доходов, расходов организации:

* изучение состава и структуры доходов и расходов предприятия
* количественно измерить факторы, влияющие на изменение доходов и расходов
* разработка мероприятий по выявлению резервов направленных на рост доходов и снижение расходов

Информационная база анализа доходов, расходов организации:

* отчет о финансовых результатах
* декларация по налогу на прибыль
* аналитика по счету 90 (продажи) и субсчетам выручка и полная себестоимость и счету 91 (прочие доходы и расходы) с субсчетами прочие доходы и прочие расходы

Задачи анализа финансовых результатов:

* проверяется правильность ведения
* изучается состав и структура финансовых результатов предприятия
* выявляют и количественно измеряют факторы, влияющие на прибыль и рентабельность предприятия
* разрабатываются мероприятия по увеличению прибыли и рентабельности

Информационная база анализа финансовых результатов:

* отчет о финансовых результатах
* оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 и 84
* отчет об изменении капитала
* отчет о движении денежных средств
* налоговая декларация о прибыли предприятия

2. Методика анализа доходов организации

1. Изучается доход от основной деятельности, его состав и структура (выручка – объем реализованной продукции)

2. Анализируется состав и структура доходов от прочей деятельности:

1) проценты к получению (по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам, проценты от банка за средства, хранящиеся на расчетном счете, проценты от других организаций по предоставленным им займам)

2) прочие операционные доходы: поступления от продажи основных средств («Отчет о движении денежных средств», стр. «Выручка от продажи основных фондов»); поступления от продажи иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров; доходы от участия в других организациях (дивиденды по акциям других организаций).

3) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, которые подлежат оплате партнерами как признанные ими или на основании решения суда;

4) списанная стоимость активов, полученных безвозмездно;

5) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

6) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

7) суммы, полученные от покупателя, чья задолженность уже списана в прошлые годы в убыток;

8) положительные курсовые разницы;

9) излишки имущества, выявленные во время инвентаризации.

Каждый этап методики сопровождается аналитической таблицей, в которой раскрывается состав всех доходов за несколько лет; рассчитываются удельные веса каждого вида доходов, показатели динамики.

3. Разрабатываются мероприятия по увеличению доходов в частности от основной деятельности (выручки).

3. Методика анализа расходов организации

1. Изучается состав и структура расходов на осуществление основной деятельности (полная себестоимость)

2. Изучается состав и структура расходов от прочей деятельности:

1) проценты к уплате (по облигациям, акциям, по кредитам и займам, полученным от других организаций);

2) прочие операционные расходы:

- оплата банковских услуг

- отчисления в оценочные резервы (по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений)

- затраты на содержание законсервированных производственных объектов

- суммы налогов и сборов, которые организация уплачивает за счет финансовых результатов

- остаточная стоимость основных средств и другого амортизируемого имущества, которое было продано.

3) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, которые признаны организацией или присуждены судом;

4) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

5) суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности и других долгов, нереальных для взыскания;

6) отрицательные курсовые разницы;

7) сумма уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров, финансовых вложений;

8) перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;

9) расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха и развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера;

10) судебные расходы.

3. Разрабатываются мероприятия по снижению расходов организации.

На производстве существуют чрезвычайные расходы и доходы. Если они имеют место на предприятии, то их следует раскрыть в отчете о финансовых результатах.

4. Методика анализа прибыли до налогообложения

1. Анализируется финансовый результаты отчета о финансовых результатах с этой целью из отчета о финансовых результатах выписывается наименование показателей и их значение за 2-3 года. По каждому показателю рассчитывается абсолютное отклонение, темпы роста и прироста. Проводится вертикальный анализ финансовых результатов каждого элемента отчета о финансовых результатах в объеме выручки (т.е. выручка обозначается за 100%).
2. Анализируется состав и структура прибыли до налогообложения т.е. строится аналитическая таблица и характеризуется динамика каждого элемента прибыли до налогообложения
3. Составляется формула прибыли до налогообложения и проводится анализ методом цепных подстановок
4. Разрабатываются рекомендации по увеличению прибыли до налогообложения

5. Методика анализа прибыли от продаж: анализ влияния объема продаж и затрат по видам деятельности и по сегментам. Факторный анализ прибыли (убытка) от продаж.

1. Составляется таблица в которой указывают те показатели прибыли от продажи продукции которые ее образуют по формулам

Пот продаж = Выручка – Пс

Пот продаж = Ктпреализ\*(Цед - Стп1)

Пот продаж = ТП \* Уд. вес i-й продукции \*( Ц i - С i тп1)

Выведенные формулы подвергаются факторному анализу с тем ,чтобы количественно измерить влияние каждого фактора на показатель.

