

Министерство образования и науки Самарской области  
государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение  
Самарской области «Безенчукский аграрный техникум»

Рассмотрено на заседании цикловой  
комиссии профессионального цикла  
Технологического отделения  
Протокол № 5 от 20.01.2023г  
Председатель \_\_\_\_\_ С. А. Ожигова

**Номинация** Методические указания по выполнению лабораторно -  
практических работ по учебным предметам общеобразовательного учебного  
цикла

**Тема:** Методические рекомендации по организации практических работ по  
дисциплине ОП 15 Анализ финансово – хозяйственной деятельности

**специальность** 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

**Автор работы:** Ожигова Светлана Александровна

пгт Безенчук 2023

**Рецензент:**

Кудряшова Ю. М., преподаватель ГБПОУ БАТ

**Ожигова С. А.**

Методические рекомендации по организации практических работ. Учебная дисциплина Анализ финансово – хозяйственной деятельности/С. А. Ожигова – Безенчук: ГБПОУ БАТ, 2022.– 37с.

Методические рекомендации раскрывают требования, которые предъявляются к организации практических работ по учебной дисциплине ОП. 15 Анализ финансово – хозяйственной деятельности , для студентов по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), Приведены инструкционно – технологические карты для всех практических работ, предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

Для преподавателей и студентов техникумов.

## Оглавление

Введение	4
Порядок проведения, требования к оформлению и критерии оценки работ	5
Перечень практических работ по дисциплине Анализ финансово – хозяйственной деятельности в соответствии с рабочей программой	7
Инструкционные карты занятий	8
Заключение	36
Список используемых источников	37

## **Введение**

Цель методических указаний – оказать помощь студентам при подготовке и выполнении практических работ по дисциплине Анализ финансово – хозяйственной деятельности, а также облегчить работу преподавателя по организации и проведению практических работ.

Указания содержат описание всех практических работ, предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины Анализ финансово – хозяйственной деятельности. Проводить практические работы целесообразно в порядке изучения программного материала.

## **Порядок проведения, требования к оформлению и критерии оценки работ.**

Практические работы проводятся в учебном кабинете ГБПОУ БАТ. В ходе проведения практических работ используется вычислительная техника (калькуляторы). Перед проведением практических работ преподаватель обязан провести вводный инструктаж по технике безопасности в соответствии с действующей инструкцией. Записи о проведении инструктажа фиксируются в специальном журнале, который хранится в лаборатории.

После объявления темы практической работы преподаватель мотивирует студентов на ее выполнение объясняя значение данного вида анализа в работе экономиста.

В ходе работы каждый студент в специальной тетради составляет отчет по следующей схеме: 1) дата, номер и наименование работы; 2) цель работы 3) приобретаемые умения и навыки; 4) запись задания в краткой форма; 5) расчетные формулы, расчеты, результаты расчетов; 7) ответы на контрольные вопросы; 8) выводы по работе.

Отчет должен быть оформлен аккуратно, без помарок, с использованием чертежных инструментов и сдается преподавателю на проверку по окончании работы. Для вычислений можно использовать калькулятор.

В конце урока преподаватель ставит зачет, который складывается из результатов наблюдений за выполнением практической части работы, проверки отчета, беседы в ходе работы или после неё. До экзамена допускаются студенты, получившие зачет по всем лабораторным работам.

### **Критерии оценки практических работ**

**Оценка «отлично»** ставится при выполнении всех заданий полностью, то есть верные расчеты и полные выводы по каждому заданию. Кроме того, должен быть дан устный ответ на заданный вопрос преподавателя из контрольных вопросов к теме.

**Оценка «хорошо»** ставится при выполнении всех заданий, но с возможными недочетами (помарки в расчетах, не значительные ошибки, отсутствие единиц измерения, не полные выводы). Кроме того, не полный устный ответ на заданный вопрос преподавателя из контрольных вопросов к теме.

Оценка «удовлетворительно» ставится при значительных ошибках при выполнении заданий. Но, ответе на контрольные вопросы по теме.

**Оценка «неудовлетворительно»** ставится, если работа не выполнена или выполнена частично. Студент не дает правильных ответов на контрольные вопросы.

**Перечень практических работ по дисциплине Анализ финансово –  
хозяйственной деятельности в соответствии с рабочей программой**

1	Решение задач по использованию метода цепных подстановок и метода относительных разниц для определение влияния факторов на результат.
2	«Анализ производства и реализации продукции»
3	«Анализ эффективности использования основных производственных фондов»
4	«Анализ производительности труда и трудоемкости»
5	«Анализ финансовых результатов от реализации продукции»
6	Анализ рентабельности и прибыли»
	<b>Итого: 12 часов</b>

**Инструкционно - технологическая карта № 1  
на выполнение практической работы по дисциплине «Анализ  
финансово – хозяйственной деятельности»**

**Тема:** «Методы и приемы АФХД»

**Наименование работы:** Решение задач по использованию метода цепных подстановок и метода относительных разниц для определение влияния факторов на результат.

**Цель занятия:** Усвоить методику метода цепных подстановок и метода относительных разниц для определение влияния факторов на результат.

**Преобращаемые умения и навыки:** Уметь рассчитывать влияние факторов на результат и делать выводы.

**Норма времени:** 2 ч.

***Актуальность темы в работе экономиста.***

*Определение величины влияния отдельных факторов на прирост результативных показателей является одной из важнейших задач в экономическом анализе. Для этого используют различные способы: - цепной подстановки; - абсолютных разниц; - относительных разниц;*

*- пропорционального деления; - интегральный; - балансовый и др.*

*Умение экономиста производить анализ влияния отдельных факторов на результат позволяет выявить резервы повышения эффективности работы предприятия, что в конечном итоге ведет повышению прибыльности и устойчивости предприятия в рыночных условиях.*

**Задача 1.** По данным таблицы 1 определить годовой выпуск продукции, а также изменение стоимости производства продукции под влиянием отдельных факторов производства.

Заполните таблицу 1. Расчет факторов влияния на результат произведите в свободной форме.

Сделайте вывод по результатам расчетов.

**Таблица 1** – Данные для факторного анализа производства продукции (по вариантам)

Показатели	Условные обозначения	Значение показателя за период				Изменение	
		базисный		отчетный		абсолютное (+, -)	относительное (%)
		1 вариант	2 вариант	1 вариант	2 вариант		

Среднегодовая численность рабочих, чел. (ЧР)	ЧР	366	354	212	235		
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс.руб. (ГВ)	ГВ	20,85	21,25	11,5	9,8		
Годовой выпуск продукции, тыс.руб. (ВП)	ВП						

$$ВП=ЧР \times ГВ$$

Вывод:

### Задача 2

Имеются данные о показателях, влияющих на годовой выпуск продукции на предприятии (таблица 2).

Задача: Определить стоимость выпущенной продукции в базисном и отчетном году, а также влияние факторов на изменение объемов выпуска.

Определить изменение стоимости выпущенной за счет отдельных факторов влияния продукции способом абсолютных разниц.

Сделать вывод по расчетам..

