МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

**СРЕДНЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ**

Е. О. Афаунова

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Практикум для обучающихся II курса

специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

(по отраслям)

Черкесск

2021

УДК 657

ББК 65.052

А94

Рассмотрено на заседании ЦК «Экономические дисциплины».

Протокол №1 от «31» августа 2020 г.

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом СКГА.

Протокол № 18 от «30» сентября 2020 г.

**Рецензенты:** Джашеева З.Х. – председатель цикловой комиссии «Экономические дисциплины» СПК СКГА

А94 **Афаунова, Е. О.** Анализ финансово-хозяйственной деятельности: практикум для обучающихся II курса специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Е. О. Афаунова. – Черкесск: БИЦ СКГА, 2020. – 24 с.

В практикуме приводятся практические задания с пояснениями по основным темам курса: приведение показателей в сопоставимый вид, расчет величины влияния факторов на результативный показатель, расчет величины резервов, анализ динамики, выполнения плана и структуры продукции, анализ производительности труда, эффективности использования основных фондов, обеспеченности предприятия материальными ресурсами, анализ прибыли от реализации продукции и т.д. Рекомендован для подготовки студентов среднего профессионального образования.

**УДК 657**

**ББК 65.052**

© Афаунова Е. О., 2021

© ФГБОУ ВО СКГА, 2021

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| Введение  Практическая работа №1 «Приведение показателей в сопоставимый вид»  Практическая работа №2 «Расчет величины влияния факторов на результативный показатель»  Практическая работа №3 «Расчет величины резервов»  Практическая работа №4 «Анализ динамики, выполнения плана и структуры продукции»  Практическая работа №5 «Анализ производительности труда»  Практическая работа №6 «Анализ эффективности использования основных фондов»  Практическая работа № 7 «Анализ обеспеченности материальными ресурсами»  Практическая работа № 8 «Анализ использования материальных ресурсов»  Практическая работа № 9 «Анализ общей суммы затрат»  Практическая работа № 10 «Анализ прибыли от реализации продукции»  Список использованных источников | 4  5  7  9  11  13  14  16  18  19  21  23 |

Введение

Обеспечение эффективного функционирования организаций требует грамотного управления их деятельностью. С помощью комплексного анализа изучается тенденции развития, глубоко и стремительно используются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются бизнес – планы и управленческие решения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, вырабатывается экономическая стратегия его развития.

Овладение методикой комплексного экономического анализа является составной частью профессиональной подготовки экономистов, бухгалтеров. Квалифицированные экономисты, бухгалтера и другие специалисты экономического профиля должны хорошо владеть совершенными методами экономического анализа.

Проведение практических работ позволяет привить практические навыки работы экономиста – аналитика, формировать у студентов аналитическое творческое мышление, умение детализировать экономические явления и процессы, находить взаимосвязи и взаимозависимости между факторами и результативными показателями; выявлять величину влияния этих факторов на изменение результативных показателей, выявлять резервы повышения эффективности деятельности предприятия.

Объем практических заданий охватывает хозяйственную деятельность предприятия. Объем каждой практической работы рассчитан на двухчасовое занятие. Выполняется десять практических работ. Каждая работа оформляется и сдается на проверку преподавателю.

Практикум предназначен для студентов экономических специальностей. Изложенный материал ориентирован на читателя, обладающего знаниями в пределах курсов «Экономика организации», «Основы бухгалтерского учёта», читаемых студентам экономических специальностей.

Практическая работа №1.

Тема: «Приведение показателей в сопоставимый вид»

**1.Цель практической работы:**

а) Закрепить полученные теоретические знания по теме «Приведения показателей в сопоставимый вид»

б) Получить навыки самостоятельной работы экономиста-аналитика. Выработать умения логического мышления, изложения результатов анализа

**2.Задачи практической работы.**

Подготовка студентов к самостоятельной работе по деятельности экономиста-аналитика. Закрепить полученные теоретические знания по методике приведения показателей в сопоставимый вид производительности труда.

**3.Порядок выполнения работы.**

3.1 Изучение исходной информации.

3.2 Работа по обработке исходной информации.

3.3Расчеты по нейтрализации стоимостного, структурного и объемного факторов.

3.4 Оформление отчета.

3.5 Сдача работы.

**4.Краткая теоретическая информация.**

Краткая теоретическая информация. При проведении анализа необходимо соблюдать важное условие-обеспечение сопоставимости показателей, т.к. сравнивать можно только качественно однородные величины. Сравнения несопоставимых показателей приводит к неправильным выводам по результатам анализа.

Сопоставимость достигается тем, что сравниваемые показатели приводятся к единой базе по уровню цен, объемов деятельности, структурных изменений, неоднородности качества продукции.