1. Проводится анализ прибыли от продаж продукции по видам продукции
2. Анализируется прибыль от продаж продукции согласно отчету о движении денежных средств разделу № 1.

4. Анализируется прибыл от продажи продукции в системе директ-костинг. Определяются критический объем продаж и запас финансовой прочности для оценки деятельности предприятия. Использование эффекта производственного рычага для прогнозирования прибыли (убытка) от продаж.

С этой целью составляется таблица вида (по каждому показателю таблицы следует указать его абсолютную величину из отчетности и рассчитать абсолютные отклонения, темпы роста, темпы прироста):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные обозначения | Расчетная формула | … | … | … | … | … |
| 1. Выручка от продажи продукции  2. Переменные затраты  3. Маржинальный доход  4. Доля маржинального дохода в объеме выручки  5. Постоянные затраты  6. Критическая точка объема продаж  7. Запас финансовой прочности  8. Запас финансовой прочности в проценте к объему продаж  9. Прибыль от продаж  10. Эффект операцион-ного рычага  11. Изменение прибыли за счет изменения операционного рычага (леверидж) | В  Зпер  МД  Кмд  Зпост  Ч  ЗФП  Кзфп  Пп  ЭОР | -  -  В-Зпер  МД/В  Зпост/Кмд  В-Ч или  В-Зпост/Кмд  ЗФП/В  В-Зпер-Зпост  МДбаз/Ппбаз  ЭОР\*Тприр выручки |  |  |  |  |  |

Показатель 11 показывает, на сколько процентов увеличится прибыль, если выручку увеличить на один процент.

6. Система показателей рентабельности. Анализ уровня и динамики рентабельности предприятия. Факторный анализ рентабельности. Факторный анализ деятельности предприятия по моделям фирмы Дю Пона и пути повышения эффективности функционирования предприятия.

Анализируются показатели рентабельности:

1) рентабельность продукции:

(Пп/Пс) х 100

2) рентабельность продаж:

(Пп(чистая)/В) х 100

3) рентабельность собственного капитала:

(Пп/Соб капитал среднегод) х 100

4) рентабельность активов

(Пп(чистая)/Активы среднегод)\*100

5) рентабельность оборотных средств

(Пп/Обор средства(среднегод)) х 100

6) рентабельность основных фондов:

(Пп/Соф(срднегод)) х 100

7) рентабельность производства:

(П до н/о / (Соф+Обор средства, нормированные)) х 100

Для каждой формулы составляется своя аналитическая таблица, проводится свой факторный анализ.

Для формулы рентабельности собственного капитала, активов и производства рекомендуется выводить формулы Дю Пона.

,



где ЧП – чистая прибыль

П – проценты уплаченные за пользование кредитами

Сн – ставка налога на прибыль

А – активы



**Тема 12 Оценка финансового состояния предприятия**

**Финансовое состояние** – комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов: денежных средств, кредитов банка и займов, задолженностей поставщика другим кредиторам, временно привлеченных средств, временно свободных средств.

Финансовое состояние характеризуется размещением и использованием средств (активы) и источниками их формирования (пассивы). Эти сведения отражены в балансе. Итог баланса (валюта) дает ориентировочную оценку суммы средств, находящихся в распоряжении предприятия. Из анализа баланса можно получить важнейшие характеристики финансового состояния организации:

1) общая стоимость имущества организации

2) стоимость внеоборотных активов

3) стоимость оборотных средств

4) стоимость материальных оборотных средств

5) величина собственных источников

6) величина заемных источников

7) величина собственных оборотных средств

8) рабочий капитал

1. Методика анализа имущества предприятия и источников его формирования

1. Анализируется состав и структура имущества предприятия, по каждому элементу определяется абсолютное отклонение, темп роста, темп прироста.

2. Анализируется состав и структура источников формирования.

3. Выявляют причины изменения стоимости имущества предприятия и разрабатывают рекомендации по их устранению.

2. Методика анализа финансовой устойчивости

*Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям*

Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям проводится на основании методики Шеремета А.Д: обеспечение запасов и затрат должно осуществляться за счет собственных источников средств и заемных средств, если имеет место обеспечение, то это суть финансовой устойчивости. Различают четыре типа финансовой устойчивости.

1. Абсолютная устойчивость – наблюдается высокий уровень рентабельности предприятия, отсутствуют нарушения финансовой дисциплины.