**Таблица 2** – Исходные данные для определения влияния факторов на стоимость выпущенной продукции (по вариантам)

Показатели	Условное обозначение	Значение показателя				Изменения	
		базис		отчет		абсолютное (+, -)	относительное (%)
		1 вариант	2 вариант	1 вариант	2 вариант		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР	186	108	190	100		
Количество отработанных дней одним рабочим за год	Д	278	256	277	270		
Продолжительность рабочей смены, ч	П	8,0	7,8	7,8	8,0		
Среднечасовая выработка продукции одним рабочим, тыс.руб.	ЧВ	2,7	5	3,0	5,2		
Выпуск продукции, млн	ВП						

руб.							
------	--	--	--	--	--	--	--

$$ВП = ЧР \times Д \times П \times ЧВ$$

Вывод:

**Задача 3.** Определить изменение стоимости произведенной продукции способом относительных разниц, используя данные задачи 2.

Провести проверку выполненных расчетов, сравнив полученные результаты методом относительных разниц методом абсолютных разниц.

Сделать выводы по влиянию факторов на результат.

### Методические указания и примеры решения задач

#### Задача 1.

Годовой выпуск продукции (факторная модель) определяют по формуле:

$$ВП = ЧР \times ГВ$$

$$ВП_{\text{базис}} = ЧР_{\text{базис}} \times ГВ_{\text{базис}}$$

$$ВП_{\text{усл.1}} = ЧР_{\text{отч.}} \times ГВ_{\text{базис}}$$

$$ВП_{\text{отчет.}} = ЧР_{\text{отчет.}} \times ГВ_{\text{отчет.}}$$

Данные заносятся в таблицу 2 и определяют абсолютное и относительное изменение показателей.

Далее определяется изменение влияния факторов на результативный показатель: - изменение годового выпуска за счет изменения среднегодовой численности рабочих составит:

$$\Delta ВП_{\text{ЧР}} = ВП_{\text{усл.1}} - ВП_{\text{базис.}}$$

- изменение годового выпуска за счет изменения среднегодовой выработки продукции одним рабочим составит:

$$\Delta ВП_{\text{ГВ}} = ВП_{\text{факт.}} - ВП_{\text{усл.1}}$$

$$\Delta ВП_{\text{общ}} = ВП_{\text{отчет.}} - ВП_{\text{усл.1}}$$

#### Задача 2.

##### 1.1. Способ цепной подстановки

Наиболее универсальным из перечисленных способов считается способ цепной подстановки. Он используется для расчета влияния факторов во всех типах факторных моделей. Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на фактическую в отчетном периоде. С этой целью определяют ряд условных величин результативного показателя, которые учитывают изменение одного, затем двух, трех и последующих факторов, допуская, что остальные не меняются. Сравнение величины результативного показателя до и после изменения уровня того или

другого фактора позволяет выявить влияние всех факторов, кроме одного, и определить воздействие последнего на изменение резульативного показателя. Алгоритм применения данного способа следующий: 1. Определяется тип факторной модели. Так как способ цепной подстановки применяется при любом типе факторной модели, то рассмотрим его применение в мультипликативной модели:

$$y = a \times b \times c, \text{ где } y - \text{ резульативный показатель;} \\ a, b \text{ и } c - \text{ факторы.}$$

2. Определяют значение резульативного показателя за базисный ( $t_0$ ) и отчетный ( $t_1$ ) периоды, а также условные резульативные показатели. Количество факторов и условных показателей напрямую зависит от формулы расчета резульативного показателя, то есть, сколько используется показателей для расчета резульативного показателя, столько и будет факторов, а значит, и условных резульативных показателей. Причем число резульативных показателей будет в любом случае на единицу меньше, чем число самих факторов.

– Модель определения резульативных показателей способом цепных подстановок, где 0 – базисный показатель, 1, 2, 3 и далее показатели по годам.

При этом порядок расчета можно представить следующим образом:

$$Y_0 = a_0 \times b_0 \times c_0;$$

$$Y_{\text{усл.1}} = a_1 \times b_0 \times c_0;$$

$$Y_{\text{усл.2}} = a_1 \times b_1 \times c_0;$$

$$Y_3 = a_1 \times b_1 \times c_1;$$

3. Оценивают влияние различных факторов на изменение резульативных показателей:

$$\Delta y_a = Y_{\text{усл.1}} - Y_0;$$

$$\Delta y_b = Y_{\text{усл.2}} - Y_{\text{усл.1}};$$

$$\Delta y_c = Y_3 - Y_{\text{усл.2}}.$$

4. Определяют общее влияние факторов:

$$\Delta y_{\text{общ.}} = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c.$$

При этом общее влияние факторов ( $\Delta y_{\text{общ.}}$ ) должно будет равно абсолютному изменению значения резульативного показателя за отчетный и базисный периоды ( $y_1 - y_0$ ).

## 1.2. Способ абсолютных разниц

Способ абсолютных разниц применяется для расчета влияния факторов на прирост резульативного показателя в мультипликативных и мультипликативно-аддитивных моделях. При его использовании величина влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста значения исследуемого фактора на базовую или плановую величину факторов, и на фактическую величину факторов.

- Методику использования данного способа можно выразить следующим образом:
1. Определяется тип факторной модели:  $y = a \times b \times c$ .
  2. Определяют изменение резульативного показателя за счет факторов:
 
$$\Delta y_a = \Delta a \times b_0 \times c_0;$$

$$\Delta y_b = a_1 \times \Delta b \times c_0;$$

$$\Delta y_c = a_1 \times b_1 \times \Delta c.$$
  3. Общее влияние факторов составит:  $\Delta y_{\text{общ.}} = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c$ .

### 1.3. Способ относительных разниц

Способ относительных разниц применяется для измерения влияния факторов на резульативный показатель. Здесь используется относительные приросты факторных показателей, выраженные в виде коэффициентов или процентов. Рассмотрим методику расчета влияния факторов способом относительных разниц на примере модели:

Согласно выведенному выше алгоритму выполняем следующие расчеты для модели  $ВП = ЧР * Д * П * ЧВ$ ., а в завершение проверим правильность подсчетов:

Калькуляция относит. отклонения ЧР (%):  $((ЧР_{\text{ф}} - ЧР_{\text{б}}) / ЧР_{\text{б}}) * 100\%$ .

Калькуляция относит. отклонения Д (%):  $((Д_{\text{рф}} - Д_{\text{рб}}) / Д_{\text{рб}}) * 100\%$ .

Калькуляция относит. отклонения П (%):  $((П_{\text{ф}} - П_{\text{б}}) / П_{\text{б}}) * 100\%$ .

Калькуляция относительного отклонения ЧВ (%):  $((ЧВ_{\text{ф}} - ЧВ_{\text{б}}) / ЧВ_{\text{б}}) * 100\%$

Узнаем, как повлияло изменение численности персонала на  $ВП_{\text{чр}}$ :

$ВП(ЧР) = ВП_{\text{баз}} * ЧР(\%) / 100$ .

Узнаем, как повлияло изменение числа отработанных 1 работником дней на ВП:

$ВП(Д) = (ВП_{\text{баз}} + ВП_{\text{чр}}) * Д_{\text{р}}(\%) / 100$ .

Влияние изменение выработки 1 работника на ОВП:

$ВП(П) = (ВП_{\text{б}} + ВП_{\text{о}}(ЧР) + ОВ(Д)) * П / 100$ .

Определяем совокупное влияние ЧП, Вс и Др на анализируемый показатель ОВП — суммируем результаты трех последних калькуляций. Совокупный резульат должен совпасть с табличным (ОВПф — ОВПб).

На основе полученных результатов делаем соответствующие выводы:

Являются ли результаты подсчетов верными.

