

Специальность	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
Наименование	Методические рекомендации по организации практических работ ОП 15 Анализ финансово – хозяйственной деятельности
Автор(ы)	Ожигова С. А., преподаватель ГБПОУ БАТ
Организация-разработчик	государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Самарской области «Безенчукский аграрный техникум»
Рецензент(ы)	Анпилогова Н.А. (преподаватель ГБПОУ ХГТ) Алексеева М.М. (преподаватель ГБПОУ СО "Кинельский государственный техникум")
Аннотация	<p>Методические рекомендации раскрывают требования, которые предъявляются к организации практических работ по учебной дисциплине Статистика, для студентов по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), (базовый уровень). Приведены инструкционно – технологические карты для всех практических работ, предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.</p> <p>Для преподавателей и студентов техникумов.</p>

Методические рекомендации по организации практических работ по анализу финансово – хозяйственной деятельности.

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.

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.

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.

**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»
	Итого: 12 часов

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.

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.

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 результативного 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:

$y = a \times b \times c$, где y – результативный показатель;
 a , b и c – факторы.

2. Определяют значение результативного показателя за базисный (t_0) и отчетный (t_1) периоды, а также условные результативные показатели. Количество факторов и условных показателей напрямую зависит от формулы

расчета результативного показателя, то есть, сколько используется показателей для расчета результативного показателя, столько и будет факторов, а значит, и условных результативных показателей. Причем число результативных показателей будет в любом случае на единицу меньше, чем число самих факторов. Для этого схематически строится следующая модель (таблица 1). Таблица 1 – Модель определения результативных показателей способом цепных подстановок

Уровень результативного показателя
 Условия расчета результативного показателя
 Фактор 1 Фактор 2 Базовый (t0) t0 t0
 Условный 1 t1 t0 Отчетный (t1) t1 t1

При этом порядок расчета можно представить следующим образом:

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

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

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

$$Y_1 = a_1 \times b_1 \times c_1;$$

3. Оценивают влияние различных факторов на изменение результативных показателей:

$$\Delta y_a = Y_{\text{усл.1}} - y_0;$$

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

$$\Delta y_c = y_1 - Y_{\text{усл.2}}.$$

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 результативного показателя за отчетный и базисный периоды ($y_1 - y_0$). Рассмотрим применение данного способа на конкретном примере.

Задача 1. По данным таблицы 1 определить изменение стоимости производства продукции способом цепной подстановки.

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

Показатели	Условные обозначения	Значение показателя за период				Изменение	
		базисный		отчетный		абсолютное (+, -)	относительное (%)
		1 В	2 В	1 В	2 В		
Среднегодовая численность рабочих, чел.	ЧР	366	354	212	235		
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, тыс.руб.	ГВ	20,85	21,25	11,5	9,8		

Годовой выпуск продукции, тыс.руб.	ВП						
------------------------------------	----	--	--	--	--	--	--

Годовой выпуск продукции (факторная модель) определяют по формуле:

$$ВП = ЧР \times ГВ$$

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

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

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

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

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

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

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

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

Общее влияние факторов составит:

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

Вывод:

Задача 2. Определить изменение стоимости производства продукции способом цепной подстановки.

Сделать вывод о влиянии каждого фактора на результат.

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 В	2 В	1 В	2 В		
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 руб.	ВП						

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

Вывод:

1.2. Способ абсолютных разниц

Способ абсолютных разниц применяется для расчета влияния факторов на прирост результативного 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 результативного показателя за счет факторов: $\Delta y_a = \Delta a \times b_0 \times c_0$; $\Delta y_b = a_1 \times \Delta b \times c_0$; $\Delta y_c = a_1 \times b_1 \times \Delta c$.

2. Общее влияние факторов составит: $\Delta y_{\text{общ.}} = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c$.

Задача 3. Определить изменение стоимости производства продукции способом абсолютных разниц, используя условие задачи 1.

$$\Delta ВП_{\text{чр}} = \underline{\hspace{10cm}}$$

$$\Delta ВП_{\text{чв}} = \underline{\hspace{10cm}}$$

$$\Delta ВП_{\text{общ.}} = \underline{\hspace{10cm}}$$

Вывод:

Задача 4. На основании данных задачи 2 определить влияние факторов на изменение годовой выработки способом абсолютных разниц.