2. Нормальная устойчивость – гарантируется платежеспособность предприятия.

3. Неустойчивое предприятие (предкризисное)

4. Кризисное (на грани банкротства).

Для определения типа финансовой устойчивости необходимо рассчитать три показателя:

1) излишек или недостаток собственных оборотных средств

∆Ес = (Ис-Ва) - Зз

2) излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников:

∆Ет = (Ис-Ва) + ДК - Зз

3) излишек или недостаток общей величины основных источников для формирования запасов и затрат:

∆Еобщ = (Ис-Ва) +ДК + Кк – Зз

На основании этих трех показателей определяется трехкомпонентный показатель (S), который принимает значение единица, если отклонения показателей больше нуля, значение нуль, если отклонения меньше нуля.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Тип финансовой устойчивости | Условие | Трехкомпонентный показатель |
| 1. Абсолютная устойчивость | ∆Ес>0; ∆Ет>0; ∆Еобщ>0 | S (1;1;1) |
| 2. Нормальная устойчивость | ∆Ес<0; ∆Ет>0; ∆Еобщ>0 | S (0;1;1) |
| 3. Неустойчивый тип | ∆Ес<0; ∆Ет<0; ∆Еобщ>0 | S (0;0;1) |
| 4. Кризисный тип | ∆Ес<0; ∆Ет<0; ∆Еобщ<0 | S (0;0;0) |

Анализ оформляется в виде таблицы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базовый год | Отчетный год | Абсолют. отклонен. | Темп роста, % | Темп при-роста, % |
| 1. Источники собственных средств  2. Внеоборотные активы  3. Наличие собственных оборотных средств  4. Долгосрочные кредиты и заемные средства  5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников (3+4)  6. Краткосрочные кредиты и займы (610)  7. Общая величина основных источников (5+6)  8. Общая величина запасов и затрат (210+220)  9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств (3-8)  10. Излишек или недостаток собственных оборотных средств и долгосрочных средств (5-8)  11. Изменение общей величины источников (7-8)  12. Трехкомпонентный показатель финансовой ситуации |  |  |  |  |  |

*Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям*

Анализ оформляется в виде таблицы, в которой характеризуют динамику каждого относительного показателя.

1. Коэффициент автономии = Источники собственных средств /всего источников

Норматив ≥0,5, характеризует долю собственных источников в общей сумме всех источников средств предприятия;

2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = заемные средства/собственные средства

Норматив ≤1, оптимальное соотношение 50 на 50.

3. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов = мобильные (оборотные средства)/иммобилизованные (внеоборотные)

4. Коэффициент маневренности = СОС (собственный капитал + итоговая строка раздела IV), норматив ≥0,5

5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами = СОС/оборотные средства, норматив ≥0,1.

3. Методика анализа ликвидности баланса и его платежеспособности

*Ликвидность –* это способность предприятия превращать свое имущество в денежные средства за короткий промежуток времени

*Платежеспособность* – способность предприятия рассчитываться по обязательствам.

С точки зрения срочности превращения имущества в денежные средства имущество предприятия делится на 4 группы:

А1 – наиболее ликвидные активы: денежные средства, финансовые активы

А2 – быстро реализуемые активы: дебиторская задолженность

А3 – менее реализованные активы: запасы + НДС + дебиторская задолженность + прочие оборотные активы

А4 - трудно реализуемые активы: внеоборотные активы

В зависимости от срочности погашения обязательств пассив делят на 4 группы:

П1 – срочные обязательства: кредиторская задолженность

П2 – краткосрочные обязательства: краткосрочные кредиты и займы

П3 – долгосрочные обязательства

П4 – собственный капитал

Баланс считается ликвидным, если соблюдаются следующие неравенства:

А1≥П1

А2≥П2

А3≥П3

А4≤П4

Анализ оформляется в виде таблицы следующего вида:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На конец 20…года | На конец 20.. года | Пассив | На  конец базов. года | На  конец отчет года | Излишек или  недостаток | |
| на конец года | на конец отчет года |
| А1  А2  А3  А4 |  |  | П1  П2  П3  П4 |  |  | А1-П1  А2-П2  А3-П3  А4-П4 | |
| Баланс |  |  | Баланс |  |  |  |  |

Для оценки платежеспособности предприятия используют следующие коэффициенты:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности:

А1/(П1+П2), норматив ≥0,5

2. Коэффициент срочной ликвидности:

(А1+А2)/(П1+П2), норматив >1

3. Коэффициент текущей ликвидности:

(А1+А2+А3)/(П1+П2), норматив ≥2

С точки зрения инвестирования денежных средств рассчитывается коэффициент общей платежеспособности:

(1\*А1+0,5\*А2+0,3\*А3)/( 1\*П1+0,5\*П2+0,3\*П3)

С точки зрения банкротства рассчитывают коэффициент утраты (восстановления) платежеспособности. Выбор коэффициента определяется нормативными значениями коэффициента текущей ликвидности ≥2 и коэффициента обеспеченности собственными средствами >0,1.

