

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Южно-Уральский государственный университет  
Кафедра «Экономическая безопасность»

658.15(07)  
К736

## **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

Методические указания

Челябинск  
Издательский центр ЮУрГУ  
2017

УДК 658.152.012.12(076.5) + 658.511(076.5)  
К736

*Одобрено  
учебно-методической комиссией  
Высшей школы экономики и управления*

*Рецензент:  
Т.Ю.Савченко*

К736 Экономический анализ: методические указания / сост. Н.Н.  
Котова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 45 с.

Методические указания предназначены для проведения семинарских занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Экономический анализ» специальности «Экономическая безопасность». Методические указания составлены на основе рабочей программы курса и содержат тематику, планы проведения практических занятий, учебные задания по темам курса и обеспечивающую литературу.

УДК 658.152.012.12(076.5) + 658.511(076.5)

© Издательский центр ЮУрГУ, 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	4
Тема 1. Теоретические основы экономического анализа.....	5
Тема 2. Методология и методика экономического анализа.....	7
Тема 3. Экономико-математические методы анализа хозяйственной деятельности .....	10
Тема 4. Информационное обеспечение экономического анализа.....	12
Тема 5. Система формирования экономических показателей организации .....	14
Тема 6. Анализ производственного потенциала организации.....	16
Тема 7. Анализ объемов производства и продаж продукции (товаров, услуг) ..	19
Тема 8. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) .....	24
Тема 9. Анализ материальных ресурсов организации.....	28
Тема 10. Анализ трудовых ресурсов организации.....	31
Тема 11. Анализ финансовых результатов деятельности организации .....	36
Тема 12. Анализ финансового состояния организации .....	39
Библиографический список.....	44

## ВВЕДЕНИЕ

Семинарские занятия – естественный и неотъемлемый компонент профессиональной подготовки студентов специальности «Экономическая безопасность». Основная цель проведения практических занятий по дисциплине «Экономический анализ» – формирование у студентов общекультурных и профессиональных компетенций, аналитического мышления и навыков в хозяйственной деятельности организаций.

Методические указания содержат теоретические основы анализа хозяйственной деятельности как системы обобщенных знаний об изучаемом объекте, методах (приемах), методике и этапах проведения экономического анализа в организациях.

В методические указания включены теоретические вопросы по темам курса, вопросы для обсуждения на практических занятиях, деловые ситуации, тестовые задания, интерактивные формы в виде метода коллективных творческих проектов.

При проведении семинарских занятий используются различные формы их организации: решение конкретных задач, обсуждение деловых хозяйственных ситуаций, публичная защита разработанных коллективных творческих проектов.

Осваивая методику и приемы экономического анализа, студент должен усвоить общий метод решения задач. Рекомендуются использовать следующий порядок при решении задач:

- запись исходных данных по конкретной задаче (что дано);
- задание и вопросы – что требуется получить в результате решения задачи;
- последовательность (общий план) решения задачи;
- необходимые расчеты, включая формулы и таблицы;
- полученный результат, его анализ и выводы.

При проведении практических и семинарских занятий используются различные формы их организации: коллективное обсуждение выполненных заданий, анализ конкретных хозяйственных ситуаций, круглые столы по обсуждению актуальных проблем отечественной экономики.

## **Тема 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

### **Основные понятия темы**

Концепция и сущность экономического анализ, предмет и объект экономического анализа, место экономического анализа в системе экономических наук, теоретический и конкретный анализ, текущий, перспективный и ретроспективный анализ, история становления и этапы развития экономического анализа.

### **Теоретические вопросы семинарского занятия**

1. Научные, теоретические и методологические основы экономического анализа.
2. Типология видов экономического анализа.
3. Организация аналитической работы.
4. История становления и этапы развития экономического анализа.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Что представляет собой понятие «экономический анализ»?
2. Назовите основные виды экономического анализа и дайте определение теоретического (качественного) и конкретного (количественного) анализа.
3. Что является предметом и объектом изучения в экономическом анализе?
4. Каково место экономического анализа в системе экономических наук?
5. Охарактеризуйте направления развития экономического анализа.
6. Каковы этапы проведения аналитической работы на предприятии?
7. Для чего необходимо изучение экономического анализа?
8. Какую из задач экономического анализа Вы считаете важнейшей?
9. Выделите этапы развития экономического анализа в отечественной экономике.
10. Дайте определение управленческого анализа.

### **Тестовые задания**

1. Экономический анализ – это:
  - а) самостоятельная прикладная специальная наука, имеющая свой предмет и метод исследования;
  - б) система специальных знаний о методах и приемах исследования, применяемых для обработки и анализа экономической информации о деятельности организаций (предприятий, фирм, компаний);
  - в) вид управленческой деятельности, предшествующий принятию управленческих решений и сводящийся к обоснованию этих решений на базе имеющейся информации;
  - г) часть науки «менеджмент» и методология управления бизнесом.
2. Предмет экономического анализа – это:
  - а) производственные взаимоотношения организации с другими субъектами бизнеса;
  - б) информационные потоки, отражающие хозяйственную деятельность организации;

в) хозяйственные процессы организаций, финансовые результаты и эффективность деятельности, формирующиеся под влиянием различных внешних и внутренних факторов и образующие систему экономической и иной информации.

3. По признаку «содержание изучаемого объекта» выделяется следующий вид экономического анализа:

- а) маржинальный;
- б) внешний;
- в) внутрихозяйственный.

4. Методика проведения управленческого анализа формируется в зависимости от информационных запросов:

- а) налоговых органов;
- б) руководства организации;
- в) кредитных организаций;
- г) собственника (собственников) организации.

5. К числу принципов экономического анализа относятся:

- а) конкретность и практическая значимость;
- б) стоимостная оценка;
- в) непрерывность и регулярность;
- г) достоверность и точность;
- д) ретроспективность;
- е) объективность в обосновании полученных результатов;
- ж) личный интерес собственника как главный мотив поведения.

6. Какой недостаток имеет перспективный вид анализа:

- а) невозможность использования метода цепных подстановок;
- б) ограниченность временного интервала измерения показателей одним годом;
- в) приближенность величин расчетных показателей.

## **Тема 2. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

### **Основные понятия темы**

Методика и методы экономического анализа, классификация факторов и резервов, результаты деятельности организации, способы обработки экономической информации, метод цепных подстановок, индексный метод, метод сравнительной комплексной оценки.

### **Теоретические вопросы семинарского занятия**

1. Методология экономического анализа.
2. Методика экономического анализа.
3. Классификация задач экономического анализа.
4. Методы и приемы экономического анализа.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Что собой представляет методика экономического анализа?
2. Какие существуют традиционные методы экономического анализа?
3. Какие методы используются для проведения факторного анализа?
4. В чем заключается основное назначение метода группировки?
5. По каким признакам группируются факторы и резервы роста эффективности деятельности организации?
6. Для чего сравнивают данные отчетного года с базисным годом?
7. Когда используется прием абсолютных разниц?
8. В чем сущность метода цепных подстановок?
9. Используя какой вид сравнения можно выявить лучшую организацию?

### **Тестовые задания**

1. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического значения исследуемого показателя от его базового значения используется способ анализа:

- а) вертикальный;
- б) трендовый;
- в) горизонтальный.

2. Стандартным приемом анализа финансовой отчетности является:

- а) корреляционный;
- б) вертикальный;
- в) операционный.

3. Сравнение отчетных показателей с показателями предшествующих периодов позволяет определить:

- а) рейтинг анализируемой организации в отрасли;
- б) динамику развития организации;
- в) степень выполнения бизнес-плана организации.

4. К стандартным приемам анализа финансовой отчетности относится:

- а) корреляционный;
- б) трендовый;

в) цепных подстановок.

5. В группу традиционных методов экономического анализа включается:

- а) индексный;
- б) дифференциальное исчисление;
- в) линейное программирование.

6. Способ группировки позволяет:

- а) выявить причинно-следственные связи между различными экономическими показателями;
- б) количественно измерить влияние различных факторов на результирующий показатель;
- в) преобразовать исходную кратную факторную модель в мультипликативную.

7. Индексный метод факторного анализа позволяет определить влияние на выручку от продаж:

- а) рентабельности продаж и оборачиваемости оборотных активов;
- б) величины основных средств и фондоотдачи основных средств;
- в) количества проданной продукции и цен.

8. При использовании метода цепных подстановок количество факторов, включенных в аналитическую модель, ограничивается:

- а) двумя;
- б) тремя;
- в) не ограничивается.