Как на изменение ОВП (анализируемого итогового показателя) повлиял каждый отдельно взятый фактор: положительно либо отрицательно.

Что вызвало повышение (либо снижение) ОВП и на сколько (показать результаты измерений).

#### Пример решения задачи:

Имеются данные для калькуляции:

Показатель	План	Факт
Объем производства ( $O_{\text{пл}}$ )р.	4 000	5 500
Численность персонала ( $ЧС_{\text{пл}}$ )	20	25

чел.		
Выработка на 1 рабочего (ВР <sub>пл</sub> )р.	220	220

**Задача:** выяснить, как этот прирост отобразился на объеме производства.

Расчеты производим поэтапно, согласно общему алгоритму:

Определяем относит. прирост каждого фактора (ЧС и ВР):.

Сначала ЧС:  $((25-20) / 20) * 100 = 25$ .

Затем аналогичным путем ВР:  $((220 - 200) / 200) * 100 = 10$ .

Рассчитываем влияние ЧС на объем производства:  $4\ 000 * 25 / 100 = 1\ 000$  тыс. руб.

Рассчитываем влияние ВР на объем производства:  $((4\ 000 + 1\ 000) * 10) / 100 = 500$  тыс. руб.

Производим сверку проделанных расчетов:  $5\ 500 - 4\ 000 = 1\ 000 + 500 = 1\ 500$ .

Произведенные расчеты точны, т. к. результаты сверки совпали ( $1\ 500 = 1\ 500$ )

**Вывод:** *Сравнив плановую и фактическую выработку можно сделать вывод, что фактически произведено больше продукции, чем по плану на 1500 р.*

*Увеличение численности персонала на 5 чел. привело к росту объем производства на 1 000 тыс. руб.*

*С увеличением выработки 1 чел. объем вырос на 500 тыс. руб.*

### **Контрольные вопросы:**

1. Какие методы факторного анализа вы знаете?
2. Расскажите методику одного из методов?
3. Как определить абсолютное и относительное отклонение показателя?

### **Инструкционно - технологическая карта № 2 на выполнение практической работы по дисциплине «Анализ финансово – хозяйственной деятельности»**

**Тема:** «Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия.»

**Наименование работы:** «Анализ производства и реализации продукции»

**Цель занятия:** Усвоить методику анализа производства и реализации продукции.

**Преобращаемые умения и навыки:** Уметь использовать различные приемы и методы в процессе проведения анализа и делать выводы.

**Норма времени:** 2 ч.

### **Актуальность темы в работе экономиста.**

*Объем производства и реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса приоритет отдается объему производства продукции, который определяет объем продаж. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а, наоборот, возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно реализовать только те товары и в таком объеме, которые оно может реализовать. Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Поэтому анализ данных показателей имеет большое значение.*

**Задание:** Решите задачи и сделайте по ним выводы.

**Задача 1.** Проанализировать динамику производства и реализации продукции (Темпы роста), а также среднегодовые темпы роста объемов производства и реализации продукции. Сделайте выводы по полученным показателям.

**Таблица 1** – Динамика производства и реализации продукции

Годы	Объем производства продукции в стоимостном выражении, тыс.руб		Темпы роста, %		Объем реализации продукции в стоимостном выражении, тыс.руб.		Темпы роста, %	
			базисные	цепные			базисные	цепные
Вариант	1	2	-	-	1	2	-	-
2018	11 347	21450			11 053	19400		
2019	9268	22380			9137	20100		
2020	10 423	20560			10 104	18900		
2021	12 005	20920			12 115	19620		
2022	12 736	23600			12 809	21500		
Среднегодовые темпы роста					Среднегодовые темпы роста			

**Вывод:**

**Задача 2.** Проанализировать выполнение плана по производству продукции. Сделать выводы.

**Таблица 2** – Анализ выполнение плана по производству продукции

Наименование продукта (изделия)	Объем производства продукции, тыс.руб.				Абсолютное изменение (+,-)	Выполнение плана, %
	план		факт			
Вариант	1	2	1	2		
Продукт А	4976	3240	3640	3460		
Продукт Б	4000	2350	4384	2000		
Продукт В	4608	4900	4712	4900		
Итого						

Вывод:

**Задача 3.** Проанализировать выполнение плана по реализации продукции.

**Таблица 3** – Анализ выполнение плана по реализации продукции

Наименование продукта (изделия)	Объем реализации продукции, тыс.руб.				Абсолютное изменение (+,-)	Выполнение плана, %
	план		факт			
Вариант	1	2	1	2		
Продукт А	4817	3100	3597	3100		
Продукт Б	3905	2240	4206	2300		
Продукт В	5354	4650	5006	4400		
Итого						

Вывод: \_\_\_\_\_

**Задача 4.** На основании данных задачи 2 и 3 определить коэффициент ассортимента и коэффициент структурной активности.

**Таблица 4** – Определение удельного веса продукции в общем объеме выпуска

Наименование продукта	Объем выпуска, тыс. руб				Структура выпуска, %		Изменение удельного веса (+,-)
	план		факт		план	факт	
Вариант	1	2	1	2			
Продукт А	4976	3240	3640	3460			
Продукт Б	4000	2350	4384	2000			
Продукт В	4608	4900	4712	4900			
Итого					100	100	-

К стр. акт.(ВП)= \_\_\_\_\_

Вывод:

**Задача 5.** Продолжить расчет задачи 4 и рассчитать коэффициент ассортимента и коэффициент структурной активности реализованной продукции и сделать соответствующий вывод.

**Таблица 5** – Определение удельного веса продукции в общем реализации

Наименование продукта	Объем реализации, тыс. руб		Структура реализации, %		Изменение удельного веса (+,-)
	план	факт	план	факт	
Продукт А	4817	3592			
Продукт Б	3905	4206			
Продукт В	5354	5006			
Итого			100	100	-

К ас.(РП)= \_\_\_\_\_

К стр. акт.(ВП)= \_\_\_\_\_

Вывод:

**Задача 6.** Определить влияние изменения структуры производства на стоимость произведенной продукции. Расчет влияния структуры производства на уровень выпуска продукции можно провести способом цепной подстановки.

Общее влияние факторов можно выразить:  $ВП = V_{ВПобщ.} \times У_{д\ i} \times Ц$ .

**Таблица 6** – Анализ структуры произведенной продукции

Наименование продукта	Цена оценки, руб.	Объем произв, шт		Структура продукции, %		Выпуск продукции в базис. ценах, тыс. р			Изменение выпуска за счет струк. Тys. р.
		T <sub>0</sub>	T <sub>1</sub>	T <sub>0</sub>	T <sub>1</sub>	T <sub>0</sub>	факт. при базов. структуре	T <sub>1</sub>	
Продукт А	500	7540	7280						
Продукт Б	520	8031	8431						
Продукт В	446	9102	10565						
Итого:									

Изделие А:  $ВП_0 = V_{ВПобщ.0} \times У_{д\ i\ 0} \times Ц =$  \_\_\_\_\_

$В_{Пусл.1} = V_{ВПобщ.1} \times У_{д\ i\ 0} \times Ц =$  \_\_\_\_\_

$ВП_1 = V_{ВПобщ.1} \times У_{д\ i\ 1} \times Ц =$  \_\_\_\_\_

Изделие Б: \_\_\_\_\_

Изделие С: \_\_\_\_\_

Вывод:

### Методические указания по решению задач:

#### Задача 1

Темп роста базисным методом:

$$T_p = Y_1 / Y_0$$

$$T_p = Y_2 / Y_0$$

$$T_p = Y_3 / Y_0 \text{ и далее}$$

$Y_0$  - показатель первого года, принятого за базу сравнения и далее по годам

Темп роста цепным методом:

$$T_p = Y_1 / Y_0$$

$$T_p = Y_2 / Y_1$$

$$T_p = Y_3 / Y_2 \text{ и далее}$$

Среднегодовой темп прироста рассчитывают по формуле:

$$T_{\text{пр}} = \sqrt[n]{T_1 * T_2 * T_3 * \dots * T_n}$$

..., ...,  $T_{\text{пр}}$  – цепные темпы роста.