1.3. Способ относительных разниц

Способ относительных разниц применяется для измерения влияния факторов на результативный показатель. Здесь используются 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:

$$\text{ВП (Д)} = (\text{ВП}_{\text{баз}} + \text{ВП}_{\text{чр}}) * \text{Дро}\% / 100.$$

Узнаем, как повлияло изменение выработки 1 работника на ОВП:

$$\text{ВП (П)} = (\text{ВПб} + \text{ВПо (ЧР)} + \text{ОВ (Д)}) * \text{Вп} / 100.$$

Определяем совокупное влияние ЧП, Вс и Др на анализируемый показатель ОВП — суммируем результаты трех последних калькуляций. Совокупный результат 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:

Данные для калькуляции:

О = 4 000 (по плану), О = 5 500 (по факту);

ЧС = 20 (по плану), ЧС = 25 (по факту);

ВР = 200 (по плану) ВР = 220 (по факту).

Во всех случаях отмечается прирост (О, ЧС и ВР). Поставлена 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: $5\,500 — 4\,000 = 1\,000 + 500 = 1\,500$.

Делаем выводы:

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

Увеличение численности персонала на 5 чел. привело к росту показателя.

Объем производства повысился на 1 000 тыс. руб.

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

Источник:

<https://finzz.ru/sposob-otnositelnykh-raznic-primer-primeneniya-formuly-rascheta-v-excel.html>

Задача 5. Определить изменение стоимости произведенной продукции способом относительных разниц на примере данных задачи 1.

Задача 6. Определить изменение стоимости произведенной продукции способом относительных разниц, используя данные задачи 2.

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.

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. Провести расчет темпов роста и среднегодовых темпов прироста производства и реализации продукции.

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
20...	11 347			11 053		
20...	9268			9137		
20...	10 423			10 104		

20...	12 005			12 115		
20...	12 736			12 809		

Среднегодовой темп прироста рассчитывают по формуле:

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

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

При этом темп прироста будет определяться следующим образом:

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

Среднегодовой темп прироста и темп прироста объемов производства и реализации продукции в стоимостном выражении составит:

$$T_{\text{р ВП}} = \underline{\hspace{10em}}$$

$$T_{\text{пр ВП}} = \underline{\hspace{10em}}$$

$$T_{\text{р РП}} = \underline{\hspace{10em}}$$

$$T_{\text{пр РП}} = \underline{\hspace{10em}}$$

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		
Продукт А	4976	3640		
Продукт Б	4000	4384		
Продукт В	4608	4712		
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		
Продукт А	4817	3597		
Продукт Б	3905	4206		
Продукт В	5354	5006		
Итого				

Вывод: _____

Задача 4. На основании данных задачи 2 и 3 определить коэффициент ассортимента и коэффициент структурной активности. Коэффициент ассортимента определяют:

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

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.

Кас.(ВП)=.....

Коэффициент структурной активности рассчитывается:

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

где $\Delta \text{Уд}^2$ – 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.

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	
Продукт А	4976	3640			
Продукт Б	4000	4384			
Продукт В	4608	4712			
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: $ВП = VВП_{общ.} \times Уд I \times Ц.$

Таблица 6 – Анализ структуры произведенной продукции

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

Изделие А: $ВП_0 = VВП_{общ.0} \times Уд i 0 \times Ц =$ _____

$ВП_{усл.1} = VВП_{общ.1} \times Уд i 0 \times Ц =$ _____

$ВП_1 = VВП_{общ.1} \times Уд i 1 \times Ц =$ _____

Изделие Б: _____

Изделие С: _____

Вывод:

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.

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

Норма времени: 2 ч.

Задача 1 Проведите факторный анализ фондоотдачи и определите влияние факторов:

- а) производительности труда;
- б) фондовооруженности труда.

Определите экономический эффект в результате изменения фондоемкости. Сделайте выводы.

Таблица 1 – Расчет показателей эффективности использования основных фондов предприятия.