### Практические и ситуационные задания

1. Сравните фактические данные отчетного года с фактическими данными за прошлый год. В качестве показателей для сравнения рассматриваются: выручка от продаж и себестоимость продаж по организации «Омега»:

Показатели	Прошлый (базисный) год	Отчетный год	Отклонение	
			абсолютное	относительное
Выручка от продаж, тыс. руб.	5 600	6 300		
Себестоимость продаж, тыс. руб.	4 900	5 100		

2. Сравните данные по основным показателям деятельности анализируемой организации «Альфа» за пятилетний период:

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	4 670	4 980	5 250	5 600	6 300
Численность работающих, чел.	1 000	1 100	1 280	1 200	1 300

3. Проведите сравнение данных на начало и конец отчетного года и выявите изменение показателя в течение года:

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонение	
			абсолютное	относительное
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	6 604 016	7 002 877		

4. Определите, как изменилась выручка от продаж за счет изменения численности рабочих и среднегодовой выработки на основе использования метода цепных подстановок на основе данных, приведенных в таблице:

Показатели	Условное обозначение	План	Факт
Выручка от продажи товаров, работа, услуг, тыс. руб.	В	240 000	280 000
Среднегодовая численность рабочих, тыс. руб.	Ч	1 000	1 400

5. На основе данных, приведенных в таблице, выберите «лучшую» и «худшую» по результатам деятельности металлургическую компанию, используя метод сравнительной комплексной оценки:

Наименование металлургической компании	$k_1$ – выработка на одного работника, тыс. руб.	$k_2$ – коэффициент конкурентоспособности зарплат (компании и отрасли)	$k_3$ – операционная прибыль на одного работника, тыс. руб.	$k_4$ – фондоотдача, руб./руб.	$k_5$ – рентабельность собственного капитала, %
ПАО «НЛМК»	11311,80	1,206	1945,16	1,619	15,53
ПАО «Северсталь»	9519,62	1,105	2295,44	2,098	32,44
ПАО «ММК»	17432,40	1,319	4000,11	1,381	23,19
ПАО «Ашинский метзавод»	4277,82	0,831	157,32	0,953	6,40
ПАО «ЧМК»	6148,91	0,780	683,88	1,223	20,07

### **Тема 3. ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

#### **Основные понятия темы**

Методы элементарной математики, методы математической статистики, методы математического программирования, методы исследования операций, моделирование детерминированных и стохастических факторных систем.

#### **Теоретические вопросы семинарского занятия**

1. Использование экономико-математических методов в экономическом анализе.
2. Классификация экономико-математических методов, применяемых в анализе хозяйственной деятельности организации.
3. Процесс экономико-математического моделирования в экономическом анализе.

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Какие методы относятся к классическим методам математического анализа?
2. В каких расчетах используются методы элементарной математики?
3. Почему широкое распространение в экономическом анализе получили методы математической статистики и теории вероятностей?
4. Какую форму принимает применение математики в экономике?
5. Что составляет содержание метода моделирования?
6. Какие критерии оптимальности при построении экономико-математических моделей Вам известны?
7. Какие существуют типы детерминированных факторных систем?
8. Какие задачи решаются в рамках стохастического факторного анализа?
9. Какие существуют приемы моделирования детерминированных кратных факторных систем?

#### **Тестовые задания**

1. Зависимость, выраженная формулой  $f(x, y) = x_1 \cdot x_2 \cdot x_3 \cdot (y_1 + y_2 + y_3)$ , – это:
  - а) мультипликативная зависимость;
  - б) аддитивная зависимость;
  - в) стохастическая зависимость;
  - г) комбинированная зависимость.
2. Прием относительных разностей основан на форме зависимости:
  - а) аддитивной;
  - б) комбинированной;
  - в) стохастической;
  - г) мультипликативной.
3. Использование интегрального приема позволяет избежать следующего недостатка метода цепных подстановок:
  - а) жесткого порядка замены базисных значений факторов на фактические;
  - б) трудоемкости расчетов;
  - в) дополнительного расчета темпов роста показателей;

г) составления аналитических моделей.

4. Для получения детерминированной модели, отражающей характер влияния факторов на результативный показатель, используется прием:

- а) матричный;
- б) среднегеометрический;
- в) сокращения.

5. Какой детерминированной моделью описывается связь между результативным показателем выручки от продаж и влияющими на нее факторами количества проданной продукции и цен:

- а) аддитивной;
- б) мультипликативной;
- в) кратной.

## **Тема 4. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА**

### **Основные понятия темы**

Потребность в информационных данных, исходная аналитическая информация; достоверность, срочность, адресность и рациональность информации; информационная база экономического анализа.

### **Теоретические вопросы семинарского занятия**

1. Система информационного обеспечения экономического анализа.
2. Процесс и источники формирования аналитической информации.
3. Оценка качества используемой информации и организация аналитической работы.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Какие требования предъявляются к системе информации, используемой для проведения экономического анализа?
2. Как можно сформулировать значение, функции и роль бухгалтерского баланса в системе информации об организации?
3. Какие виды отчетности используются при проведении экономического анализа?
4. Какая информация, генерируемая менеджментом организации, необходима аналитику для составления методики анализа?
5. Какие формы финансовой отчетности используются для информационного обеспечения экономического анализа?
6. Как проверить достоверность источника и содержания информации?
7. В чем, по Вашему мнению, прежде всего, состоит задача работы аналитика?
8. Что означает принцип «полезность» информации?

### **Тестовые задания**

1. Используя данные финансовой отчетности организации, можно провести:
  - а) факторный анализ выручки от продаж;
  - б) маржинальный анализ;
  - в) анализ финансовой устойчивости.
2. Информация, используемая для проведения финансового анализа, должна отвечать требованию:
  - а) сопоставимости;
  - б) оперативности;
  - в) конфиденциальности.
3. Элементом финансовой отчетности организации является:
  - а) среднесписочная численность работников;
  - б) капитал;
  - в) налог на имущество.
4. Система информационного обеспечения экономического анализа финансовой отчетности должна создаваться с учетом требований:

- а) ретроспективности;
- б) объективности;
- в) обязательности.

5. В состав информационной базы внешнего финансового анализа организации включаются показатели отчетности:

- а) оперативной;
- б) налоговой;
- в) бухгалтерской.

6. В состав информационной базы оперативного анализа включаются показатели:

- а) первичных бухгалтерских документов;
- б) бухгалтерского баланса;
- в) бюджета капитальных затрат

7. Назовите этапы аналитического исследования:

а) изучение деятельности организации, измерение влияния факторов на результативные показатели;

б) сбор аналитической информации, расчет экономических показателей, изучение взаимосвязи факторных и результативных показателей;

в) подготовка программы исследования, сбор аналитической информации, обобщение влияния факторов;

г) подготовка программы исследования, сбор аналитической информации, расчет экономических показателей, обобщение влияния факторов.

## **Тема 5. СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **Основные понятия темы**

Система показателей экономического анализа, группы показателей по содержанию, по степени использования в процессе анализа, по отношению к объекту исследования, по степени воздействия на изучаемый объект, по способу формирования, ключевые показатели деятельности организации, использование системы ключевых показателей в хозяйственной практике.

### **Теоретические вопросы семинарского занятия**

1. Система показателей экономического анализа и их классификация.
2. Система ключевых показателей деятельности организации и методика её разработки.
3. Показатели эффективности функционирования бизнеса и организации.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Что понимается под системой показателей?
2. В чем отличие количественных и качественных показателей, используемых в аналитической практике?
3. Что собой представляют результативные и факторные показатели?
4. Какова область применения плановых и нормативных показателей?
5. Приведите примеры стоимостных и натуральных показателей.
6. Когда возникает необходимость в использовании относительных показателей?
7. Что исследуется при сравнении экономических показателей?
8. Что необходимо сделать для измерения экономической динамики с помощью структурных показателей?
9. В чем состоит экономическая сущность относительного показателя структурных сдвигов?

### **Тестовые задания**

1. Показатели делятся по признаку причинно-следственной связи:
  - а) на количественные, структурные и качественные;
  - б) на результативные и факторные;
  - в) на частные и общие.
2. Выделите из представленной совокупности структурный показатель:
  - а) средняя продолжительность работы оборудования в смену;
  - б) удельный вес активной части в стоимости основных промышленно-производственных фондов;
  - в) общая стоимость основных средств;
  - г) правильный ответ отсутствует.
3. Определяющим при построении системы аналитических показателей является:
  - а) цель анализа; глубина исследования; степень синтезации выводов; информационная база;

б) цель анализа; глубина исследования; степень детализации; информационная база;

в) цель анализа; методология исследования; степень детализации; информационная база;

г) цель, методы и информационная база анализа.