Если несопоставимость показателей вызвана разным уровнем цен, необходимо показатели привести к одинаковым ценам.

Например:

Для обеспечения сопоставимости валовой продукции, физический объем валовой продукции в отчетном и базисных периодах выражают в ценах базисного периода.

Σq1 × p0

ВП = ————— , (1)

Σq0 × p0

где q1, q0 – физический объем производства.

p0 – цена продукции в базисном периоде

Если показатели несовместимы из-за объемного фактора, для приведения их в сопоставимый вид необходимо сумму переменных затрат базисного периода пересчитать на объем производства продукции отчетного периода, а затем сравнить с суммой затрат отчетного периода, т.е.

Σ (q1 × в1+ а1)

Ус= ————— , (2)

Σ( q1 × в0+ а0)

где q0, q1 – объемы производства базисного и отчетного периода.

в0, в1 – переменные затрат базисного и отчетного периодов.

а0, а1 – постоянные затраты в базисном и отчетном периодах.

Если показатели несовместимы по структуре необходимо фактический объем производства продукции пересчитать на структуру базисного периода;

ВПо = Σ VВПобщ 0 × Уд о i × Ц0i

ВП1= Σ VВПобщ1 × Уд 0 × Ц0

Удi- удельный вес i-того вида продукции в общем выпуске продукции

Цi - цена i-того вида продукции.

**Задание №1:**

Приведите объём валовой продукции в сопоставимый вид по ценовому фактору и определите её абсолютный и относительный прирост.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество выпущенной продукции, т | | Валовая продукция, млн.руб. | |
| Прошлый период | Отчётный период | Прошлый период | Отчётный период |
| Конфеты шоколадные | 6 000 | 6 000 | 720 | 900 |
| Конфеты карамель | 4 000 | 6 000 | 120 | 210 |
| Итого: | 10 000 | 12 000 | 840 | 1 110 |

**Задание №2:**

Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние объёмного фактора.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество выпущенной продукции, т | | Сумма затрат, млн.руб. | |
| Прошлый период | Отчётный период | Прошлый период | Отчётный период |
| Конфеты шоколадные | 6 000 | 6 000 | 540 | 600 |
| Конфеты карамель | 4 000 | 6 000 | 100 | 180 |
| Итого: | 10 000 | 12 000 | 640 | 780 |

**Задание №3:**

По данным задания 1 приведите объём валовой продукции в сопоставимый вид по структуре произведённой продукции. Структуру производства продукции за прошлый период отобразите графически.

Практическая работа №2.

Тема: «Расчет величины влияния факторов на результативный показатель»

**1.Цель практического занятия:**

а) Закрепить полученные теоретические знания по теме «Расчет величины влияния факторов на результативный показатель»

б) Получить навыки самостоятельной работы экономиста-аналитика. Выработать умение логического мышления , изложения результатов анализа.

**2. Задачи практической работы.**

Подготовка студентов к самостоятельной работе по деятельности экономиста-аналитика. Закрепить полученные теоретические знания по методике определения величины влияния факторов в АХД.

**3.Порядок выполнения работы.**

3.1 Изучение исходной информации.

3.2 Работа по обработке исходной информации.

3.3 Расчеты величины влияния факторов способом ценным подстановок и абсолютных разниц.

3.4 Оформление отчета.

3.5 Сдача работы.

**4.Краткая теоретическая информация.**

Определение величины влияния факторов на прирост результативного показателя является одной из важнейших задач в АХД.

а) ценной подстановки

б) абсолютных единиц.

Способ ценных подстановок используют во всех нишах факторных моделей, а способ абсолютных разниц только для мультипликативных, мультипликативно-аддитивных видов моделей. При использовании способа ценной подстановки изменения результативного показателя определяют путем постепенной замены базисной величины каждого фактора в объеме результативного показателя на фактическую в отчетном периоде с этой целью определяют ряд условных величин результативного показателя.

Алгоритм решения:

У = a×в

У усл. = 1

Уо = а0×в0

У усл. 1 = аф×в0

У ф. = аф× вф

Δ Уобщ.= Уф-Уо

Δ Уа= У усл.- Уо

Δ Ув= Уф -У усл

Δ Уобщ= Δ Уа+ Δ Ув

Способ абсолютных разниц при его использовании величина влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста значения исследуемого фактора на базовую величину факторов, которые находятся справа от него, и на фактическую величину факторов расположенных слева от него в модели.