Если коэффициент текущей ликвидности ≥2 и коэффициент обеспеченности собственными средствами >0,1, то рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности на период, равный трем месяцам:

К= (Ктек.ликв к.г.+3/Т\*( Ктек.ликв к.г - Ктек.ликв нач.г))/ Ктек.ликв по норме(2)

где Т – отчетный период, который равен 3,6,9,12 месяцев (чаще12), т.е. 3/12

Если коэффициент текущей ликвидности <2 и коэффициент обеспеченности собственными средствами <0,1 (или хотя бы один из них меньше норматива), то рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности на период, равный шести месяцам:

К= (Ктек.ликв к.г.+6/Т\*( Ктек.ликв к.г - Ктек.ликв нач.г))/ Ктек.ликв по норме(2)

Если К≥1, то предприятие не утратит или восстановит свою платежеспособность.

4. Анализ деловой активности

Рассчитывают два показателя: коэффициенты оборачиваемости какого-либо имущества или источников (выручка/имущество(источники)) и продолжительность одного оборота (360 / Коэф. оборачиваемости).

5. Прогнозирование банкротства и оценка возможностей восстановления платежеспособности. Модели Альтмана.

Для оценки возможностей восстановления платежеспособности рассчитывают 3 показателя:

* коэффициент обеспеченности собственным оборотными средствами;
* коэффициент текущей ликвидности;
* коэффициент утраты (восстановление платежеспособности).

Если коэффициент ниже нормативных значений (или хотя бы 1 из них), то рассчитывают коэффициент восстановления платежеспособности).

Если коэффициент обеспеченности собственными средствами и коэффициент ликвидности больше нормы, то рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности на период 3 месяцев.

На практике для оценки вероятности банкротства используют дискрименантные факторные модели Альтмана:

Z=1,2X1+1,4X2+3,3X3+0,6X4+1,0X5 (1) – для предприятий, акции которых котируются на рынке

Z=0,717X1+0,847X2+3,107X3+0,42X4+0,995X5 (2) – для остальных

где Х1 – соотношениесобственного оборотного капитала к сумме активов

Х2 – чистая прибыль деленная на сумму активов

Х3 – прибыль до налогообложения деленная на сумму активов

Х4 – собственный капитал делится на заемный капитал

Х5 – выручка от продажи продукции делится на сумму активов

Модели Альтмана прогнозируют банкротство ровно через год.

Для формулы № 1 если:

Z < 1,81 то печаль

1,82<Z<2,7 то вероятность средняя

Z > 2,8 малая вероятность банкротства

Для формулы № 2:

Z < 1,21 – банкротство вероятно

Z > 1,22 – банкротство не грозит.

Модели Р. Лиса, Р. Таффлера и Г. Тишоу – 4х факторные, а поэтому вероятность банкротства прогнозируют через 2 года.

Система показателей Бивера – расчет банкротства через 5 лет.

**Задание для контрольной работы**

В соответствии с учебным планом магистрант очно-заочного, заочного отделения, изучающий дисциплину «Анализ хозяйственной деятельности и прогнозирования в организации», должен выполнить контрольную работу. Цель выполнения контрольной работы: закрепление теоретических знаний и умений применять полученные теоретические знания при решении конкретных практических заданий.

Требования *к содержанию* контрольной работы: творческий, самостоятельный подход к изложению материала, умение выразить свое мнение по вопросу; недопустимо механическое переписывание материала из учебника и лекций.

Требования *к оформлению* контрольной работы: работа состоит из двух заданий:

1) практическое – выбрать правильный вариант из предложенных тестов (для всех вариантов тесты одинаковые);

2) теоретическое задание;

- объем работы 8-10 страниц рукописного или печатного текста;

- тексты цитат заключаются в кавычки и сопровождаются сноской;

- в конце контрольной работы приводится список использованной литературы и иных источников информации в алфавитном порядке;

- рукописный текст должен быть написан разборчивым почерком, без помарок; печатный – напечатан машинным способом (на компьютере: шрифт 14 Times New Roman с интервалом 1,5);

- небрежность в изложении и оформлении не допускаются.