При этом темп прироста будет определяться следующим образом:

$$T_{\text{пр}} = T_{\text{пр среднегод.}} - 100\%.$$

#### Задачи 2 и 3;

Абсолютное изменение показателя = Фактический показатель - плановый показатель

$$\text{Выполнение плана (\%)} = \frac{\text{Фактический показатель}}{\text{плановый показатель}} * 100$$

#### Задача 4.

Коэффициент ассортимента определяют:

$$K_{\text{ас}} = \frac{V_{\text{пр в расч}}}{V_{\text{пр1}} (V_{\text{реал 1}})}$$

Объем продукции, принятый в расчет, учитывает фактический выпуск (объем реализации) каждого вида, но не более планового. Если плановое значение выше фактического, то учитывается плановое значение.

$$K_{\text{ас}}(\text{ВП}) = \dots\dots\dots$$

Коэффициент структурной активности рассчитывается:

$$K_{\text{стр акт}} = \sum \sqrt{\Delta U_d i^2}$$

где  $\Delta U_d i^2$  – изменение удельного веса  $i$ -го вида продукции в общем объеме выпуска (продаж);

$n$  – число номенклатурных групп (видов) продукции

Для определения удельного веса продукции в общем объеме и его изменения целесообразно составить следующую таблицу.

### Задача 5.

**Ассортимент** — это более подробная классификация внутри какой-либо номенклатурной группы одного наименования продукции по артикулам, моделям, размерам и сортности с указанием количества по каждому из них. Различают полный, групповой и внутригрупповой ассортимент (рис. 9.3).

**Структура продукции** — это удельный вес отдельных видов продукции в общем их объеме. Изменения в структуре, ассортименте выпускаемой продукции могут быть вызваны внутренними факторами, причинами, а также внешними преобразованиями рыночного характера.

**Коэффициент ассортимента** рассчитывается делением общего фактического выпуска продукции в стоимостном выражении, зачтенного в выполнение плана по ассортименту (т.е. берется фактическая величина, но не превышающая его плановое значение), на общий плановый выпуск продукции. Продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту:

$$K_{\text{ассорт}} = \frac{\sum(q_{i1}^T \times p_{i0})}{\sum(q_{i0}^T \times p_{i0})}$$

Значение коэффициента не может быть больше единицы. Следовательно, чем больше отклонения от плана в сторону его невыполнения, тем меньше значение коэффициента. Показатель характеризует степень невыполнения плана по ассортименту.

**Коэффициент структурной активности** представляет собой сумму отклонений удельных весов каждой номенклатурной группы по модулю:

$$K_{\text{структ. активн}} = \sum \sqrt{\Delta d_i^q{}^2}$$

или

$$K_{\text{структ. активн}} = \sum |\Delta d_i^q|$$

где  $\Delta d_i^q$  — изменение удельного веса  $i$ -го вида (номенклатурной группы) продукции в общем объеме выпуска (продаж) за исследуемый период;  $n$  — число номенклатурных групп.

Если фактические величины выпуска продукции по ассортиментным группам полностью соответствовали плановым показателям, коэффициент будет равен нулю. Следовательно, чем активнее структурные преобразования

на предприятии (как в сторону невыполнения плана по отдельным ассортиментным позициям, так и его перевыполнения), тем выше значение данного коэффициента

### **Контрольные вопросы:**

1. Назовите этапы анализа производства и реализации продукции?
2. Как рассчитать абсолютное и относительное изменение показателей?
3. Как изменение структуры товарной продукции влияет на прибыль предприятия?

### **Инструкционно - технологическая карта № 3 на выполнение практической работы по дисциплине «Анализ финансово – хозяйственной деятельности»**

**Тема:** «Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия»

**Наименование работы:** «Анализ эффективности использования основных производственных фондов»

**Цель занятия:** Усвоить методику анализа эффективности использования основных фондов на предприятии.

**Приобретаемые умения и навыки:** Уметь использовать различные приемы и методы в процессе проведения анализа и делать выводы.

**Норма времени:** 2 ч.

#### ***Актуальность темы в работе экономиста***

*Основные средства являются основой материально – технической базы предприятия. Умение проводить своевременный анализ динамики изменения стоимости фондов и показателей эффективности их использования ведет к повышению показателей эффективности работы предприятия в целом, к сокращению затрат на их содержание.*

*Оценка эффективности применения ОС дает возможность узнать, насколько продуктивно используют оборудование и насколько предприятие обеспечено основными активами. Такой анализ – важный элемент управленческого учета, он позволяет получить ответы на вопросы:*

- *какой у предприятия уровень загрузки техники и оборудования;*
- *как ОС влияют на производительность;*
- *какая динамика эффективности эксплуатации средств;*
- *нужен ли ремонт или покупка новых ОС;*

- как повысить отдачу от фондов.

**Задача 1** Проведите показателей эффективности использования основных фондов предприятия.

Результаты расчетов занесите в таблицу.

Сделайте выводы.

**Таблица 1** – Расчет показателей эффективности использования основных фондов предприятия.

Показатель	Базисный год		Отчетный год	
	1 вариант	2 вариант	1 вариант	2 вариант
Вариант				
Выручка от реализации, тыс. р	3 400	5270	4200	5150
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р	1 550	1890	1 420	2120
Фондоотдача, р				
Фондоемкость, р				
Численность, чел	200	245	200	212
Производительность труда, тыс. р./чел				
Фондовооруженность труда, тыс. р./чел				

**Задача 2** По данным предприятия рассчитайте влияние факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов.

Для выполнения задания используйте следующую аналитическую таблицу

**Таблица 2** – Анализ фондоотдачи предприятия.

Показатель	План		Факт		Отклонение от плана (+, -)	
	абсолютное	Относительное (%)	абсолютное	Относительное (%)		
<b>Вариант</b>	1	2	1	2		
Объем товарной продукции, тыс. р	38 900	26790	39 200	28120		
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. р	10 128	11600	10 990	10150		
В том числе стоимость активной части основных фондов	8 300	7800	8 730	6800		
Фондоотдача основных фондов, р.						
Фондоотдача активной части основных фондов, р						
Доля активной части в общей стоимости основных фондов						
Влияние факторов на изменение						

фондоотдачи: а) изменение доли активной части в общей стоимости основных фондов б) изменение фондоотдачи активной части основных фондов						
---	--	--	--	--	--	--

...

По результатам расчетов сделайте выводы. Укажите пути повышения фондоотдачи основных фондов и используемые при решении задачи приемы анализа.