Алгоритм решения:

У=а×в×с

Δ Уа= Δа×во×со

Δ Ув= аф× Δв× со

Δ Ус= аф×вф×Δс

Δ Уобщ= Δ Уа+ Δ Ув + Δ Ус

**Задание №1:**

На основании приведённых данных запишите факторную модель фонда з/п и рассчитайте влияние факторов на изменение её суммы всеми возможными способами.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый период | Отчётный период |
| Объём производства продукции, шт. | 5 000 | 4 500 |
| Трудоёмкость, чел.-ч | 40 | 42 |
| Оплата труда за 1 чел.-ч, руб. | 20 | 25 |
| ФЗП, тыс.руб. | 4 000 | 4 725 |

**Задание №2:**

На основании приведённых данных составьте факторную модель прибыли и рассчитайте влияние факторов на изменение её суммы всеми возможными способами.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый период | Отчётный период |
| Объём реализации продукции, шт. | 5 000 | 4 500 |
| Цена реализации, тыс.руб. | 5 | 6 |
| Себестоимость изделия, тыс.руб. | 3,5 | 4,2 |
| Прибыль, тыс.руб. | 7 500 | 8 100 |

**Задание №3**

На основании приведенных определите уровень фондоотдачи и рассчитайте влияние факторов на изменение ее уровня возможными способами.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчетный год |
| Объем производства продукции, тыс. руб. | 6000 | 7350 |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб**.** | 4000 | 4200 |

Практическая работа №3.

Тема: «Расчет величины резервов»

**1. Цель практического занятия:**

а)закрепить полученные теоретические знания по теме : Расчет величины резервов.

б)получить навыки самостоятельной работы экономиста - аналитика. Выработать умение логического мышления, изложения результатов анализа.

**2. Задачи практической работы.**

Подготовка студентов к самостоятельной работе по деятельности экономиста-аналитика. Закрепить полученные теоретические знания по методике расчета величины резервов в АХД.

**3. Порядок выполнения работы.**

1. Изучение исходной информации.

2. Работа по обработке исходной информации.

3. Расчеты резервов способом прямого счета и способом сравнения.

4. Оформление отчета.

5. Сдача работы.

**4. Краткая теоретическая информация.**

Для определения величины резервов в АХД используется ряд способов:

а) прямого счета;

б) сравнения;

в) детерминированного факторного анализа (ДФА) и другие.

Способ прямого счета применяется для подсчета резервов экстенсивного характера. Резерв роста определяется путем деления дополнительного количества ресурсов на фактический расход ресурса или умножается на фактическую ресурсоотдачу

Р↑VBП=ДR×УРф

Р↑VBП=ДR×РОф, где:

ДR-дополнительное количество привлеченного ресурса;

УРф-фактический расход ресурса;

РОф-фактическая ресурсоотдача.

Способ сравнения применяется подсчетах величины ресурсов интенсивного характера.

Расчет резервов определяется по формуле:

Р↑VBП=Р↑УР×VBПв/УРв, где:

Р↑УР- резерв снижения уровня расхода ресурсов;

VBПв- планируемый объем производства;

УРв- планируемый расход ресурса

или Р↑VBП=Р↑УР×VBПв×РОв, где РОв-планируемая ресурсоотдача.

Способ ДФА:

Используют для подсчета резервов способ цепных подстановок, способ абсолютных разниц и других способов.

Алгоритм расчета способ цепных подстановок:

ВПф=ЧРф×ГВф;

ВПусл.=ЧРпл×ГВф;

ВПв=ЧРпл×ГВпл;

Р↑ВПоб=ВПв-ВПф;

Р↑ВПЧР=ВПусл-ВПф

Р↑ВПГВ=ВПв-ВПусл.

Алгоритм посчета резервов способом абсолютных разниц:

Р↑ВПЧР=Р↑ЧР×ГВф;

Р↑ВПГВ=ЧРпл×Р↑Г

**Задание №1**:

Определите резерв увеличения выпуска продукции за счёт привлечения дополнительных ресурсов и за счёт более экономного их использования.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | |
| Отчётного периода | Будущего периода |
| Масса используемого сырья, т | 5 000 | 5 640 |
| Расход сырья на изделие, кг | 250 | 240 |

**Задание №2:**

Определите резерв увеличение выпуска продукции за счёт увеличения количества оборудования, времени его работы и выпуска продукции за машино-час всеми возможными способами.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | |
| Отчётного периода | Будущего периода |
| Количество станков, шт. | 50 | 54 |
| Отработано часов одним станком за год | 3 500 | 3 675 |
| Выпуск продукции за 1 станко-час, тыс.руб. | 5 | 5,2 |

**Задание №3:**

На основании приведённых данных определите резерв снижения себестоимости единицы продукции:

|  |  |
| --- | --- |
| Фактическая себестоимость изделия, руб.  В том числе переменные затраты, руб. | 500  300 |
| Фактический объём производства, шт. | 2 000 |
| Резерв увеличения производства продукции, % | 5 |
| Резерв снижения общей суммы затрат, % | 10 |
| Дополнительные затраты на освоение резерва увеличения выпуска продукции, руб. | 30 000 |

Практическая работа №4.