Пример оформления титульного листа представлен в приложении 1.

Выбор варианта контрольной работы осуществляется по специальной таблице, а именно, по двум последним цифрам номера зачетной книжки студента (таблица 1).

Таблица 1 – Выбор варианта контрольной работы

|  |  |
| --- | --- |
| Последние цифры номера зачетной книжки | Вариант контрольной работы |
| 1 | 1 |
| 2 | 2 |
| 3 | 3 |
| 4 | 4 |
| 5 | 5 |
| 6 | 6 |
| 7 | 7 |
| 8 | 8 |
| 9 | 9 |
| 0 | 10 |

**Методические указания к выполнению контрольной работы**

Порядок самостоятельной работы обучающегося над теоретическими вопросами и практическими заданиями:

1. Выполнению контрольной работы должно предшествовать самостоятельное изучение обучающимся рекомендованной литературы и других источников информации, обозначенных в списке. По ходу изучения делаются выписки цитат, составляются иллюстрации и таблицы.

2. Ответы на теоретические вопросы должны отражать необходимую и достаточную компетенцию магистранта, содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов, быть логически выстроены.

Контрольная работа должна быть представлена на кафедру не позднее чем за 7 дней до начала экзаменационной сессии. Контрольная работа, выполненная без соблюдения требований или не полностью, не зачитывается и возвращается на доработку. Если контрольная работа выполнена не по своему варианту, то она возвращается автору для ее выполнения в соответствии с вариантом, указанным в таблице.

# **Варианты контрольной работы**

* 1. **Практическая часть**

Задача 1

Проанализировать рентабельность капитала хозяйствующего субъекта, если известны следующие данные: прибыль прошлого и отчетного периода, среднегодовая стоимость капитала отчетного и прошлого периода (тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | Вариант | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Прибыль прошлого периода | 250,0 | 150,0 | 150,0 | 300,0 | 280,0 | 300,0 | 120,0 | 150,0 | 300,0 | 310,0 |
| Прибыль отчетного периода | 300,0 | 180,0 | 160,0 | 280,0 | 280,0 | 300,0 | 140,0 | 120,0 | 320,0 | 320,0 |
| Среднегодовая стоимость капитала прошлого периода | 32000,0 | 14000,0 | 18000,0 | 26000,0 | 30000,0 | 28000,0 | 13000,0 | 14000,0 | 31000,0 | 33000,0 |
| Среднегодовая стоимость капитала отчетного периода | 32000,0 | 16000,0 | 16000,0 | 26500,0 | 32000,0 | 26000,0 | 15000,0 | 14000,0 | 31000,0 | 31000, |

Данные сгруппировать в аналитической таблице. Сделать вывод.

Задача 2

Рассчитать темпы роста производительности труда и темпы роста средней зарплаты, определить сумму экономии (перерасхода) фонда заработной платы в связи с изменением соотношения между темпами роста производительности труда и темпами роста средней заработной платы, если известны следующие данные: объем производства прошлого и отчетного периода, среднегодовая численность ППП отчетного и прошлого периода, фонд заработной платы отчетного и прошлого периода:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | Вариант | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Объем производства прошлого периода (тыс.руб.) | 48000,0 | 20000,0 | 60000,0 | 18000,0 | 36000,0 | 1200,0 | 120000,0 | 90000,0 | 100000,0 | 50000,0 |
| Объем производства отчетного периода (тыс.руб.) | 50000,0 | 20000,0 | 58000,0 | 20000,0 | 36000,0 | 1300,0 | 100000,0 | 100000,0 | 100000,0 | 52000,0 |
| Фонд заработной платы прошлого периода (тыс.руб.) | 1000,0 | 900,0 | 900,0 | 700,0 | 10000,0 | 300,0 | 10000,0 | 1200,0 | 1200,0 | 700,0 |
| Фонд заработной платы отчетного периода (тыс.руб.) | 1000,0 | 1000,0 | 900,0 | 700,0 | 11000,0 | 400,0 | 900,0 | 1300,0 | 1300,0 | 700,0 |
| Численность ППП прошлого периода (чел.) | 100 | 60 | 110 | 30 | 60 | 30 | 200 | 120 | 160 | 80 |
| Численность ППП отчетного периода (чел.) | 100 | 60 | 110 | 32 | 58 | 30 | 180 | 120 | 150 | 82 |

Данные сгруппировать в аналитической таблице. Сделать вывод.