4. Из приведенных моделей пропорций является наиболее оптимальной:

а) темп роста прибыли  $>$  темп роста затрат  $>$  темп роста объема производства;

б) темп роста прибыли  $>$  темп роста объема производства  $>$  темп роста затрат;

в) темп роста объема производства  $>$  темп роста прибыли  $>$  темп роста затрат;

г) темп роста затрат  $<$  темп роста прибыли  $>$  темп роста объема производства.

5. Как классифицируются аналитические показатели:

1) по содержанию;

2) по способу выражения;

3) по широте использования;

4) по характеру применения;

5) по периодичности;

б) по направлениям деятельности.

а) абсолютные;

б) относительные;

в) количественные;

г) общие для всех отраслей;

д) качественные;

е) специфические;

ж) результативные;

з) факторные;

и) натуральные;

к) стоимостные;

л) трудовые;

м) моментные;

н) интервальные;

о) удельные;

п) структурные;

р) технико-организационные;

с) хозяйственные;

т) финансовые.

## Тема 6. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПОТЕНЦИАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

### Основные понятия темы

Оценка производственного потенциала организации, эффективность использования основных средств, коэффициенты износа, обновления, выбытия, показатели фондоотдачи и фондоёмкости.

### Теоретические вопросы практического занятия

1. Анализ обеспеченности организации основными средствами.
2. Оценка интенсивности и эффективности использования основных средств.
3. Анализ использования производственной мощности организации.
4. Резервы повышения эффективности использования производственного потенциала.

### Вопросы для обсуждения

1. По каким основным направлениям проводится оценка производственного потенциала организации?
2. Какие показатели используются для оценки динамики основных средств?
3. Какой экономический смысл имеют расчет и анализ фондоотдачи и фондоёмкости основных средств?
4. Приведите формулы расчета коэффициентов износа и годности, объясните их экономический смысл.
5. Охарактеризуйте основные факторы роста фондоотдачи основных средств. Какие из них имеют приоритетное значение?
6. Как анализируется использование производственной мощности промышленного предприятия?
7. С какой целью рассчитываются коэффициенты обновления и выбытия основных средств?
8. Что включает характеристика изношенности основных средств организации?
9. Как определить уровень влияния основных средств на объем производства товаров?
10. Какие резервы повышения эффективности основных средств Вы знаете?

### Тестовые задания

1. Среди перечисленных ниже показателей назовите тот, который отражает эффективность использования основных средств:
  - а) коэффициент изношенности;
  - б) средний возраст оборудования;
  - в) фондоотдача;
  - г) коэффициент годности.
2. Какой путь развития преобладает в организации, если темпы роста фондоотдачи превышают темпы роста фондовооруженности:
  - а) экстенсивный;
  - б) интенсивный;

в) смешанный.

3. Какой экономический смысл показателя фондоотдачи:

а) показывает какая величина основных средств приходится на 1 рубль товарной или реализованной продукции;

б) характеризует величину фондов, приходящихся на одного работника организации;

в) показывает какая величина товарной или реализованной продукции приходится на 1 рубль основных средств.

4. О прогрессивности основных средств говорит увеличение в их структуре доли:

а) зданий и сооружений;

б) передаточных устройств;

в) машин и оборудования;

г) земельных участков.

5. Об эффективности использования основных средств можно говорить при:

а) снижении фондоёмкости;

б) снижении фондоотдачи;

в) повышении фондоёмкости;

г) снижении коэффициента годности.

### Практические и ситуационные задания

1. Опираясь на данные нижеприведенной таблицы, проведите анализ наличия и движения основных средств, рассчитайте коэффициенты обновления и выбытия:

Наименование	Наличие на начало года	Поступило в течение года	Выбыло в течение года	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных фондов, руб.	252 000	18 000	23 000	247 000

2. Проведите оценку производственного потенциала организации и сделайте соответствующие выводы:

Наименование	На начало года	На конец года	Отклонение +/-
Первоначальная стоимость основных фондов, руб.	205 000	232 000	+27 000
Износ основных фондов, руб.	59 000	41 000	-18 000
Остаточная стоимость основных фондов, руб.	146 000	191 000	+45 000
К износа			
К годности			

3. На основе данных, содержащихся в таблице, и расчета соответствующих показателей выполните анализ эффективности использования основных средств организации:

Наименование	На начало года	На конец года	Отклонение +/-
Первоначальная стоимость основных фондов	238 000	239 600	1 600
Объем реализованной продукции	593 000	602 000	9 000
Фондоотдача			
Фондоёмкость			

4. Определите, как изменилась структура основных средств организации и сделайте соответствующие выводы:

Наименование и состав основных средств	Наличие на начало года		Наличие на конец года		Темп роста, %
	Сумма, руб.	Удельный вес, %	Сумма, руб.	Удельный вес, %	
Основных средств – всего	240 000		239 000		
в том числе:					
Здания	116 400		116 400		
Сооружения	59 280		57 780		
Передаточные устройства	8 640		8 640		
Машины и оборудование	34 560		35 060		
Транспортные средства	5 760		6 100		
Инструмент	5 360		5 020		
Инвентарь	10 000		10 000		

5. Проанализируйте техническое состояние основных фондов и эффективность их использования, если первоначальная стоимость основных фондов в рублях на начало года 240 тыс. руб., а на конец 250 тыс. руб., износ на начало года 16 тыс. руб., а на конец 15 тыс. руб. Объем товарной продукции на начало года 190 тыс. руб., а на конец 210 тыс. руб. Решение оформите в таблице и сделайте выводы.

6. Прогрессивна ли структура основных средств предприятия, если на начало года сумма основных средств составляет 400 тыс. руб., а на конец года наличие основных средств составило 420 тыс. руб. В том числе здания на конец и начало года составляют 210 тыс. руб., сооружения к концу года уменьшатся с 70 тыс. руб. до 68 тыс. руб., машины и оборудование на начало года составили 100 тыс. руб., к концу года выросли на 5 тыс. руб., транспортные средства на конец года составили 72 тыс. руб. против 71 тыс. руб. на начало года. Решение оформите в таблице и сделайте выводы.

## **Тема 7. АНАЛИЗ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, УСЛУГ)**

### **Основные понятия темы**

Динамика, объем и структура производства; система показателей, характеризующих производство и реализацию продукции, работ, услуг; качество и ассортимент производимой продукции; факторы, влияющие на объем выпуска; коэффициенты ритмичности и равномерности; резервы увеличения объема выпуска и реализации продукции; метод «АВС».

### **Теоретические вопросы практического занятия**

1. Основные направления анализа производства и продаж продукции (работ, услуг).
2. Анализ динамики производства в стоимостном выражении.
3. Анализ ассортимента и структуры продукции.
4. Оценка ритмичности производства.
5. Изучение резервов роста объемов производства.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Назовите методы оценки степени выполнения производственной программы и плана продаж продукции?
2. Какова схема анализа производства и продажи продукции?
3. Какие показатели объема продажи продукции принято исследовать при проведении экономического анализа?
4. Какие методы экономического анализа используются для выявления сезонной волны реализации продукции?
5. Какие количественные характеристики качества используются для анализа реализованной продукции?
6. Для решения каких задач экономического анализа используются результаты маркетинговых исследований?
7. Какие методы оценки динамики выпуска и продаж продукции Вы знаете?
8. Назовите методы оценки выполнения договоров по объему, ритмичности поставки, качеству и комплектности продукции.
9. Перечислите методы установления причин снижения объемов производства и неритмичности выпуска.
10. Расскажите о методах количественной оценки резервов роста выпуска и продаж продукции.
11. Что такое качество продукции?
12. Назовите методы изучения сезонных колебаний и дайте формулу расчета коэффициента сезонности.
13. Какова последовательность анализа влияния на выручку от продаж количества, структуры и цен реализованной продукции?
14. Какие процессы анализируются и оцениваются с помощью коэффициентов ритмичности и равномерности?
15. В чем суть метода «АВС» и какова область его применения?