Тема: «Анализ динамики, выполнения плана и структуры продукции»

**1.Цель практического занятия:**

а) Закрепить полученные теоретические знания по теме «Анализ динамики, выполнения плана и структуры продукции.»

б) Получить навыки самостоятельной работы экономиста-аналитика. Выработать умение логического мышления, изложения результатов анализа.

**2. Задачи практической работы.**

Подготовка студентов к самостоятельной работе по деятельности экономиста-аналитика. Закрепить полученные теоретические знания по методике анализа динамики и выполнения плана производства реализации продукции.

**3.Порядок выполнения работы.**

3.1 Изучение исходной информации.

3.2 Работа по обработке исходной информации.

3.3 Расчеты величины темпов роста и прироста объемов производства и реализации продукции

3.4 Оформление отчета.

3.5 Сдача работы.

**4.Краткая теоретическая информация.**

Анализ начинают с изучения динамики и реализации продукции, предварительно приведя показатели производстваа реализации продукции в сопоставимый вид. Для этого объема производства, реализации делят на индекс цен.

VВП в ценах базиса=V ВП тек.цены:Уц

Темп роста объема производства или реализации продукции по базису рассчитывают по формуле:

Тбаз.= VВПп/VВПбаз. × 100%

Где VВПп- объем выпуска продукции определенного года.

VВПбаз-объем выпуска продукции ценного базисного года.

Темп V роста объема выпуска и реализации продукции определяют по формуле:

Тцп= Тn / Тn-1×100%

Тц= Т1/ Тбаз. × 100% ;

Тц=Т2/ Т1×100%

Среднегодовой темп прироста определяют по формуле среднегеометрической взвешенной:

Т= √Т1×Т2×Т3…..Тn

Т1, Т2: Тn – темп ценного роста

Среднегодовой рост определяется по формуле:

Тпр.= Т-100%

Оценка выполнения плана производства и реализации продукции за отчетный период производится путем сравнения фактического объема с планом и находят процент выполнения плана:

% плана= V ВПф/ VВПпл × 100% или

% плана=∆ VВП : VВПпл × 100%

По полученным результатам анализа выполняют соответствующее заключение.

**Задание №1:**

На основании приведённых данных рассчитайте базисные, цепные и среднегодовые темпы роста объёма производства и реализации продукции, нейтрализовав предварительно влияние фактора цен, постройте графики цен.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | ххх1 | ххх2 | ххх3 | ххх4 | ххх5 |
| Объём производства в текущих ценах, млн.руб. | 300 | 360 | 480 | 660 | 915 |
| Объём реализации в текущих ценах, млн.руб. | 305 | 350 | 475 | 670 | 900 |
| Индексы цен | 1,0 | 1,25 | 1,23 | 1,22 | 1,20 |

**Задание №2**:

Используя, нижеприведённые данные определите:

* Абсолютное и относительное отклонение от плана по объёму производства и реализации продукции;
* Ответьте, почему неодинаковы темпы роста объёма производства продукции в физическом и стоимостном измерении, учитывая, что выпуски продукции отчётного и прошлого периодов выражены в одинаковых ценах.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Цена 1 т продукции, тыс.руб. | | Объём производства,  т | | Объём реализации,  т | |
| Прошлый период | Отчётный период | Прошлый период | Отчётный период | Прошлый период | Отчётный период |
| А | 100 | 120 | 5500 | 6120 | 5600 | 6000 |
| Б | 25 | 30 | 4500 | 5880 | 4400 | 6000 |
| Итого: | - | - | 10000 | 12000 | 10000 | 12000 |

**Задание №3:**

Используя нижеприведённые данные, определите изменение в структуре произведённой продукции и влияние данного фактора на объём выпуска продукции в стоимостном выражении.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Цена 1 т продукции, тыс.руб. | | Объём производства,  т | | Объём реализации,  т | |
| Прошлый период | Отчётный период | Прошлый период | Отчётный период | Прошлый период | Отчётный период |
| А | 100 | 120 | 5500 | 6120 | 5600 | 6000 |
| Б | 25 | 30 | 4500 | 5880 | 4400 | 6000 |
| Итого: | - | - | 10000 | 12000 | 10000 | 12000 |

Практическая работа №5.

Тема: «Анализ производительности труда»

**1.Цель практической работы:**

Закрепить полученные теоретические знания по теме «Анализ производительности труда».