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Выручка от реализации, тыс. р	3 400	4200
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р	1 550	1 420
Фондоотдача, р		
Фондоемкость, р		
Численность, чел	. 200	200
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 рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу

Таблица 2 – Анализ фондоотдачи предприятия.

Показатель	План	Факт	Отклонение от плана (+, -)	
			абсолютное	Относительное (%)
Объем товарной продукции, тыс. р	38 900	39 200		
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. р	10 128	10 990		
В том числе стоимость активной части основных фондов	8 300	8 730		
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

Таблица 3 – Анализ состояния основных фондов предприятия.

Показатель Тыс. р	На начало года		На конец года	
	Тыс. руб	%	Тыс. руб.	%
Первоначальная стоимость ОС	49 530	×	58 240	×
Износ	-	×	21 700	×
Поступление ОС	-	×	12 500	×
Выбытие ОС	-	×	4 820	×
Коэффициент износа				
Коэффициент годности				
Коэффициент обновления				
Коэффициент выбытия				

Задача 4. Проведите анализ движения основных фондов. Рассчитайте коэффициенты: поступления (ввода), обновления, выбытия, ликвидации, расширения, износа, замены. Сделайте выводы.

Таблица 4 – Анализ движения основных фондов предприятия.

Показатель, тыс. р	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
. Первоначальная стоимость основных фондов	1 674,8	400	80	
В том числе: износ	420	380		
Остаточная стоимость основных средств основных средств				

Задача 5.

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 5 – Факторный анализ фондоотдачи предприятия.

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Отклонение (+/-)	Темп изменения
Объем товарной продукции, тыс. р.				
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.				
Среднегодовая стоимость активной части производственных фондов, тыс. р.	10 725	10 385		
Среднегодовая стоимость действующего оборудования, тыс. р.	6 650	6 823		
Удельный вес активной части основных фондов, %				
Удельный вес действующего оборудования в стоимости активной части производственных фондов, %				
Количество единиц действующего оборудования, шт	18	19		
Средняя стоимость единицы действующего оборудования, тыс. р.	369,4	359,1		
Количество рабочих дней, дн.	305	303		
Количество отработанных станко-смен	11 309,4	12 550,3		
Коэффициент сменности				
Продолжительность одной смены, ч	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.

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

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

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

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.

Задание 1:

1. Рассчитайте показатели производительности труда, исходя из данных таблицы.
2. Для изучения динамики показателей самостоятельно заполните графы «Отклонение от плана» и «Выполнение плана».
3. Сделайте вывод по уровню 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

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	План	Факт	Отклонение от плана (+/-)	Выполнение плана, %
1.	Товарная продукция	тыс. руб.	27404,5 0	23119,6 0		
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.	10764,0 0	9476,00		
4.2.	человеко-часов	час	74692,8 0	65508,0 0		
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.	Выработка на одного рабочего:					
7.1.	среднедневная выработка	тыс. руб.				
7.2.	среднечасовая выработка	тыс. руб.				
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. Сделайте вывод по полученным результатам.

Методические указания к заданию 2.

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:

$$ГВ = Уд * Д * П * ЧВ$$

Где,

Уд - удельный вес рабочих в общей численности ППП, %;

Д - количество отработанных дней одним рабочим за год;

П - 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: $\Delta ГВ(чв) = Удф * Дф * Пф * \Delta ЧВ$

Воспользуйтесь данными табл. 1 и проанализируйте влияние факторов на среднегодовую выработку на одного работающего.

Задание 3. Проведите анализ среднечасовой выработки на 1 рабочего и сделайте вывод. Используйте данные таблицы 1.

Методические указания к заданию 3.

Анализ среднегодовой выработки на одного рабочего

Аналогичным образом рассмотрим динамику среднегодовой выработки рабочего, на которую оказывают влияние: количество отработанных дней рабочим за год, средняя продолжительность рабочего дня и среднечасовая выработка.

В общем виде влияние факторов можно представить в виде:

$$ГВр = Д * П * ЧВ$$

а) влияние количества отработанных дней: $\Delta ГВр(д) = \Delta Д * Пп * ЧВп$

б) влияние продолжительности рабочего дня: $\Delta ГВр(п) = Дф * \Delta П * ЧВп$

в) влияние среднечасовой выработки: $\Delta ГВр(чв) = Дф * Пф * \Delta ЧВ$

Задание 4. Проведите анализ среднечасовой выработки рабочих.