## Тестовые задания

1. Анализ динамики производства продукции в стоимостном выражении проводят на основе:
  - а) сравнения;
  - б) зачета;
  - в) цепных подстановок;
  - г) балансовых сопоставлений.
2. Объем реализованной продукции не зависит от:
  - а) остатков готовой продукции на складе;
  - б) номенклатуры производимой продукции;
  - в) выпуска продукции;
  - г) внутреннего потребления продукции.
3. Что не является причиной выпуска продукции низкого качества:
  - а) сырье низкого качества;
  - б) ассортимент выпускаемой продукции;
  - в) старое изношенное оборудование;
  - г) низкая квалификация кадров.
4. К числу показателей производства и реализации продукции не относятся:
  - а) качество продукции;
  - б) структура запасов готовой продукции;
  - в) среднесписочная численность работников;
  - г) правильного ответа нет.
5. Факторы и резервы роста производства продукции подразделяются на:
  - а) натуральные и стоимостные;
  - б) абсолютные и относительные;
  - в) интенсивные и экстенсивные.
6. Выполнение договорных обязательств на поставку произведенной продукции анализируется:
  - а) по скорости обращения производственных запасов сырья, материалов;
  - б) по видам реализуемой продукции;
  - в) по видам финансовых вложений.
7. Оперативный анализ равномерности отгрузки продукции необходим для:
  - а) рационального управления запасами готовой продукции;
  - б) улучшения состава производственного оборудования;
  - в) повышения среднегодовой заработной платы одного работника.
8. Объектом маркетингового анализа не является:
  - а) платежеспособный спрос;
  - б) конкурентоспособность продукции;
  - в) производительность оборудования.
9. Одним из факторов, влияющих на изменение объема производства и реализации продукции, является балансовая величина:
  - а) незавершенного производства;
  - б) незавершенного строительства;
  - в) нематериальных активов.

10. Какой метод факторного анализа используется для расчета влияния цен на величину выручки от продаж:

- а) группировка;
- б) индексный;
- в) мультипликативный.

### Практические и ситуационные задания

1. Проанализируйте общий объем реализованной продукции, если известно, что в отчетном году было реализовано продукции в оптовых ценах на 19 тыс. руб. при плане 17 тыс. руб., а темп роста по отношению к базисному году составил 114%. Решение оформите в таблице и сделайте соответствующие выводы.

2. Определите влияние качества реализованной продукции на выручку от реализации, если известно, что реализовано продукции высшего качества 800 изделий по цене 50 рублей при плане реализации 700 изделий; продукции первого сорта по цене 45 руб. реализовано 500 изделий при плане 450 изделий, а продукции второго сорта, имеющей цену 30 руб., реализовано 400 изделий при плане 350 изделий. Решение оформите в таблице и сделайте соответствующие выводы.

3. Проведите анализ структуры товарной продукции и определите влияние ее изменения на объем выпуска продукции всеми известными Вам способами:

Изделие	Оптовая цена изделия, руб.	Объем производства продукции, шт.		Структура продукции, %		Выпуск продукции в ценах плана, тыс. руб.			Изменение выпуска продукции за счет структуры, тыс. руб.
		План	Факт	План	Факт	План	Факт при плановой структуре	Факт	
А	5000	10000	13300	50	70				
Б	5000	10000	5700	50	30				
Итого	-	20000	19000	100	100				

4. Проанализируйте динамику производства и реализации продукции, рассчитав соответствующие показатели на основе данных ниже приведенной таблицы:

Год	Объем производства продукции в текущих ценах, тыс. руб.	Индекс цен	Объем производства продукции в ценах базисного года, тыс. руб.	Темпы роста, %		Объем реализации, тыс. руб.	Темпы роста, %	
				базисные	цепные		базисные	цепные
1	18 610	1,00	18 610			18 500		
2	27 357	1,50	18 234			18 144		
3	38 148	1,46	17 420			17 390		
4	53 940	1,40	17 610			17 715		
5	73 940	1,33	18 140			18 145		
6	100 320	1,28	19 230			19 018		

5. Цена изделия 5 тыс. руб., а переменные затраты составляют 3 тыс. руб. на единицу. Зависимость объема производства и постоянных затрат характеризуется следующими данными из таблицы:

Объем производства, шт.	Постоянные затраты, тыс. руб.
0 – 5 000	10 000
5 001 – 10 000	15 000
10 001 – 15 000	20 000
15 001 – 20 000	25 000
20 001 – 25 000	35 000
Более 25 000	Рост на 15 000 тыс. руб. за каждые 5 000 шт.

Определите оптимальный объем продаж.

Ситуация 1. Необходимо оценить выполнение плана по ассортименту предоставляемых услуг турфирмой «Сфера +» всеми известными Вам способами. Исходные и расчетные данные представить в табличной форме:

Услуги	Выручка агентская в сопоставимых ценах, тыс. евро		4	5	6	7	8
	План	Факт					
1	2	3	4	5	6	7	8
А	1006,8	1110,3					
В	807,8	812,4					
С	206,9	204,6					
Д	302,5	308,7					
Итого							

где А – туры по странам Европы; В – туры по странам Юго-Восточной Азии; С – туры по странам Прибалтики; Д – туры по России.

Ситуация 2. Вам предлагается проанализировать структуру туров и влияния структурных сдвигов на выполнение производственной программы турфирмы «Гильдия Путешествий» на основе метода прямого счета по всем направлениям по изменению удельного веса каждого тура в общей (туроператорской) выручке от продаж:

Направление/ страна	Плановая цена (стоимость тура), руб.	Количество туристов, чел.		5	6	7	8
		План	Факт				
1	2	3	4	5	6	7	8
Австрия	38 536	17	23				
Италия	38 542	19	17				
Хорватия	28 547	22	28				
Турция	30 525	115	106				
Египет	28 517	52	48				
Таиланд	42 327	9	6				
Китай	38 602	10	15				
Израиль	38 948	17	13				
ОАЭ	38 565	16	27				
Круизы по Волге	28 729	10	4				
Москва	38 530	27	35				

Направление/ страна	Плановая цена (стоимость тура), руб.	Количество туристов, чел.					
		План	Факт				
Санкт-Петербург	38 550	14	17				
Итого							

Ситуация 3. Вам предлагается проанализировать структуру туров и влияние структурных сдвигов на выполнение производственной программы турфирмы «Гильдия Путешествий» на основе метода прямого счета по всем направлениям по среднему проценту выполнения плана:

Направление/страна	Плановая цена (стоимость тура), руб.	Количество туристов, чел.					
		План	Факт				
1	2	3	4	5	6	7	8
Австрия	42 570	21	27				
Италия	39 640	19	22				
Хорватия	29 930	22	31				
Турция	32 560	119	109				
Египет	28 690	57	50				
Таиланд	42 930	11	8				
Китай	40 610	9	17				
Израиль	39 950	20	25				
ОАЭ	39 165	21	17				
Круизы по Волге	27 750	11	17				
Москва	37 630	29	37				
Санкт-Петербург	38 650	16	21				
Итого							

Ситуация 4. Для функционирующего туроператора требуется определить коэффициент сезонности, используя данные о выручке от реализации туристского продукта в турфирме «Эллина-Тур»:

Месяц	Сумма выручки от реализации, тыс. руб.		
	2014	2015	2016
Январь	806	568,3	912,6
Февраль	372,8	153,8	359,6
Март	163,7	877,2	622,1
Апрель	1933,3	1999,2	2553,6
Май	2591,8	2510,8	3326,3
Июнь	3823,7	4341,3	5272,6
Июль	4716,4	5479,6	6575,1
Август	2870,3	5911,6	5478,9
Сентябрь	761,9	1248,4	1105,5
Октябрь	239,6	516,2	440,2
Ноябрь	308,5	515,9	736,5
Декабрь	579,8	216,1	525

## **Тема 8. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

### **Основные понятия темы**

Себестоимость продукции, смета затрат, фактические затраты, элементы затрат, статьи калькуляции, расходы по обычным видам деятельности, себестоимость на 1 руб. товарной продукции, факторы, влияющие на себестоимость, резервы снижения себестоимости.

### **Теоретические вопросы практического занятия**

1. Общий анализ затрат.
2. Факторный анализ себестоимости.
3. Анализ затрат на один рубль произведенных товаров.
4. Определение резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

### **Вопросы для обсуждения**

1. Назовите основные направления анализа себестоимости продукции.
2. Какие задачи решает организация в процессе анализа затрат на производство и формирование себестоимости выпускаемых товаров?
3. Что показывает анализ затрат по экономическим элементам?
4. Какие факторы оказывают влияние на уровень затрат и на совокупную себестоимость продукции?
5. Опишите алгоритм расчетов при анализе влияния факторов на совокупную себестоимость?
6. Какие факторы определяют уровень затрат на один рубль произведенных товаров?
7. Назовите важнейшие причины, которые могут вызвать увеличение затрат на оплату труда?
8. Что происходит с себестоимостью единицы продукции при спаде производства?
9. Перечислите показатели, являющиеся объектами анализа себестоимости продукции.
10. Дайте определение показателя «себестоимость продукции».
11. Что планируется в смете затрат?
12. Для чего требуется деление затрат на постоянные и переменные?