Получить навыки самостоятельной работы экономиста-аналитика. Выработать умения логического мышления, изложения анализов результата.

**2.Задачи практической работы.**

Подготовка студентов к самостоятельной работе по деятельности экономиста-аналитика. Закрепить полученные теоретические знания по методике анализа производительности труда.

**3.Порядок выполнения работы.**

3.1 Изучение исходной информации.

3.2 Работа по обработке исходной информации.

3.3 Определение величины влияния факторов на результативный показатель.

3.4 Оформление отчета.

3.5 Сдача работы.

**4.Краткая теоретическая информация.**

Производительность труда — это эффективность трудовых затрат на производство единицы продукции или количество продукции, приходящейся на одного работника, рабочего.

Для оценки использования персонала используют обобщающие показатели:

среднегодовая выработка; среднедневная выработка; среднечасовая выработка.

Среднегодовая выработка на одного работника описывается факторной моделью:

ГВппп = Уд×Д×П×ЧВ

Среднегодовая выработка на одного рабочего:

ГВ´= Д×П×ЧВ

Для определения величины влияния факторов на результативный показатель используют способ цепных подстановок или способ абсолютных разниц.

**Задание№1:**

Дать анализ выполнения плана по производительности труда. Вычислить изменение результативного показатель за счёт влияния факторов на одного работника и на одного рабочего.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | План | факт | Отклонения, +,- |
| Среднегодовая численность ППП, чел. | 200 | 200 |  |
| В том числе: рабочих, чел. | 170 | 175 |  |
| Удельный вес рабочих в общей численности. |  |  |  |
| Отработано дней 1 работником за год, дн. | 225 | 215 |  |
| Отработано часов времени рабочими, час |  |  |  |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час | 7,8 | 7,5 |  |
| Производство продукции в план. ценах, т.р. | 80000 | 83600 |  |
| Среднегодовая выработка 1 работника, т.р. |  |  |  |
| Выработка рабочего:  среднегодовая, т.р.  среднедневная, руб.  среднечасовая, руб. |  |  |  |

Практическая работа №6.

Тема: «Анализ эффективности использования основных фондов»

**1.Цель практической работы:**

Закрепить полученные теоретические знания по теме «Анализ эффективности использования основных фондов».

Получить навыки самостоятельной работы экономиста-аналитика. Выработать умения логического мышления, изложения анализов результата.

**2.Задачи практической работы.**

Подготовка студентов к самостоятельной работе по деятельности экономиста-аналитика. Закрепить полученные теоретические знания по методике анализа фондорентабельности и фондоотдачи ОПФ.

**3.Порядок выполнения работы.**

3.1 Изучение исходной информации.

3.2 Работа по обработке исходной информации.

3.3 Расчеты показателей использования ОПФ.

3.4 Оформление отчета.

3.5 Сдача работы.

**4.Краткая теоретическая информация.**

Обобщающим показателем эффективности использования ОПФ является фондорентабельность.

Уровень фондорентабельности зависит от фондоотдачи ОПФ, рентабельности продукции. Взаимосвязь этих показателей представляют факторной моделью:

Rопф = ФОопф × Rвп

Используя способ абсолютных разниц определяют величину влияния факторов на фондорентабельность ОПФ, делают соответствующий вывод.

Фондоотдача ОПФ описывается факторной моделью мультипликативного типа:

ФОопф=Уga ×Уgq × Фод где:

Уga, Уgq - удельный вес активной части ОПФ и удельный вес действующего оборудования, Фод -фондоотдача действующего оборудования.

Определяют величину влияния факторов на фондоотдачу ОПФ способом ценных подстановок.

Затем анализируют фондоотдачу действующего оборудования, используя факторную модель:

Фод= Д×Ксм×П×ЧВ

Ц

и способ ценных подстановок определяют величину влияния факторов, на изменение фондоотдачи действующего оборудования. По каждому типу анализа делают соответствующие выводы.

**Задание№1:**

На основании приведённых данных определите:

* Показатели использования наличного оборудования по количеству, времени работы и мощности – и дайте оценку изменения их уровня;
* Изменение выпуска продукции за счёт количества действующего оборудования, времени его работы и выработки продукции за 1 машино-час;
* Резервы увеличения производства продукции за счёт:

увеличения парка оборудования на две единицы;

сокращения целодневных простоев каждой единицы оборудования на четыре дня;

повышения коэффициента сменности работы оборудования на 0,1;

сокращение внутрисменных простоев на 0,15 ч за смену;

повышение выработки за 1 машино-час на 30руб.;