Задача 3

Затраты на производство продукции «А» характеризуются следующими элементами (млн.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | Вариант | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Затраты на сырье и материалы | 100,0 | 120,0 | 130,0 | 140,0 | 150,0 | 160,0 | 170,0 | 180,0 | 190,0 | 200,0 |
| Затраты на оплату труда | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Затраты на соц. отчисления | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 |
| Амортизационные отчисления | 50,0 | 50,0 | 55,0 | 55,0 | 55,0 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 50,0 |
| Прочие затраты | 100,0 | 100,0 | 120,0 | 120,0 | 120,0 | 120,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 120,0 |

 Определить структуру затрат на производство. Данные сгруппировать в аналитической таблице.  Определить к какому типу относится производство (материалоемкое или трудоемкое). Сделать вывод.

  Задача 4

 Рассчитать показатели оборачиваемости производственных запасов хозяйствующего субъекта, определить сумму высвобожденных из оборота или дополнительно привлеченных в оборот средств в результате изменения оборачиваемости производственных запасов, если известны следующие данные: полная себестоимость за отчетный и прошлый годы, средняя величина производственных запасов за отчетный и прошлые годы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | Вариант | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Полная себестоимость отчетного периода (тыс.руб | 100,0 | 120,0 | 130,0 | 140,0 | 150,0 | 160,0 | 170,0 | 180,0 | 190,0 | 200,0 |
| Полная себестоимость прошлого периода (тыс.руб.) | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Средняя величина производственных запасов отчетного периода (тыс.руб | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 | 35,6 |
| Средняя величина производственных запасов прошлого периода (тыс.руб.) | 50,0 | 50,0 | 55,0 | 55,0 | 55,0 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 60,0 | 50,0 |

Данные сгруппировать в аналитической таблице. Сделать вывод.

Задача 5

Проанализировать эффективность использования основных фондов хозяйствующего субъекта. Определить сумму экономии (дополнительной потребности) капитальных вложений в результате увеличения (уменьшения) фондоотдачи средств, вложенных в основные фонды, если известны следующие показатели: Объем продукции (тыс.руб.) за текущий и предыдущий годы и среднегодовая стоимость основных производственных фондов за текущий и предыдущий годы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | Вариант | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Объем выпущенной продукции прошлого периода (тыс. руб.) | 48000,0 | 20000,0 | 60000,0 | 18000,0 | 36000,0 | 1200,0 | 120000,0 | 90000,0 | 100000,0 | 50000,0 |
| Объем выпущенной продукции отчетного периода (тыс.руб.) | 50000,0 | 20000,0 | 58000,0 | 20000,0 | 36000,0 | 1300,0 | 100000,0 | 100000,0 | 100000,0 | 52000,0 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ прошлого периода (тыс.руб | 38000,0 | 15000,0 | 65000,0 | 14000,0 | 30000,0 | 1000,0 | 220000,0 | 60000,0 | 120000,0 | 40000,0 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ отчетного периода (тыс.руб.) | 40000,0 | 20000,0 | 60000,0 | 14000,0 | 34000,0 | 1300,0 | 200000,0 | 100000,0 | 100000,0 | 42000,0 |

Данные сгруппировать в аналитической таблице. Сделать вывод.

Задача 6

Собственный оборотный капитал предприятия – Х тыс.рублей; имущество предприятия по балансу – Y тыс.рублей; заемный капитал – Z тыс.рублей. Определить коэффициент собственности и коэффициент финансовой зависимости. Сделать вывод.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | Вариант | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Собственный оборотный капитал (тыс.руб.) | 24000,0 | 10000,0 | 30000,0 | 9000,0 | 20000,0 | 800,0 | 60000,0 | 50000,0 | 60000,0 | 25000,0 |
| Имущество предприятия по балансу (тыс.руб.) | 50000,0 | 20000,0 | 58000,0 | 20000,0 | 36000,0 | 1300,0 | 100000,0 | 100000,0 | 100000,0 | 52000,0 |
| Заемный капитал  (тыс.руб.) | 1000,0 | 900,0 | 900,0 | 700,0 | 10000,0 | 300,0 | 10000,0 | 1200,0 | 1200,0 | 700,0 |

**Теоретическая часть.** **Раскройте содержание вопросов.**

Вариант 1

1. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.
2. Виды экономических прогнозов.
3. Ответьте на вопрос. Что такое емкость рынка?

Вариант 2

 1.  Анализ производительности труда.