### **Тестовые задания**

1. Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:
  - а) степень выполнения плана, как в общем объеме продаж, так и поквартально;
  - б) полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
  - в) наличие и движение основных средств;
  - г) движение рабочей силы.

2. Совокупность всех затрат по производству и реализации продукции – это:
- себестоимость единицы продукции;
  - величина затрат, приходящихся на 1 руб. товарной продукции;
  - себестоимость продукции;
  - статьи расходов, входящих в смету.

3. При анализе себестоимости по элементам затрат определяют:

- отклонение;
- процент выполнения;
- темп роста (снижения);
- процент обеспеченности.

4. Показатель, являющийся промежуточным между себестоимостью произведенной продукции и прибылью, полученной в результате её производства и реализации:

- рентабельность продаж;
- уровень затрат на 1 руб. товарной продукции;
- производительность труда;
- фондоотдача.

5. Величина прибыли от продаж рассчитывается как разность между:

- выручкой от продажи продукции и переменными расходами;
- маржинальной прибылью и переменными издержками;
- выручкой от продажи продукции и общими издержками производства и реализации продукции;
- маржинальной прибылью и коммерческими и управленческими расходами.

### Практические и ситуационные задания

1. Используя данные приведенной таблицы, проведите анализ затрат на производство продукции, определив их структуру и динамику:

Наименование	Смета затрат	Фактические затраты
1. Материальные затраты	37 000	36 300
2. Расходы на заработную плату	14 800	15 090
3. Расходы на социальные нужды		
4. Амортизационные отчисления	14 000	15 000
5. Прочие затраты	10 500	10 607
Итого себестоимость		

2. Рассчитайте затраты на один рубль товарной продукции на основе данных нижеприведенной таблицы и сделайте соответствующие выводы

Наименование	Базисный год	Отчетный год	Отклонение +/-
Себестоимость продукции (руб.)	11 700	12 000	
Товарная продукция (руб.)	17 000	16 800	
Уровень затрат на 1 рубль товарной продукции (коп.)			

3. Проанализируйте затраты организации на производство и реализацию продукции с указанием причин изменения затрат. По результатам анализа выскажите свои предложения по сокращению затрат по имеющимся данным:

Элементы затрат (тыс. руб.)	Смета затрат	Фактические затраты
Материальные затраты	29 168	30 746
Заработная плата	21 500	22 465
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация основных средств	3 150	3 500
Прочие производственные расходы	15 564	15 967
Итого производственных затрат		
Коммерческие расходы	4 520	4 650
Полная себестоимость		

4. Определите затраты на 1 руб. товарной продукции, зная, что на предприятии за отчетный период произведено товарной продукции на 14 млн. руб., что составило 105% к плановому заданию. Себестоимость продукции при этом составила 9 млн. руб. при плановой себестоимости 8,9 млн. руб. Решение оформите в таблице.

5. Известно, что в отчетном году транспортная компания перевезла грузов по массе 590 тонн, а в прошлом 560 тонн. При этом среднее расстояние перевозки выросло на 5 км и составило 55 км. А тариф за перевозку вырос с 8,2 руб. на 1 тонно-км до 8,9 руб. на 1 тонно-км. При условии применения методов элиминирования на сколько руб. изменилась сумма транспортных расходов из-за роста тарифов.

6. Предприятие производит три вида спальных мешков: артикулы А, Б и В. Данные о достигнуты объемах продаж представлены в таблице:

Вид продукции/ Показатели	А	Б	В	Итого
Объем продаж, тыс. шт.	200	300	100	–
Цена за единицу, руб.	800	800	1000	–
Затраты переменные на единицу, руб.	600	500	800	–
Трудоемкость единицы, ч.	4	5	7	–
Затраты постоянные, всего, тыс. руб.	–	–	–	110

а) определите ранг каждого из них с точки зрения выгодности для производителя, учитывая, что фактором, лимитирующим рост объема производства, является совокупная трудоемкость. Рассчитайте среднюю ставку маржинального дохода, фактический и критический объемы продаж, зону безубыточности и сумму прибыли;

б) выскажите предложения по оптимизации ассортимента продукции на базе полученных ранее результатов. Для принятия решения используйте следующую информацию:

– имеется возможность увеличения бюджета времени работы оборудования на 2%;

– отдел маркетинга в отчете указывает на рост спроса на продукцию А (предполагаемый объем продаж в плановом периоде 220 тыс. шт.), стабильность спроса на продукцию Б и В.

7. Измерьте влияние на изменение прибыли от продаж объема товарооборота. Товарооборот магазина «Астра» в отчетном году составил 17 425 ДЕ, в прошлом 14 753 ДЕ, при этом сумма валового дохода составила соответственно 4 456 и 4 248 ДЕ. Учтите также издержки обращения, которые в прошлом году составили 3 472 ДЕ, а в отчетном уже 3 955 ДЕ.

## **Тема 9. АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **Основные понятия темы**

Материальные ресурсы, показатели эффективности использования материальных ресурсов, факторный анализ влияния материальных ресурсов на материальные расходы, обеспеченность материальными ресурсами.

### **Теоретические вопросы семинарского занятия**

1. Оценка планов материально-технического снабжения и потребности в материальных ресурсах.
2. Анализ обеспеченности материальными ресурсами и показатели эффективного их использования.
3. Факторный анализ влияния материальных ресурсов на материальные расходы.

### **Вопросы для обсуждения**

1. С чего начинается анализ обеспеченности организации материальными ресурсами?
2. Какими показателями оценивается степень обеспечения организации материальными ресурсами?
3. Как оценить влияние изменения затрат на материальные ресурсы и материалоемкости на объем производства товаров?
4. Какие затраты относятся к прямым материальным расходам?
5. Каковы причины перерасхода материалов?
6. Какое значение коэффициента удельного расхода материалов говорит о рациональном использовании сырья?
7. Какие факторы влияют на изменение общего расхода материалов?
8. Назовите показатели, зависящие от рационального использования материальных ресурсов.
9. Какие факторы влияют на изменение общей материалоемкости продукции?
10. Почему рациональному использованию материальных ресурсов уделяется повышенное внимание?
11. Как проводится оценка потерь продукции в результате недопоставки ресурсов, их плохого качества, изменения цен на ресурсы, простоев из-за нарушения графика поставки?

### **Тестовые задания**

1. Коэффициент, показывающий, сколько сырья расходуется на одно изделие, это:
  - а) коэффициент использования сырья и материалов;
  - б) коэффициент излишнего расхода сырья и материалов;
  - в) коэффициент выхода годного сырья;
  - г) коэффициент равномерности.
2. Норма расхода – это:

а) количество материала, необходимого на производство всего объема выпущенной продукции;

б) количество материала, необходимого для производства единицы продукции;

в) расход денежных средств на материалы;

г) расход денежных средств на единицу продукции.

3. Что не является причиной перерасхода материала:

а) устаревшее изношенное оборудование;

б) замена одного материала другим;

в) рациональное использование материала;

г) низкая квалификация кадров.

4. Из приведенных ниже показателей выделите тот, который характеризует использование материальных ресурсов:

а) среднегодовые остатки материалов;

б) материалоемкость;

в) остатки материалов на складе;

г) средний размер закупки материалов и полуфабрикатов.

5. К показателям эффективности использования материальных ресурсов относится:

а) коэффициент прироста основных средств;

б) показатель материалоотдачи;

в) показатель фондоотдачи;

г) показатель материалоемкости.

6. Одним из показателей, характеризующих эффективность использования материальных ресурсов, является:

а) доля расходов на оплату труда в себестоимости производства единицы продукции;

б) доля задолженности поставщикам сырья и материалов в совокупной величине кредиторской задолженности;

в) доля материальных расходов в себестоимости производства единицы продукции.

7. Среди факторов развития производства определите группу интенсивных факторов:

а) увеличение количества используемых ресурсов;

б) увеличение времени используемых ресурсов;

в) совершенствование качественных характеристик используемых ресурсов.