**Задача 3** На основании данных таблицы проанализируйте состояние основных средств (ОС) предприятия. Дайте оценку динамики основных показателей

Проведите анализ движения основных фондов. Рассчитайте коэффициенты: поступления (ввода), обновления, выбытия, ликвидации, расширения, износа, замены. Сделайте выводы.

**Таблица 3** – Анализ состояния основных фондов предприятия в течении года.

Показатель Тыс. р	На начало года			На конец года		
	Тыс. руб		%	Тыс. руб.		%
Вариант	1	2		1	2	
Первоначальная стоимость ОС	49 530	61200	×	?	?	×
Износ	-		×	21 700	25100	×
Поступление ОС	-		×	12 500	16200	×
Выбытие ОС	-		×	4 820	3700	×
Коэффициент износа						
Коэффициент годности						
Коэффициент обновления						
Коэффициент выбытия						

**Задача 4.** По имеющимся данным таблицы 4 проведите факторный анализ фондоотдачи. Рассчитайте влияние на фондоотдачу изменения: удельного веса активной части основных фондов, удельного веса оборудования, сменности, загрузки оборудования, производительности оборудования, средней цены единицы оборудования. Обобщите результаты и сформулируйте выводы.

**Таблица 4** – Факторный анализ фондоотдачи предприятия.

Показатель	Базисный	Отчетный год	Отклон	Темп
------------	----------	--------------	--------	------

	год				ение (+/-)	изменения (%)
	1	2	1	2		
<b>Вариант</b>						
Объем товарной продукции, тыс. р.	580	715	630	750		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р	13400	10240	12900	14500		
Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс. р.	10725	8700	10 385	9800		
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. р.	6650	5720	6 823	4700		
Удельный вес активной части основных фондов, %						
Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов, %						
Количество единиц действующего оборудования, шт	18	16	19	17		
Средняя стоимость единицы действующего оборудования, тыс. р.	369,4	410,2	359,1	414,1		
Количество рабочих дней, дн.	305	280	303	282		
Количество отработанных станко-смен	11 309,4	10320	12 550,3	11100		
Коэффициент сменности						
Продолжительность одной смены, ч	8	8	8	8		
Коэффициент загрузки оборудования в течение смены						
Полезное время работы оборудования, ч						
Среднечасовой объем выпуска продукции на единицу оборудования, тыс. р						
Фондоотдача действующего оборудования						
Фондоотдача основных фондов						

### Методические указания к выполнению заданий.

**Фондоотдача** показывает - сколько производится продукции в расчете на 1 рубль, вложенный в покупку основных фондов предприятия.

$$F_{отд} = ВП / ОПФ_{\text{среднегодовая}}$$

**Фондоёмкость** показывает – на какую сумму нужно приобрести основных фондов чтобы произвести продукции на 1 рубль.

$$\Phi_{\text{емкость}} = \text{ОПФ}_{\text{среднегодовая}} / \text{ВП}$$

### Пример расчета фондоотдачи.

Предприятие занимается грузоперевозками. Ее автомобильный парк на начало года оценивался в 13 млн руб. На конец отчетного периода стоимость автопарка снизилась до 12,5 млн руб. Получается, что средний показатель ОФ ср составил:  $(13 \text{ млн} + 12,5 \text{ млн}) / 2 = 12,75 \text{ млн руб.}$

За рассматриваемый срок организация получила доход, равный 10 млн руб. Теперь можно рассчитать фондоотдачу:  $10 \text{ млн} / 12,75 \text{ млн} = 0,78.$

Рассчитанная фондоотдача оказалась меньше 1. Это значит, что основные фонды используются не очень эффективно – на каждый вложенный в них рубль собственник получает доход только в 78 копеек. Необходимо задуматься, как повысить коэффициент, заставить средства работать более результативно.

**Фондоотдача считается приемлемой, если равна 1 и больше.**

### Задача 2.

Основными факторами, влияющими на фондоотдачу основных производственных фондов, являются:

1. доля активной части фондов в общей стоимости ОПФ;
2. удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ;
3. фондоотдача действующего оборудования.

Определим влияние указанных факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов.

1. Изменение за счет удельного веса активной части ОПФ ( $\Delta\Phi_{\text{Оуда}}$ ) составит:

$$\Delta\Phi_{\text{Оуда}} = \Delta\text{УДа} * \text{УДд} * \Phi_{\text{Од}} \text{ где,}$$

$\Delta\text{УДа}$  - изменение удельного веса активной части ОПФ;

$\text{УДд}$  - расчетный удельный вес действующего оборудования;

$\Phi_{\text{Од}}$  - расчетная фондоотдача действующего оборудования.

2. Изменение за счет удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ ( $\Delta\Phi_{\text{Оудд}}$ ) составит:

$$\Delta\Phi_{\text{Оудд}} = \text{УДаф} * \Delta\text{УДф} * \Phi_{\text{Од}} \text{ где,}$$

$\text{УДаф}$  - фактический удельный вес активной части ОПФ;

$\Delta\text{УДф}$  - изменение удельного веса действующего оборудования;

$\Phi_{\text{Од}}$  - расчетная фондоотдача действующего оборудования.

3. Изменение за счет фондоотдачи действующего оборудования ( $\Delta\Phi_{\text{Фод}}$ ) составит:

$$\Delta\Phi_{\text{Фод}} = \text{УДаф} * \text{УДдф} * \Delta\Phi_{\text{Од}} \text{ где,}$$

$\text{УДдф}$  - фактический удельный вес действующего оборудования;

$\Delta\Phi_{\text{Од}}$  - изменение фондоотдачи действующего оборудования.

Влияние факторов на объем выпуска продукции определяется путем умножения изменения фондоотдачи ОПФ за счет каждого фактора на фактические среднегодовые остатки ОПФ, а изменение среднегодовой стоимости ОПФ – на расчетный показатель уровня фондоотдачи ОПФ.

1. Изменение объема выпуска продукции за счет увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов составит:

$$\Delta\text{ОПопф} = \Delta\text{ОПФ} * \Phi_{\text{Оопф}} \text{ расч.}$$

где,

$\Delta$ ОПФ - изменение среднегодовой стоимости ОПФ;

Фоопф. расч. - расчетная фондоотдача ОПФ.

2. Изменение объема выпуска за счет динамики удельного веса активной части ОПФ в общей их сумме составит:

$$\Delta\text{ОПуда} = \text{ОПФф} \times \Delta\text{Фоуда} = 7112 \times 0,544 = 3866,61 \text{ тыс. руб.}$$

где,

ОПФф - фактическая среднегодовая стоимость ОПФ;

$\Delta$ Фоуда - изменение фондоотдачи ОПФ за счет удельного веса активной части ОПФ.

3. Изменение объема выпуска за счет динамики удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ составит:

$$\Delta\text{ОПудд} = \text{ОПФф.} \times \Delta\text{Ф0 уд.д} = 7112 \times 0,085 = 601,59 \text{ тыс. руб.}$$

где,

ОПФф - фактическая среднегодовая стоимость ОПФ;

$\Delta$ Ф0 уд.д - изменение фондоотдачи ОПФ за счет удельного веса действующего оборудования в активной части ОПФ.

4. Изменение объема выпуска за счет динамики фондоотдачи действующего оборудования составит:

$$\Delta\text{ОПфод} = \text{ОПФф.} \times \Delta\text{Фофод.} = 7112 \times (-0,668) = -4750,82 \text{ тыс. руб.}$$

где,

ОПФф - фактическая среднегодовая стоимость ОПФ;

$\Delta$ Фофод - изменение фондоотдачи ОПФ за счет фондоотдачи действующего оборудования.