Методические указания к заданию 4.

Анализ среднечасовой выработки рабочих

От фактора среднечасовой выработки зависят показатели среднедневной и среднечасовой выработки рабочих, которые в конечном итоге влияют на производительность труда.

На среднечасовую выработку оказывают влияние факторы, имеющие отношение к изменению трудоемкости продукта и ее стоимостной оценки.

Первая группа факторов включает в себя показатели непроизводительных затрат времени по исправлению брака, организации производства и технического уровня производства.

Ко второй группе можно отнести факторы, которые непосредственно связаны с изменением объема производства продукции в связи со структурными сдвигами в составе продукции и уровня объединенных поставок.

$$\text{ЧВусл1} = (\text{ВВПф} + \Delta\text{ВВПстр})/(\text{Тф}+\text{Тэ}-\text{Тн})$$

$$\text{ЧВусл2} = (\text{ВВПф} + \Delta\text{ВВПстр})/(\text{Тф}-\text{Тн})$$

$$\text{ЧВусл3} = (\text{ВВПф} + \Delta\text{ВВПстр})/\text{Тф}$$

Где,

ВВПф - фактический объем товарной продукции;

$\Delta\text{ВВПстр}$ - изменение стоимости товарной продукции в результате структурных сдвигов;

Тф - фактически отработанное время всеми рабочими;

Тэ - сверхплановая экономия времени от внедрения мероприятий НТП;

Тн - непроизводительные затраты времени, которые складываются из затрат рабочего времени в результате изготовления брака и исправления брака, а также в связи с отклонениями от техпроцесса. Для определения их величины используют данные о потерях от брака.

Используя метод цепной подстановки, рассчитаем влияние этих факторов на среднечасовую выработку:

а) сравнив полученный показатель ЧВусл1 с плановым значением, определим влияние фактора интенсивности труда в связи с улучшением его организации на среднечасовую выработку: $\Delta\text{ЧВ(и)} = \text{ЧВусл1} - \text{ЧВп}$

б) влияние сверхплановой экономии времени в связи с внедрением мероприятий НТП: $\Delta\text{ЧВ(э)} = \text{ЧВусл2} - \text{ЧВусл1}$

в) влияние на уровень среднечасовой выработки непроизводительных затрат времени определяется как: $\Delta\text{ЧВ(н)} = \text{ЧВусл3} - \text{ЧВусл2}$

г) изменение среднечасовой выработки за счет структурных сдвигов производства продукции: $\Delta\text{ЧВ(стр)} = \text{ЧВф} - \text{ЧВусл3}$

Расчет влияние указанных факторов на среднечасовую выработку:

Влияние фактора интенсивности труда в связи с улучшением его организации	$\Delta\text{ЧВ(и)}$?
--	----------------------	---

Влияние сверхплановой экономии времени в связи с внедрением мероприятий НТП	ΔЧВ(э)	?
Влияние непроизводительных затрат времени	ΔЧВ(н)	?
Влияние структурных сдвигов производства продукции	ΔЧВ(стр)	?

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 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.

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.				
Внерезультационные расходы, тыс. руб.	6	7	5	7
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	185000	234000	372000	324000
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).

1. Определить показатели прибыли и рентабельности, проанализировать их динамику. (Заполнить таблицу 2).
2. Определить возможные коэффициенты оборачиваемости. (Таблица 3)
3. Исследовать влияние факторов на рентабельность капитала (Исходные данные взять из предыдущих таблиц и вписать в таблицу 4).

Таблица 2

Показатели прибыли и рентабельности	Базисный	Отчетный
1. Валовая прибыль		
2. Прибыль от продажи		
3. Прибыль до налогообложения		
4. Прибыль чистая		
1. Рентабельность продукции		
2. Рентабельность продаж		
3. Рентабельность капитала		
4. Рентабельность собственного капитала		

Вывод. _____

Таблица 3

Показатели оборачиваемости капитала	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 (Π) 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% ; третьего 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?