### **Практические и ситуационные задания**

1. Определите, рационально ли используется сырье на предприятии, если за отчетный период было изготовлено 60 тыс. изделий и при этом было израсходовано 380 тонн металла при плане 370 тонн, а также определите количество изделий, которые можно было бы дополнительно

изготовить за счет сокращения отходов на 12%, зная, что плановый коэффициент использования сырья – 0,93, а фактический – 0,91.

2. Определите, соблюдаются ли на предприятии нормы расхода материалов, если за отчетный период было выпущено 14 500 изделий и при этом было израсходовано 180 тонн металла. Норма расхода на одно изделие должна была составить 14,5 кг. Сделайте вывод и дайте предложения по экономии материалов.

3. Дайте оценку динамики полной материалоемкости производства, определите влияние на объем продукции изменения расхода материалов и материалоемкости. Укажите факторы, влияющие на уровень изучаемого показателя, выделив из них зависящие и не зависящие от использования материалов в производстве:

Показатели	Фактически за предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	фактически
Расход сырья, материалов и полуфабрикатов на производство, тыс. ДЕ	34 578	34 700	40 111
Объем выпущенной продукции, тыс. ДЕ	84 150	87 516	99 802
Материалоемкость, коп.			

4. Рассчитайте коэффициенты использования материалов в производстве. Дайте оценку динамики:

Показатели	Фактически за предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	фактически
Расход материалов и полуфабрикатов на производство, тыс. ДЕ	34 578	34 700	40 111
В том числе:			
Металл	11 960	12 698	14 760
Пластмасса	4 320	4 082	5 662
Прочие виды материалов, в том числе полуфабрикатов	18 298	17 920	19 689
Возвратные отходы по цене полноценного сырья:			
Металл	2 490	2 535	3 132
Пластмасса	1 015	718	1 208

## **Тема 10. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **Основные понятия темы**

Численность, категории работающих, обеспеченность кадрами, движение рабочей силы, коэффициент оборота по приему кадров, коэффициент оборота по выбытию кадров, коэффициент текучести кадров, использование фонда рабочего времени и фонда оплаты труда, средняя зарплата, производительность труда.

### **Теоретические вопросы практического занятия**

1. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
2. Анализ использования рабочего времени.
3. Анализ производительности труда и резервов его роста.
4. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
5. Тенденции изменения производительности и оплаты труда.

### **Вопросы для обсуждения**

1. По каким направлениям проводится анализ трудовых ресурсов организации?
2. Какое значение имеет анализ обеспеченности трудовыми ресурсами?
3. В какой последовательности и на основе каких показателей проводится анализ использования рабочего времени?
4. Какие факторы влияют на производительность труда?
5. Какие показатели характеризуют эффективность использования рабочей силы?
6. Какими показателями определяются потери рабочего времени и как их рассчитать?
7. Как определить резервы повышения производительности труда?
8. Назовите приемы и способы, применяемые при анализе использования трудовых ресурсов.
9. Что можно оценить по соотношению темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы?

### **Тестовые задания**

1. Одной из характеристик трудового потенциала организации является:
  - а) доля активной части основных средств;
  - б) удельный вес количества рабочих основного производства в совокупной среднесписочной численности работников организации;
  - в) операционный рычаг.
2. Одним из факторов производительности труда является:
  - а) зарплатоемкость производства и реализации продукции;
  - б) трудоемкость производства и реализации продукции;
  - в) фондоотдача основных средств.
3. Среди факторов развития производства определите группу интенсивных факторов:

- а) увеличение количества используемых ресурсов;
- б) увеличение времени используемых ресурсов;
- в) совершенствование качественных характеристик используемых ресурсов.

4. Темпы роста среднегодовой выработки рабочего ниже, чем среднедневной. Причина различий динамики этих показателей связана с:

- а) целодневными потерями рабочего времени;
- б) внутрисменными потерями рабочего времени;
- в) ухудшением структуры персонала.

5. Необходимо установить степень сбалансированности рабочей силы и рабочих мест, если известно, что: нормативный коэффициент укомплектованности рабочих мест рабочей силой – 1,5; среднесписочная численность рабочих – 2000 чел.; среднегодовое количество рабочих мест – 1540 чел. По Вашему мнению:

- а) рабочая сила и рабочие места сбалансированы;
- б) рабочая сила и рабочие места не сбалансированы;
- в) нет данных для ответа на поставленный вопрос.

### **Практические и ситуационные задания**

1. Произведите анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами по численности, категориям, структуре персонала, а также соответствия последнего имеющимся рабочим местам. Оцените кадровый состав рабочих по стажу работы и уровню квалификации. Рассчитайте показатели движения рабочей силы. Обобщите результаты анализа и наметьте мероприятия по совершенствованию кадрового состава персонала:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
I. Среднесписочная численность персонала, чел., всего	475	430
В том числе:		
1. Персонала по основному виду деятельности, чел.	450	405
В том числе:		
а) служащие, включая руководителей и специалистов	78	77
б) рабочие	372	328
из них:		
Со стажем работы: до 2 лет	76	71
от 2 до 5 лет	132	133
свыше 5 лет	164	124
По квалификации: 2-го разряда	80	76
3-го разряда	96	99
4-го разряда	79	68
5-го разряда	76	48
Прочие	41	37
2. По другим отраслям и в непромышленной сфере	25	25
II. Среднегодовое количество рабочих мест по основному виду деятельности	280	248

Движение персонала характеризуется следующими данными:

	Персонал по основному виду деятельности		Рабочие	
	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
1. Принято, чел.	66	65	63	62
2. Уволено, чел.	68	67	68	66
В том числе:				
По собственному желанию	50	47	48	44
Нарушения трудовой дисциплины	11	13	11	13
Несоответствие квалификации и занимаемой должности	3	1	–	–

2. Оцените эффективность использования трудовых ресурсов. Для этой цели рассчитайте систему показателей производительности труда и дайте оценку их изменения по сравнению с предыдущим годом и планом. Укажите экстенсивные и интенсивные факторы, вызывающие расхождения темпов роста показателей производительности труда, определите их влияние на изменение выработки одного работника и выпуск продукции:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	
		по плану	фактически
1. Выпуск продукции, тыс. ДЕ	84 150	87 516	99 802
2. Среднесписочная численность персонала, чел.	450	420	405
3. Из них рабочих	372	351	328
4. Общее число отработанных рабочими тыс. чел-дней	84,07	80,03	73,47
5. Общее число отработанных рабочими тыс. чел-ч	630,53	616,26	580,41
6. Выработка продукции:			
6.1. На одного работающего, тыс. руб.			
6.2. На одного рабочего, тыс. руб.			

3. Дайте оценку использования фонда рабочего времени в отчетном году. Выявите потери рабочего времени, в том числе учтенные, но не предусмотренные бюджетом, а также непланируемые потери. Определите влияние использования рабочего времени на объем продукции. Для анализа используйте следующую таблицу:

Показатели	
1. Бюджет рабочего времени по плану, тыс. чел-ч (см. задание 2)	
2. Бюджет рабочего времени по плану в пересчете на фактическую численность рабочих	
3. Отработано фактически, тыс. чел-ч (см. задание 2)	
В том числе учтенное сверхурочное время	35,53
4. Отработано в урочное время	
5. Потери рабочего времени – всего	
В том числе:	
Учтенные сверхплановые потери (болезни, отпуска, государственные обязанности и т.п.)	22,5
Целодневные, внутрисменные простои, отпуска с разрешения администрации и другие учтенные непланируемые потери	10,5
Неучтенные потери рабочего времени	
6. Потери продукции – всего	
В том числе из-за неоправданных потерь рабочего времени	

4. Определите коэффициент текучести рабочей силы по следующим данным:

Показатели	Человек
1. Среднемесячная численность промышленно-производственного предприятия	520
2. Выбыло с предприятия	115
В том числе:	
Переведены на другие предприятия	7
Уход на учебу, выход на пенсию, призыв в армию	30
Уход по собственному желанию	74
Увольнение за прогулы	4

5. На основе данных, содержащихся в нижеприведенной таблице, выполните расчет коэффициентов оборота по приему работников, по выбытию работников, текучести и постоянства кадров. Сравните полученные результаты за отчетный и прошлый годы:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Численность ППП на начало года	150	180
Приняты на работу	50	80
Выбыли	20	40
В том числе:		
по собственному желанию	10	20
уволены за нарушение трудовой дисциплины	2	8
Численность персонала на конец года	180	220
Среднесписочная численность персонала	168	200
Коэффициент оборота по приему работников		
Коэффициент оборота по выбытию работников		
Коэффициент текучести кадров		
Коэффициент постоянства кадров		

6. Проведите анализ использования фонда оплаты труда на основе данных, содержащихся в таблице, на основе метода цепных подстановок. В качестве факторов применяются численность работающих и средняя заработная плата:

Наименование	План	Отчет	Отклонение
1. Фонд оплаты труда (р.)	250 000	247 000	– 3 000
2. Среднесписочная численность (чел.)	224	221	– 3
3. Средняя заработная плата (руб.)	1 116,1	1 117,6	+ 1,5

## **Тема 11. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **Основные понятия темы**

Модель формирования и использования прибыли, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток), доходы и расходы, отражаемые в Форме-2 («Отчете о финансовых результатах»), финансовый результат деятельности организации, прибыль и рентабельность, рентабельность продаж, рентабельность деятельности организации.