 2. Организация и основные стадии прогнозирования.

3. Ответьте на вопрос. Чем отличаются коэффициенты прямых затрат от коэффициентов полных затрат?

Вариант 3

1.  Анализ эффективного использования трудовых ресурсов.

2. Математико-статистические методы и модели прогнозирования.

3. Ответьте на вопрос. Чем отличаются коэффициенты комплексных затрат от коэффициентов полных затрат?

 Вариант 4

1.  Анализ резервов роста объемов производства продукции.

2.  Экспертные методы прогнозирования.

3. Ответьте на вопрос. Что такое автоматический эффект изменения налоговых поступлений?

 Вариант 5

1.  Анализ состава и структуры основных фондов.

2. Основные принципы прогнозирования национальной экономики.

3. Ответьте на вопрос. В чем заключается необходимость разработки глобальных

экономических прогнозов?

 Вариант 6

1.  Анализ затрат на производство.

2. Экономико-математические модели прогнозирования.

3. Ответьте на вопрос. Что такое межотраслевой баланс?

 Вариант 7

1. Анализ финансовых результатов (прибыль, рентабельность).
2. Верификация результатов прогноза и ее методы.

3. Ответьте на вопрос. Почему прогнозировать расходы государственного бюджета сложнее, чем его доходы?

 Вариант 8

1. Цели и методы финансового анализа.
2. Прогноз трудовых ресурсов как составная часть демографических прогнозов.
3. Ответьте на вопрос. Что такое минимальный потребительский бюджет, и чем он отличается

от прожиточного минимума?

 Вариант 9

1. Экономическая характеристика бухгалтерского баланса как источника информации финансового состояния предприятия.
2. Модели прогнозирования потребительского спроса.
3. Ответьте на вопрос. Что означает «длина поколения»?

 Вариант 10

1. Оценка ликвидности баланса.
2. Межотраслевой баланс и возможности его использования в анализе и прогнозировании.
3. Ответьте на вопрос. Что такое интерполяция, и чем она отличается от экстраполяции?

**Вопросы к экзамену**

1. Цель и задачи АФХД. Приемы АФХД.

2. Классификация видов анализа финансово-хозяйственной деятельности.

3. Метод анализа финансово-хозяйственной деятельности, его особенности.

4. Особенности горизонтального (временного) анализа финансово-хозяйственной

деятельности.

5. Особенности вертикального (структурного) анализа финансово-хозяйственной деятельности.

6. Система экономической информации. Виды источников информации.

7. Организация аналитической работы и оценка потенциала предприятия.

8. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

9. Анализ движения рабочей силы.

10. Анализ производительности труда.

11. Анализ рабочего времени.

12. Анализ эффективного использования материальных ресурсов.

13. Анализ производственных запасов.

14. Анализ производства и реализации продукции.

15. Использование маркетинговых исследований в экономическом анализе.

16. Анализ резервов роста объема производства.

17. Анализ состояния и использования основных фондов.

18. Анализ затрат на производство.

19. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.

20. Анализ прибыли (от реализации продукции, балансовой, чистой).

21. Анализ рентабельности.

22. Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта.

23. Экономическая характеристика бухгалтерского баланса как источника информации финансового состояния.

24. Оценка динамики состава и структуры актива баланса.

25. Анализ динамики состава и структуры пассива баланса.

26. Оценка ликвидности баланса.

27. Оценка и анализ показателей финансовой устойчивости.

28. Система финансовых показателей, которые используются для оценки финансового состояния предприятия.

29. Производственная мощность и факторы, определяющие производственную

мощность производственной организации.

30. Принципы планирования производственной программы.

31. Основные показатели производственной программы предприятия

32. Особенности сбытовой деятельности предприятия.

33. Формирование плана реализации продукции. Планирование ассортимента.

34. Прогнозирование сбыта готовой продукции предприятия

35. Планирование численности рабочих.

36. Планирование производительности труда.

37. Планирование фонда оплаты труда.

38. Нормы расхода материальных ресурсов.

39. Исходные данные для планирования МТС

40. Себестоимость в системе показателей работы предприятия.

41. Структура затрат.

42. Методы планирования себестоимости.

43. Факторы, влияющие на себестоимость продукции.

44. Методы планирования прибыли.

45. Этапы планирования прибыли и рентабельности

46. Планирование доходов и поступлений.

47. Планирование расходов и отчислений.

48. Сущность, цели, задачи и виды бизнес-планов

49. Структура бизнес-плана и характеристика его разделов.