Чем выше удельный вес активной части основных фондов в общей сумме основных производственных фондов, тем больше возможности для выпуска продукции.

### Пример расчета:

На основании данных табл. 1 рассчитать влияние на фондоотдачу изменения удельного веса действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица 1

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отклонение	Темп роста (%) изменения
Уд. вес действующего оборудования в активной части основных фондов, %	32,3	35,7	3.4	110.5
Уд. вес активной части основных фондов, %	35,6	37,4	1.8	105.0
Фондоотдача действующего оборудования, руб.	2,85	2,72	-0.13	95.4

$$\text{ФО} = \text{Уда} * \text{УДд} * \text{ФОд}$$

$$\Delta\text{ФО}(\text{Уда}) = \text{Уда1} * \Delta\text{УДд} * \text{ФОд0} \rightarrow$$

$$\Delta\text{УДд} = 3.4\%$$

$$\rightarrow = 0.374 * 0.034 * 2.85 = 0.036$$

Вывод: Изменение удельного веса действующего оборудования приведет к увеличению фондоотдачи оборудования на 0.036

.2. На основании данных табл. 2 рассчитать изменение фондоотдачи основных фондов под влиянием изменения фондоотдачи действующего оборудования. Сформулировать выводы.

Таблица 2

Показатели	Базис год	Отчетный год	Отклонение	Темп изменения
Уд. вес активной части основных фондов, %	44,2	43,4	-0.8	98.0
Уд. вес действующего оборудования в активной части производственных фондов, %	52,4	55,7	3.3	106.3
Фондоотдача действующего оборудования, руб.	2,78	2,62	-0.16	94.2
Фондоотдача основных фондов, руб.	1,148	1,218	0.17	106.1

Вывод: при изменении фондоотдачи действующего оборудования на 5.8%, фондоотдача основных фондов увеличиться на 6.1%, при этом удельный вес активной части основных фондов уменьшиться на 2%, а удельный вес действующего оборудования в активной части производственных фондов увеличиться на 6.3%.

**Задача 3.** Расчет коэффициентов обновления, выбытия, прироста, износа и годности основных средств можно произвести по формулам:

Коэффициент	Формулы для расчета	Условные обозначения
Обновление основных средств, $K_{обн}$	$K_{обн} = C_{вв} / C_k$	$C_{вв}$ - первоначальная стоимость вновь введенных основных средств за анализируемый период $C_k$ - стоимость основных средств на конец того же периода
Выбытие основных средств $K_{выб}$	$K_{выб} = C_{выб} / C_{нач}$	$C_{выб}$ - стоимость выбывших основных средств за анализируемый период $C_{нач}$ - стоимость основных средств на начало анализируемого года
Прироста основных средств $K_{пр}$	$K_{пр} = (C_{вв} - C_{выб}) / C_k$	Условные обозначения смотрите выше
Износа основных средств $K_{изн}$	$K_{изн} = C_{изн} / C_{п}$	$C_{изн}$ - стоимость износа всех основных средств или отдельных видов $C_{п}$ - первоначальная стоимость всех основных средств или отдельных видов
Годности основных средств $K_{г}$	$K_{г} = (C_{п} - C_{изн}) / C_{п}$	Условные обозначения смотрите выше

### Значение коэффициента годности

При анализе состояния ОС на предприятии важное значение играет показатель годности. Кроме того, коэффициент годности ОС рекомендовано рассматривать в динамике за несколько отчетных периодов. Так, чем

значение показателя будет выше, тем лучше техсостояние ОС, а значит, еще не наступил срок для их замены или ремонта.

Нормативным значением для коэффициента годности ОС является число, которое больше или равно 0,5.

#### **Задача 4.**

**Фондоотдача** активной части является сложным фактором. В соответствии с одной из них фондоотдачу активной части можно представить следующим образом:

$$\Phi^A = \frac{T^D * K^{CM} * T^{CM} * V^Ч}{C^E},$$

где  $\Phi^A$  - фондоотдача активной части основных средств;

$C^E$  - средняя стоимость единицы оборудования;

$T^D$  - количество дней работы оборудования в отчетном периоде;

$K^{CM}$  - коэффициент сменности;

$T^{CM}$  - средняя продолжительность смены работы оборудования;

$V^Ч$  - выработка товара (часовая) единицей оборудования (производительность оборудования).

#### **Контрольные вопросы:**

1. Какова цель, задачи анализа основных производственных фондов.
2. Назовите показатели технического состояния и движения основных средств.
3. Укажите интенсивные факторы изменения фондоотдачи и роста объема производства.
4. Сгруппируйте экстенсивные факторы фондоотдачи и роста объема производства.
5. Перечислите резервы повышения эффективности использования основных средств.
6. Какие показатели обеспеченности предприятия основными средствами вы знаете?
7. Укажите факторы, определяющие использование фонда рабочего времени оборудования.
8. Какие показатели используются при анализе изменения состава основных фондов?
9. Сгруппируйте факторы, позволяющие определить влияние на фондоотдачу основных средств.
10. По какой формуле можно определить прирост выпуска продукции за счет увеличения фондоотдачи?

**Инструкционно - технологическая карта № 4  
на выполнение практической работы по дисциплине «Анализ  
финансово – хозяйственной деятельности»**

**Тема:** «Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия»

**Наименование работы:** «Анализ производительности труда и трудоемкости»

**Цель занятия:** Усвоить методику анализа производительности труда и трудоемкости на предприятии.

**Преобращаемые умения и навыки:** Уметь использовать различные приемы и методы в процессе проведения анализа и делать выводы.

**Норма времени:** 2 ч.

***Актуальность темы в работе экономиста***

*Производительность труда определяют как количество произведенной продукции на одного работника или одного рабочего за единицу времени (год, квартал, месяц, день, час). Именно этот показатель определяет уровень таких показателей, как объем выработанной продукции, ее себестоимость, расход фонда заработной платы и др. Этому показателю в работе экономиста необходимо уделять особое внимание, так как именно от него зависит уровень многих других показателей – объем выработанной продукции, уровень ее себестоимости, расход фонда заработной платы и др.*

**Задание 1: Используя данные таблицы 1:**

1. Рассчитайте показатели производительности труда
2. Для изучения динамики показателей самостоятельно заполните графы «Отклонение от плана» и «Выполнение плана».
3. Сделайте вывод о уровне и динамике показателей производительности труда, сравнив плановые и фактические показатели.

Наиболее обобщающим показателем производительности труда является **среднегодовая выработка** продукции одним работающим, которая определяется как отношение годового объема производства (выручки) к среднесписочной численности.