### **Теоретические вопросы практического занятия**

1. Анализ состава финансовых результатов.
2. Модель формирования и использования прибыли.
3. Методические основы анализа доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации.
4. Анализ показателей рентабельности.
5. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности.

### **Вопросы для обсуждения**

1. В чем состоит смысл понятий «доходы», «расходы», «прибыль»?
2. Какие виды доходов и расходов организации Вам известны?
3. Как описывается модель формирования показателей прибыли по данным отчета о финансовых результатах (Ф-2)?
4. По каким направлениям проводится анализ прибыли?
5. Какое значение имеет анализ состава прибыли в динамике?
6. На каких принципах строится анализ прибыли в системе «директ-костинг»?
7. Раскройте экономическую сущность показателей рентабельности.
8. Как анализируется использование чистой прибыли?
9. Какие задачи решаются при анализе финансовых результатов?
10. Опишите структуру отчета о финансовых результатах (Ф-2).
11. Какая деятельность организации может приносить прибыль, помимо основной производственной деятельности?
12. Как отражает распределение чистой прибыли организации её стратегию?
13. Какими показателями оцениваются финансовые результаты деятельности организации?

### **Тестовые задания**

1. В состав доходов по обычным видам деятельности включаются:
  - а) проценты, полученные по депозитным вкладам;
  - б) выручка от продаж;
  - в) доходы от совместной деятельности.
2. Величина базовой прибыли (убытка) на акцию определяет как отношение:

а) прибыли до налогообложения отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода;

б) чистой прибыли за вычетом суммы дивидендов по привилегированным акциям за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода;

в) прибыли от продаж за вычетом суммы дивидендов по привилегированным акциям за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

3. Анализ использования чистой прибыли проводится по данным:

а) отчета о финансовых результатах;

б) отчета об изменениях капитала;

в) отчета о движении денежных средств.

4. Прибыль от продаж рассчитывается в виде разности между:

а) выручкой от продаж и себестоимостью проданной продукции;

б) валовой прибылью и управленческими расходами;

в) выручкой от продаж и расходами по обычным видам деятельности.

5. Какой из показателей участвует в формировании прибыли от продаж:

а) выручка от продаж;

б) проценты к получению;

в) доходы от участия в других организациях.

6. Прибыль организации является характеристикой:

а) финансовых результатов;

б) оборачиваемости совокупных активов;

в) рентабельности капитала.

7. Какой из показателей финансовых результатов отражается в отчете о финансовых результатах:

а) маржинальная прибыль;

б) нераспределенная прибыль;

в) чистая прибыль.

Практические и ситуационные задания

1. Представлена информация о деятельности производственной компании «Экстра»:

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Выручка от реализации, тыс. ДЕ	3 800	4 800
Валовая прибыль, тыс. ДЕ	800	900
Прибыль от продаж, тыс. ДЕ	360	420

Как изменится уровень рентабельности операционной деятельности?

2. Работа мини-пекарни характеризуется следующими данными:

Показатели	тыс. ДЕ
Объем производства	6 500
Прямые материальные затраты	2 200
Прямые трудовые затраты	1 600
Накладные расходы	1 400

Каков уровень рентабельности операционной деятельности?

3. Фабрика «Шокошок» продает пять шоколадных продуктов:

	Цена продажи, ДЕ	Переменные затраты на ед., ДЕ
Гном	0,25	0,20
Эльф	0,35	0,30
Тролль	0,8	0,83
Дракон	0,6	0,57
Оборотень	0,5	0,43

Чтобы максимизировать прибыль, каким из продуктов в продуктовой линейке Вы бы пожертвовали?

4. Прибыль, полученная предприятием от производства продукции в отчетном году, составляет 1 800 тыс. ден. ед. При этом затраты на выпуск продукции и объем в ценах реализации по цехам составили:

Номер цеха	Себестоимость выпуска, тыс. ден. ед.	Объем продукции, тыс. ден. ед.
Цех №1	14 300	15 000
Цех №2	19 900	21 000

Какова рентабельность производства в целом по организации?

5. Выберите из приведенных сервисных услуг наиболее непривлекательные для организации, рассчитав соответствующие показатели:

Услуги	Цена за услугу, \$	Количество услуг, единиц	Издержки по оказанию услуг, \$
А	90,0	1000,0	82000,0
Б	100,0	1200,0	120000,0
В	85,0	1400,0	101500,0
Г	97,0	1500,0	150500,0
Д	110,0	1800,0	178000,0
Е	89,0	1300,0	108300,0
Ж	112,0	1100,0	124400,0

6. Сравните эффективность работы организации за прошлый и отчетный годы:

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от продаж, тыс. ден. ед.	1000	1100
Прибыль от продаж, тыс. ден. ед.	500	500

7. Организация располагает собственным капиталом в 300 млн. руб. и берет займы в банке под 10 % годовых ещё 150 млн. руб. Планируемая рентабельность активов должна составить 12,5%. Какую чистую прибыль должна получить организация?

## Тема 12. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

### Основные понятия темы

Финансовый анализ, имущество организации, источники капитала, прогнозирование банкротства, платежеспособность и ликвидность, финансовая устойчивость, деловая активность, эффективность деятельности организации, цена капитала.

### Теоретические вопросы практического занятия

1. Анализ и оценка состава и структуры динамики имущества организации (актив баланса) и его источников (пассив баланса).
2. Анализ платежеспособности и ликвидности. Оценка вероятности банкротства.
3. Анализ финансовой устойчивости. Цена собственного и заемного капитала. Средневзвешенная стоимость капитала.
4. Анализ деловой активности. Основные критерии оценки.
5. Оценка эффективности результатов деятельности организации.

### Вопросы для обсуждения

1. Какие задачи решаются при анализе финансового состояния организации?
2. Назовите основные направления и этапы проведения финансового анализа.
3. Какова экономическая сущность понятий «активы», «пассивы»?
4. Что такое ликвидность баланса и какие показатели её характеризуют?
5. Назовите типы финансовой устойчивости организации.
6. Каков порядок расчета и оценки чистых активов?
7. Какие объективные ограничения существуют в привлечении заемных средств?
8. В чем заключаются преимущества и недостатки финансирования деятельности организации за счет собственных и заемных средств?
9. Какие показатели, рассчитываемые по данным баланса, характеризуют финансовую независимость организации?
10. Какие методики и критерии используются для оценки вероятности банкротства организации?

### Тестовые задания

1. Коэффициент оборачиваемости краткосрочных кредитов и займов за год рассчитывается по формуле:

- а)  $\frac{\text{Среднегодовая балансовая величина задолженности по кредитам и займам}}{\text{Выручка от продаж}}$ ;
- б)  $\frac{\text{Среднегодовая балансовая величина задолженности по кредитам и займам}}{\text{Выручка от продаж}}$ ;
- в)  $\frac{\text{Среднегодовая балансовая величина задолженности по кредитам и займам}}{\text{Себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг}}$ .

2. Непосредственным источником роста собственного капитала является:

- а) эмиссия акций;
- б) выпуск облигаций;
- в) привлечение кредитов.

3. Какая операция не найдет отражения в отчете об изменениях капитала:

- а) списание просроченной кредиторской задолженности;
- б) отчисления в резервный капитал части чистой прибыли;
- в) результат от переоценки стоимости здания.

4. Что может стать причиной снижения величины чистых активов организации:

- а) увеличение долгосрочных обязательств;
- б) чистый убыток отчетного года;
- в) увеличение уставного капитала.