* Показатели эффективности и интенсивности использования ОПФ и факторы изменения их уровня;
* Резервы роста фондоотдачи ОПФ и фондорентабельности за счёт увеличения выпуска продукции и сдачи в аренду неиспользуемого оборудования на сумму 580 тыс.руб. Стоимость двух дополнительных единиц оборудования – 800 тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчётный год |
| Сумма прибыли от основной деятельности, тыс.руб. | 190000 | 276000 |
| Объём производства продукции в текущих ценах, тыс.руб. | 660000 | 915000 |
| Среднегодовая стоимость в текущих ценах, тыс.руб. |  |  |
| * ОПФ | 183820 | 228750 |
| * активной части ОПФ | 125000 | 150000 |
| * действующих машин и оборудования | 100000 | 121500 |
| Количество оборудования, ед.: |  |  |
| * наличного | 44 | 47 |
| * установленного | 42 | 46 |
| * действующего | 40 | 45 |
| Отработано всем оборудованием: |  |  |
| * дней | 10000 | 10989 |
| * смен | 20000 | 20000 |
| * часов | 160000 | 150000 |
| Фонд времени работы оборудования: |  |  |
| * календарный | 367920 | 394200 |
| * режимный | 188160 | 201600 |
| * плановый | 169200 | 177400 |
| * фактический | 160000 | 150000 |

Практическая работа №7.

Тема: «Анализ обеспеченности материальными ресурсами»

**1.Цель практического занятия:**

а) Закрепить полученные теоретические знания по теме «Анализ обеспеченности материальными ресурсами»

б) Получить навыки самостоятельной работы экономиста-аналитика. Выработать умение логического мышления, изложения результатов анализа.

**2. Задачи практической работы.**

Подготовка студентов к самостоятельной работе по деятельности экономиста-аналитика. Закрепить полученные теоретические знания по методике анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

**3.Порядок выполнения работы.**

3.1 Изучение исходной информации.

3.2 Работа по обработке исходной информации.

3.3 Расчеты величины темпов роста и прироста объемов производства и реализации продукции

3.4 Оформление отчета.

3.5 Сдача работы.

**4.Краткая теоретическая информация.**

Для анализа производственных запасов используют модель EOQ (экономически обоснованный заказ)

При анализе использовать соответствующие расчетные формулы. По каждому расчету сделать обоснованное экономическое заключение

EOQ=√2×VПП×Цраз./Стр.

Сумма затрат по заводу материалов:

Zз.м.= V ПП/РПП×Црз

Сумма затрат по хранению товаров:

Zхр.т.= РПП/2×Схр.

Средний оптимальный размер производственного запаса

ПЗопт.=EOQ/2

Интервал подстановок материалов:

t= EOQ×300/ VПП

Минимальная сумма затраты по завозу и хранению:

Zmin=Црз× VПП/ EOQ+Схр×EOQ/2

Прирост (уменьшение) объема производства продукции:

VВПi=КЗi+ΔОст.i-Отхi/УРi

**Задание№1:**

На основании приведённых данных рассчитайте изменение выпуска продукции за счёт количества закупленного сырья, изменения переходящих остатков, сверхнормативных отходов и расхода сырья на единицу продукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый период | Отчётный период |
| Масса закупленного сырья, т | 600 | 850 |
| Изменение переходящих остатков, т | -100 | +50 |
| Сверхнормативные отходы, т | 40 | 35 |
| Количество выпущенной продукции, шт. | 5500 | 6120 |
| Расход сырья на единицу продукции, т | 0,12 | 0,125 |

**Задание №2:**

Рассчитайте оптимальный размер заказа (EOQ), требуемое количество заказов, интервал поставки и уровень запаса, при котором необходимо делать очередной заказ, если стоимость выполнения одной партии заказа равна 2000 руб., годовая потребность в данном сырье -2000 т, затраты по хранению 1т -200руб. Продолжительность выполнения одного заказа – 10 дней.

**Задание №3:**

Фирме по компьютерным системам необходимо иметь диски под системные программы, спрос на которые в данный момент составляя. т 20000шт. в год. Стоимость размещения одного заказа 300 руб. Издержки по хранению 1 диска составляет 2% от его стоимости, равной 250 руб. Время выполнения одного заказа – 10 дней.

Требуется:

* определить, оптимальный размер одного заказа, количество заказов и интервал поставки;
* оценить чувствительность данных показателей к изменению спроса (фактически спрос составил 24000 дисков);
* определить, как отреагирует руководство фирмы, если стоимость размещения одного заказа составит 350 руб.

Практическая работа №8.

Тема: «Анализ использования материальных ресурсов»

**1.Цель практического занятия:**

а) Закрепить полученные теоретические знания по теме «Анализ использования материальных ресурсов»

б) Получить навыки самостоятельной работы экономиста-аналитика. Выработать умение логического мышления , изложения результатов анализа.