**Таблица 1 - .** Анализ производительности труда предприятия

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	План	Факт	Отклонение от плана (+/-)	Выполнение плана, %
1.	Товарная продукция	тыс. руб.	27404,50	23119,60		

2.	Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала	чел.	66	62		
3.	Среднесписочная численность рабочих	чел.	52	46		
3.1.	Удельный вес рабочих в составе работающих	%	78,80%	74,20%		
4.	Время, отработанное рабочими:	-	-	-	-	-
4.1.	человеко-дней	дн.	10764,00	9476,00		
4.2.	человеко-часов	час	74692,80	65508,00		
5.	Средняя продолжительность рабочего дня	час	6,94	6,91		
6.	Среднегодовая выработка:	-	-	-	-	-
6.1.	на одного работающего	тыс. руб.	415,22	372,9		
6.2.	на одного рабочего	тыс. руб.	527,01	502,6		
7.	<b>Выработка на одного рабочего:</b>	-	-	-	-	
7.1.	<b>среднедневная выработка</b>	<b>тыс. руб.</b>				
7.2.	<b>среднечасовая выработка</b>	<b>тыс. руб.</b>				
8.	Среднее число дней, отработанных одним рабочим	дн.				
10.	Среднее число часов, отработанных одним рабочим	час				

**Задание 2.** Воспользуйтесь данными таблицы 1 и проведите анализ среднегодовой выработки на 1 работника используя любой метод факторного анализа (цепных подстановок, абсолютных разниц или относительных разниц). Сделайте вывод по полученным результатам.

### Методические указания

**Задание 1.**

## Показатели анализа производительности труда

Основными показателями оценки производительности труда традиционно являются:

- показатели выработки;
- показатели трудоемкости.

**Показатель выработки продукции** исчисляется как отношение объема производства (выручки) к затратам труда и показывает объем производства в расчете на единицу затрат труда.

Различают среднечасовую, среднедневную, среднемесячную и среднегодовую выработки, которые определяются соответственно как отношение объема производства (выручки) к количеству человеко-часов (человеко-дней, человеко-месяцев).

Показатель выработки в общем виде рассчитывается по следующей формуле:

$$P_v = V/T$$

где,

$P_v$  - выработка продукции одним работником;

$V$  - объем производства (выручка) предприятия;

$T$  - трудовой показатель (чел – дни; чел 0 часы или численность работников).

Показатель производительности труда может быть выражен в следующих измерениях: натуральных, условно-натуральных и стоимостных.

Показателем обратным показателю выработки является – **трудоемкость продукции**. Он характеризует соотношение между затратами труда и объемом производства (выручки) и показывает, сколько труда затрачено на производство единицы продукции. Показатель трудоемкости в натуральном выражении рассчитывается по формуле:

$$P_t = T/V$$

**Задание 2.** Методика факторного анализа приводится в методических указаниях практического задания №1.

### Анализ среднегодовой выработки на одного работника

На показатель среднегодовой выработки оказывают влияние такие факторы как: доля рабочих в общей численности промышленно-производственного персонала (ППП) организации, количество отработанных дней и продолжительность рабочего дня.

Определим влияние этих факторов на среднегодовую выработку продукции одним работником по следующей формуле:

$$G_v = U_d * D * P * ЧВ$$

Где,

$U_d$  - удельный вес рабочих в общей численности ППП, %;

$D$  - количество отработанных дней одним рабочим за год;

$P$  - средняя продолжительность рабочего дня;

$ЧВ$  - среднечасовая выработка продукции.

Методом абсолютных разниц проведем анализ уровня влияния факторов на среднегодовую выработку продукции:

а) влияние удельного веса рабочих в общей численности персонала предприятия:  $\Delta ГВ(уд) = \Delta Уд * ГВп$

б) влияние количества отработанных дней одним рабочим за год:  $\Delta ГВ(д) = Удф * \Delta Д * ДВп$

в) влияние продолжительности рабочего дня:  $\Delta ГВ(п) = Удф * Дф * \Delta П * ЧВп$

г) влияние среднечасовой выработки рабочих:  $\Delta ГВ(чв) = Удф * Дф * Пф * \Delta ЧВ$

### Контрольные вопросы:

1. По каким основным направлениям проводится анализ трудовых ресурсов предприятия? 2. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ обеспеченности трудовыми ресурсами?
3. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ использования рабочего времени?  
. Какие факторы влияют на изменение фонда рабочего времени?
5. Какими показателями характеризуется производительность труда?
6. Какие факторы влияют на уровень производительности труда?
7. В какой последовательности проводится анализ расходов на оплату труда?
8. Опишите детерминированные факторные системы фонда заработной платы.
9. Перечислите приемы и способы, применяемые при анализе использования трудовых ресурсов.
10. Как рассчитать влияние экстенсивных и интенсивных факторов использования труда на прирост объема производства?

### Инструкционно - технологическая карта № 5 - 6 на выполнение практической работы по дисциплине «Анализ финансово – хозяйственной деятельности»

**Тема:** Анализ финансовых результатов.

**Наименование работы:** «Анализ финансовых результатов от реализации продукции

Анализ рентабельности и прибыли»

**Цель занятия:** Усвоить методику анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

**Преобращаемые умения и навыки:** Уметь использовать различные приемы и методы в процессе проведения анализа и делать выводы.

**Норма времени:** 4 ч.

**Актуальность темы в работе экономиста**

*Финансовый результат деятельности предприятий в конечном итоге характеризуется показателями прибыли (убытка). Известно, что без получения прибыли предприятие не может развиваться в рыночной экономике, за исключением организаций, финансируемых за счёт государства или других источников. Поэтому задача улучшения финансового результата является жизненно важной для хозяйствующего субъекта. Анализ финансовых показателей позволяет выявить возможности улучшения финансового положения и по результатам расчётов принять экономически обоснованные решения.*

**Таблица 1.** - Исходные и расчетные данные к заданиям

Показатели	1 вариант		2 вариант	
	базисный	отчетный	Базисный	отчетный
Материальные затраты, тыс. руб.	26500	28250	45800	44950
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	30400	31150	37870	38600
Отчисления на социальные нужды 32 % от оплаты труда	?	?	?	?
Амортизация, тыс. руб.	19600	18990	28300	29000
Прочие затраты, %	25	20	30	25
Прочие затраты, руб.	?	?	?	?
Итого прямых затрат (себестоимость), тыс. руб.				
Управленческие расходы, % от всего затрат	15	18	19	16
Управленческие расходы, тыс. руб.				
Коммерческие расходы, тыс. руб.	12	14	13	11
Полная себестоимость, тыс. руб.				
Внереализационные расходы, тыс. руб.	6	7	5	7
Выручка от продажи	185000	234000	372000	324000

продукции, тыс. руб.				
Налог на прибыль, %	6	6	6	6
Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб.	2357000	1940000	2890000	2560000
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	845000	759000	743000	824000

Задание предусматривает анализ показателей прибыли и рентабельности, выполняется на основании исходных данных, представленных в таблице 1 (до заполнить).

**Задание 1.** Заполнить недостающие данные в таблице 1.

**Задание 2.** Используя данные таблиц 1 и 2 определить показатели прибыли и рентабельности, проанализировать их динамику. (Заполнить таблицу 2). Сделайте выводы по расчетам.

**Задание 3.** Определить возможные коэффициенты оборачиваемости. (Таблица 3) Сделайте вывод.

3. Исследовать влияние факторов на рентабельность капитала (Исходные данные взять из предыдущих таблиц и вписать в таблицу 4).