50. Основные финансовые показатели в системе бизнес-планирования

**Список рекомендуемой литературы**

*Основная литература*

1. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 214 с.

2. Адамс, Б. Бизнес-планирование. Эффективные методики разработки / Б. Адамс. - М.: АСТ, 2023. - 187 c.

3. Албегов, М.М. Краткосрочное прогнозирование регионального развития в условиях неполной информации / М.М. Албегов. - Москва: СПб. [и др.] : Питер, 2020. - 364 c.

4. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2020. - 624 c.

5. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / под ред. А.П. Гарнова. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 366 с.

6. Анализ хозяйственной деятельности / Под редакцией В.И. Бариленко. - М.: Эксмо, 2019. - 352 c.

7. Андрейчиков, А. В. Анализ, синтез, планирование решений в экономике / А.В. Андрейчиков, О.Н. Андрейчикова. - М.: Финансы и статистика, 2023. - 464 c.

8. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 224 c.

9. Долгосрочное планирование и прогнозирование. - М.: Прогресс, 2020. - 520 c.

10. Ерина, Е. С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия. Учебное пособие / Е.С. Ерина. - М.: МГСУ, 2021. - 654 c.

11. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - М.: Юрайт, 2021. - 424 c.

12. Зеньчук, Н. Основы прогнозирования и планирования в экономике / Н. Зеньчук. - М.: LAP Lambert Academic Publishing, 2020. - 860 c.

13. Колядов, Л. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности (методы экономическокго анализа) / Л.В. Колядов, Ф.Р. Матвеев, Л.Н. Отвагина. - М.: МАКС Пресс, 2020. - 132 c.

14. Макроэкономическое планирование и прогнозирование. Учебник / А.Н. Семин и др. - Москва: СИНТЕГ, 2020. - 308 c.

15. Поляков, В. В. Мировой рынок. Вопросы прогнозирования / В.В. Поляков. - М.: КноРус, 2020. - 264 c.

16. Рыбакова, О. В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование / О.В. Рыбакова. - М.: Финансы и статистика, 2023. - 464 c.

17. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 384 c.

*Дополнительная литература*

1. Белокопытов, А.В. Основы планирования и прогнозирования АПК в условиях рынка: учебное пособие / А. В. Белокопытов. - М.: Белокопытов Алексей Вячеславович, 2020. - 979 c.
2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Шпаргалки. - М.: Сова, ВКТ, 2022. - 610 c.
3. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 434 с.
4. Гудушаури, Г. В. Управление современным предприятием. Учебник / Г.В. Гудушаури, Б.Г. Литвак. - М.: Экмос, ТАНДЕМ, 2021. - 336 c.

5. Димитриади, Г.Г. Государственные и корпоративные долговые обязательства как финансовые пирамиды. Моделирование и прогнозирование / Г.Г. Димитриади. - М.: Московский гуманитарный университет, 2020. - 961 c.

6. Ермолович, Л. Л. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Е.Л. Ермолович. - М.: Современная школа (Букмастер), Интерпрессервис, 2022. - 414 c.

7. Илышева, Н. Н. Анализ в управлении финансовым состоянием коммерческой организации : монография / Н. Н. Илышева, С. И. Крылов. – 2-е изд., с изм. – Москва : Финансы и Статистика, 2021. – 244 с.

8. Исмагилов, Р. Х. Риск-менеджмент. Конспект лекций / Р.Х. Исмагилов. - М.: Феникс, 2019. - 208 c.

9. Невская, Н. А. Макроэкономическое планирование и прогнозирование. Учебник и практикум / Н.А. Невская. - М.: Юрайт, 2022. - 544 c.

10. Никифорова, Н. А. Управленческий анализ. Учебник / Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева. - М.: Юрайт, 2019. - 468 c.

11. Петухова, С. В. Бизнес-планирование. Как обосновать и реализовать бизнес-проект / С.В. Петухова. - М.: Омега-Л, 2021. - 192 c.

12. Просветов, Г. И. Оценка бизнеса. Задачи и решения. Учебно-методическое пособие / Г.И. Просветов. - М.: Альфа-пресс, 2020. - 240 c.

13. Тихонов, Д.Н. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков / Д.Н. Тихонов, Л.Г. Липник. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2023. - 256 c.

14. Хачатурян, Н. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Конспект лекций / Н.М. Хачатурян. - М.: Феникс, 2019. - 192 c.

15. Эйрес, Р. Научно-техническое прогнозирование и долгосрочное планирование / Р. Эйрес. - М.: Мир, 2023. - 296 c.