5. Использование данных бухгалтерского баланса организации позволяет определить:

- а) уровень финансовой устойчивости;
- б) структуру финансовых результатов;
- в) динамику расходов по обычным видам деятельности.

6. Средний период погашения краткосрочных кредитов и займов за год рассчитывается по формуле:

- а)  $\frac{\text{Среднегодовая балансовая величина задолженности по кредитам и займам}}{\text{Выручка от продаж}}$ ;
- б)  $\frac{\text{Среднегодовая балансовая величина задолженности по кредитам и займам}}{\text{Прибыль от продаж}}$ ;
- в)  $\frac{\text{Среднегодовая балансовая величина задолженности по кредитам и займам}}{\text{Выручка от продаж}}$ .

7. Показатель средневзвешенной цены (стоимости) совокупного капитала (WACC) рассчитывается как:

- а) средневзвешенная ставка по всем видам источников финансирования;
- б) средневзвешенная ставка по собственным источникам финансирования;
- в) средневзвешенная ставка по заемным источникам финансирования.

8. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов за год рассчитывается по формуле:

- а)  $\frac{\text{Среднегодовая балансовая величина оборотных активов}}{\text{Выручка от продаж}}$ ;
- б)  $\frac{\text{Среднегодовая балансовая величина оборотных активов}}{\text{Выручка от продаж}}$ ;
- в)  $\frac{\text{Среднегодовая балансовая величина оборотных активов}}{\text{Выручка от продаж}}$ .

9. Коэффициент маневренности собственного капитала отражает:

а) долю собственного капитала, используемого для финансирования внеоборотных активов;

б) уровень финансовой активности;

в) долю собственного капитала, используемого для финансирования оборотных активов.

10. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами должен иметь значение:

а) большее, чем значение коэффициента текущей ликвидности;

б) большее, чем значение коэффициента автономии;

в) меньшее, чем доля собственного капитала в совокупных пассивах.

11. Более высокий уровень платежеспособности организации гарантирует соотношение:

а) период оборачиваемости дебиторской задолженности > период оборачиваемости кредиторской задолженности;

б) период оборачиваемости дебиторской задолженности < период оборачиваемости кредиторской задолженности;

в) период оборачиваемости дебиторской задолженности = период оборачиваемости кредиторской задолженности.

12. Уровень ликвидности баланса определяется сравнением:

а) статей оборотных активов, сгруппированных по степени ликвидности, и постоянных пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты;

б) статей активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты;

в) статей внеоборотных активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты.

13. Коэффициент текущей ликвидности показывает:

а) какая сумма оборотных активов приходится на рубль краткосрочных обязательств;

б) какая сумма внеоборотных активов приходится на рубль долгосрочных обязательств;

в) какая сумма оборотных активов приходится на рубль собственного капитала.

### **Практические и ситуационные задания**

1. На основе данных баланса организации рассчитайте значения коэффициентов абсолютной, критической и текущей ликвидности:

Актив		Пассив	
I Внеоборотные активы	400,00	III Капитал и резервы	600,00
II Оборотные активы, в том числе	1600,00	IV Долгосрочные обязательства	500,00
материальные оборотные активы	1000,00	V Краткосрочные обязательства	900,00
дебиторская задолженность	500,00		
денежные средства	100,00		
Баланс	2000,00	Баланс	2000,00

2. По данным баланса компании в базовом году средняя кредиторская задолженность составила 26 000 тыс. руб., объем продаж 320 000 тыс. руб., объем закупок 280 000 тыс. руб. В отчетном году эти показатели составили соответственно 30 000, 380 000 и 310 000 тыс. руб. Определите, как изменилась оборачиваемость кредиторской задолженности.

3. По данным баланса фабрики пряжи определите изменение чистых активов за год (ДЕ):

Показатели	Начало года	Конец года
Основные средства	23 000	54 100
Запасы	193 500	189 000
Дебиторская задолженность до года	30 000	63 500
Денежные эквиваленты	30 000	30 000
Денежные средства	87 000	48 300
Уставный капитал	153	153
Нераспределенная прибыль	308 000	355 500
Краткосрочные займы и кредиты	0	47 000
Кредиторская задолженность	45 800	17 500

4. Определите изменение чистого оборотного капитала организации «Промо» по выписке из баланса по состоянию на 1 января 200А г. (тыс. ДЕ):

Показатели	За отчетный год	За прошлый год
Производственные запасы	600	550
Дебиторская задолженность	140	130
Кредиторская задолженность	170	160
Денежные средства и эквиваленты	35	43
Облигации «Промо» сроком погашения 01.07.200Б	290	290
Кредит банка сроком погашения 15.04.200Б	32	50

5. Вашему вниманию представлена выписка из финансовой отчетности ОАО «Издательство «Бухгалтерский учет»:

Показатели, тыс. руб.	2005 год	2006 год
Внеоборотные активы	20 840	13 560
Оборотные активы	49 061	50 267
Запасы	7 030	6 589
Дебиторская задолженность	23 525	22 391
Денежные средства	18 506	20 287
Собственный капитал	35 717	34 893
Кредиторская задолженность	6 725	1 631
Доходы будущих периодов	17 459	17 303
Валюта баланса	69 901	63 827
Выручка от реализации	68 180	64 517
Себестоимость реализованной продукции	24 325	20 732
Прибыль от продаж	6 514	10 121
Прибыль до налогов	5 987	5 534
Чистая прибыль	3 422	1 402

Проведите анализ оборачиваемости оборотных активов общества. Каковы резервы роста оборачиваемости дебиторской задолженности?

6. Компания получила чистую прибыль в размере 100 000 ДЕ, выплатила налог из прибыли 30 000 ДЕ, а также проценты банку в сумме 8 000 ДЕ. Каков коэффициент покрытия процентов компании?

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. проф. В.Я. Позднякова – М.: ИНФРА, 2013. – 617 с.
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева. – 6-е изд. – Минск.: Высшая школа, 2005. – 480 с.
3. Бернстайн, Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Л.А. Бернстайн; пер. с англ. / научн. ред. перевода чл.-корр. РАН И.И. Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 624 с.: ил. – (серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
4. Брейли Ричард, Майерс Стюарт Принципы корпоративных финансов / пер. с англ. Н. Барышниковой. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2006. – 1008 с.
5. Ионова А.Ф., Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 624 с.
6. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика. – 432 с.: ил.
7. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / коллектив авторов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011. – 712 с.
8. Котова, Н.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н.Н. Котова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2016. – 90 с.
9. Котова, Н.Н. Финансовый анализ: учебное пособие / Н.Н. Котова, С.И. Кухаренко. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 64 с.
10. Котова, Н.Н. Экономический анализ: учебное пособие / Н.Н. Котова. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2014. – 90 с.
11. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и 080105 «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 423 с.
12. Мельник М.В. Анализ и контроль в коммерческой организации: учебник / Мельник М.В., Бердников В.В. – М.: Эксмо, 2011. – 510 с. (Полный курс МВА)
13. Мэй, М. Трансформирование функции финансов / М. Мэй; пер. с англ. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 232 с.
14. Оценка финансовой устойчивости кредитной организации: учебник/коллектив авторов; под ред. О.И. Лаврушина, И.Д. Мамонтовой. – М.: КНОРУС, 2011. – 304 с.

15. Пушкин, А.В. Стратегия взыскания долгов: управление задолженностью / А.В. Пушкин, О.С. Кузнецова. – М.: Эксмо, 2013. – 240 с.
16. Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: краткий курс для вузов/ Г.В. Савицкая; 3-е изд., испр. М.: – ИНФРА-М, 2005. – 319 с.
17. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учебное пособие для вузов по направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и др. эконом. специальностям / Г.В. Савицкая. – ИНФРА-М, 2006. – 280 с.
18. Фляйшер, К. Стратегический и конкурентный анализ. Методы и средства конкурентного анализа в бизнесе / Фляйшер К., Бенсуссан Б. – М.: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2005. – 541 с.: ил.
19. Хиггинс, Роберт С. Финансовый анализ: инструменты для принятия бизнес-решений: пер. с англ. – М.: ООО «И.Д. Вильямс», 2007. – 464 с.: ил. – парал. тит. англ.
20. Хорин, А.Н. Стратегический анализ: учебное пособие / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2006. – 288 с.
21. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет; 2-е изд., доп. – М.: ИНФА-М, 2005. – 366 с.
22. Экономический анализ: основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / под. ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – М.: Высшее образование, 2005. – 509 с.