Таблица 2 - Показатели прибыли и рентабельности предприятия

Показатели	Базисный		Отчетный		Отклонение (+, -)
	1	2	1	2	
Вариант					
1. Валовая прибыль (тыс. руб)	80000	88100	92600	91200	
2. Прибыль от продажи (тыс. руб)	62400	75200	70300	76500	
3. Прибыль до налогообложения (тыс. руб)	61200	72500	68600	74100	
4. Прибыль чистая (тыс. руб) 6%	?	?	?	?	
1. Рентабельность продукции, (%)					
2. Рентабельность продаж, (%)					
3. Рентабельность капитала					
4. Рентабельность собственного капитала					

Вывод

Таблица 3 - Показатели оборачиваемости капитала

Таблица 3

Показатели	Базисный	Отчетный
К оборачиваемости капитала		
К оборачиваемости оборотных средств		

Вывод :

Таблица 4. - Исходные данные

### Факторный анализ рентабельности ( влияние 2 – х факторов).

Показатели	Базисный	Отчетный
1. Рентабельность продаж		
2. Коэффициент оборачиваемости капитала		
3. Рентабельность капитала		

Расчет:

1. Влияние рентабельности продаж  
(Рентабельность продаж отч. – Рентабельности продаж баз) \* К обор.  
Базисный
2. Влияние коэффициента оборачиваемости капитала = (К об. Отч. – К об. Баз.) \* Рентаб продаж отч.
3. Общее отклонение рентабельности капитала = Р кап. Отч – Р кап. Баз

Вывод

---

### Методические указания по выполнению работы:

Показатели прибыли характеризуют финансовые результаты деятельности предприятия. Следует различать:

- валовую прибыль, определяемую как разность между выручкой от продажи и себестоимостью (без управленческих и коммерческих расходов);
- прибыль от продажи (прибыль от реализации), представляющую собой разность между валовой прибылью и суммой управленческих и коммерческих расходов;
- прибыль до налогообложения, отличающуюся от предыдущего показателя прибыли на величину прочих операционных доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов;
- прибыль чистую.

Относительными показателями, характеризующими уровень доходности предприятия, являются показатели рентабельности, к числу которых относятся:

- рентабельности продукции ( $R_c$ );
- рентабельность продаж ( $R_p$ );
- рентабельность капитала ( $R_k$ );
- рентабельность собственного капитала ( $R_{ck}$ ).

Эти показатели определяются путем деления прибыли ( $\Pi$ ) на величину текущих затрат ( $C$ ), стоимости реализованной продукции ( $РП$ ), стоимости капитала ( $K$ ), стоимости собственного капитала ( $СК$ ):

$$R_c = \Pi / C$$

$$R_p = \Pi / РП$$

$$R_k = \Pi / K$$

$$R_{ck} = \Pi / СК$$

Уровень рентабельности можно определять на основе разных показателей прибыли. Для оценки рентабельности продукции и продаж более предпочтительно использовать показатель прибыли от реализации, в то время как для определения рентабельности капитала и собственного капитала – прибыль до налогообложения или чистую прибыль.

Основными направлениями анализа показателей прибыли и рентабельности являются:

- анализ формирования и распределения прибыли;
- факторный анализ прибыли от реализации;
- анализ динамики и структуры прочих операционных и внереализационных доходов и расходов;
- сравнительный анализ прибыли до налогообложения, прибыли налогооблагаемой и чистой прибыли;
- анализ показателей рентабельности и их взаимосвязи с другими показателями эффективности работы предприятия.

Коэффициенты оборачиваемости, с одной стороны, характеризуют скорость оборота различных видов средств предприятия; с другой стороны, их можно рассматривать как показатели отдачи ресурсов. Достаточно часто в анализе используются коэффициенты оборачиваемости капитала (Коб.к.) и оборотных средств (Коб.об.с), которые определяются путем деления выручки от реализации (В) на среднегодовую стоимость капитала (К) и оборотных средств (Об С) соответственно:

$$К \text{ об.к} = В / К$$

$$К \text{ об. Об. С.} = В / Об. С$$

В теории и практике факторного анализа рентабельности наиболее известной является модель, в которой отражается взаимосвязь показателей рентабельности капитала, коэффициента оборачиваемости капитала (Коб.к) и рентабельности продаж:

$$R_k = R_p \cdot \text{Коб.к.}$$

Двухфакторная модель взаимозависимости этих показателей является мультипликативной, поэтому расчет влияния факторов на рентабельность капитала может быть осуществлен любым способом элиминирования.

#### **Дополнительная задача:**

Определить рентабельность всей товарной продукции, если известно, что на предприятии производится три вида продукции. Объем продукции первого вида составляет 100 ед.; второго вида – 120 ед.; третьего вида – 80 ед. Рентабельность продукции первого вида – 20%; второго вида – 18% ; тре-

того вида – 30%. Себестоимость второго вида продукции на 20% превышает себестоимость продукции первого вида; себестоимость продукции третьего вида – на 10% меньше себестоимости продукции первого вида. Известно значение себестоимости продукции первого вида – 90 руб./ед.

#### **Методические указания по решению задачи:**

1. Определить себестоимость каждого вида продукции и общую себестоимость.
2. Зная рентабельность и себестоимость каждого вида определить прибыль от каждого вида продукции и общую прибыль.
3. Определить рентабельность всей товарной продукции по формуле рентабельности.

#### **Контрольные вопросы:**

1. По каким направлениям проводится анализ прибыли?
2. Какое значение имеет анализ состава прибыли в динамике?
3. В Как определяется рентабельность продукции и оентабельность фондов предприятия?
4. Какие факторы оказывают влияние на изменение прибыли от продаж?
5. С какой целью проводится анализ среднереализационных цен?
6. В чем состоит суть анализа финансовых результатов от прочих видов деятельности?
7. По каким направлениям проводится анализ рентабельности?
8. По каким направлениям проводится анализ распределения и использования прибыли?
9. Какие вы знаете направления поиска резервов увеличения прибыли?
10. Какие факторы оказывают влияние на чистую прибыль

## **Заключение**

В данной методической разработке представлен перечень практических работ по дисциплине Анализ финансово – хозяйственной деятельности, задания по каждой практической работе и методика их выполнения. Рекомендуется использовать студентами, обучающимся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной и заочной формы обучения при выполнении практических работ, а так же для самостоятельной подготовки.

## Список используемых источников

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий: учебник.- 5-е изд., испр., доп. и перераб. -М.:ИНФРА-М, 2020г. (Среднее профессиональное образование).
3. Голубева Т.М. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для нач. проф. образования/ - М.: Издательский центр «Академия», 2018.
4. Савицкая Г.В. Анализа хозяйственной деятельности предприятия: учебник .- 4-е изд., испр., доп. и перераб. -М.:ИНФРА-М, 2017г.
5. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Учебник. М.: Инфра-М,2017.

## **Рецензия на методическую разработку преподавателя Ожиговой С. А. на тему**

«Методические указания по выполнению лабораторно - практических работ по дисциплине «Анализ финансово – хозяйственной деятельности».

Содержание методической разработки указаний по выполнению практических работ по дисциплине Анализ финансово – хозяйственной деятельности соответствует требованиям, предъявляемым к оформлению методических разработок.

Методическая разработка выдержана по структуре и содержит введение, условия выполнения практических работ, критерии оценки, список наименований практических работ в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины, инструкционные карты работ с методическими указаниями по их выполнению и список используемых информационных источников.

Перед началом каждой практической работы дается актуальность данной работы для экономиста, что позволяет мотивировать студентов на выполнение профессиональных задач.

Методические указания соответствуют требованиям и могут использоваться студентами при выполнении практических работ по дисциплине и при самостоятельной подготовке, а так же преподавателями экономических дисциплин очного и заочного отделения.

Преподаватель ГБПОУ БАТ \_\_\_\_\_ Кудряшова Ю. М.