**2. Задачи практической работы.**

Подготовка студентов к самостоятельной работе по деятельности экономиста-аналитика. Закрепить полученные теоретические знания по методике анализа эффективности использования материальных ресурсов.

**3.Порядок выполнения работы.**

3.1 Изучение исходной информации.

3.2 Работа по обработке исходной информации.

3.3 Расчеты величины темпов роста и прироста объемов производства и реализации продукции

3.4 Оформление отчета.

3.5 Сдача работы.

**4.Краткая теоретическая информация.**

Анализ эффективности использования материальных ресурсов осуществляется для выявления роста прибыли, снижения стоимости, рентабельности. Для анализа эффективности использования материальных ресурсов используют ряд факторных моделей:

а) для общей материалоемкости

МЕ=МЗ/ВП=Σ (VВПобщ.×Удi×Уpi×ЦМi)/ (VВПобщ.×Удi×ЦПi)

б) для отдельных видов продукции:

МЕi=( Уpi×ЦМi)/ ЦПi

в) для прибыли на 1 рубль материальных затрат

П/МЗ=Ro×Дрп×МО

**Задание №1:**

Охарактеризуйте показатели эффективности использования материальных ресурсов и на основании приведённых данных рассчитайте их уровень.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый период | Отчётный период |
| Прибыль от основной деятельности, млн руб. | 190 | 276 |
| Выручка, млн руб. | 670 | 900 |
| Объём производства продукции, млн руб. | 660 | 915 |
| Материальные затраты, млн руб. | 350 | 450 |
| В том числе:  сырьё и материалы | 286 | 365 |
| топливо | 30 | 43 |
| энергия | 34 | 42 |

**Задание №2:**

На основании данных предыдущего задания определите влияние факторов на изменение суммы прибыли на рубль материальных затрат.

**Задание №3:**

Используя приведённые данные, установите, из-за каких факторов изменилась общая материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий, и оцените полученные результаты.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Изделие А | | Изделие Б | |
| Прошлый период | Отчётный период | Прошлый период | Отчётный период |
| Объём производства, т | 5500 | 6120 | 4500 | 5880 |
| Цена 1т, тыс. руб. | 100 | 120 | 25 | 30 |
| Расход материала Х на единицу продукции:  Масса, кг | 120 | 125 | 25 | 30 |
| Цена, руб. | 300 | 320 | 300 | 320 |
| Расход материала Y на единицу продукции:  Масса, кг | 150 | 152 | 60 | 57 |
| Цена, руб. | 50 | 50 | 50 | 50 |

Практическая работа №9.

Тема: «Анализ общей суммы затрат»

**1.Цель практического занятия:**

а) Закрепить полученные теоретические знания по теме «Анализ общей суммы затрат.»

б) Получить навыки самостоятельной работы экономиста-аналитика. Выработать умение логического мышления, изложения результатов анализа.

**2. Задачи практической работы.**

Подготовка студентов к самостоятельной работе по деятельности экономиста-аналитика. Закрепить полученные теоретические знания по методике анализа общей суммы затрат.

**3.Порядок выполнения работы.**

3.1 Изучение исходной информации.

3.2 Работа по обработке исходной информации.

3.3 Расчеты величины темпов роста и прироста объемов производства и реализации продукции

3.4 Оформление отчета.

3.5 Сдача работы.

**4.Краткая теоретическая информация.**

Общая сумма затрат на производство продукции влияет на конечные результаты финансовой деятельности предприятия. Общая сумма затрат на производство продукции зависит от ряда факторов, которые можно представлять в виде мультипликативно - адаптивной модели:

Зобщ.= Σ(VВПi×вi)+A= Σ(VВПобщ.×Удi×вi)+А

Величину влияния каждого фактора на изменение общей суммы затрат определяют способом ценных подстановок. Издержкоемкость продукции

Анализируют с использованием модели:

ИЗ= Зобщ./ВП= Σ (VВПобщ.×Удi×вi)+А/ Σ (VВПобщ.×Удi× Цi)

**Задание№1:**

На основании приведённых данных определите величину и факторы изменения:

* общей суммы затрат;
* затрат на рубль продукции.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Изделие А | | Изделие Б | |
| Прошлый период | Отчётный период | Прошлый период | Отчётный период |
| Объём производства, шт. | 5500 | 6120 | 4500 | 5880 |
| Цена изделия, тыс.руб. | 100 | 120 | 25 | 30 |
| Себестоимость изделия, тыс.руб. | 70,0 | 80,0 | 20 | 24 |
| В том числе переменные затраты | 50,0 | 56,0 | 12,5 | 15,0 |
| Из них:  Прямая заработная плата | 6,5 | 8,4 | 2,0 | 2,55 |
| Сырьё и материалы | 43,5 | 47,6 | 10,5 | 12,45 |
| Уровень оплаты 1 чел.-ч, руб. | 162,5 | 150 | 50 | 50 |
| Трудоёмкость изделия, чел-ч, руб. | 40,0 | 66,0 | 40,0 | 51,0 |
| Расход сырья на изделие, кг:  Y | 120 | 125 | 25 | 30 |
| Z | 150 | 152 | 60 | 57 |
| Цена 1 кг сырья, руб. |  |  |  |  |
| Y | 300 | 320 | 300 | 320 |
| Z | 50 | 50 | 50 | 50 |

Практическая работа №10.

Тема: «Анализ прибыли от реализации продукции»

**1.Цель практического занятия:**

а) Закрепить полученные теоретические знания по теме «Анализ прибыли от реализации продукции»

б) Получить навыки самостоятельной работы экономиста-аналитика. Выработать умение логического мышления, изложения результатов анализа.

**2. Задачи практической работы.**

Подготовка студентов к самостоятельной работе по деятельности экономиста-аналитика. Закрепить полученные теоретические знания по методике анализа суммы прямой заработной платы .

**3.Порядок выполнения работы.**

3.1 Изучение исходной информации.

3.2 Работа по обработке исходной информации.

3.3 Расчеты величины темпов роста и прироста объемов производства и реализации продукции

3.4 Оформление отчета.

3.5 Сдача работы.

**4.Краткая теоретическая информация.**

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов уровня соподчиненности: объема реализации продукции (VРП); ее структуры (Удi); себестоимости (Сi) и уровня среднереализационных цен(Цi) .

П = Σ[VРП общ × Удi × (Цi – Сi)]

**Задание №1:**

Проанализируйте формирование прибыли от реализации продукции.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год, тыс. руб. | Отчетный год, тыс. руб. | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | Относительное отклонение, % |
| Выручка (нетто) от реализации продукции | 96273 | 92346 |  |  |
| Себестоимость реализации продукции | 49470 | 74351 |  |  |
| Коммерческие расходы | 682 | 45 |  |  |
| Управленческие расходы | - | - |  |  |
| Прибыль от реализации продукции (стр.1 – стр.2 – стр. 3 – стр.4) |  |  |  |  |

**Задание №2:**

На основании приведённых данных дайте анализ прибыли реализации продукции. Определите влияние факторов на изменение прибыли.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Базовый период | Данные базового периода, перечисленные на объем продаж отчетного периода | Отчетный период |
| Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, услуг(В) | 83414 | 81032 | 97120 |
| Полная себестоимость реализованной продукции (З) | 67937 | 65534 | 78523 |
| Прибыль (П) | - | - | - |

Заключение

В данном практикуме были рассмотрены задания, позволяющие закрепить навыки по исчислению и анализу основных показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Подводя итоги, можно сделать следующие выводы.

Задачами анализа финансово-хозяйственной деятельности являются:

1. повышение научно-экономической обоснованности бизнес-плана;

2. объективное и всестороннее изучение и анализ всех запланированных показателей;

3. определение экономической эффективности использования всех видов ресурсов;

4. контроль за осуществлением требований коммерческого расчёта;

5. оценка конечных финансовых результатов;

6. выявление и измерение внутренних резервов повышения эффективности

7. обоснование и проверка оптимальности управленческих решений.

На основе результатов анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения. Экономический анализ предшествует решениям и действиям, обосновывает их и является основой научного управления производством, обеспечивает его объективность и эффективность.

Таким образом, анализ финансово-хозяйственной деятельности является важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, основой разработки научно обоснованных планов и управленческих решений.

Список использованных источников

1. Курс по анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск: Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 118 c. — 978-5-4374-0791-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/65157.html

2. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 159 c. — 5-238-01074-5. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/74876.html

3. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 c. — 978-5-238-01253-7. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/71208.html

4. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т.У. Турманидзе. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 c. — 978-5-238-02358-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71240.html>

5. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования.- 2-е изд., пер. и доп.- М.: Юрайт, 2019

АФАУНОВА Евгения Олеговна

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Практикум для обучающихся II курса

специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

(по отраслям)

Корректор Чагова О.Х.

Редактор Чагова О.Х.

Сдано в набор 08.11.2021 г.

Формат 60х84/16

Бумага офсетная.

Печать офсетная.

Усл. печ. л1,39

Заказ №4497

Тираж 100 экз.

Оригинал-макет подготовлен

в Библиотечно-издательском центре СКГА

369000, г. Черкесск, ул. Ставропольская, 36