

Министерство образования и науки Республики Башкортостан
ГБПОУ Октябрьский многопрофильный профессиональный колледж

Утверждено
на заседании МС
Протокол № 1
от 31. 08. 2022 г.

Рассмотрено
на заседании ПЦК
профессионального цикла
Протокол № 1 от 31. 08.2022г.
Председатель ПЦК _____ Г.Ф.Ямаева

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.09 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ
ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА ПО
СПЕЦИАЛЬНОСТИ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
21.02.05 Земельно-имущественные отношения

Разработала преподаватель _____ Ильина М.В.

2022

Методические рекомендации выполнения практических работ разработано в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.09 Экономический анализ, для реализации требований Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения.

Методические указания содержат задачи по анализу финансового состояния, показателей рентабельности, объема и структуры выпуска продукции, результатов технического и социального развития, использования и состояния материальных ресурсов и их запасов, основных средств, использования трудовых ресурсов, затрат на производство и реализацию продукции.

Практическое занятие № 1 ПРЕДМЕТ И МЕТОДЫ ЭА

Цель работы: усвоить сущность анализа финансово-хозяйственной деятельности, изучить методы и систему показателей в ЭА.

На основе теоретического материала, изученного самостоятельно студентами по источникам библиографического списка [1, 2, 5] необходимо подготовить ответы на следующие вопросы:

1. Экономический анализ деятельности как объект изучения экономической науки.
2. Сущность экономического анализа .
3. Предмет и объект анализа деятельности.
4. Ц
е
л
и

и

з
а
д
а
ч
и

а
н
а
л
и
з
а

ф
и
н
а
н
с

сово-хозяйственной деятельности.

5. Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности.
6. Внешний и внутренний анализ.
7. Ретроспективный, текущий и стратегический анализ.
8. Сплошной и выборочный анализ.

Задание 2.1. Зная, что экономическая информация может быть классифицирована по различным признакам, по данным таблицы 2.1 необходимо в классификации источников информации указать группы источников в зависимости от классификационного признака.

Таблица 2.1 – Классификация источников информации

Классификационный признак	Группы источников информации
стадиям образования и движения информации	
по функциям в процессе управления	
по видам учета	
по времени применяемости и срокам службы	
по назначению и цели использования	
по объективности	
по полноте отражения действительности	
по степени точности, необходимой для анализа	
по возможности использования	
по степени насыщенности	
по влиянию на результаты анализа	
по субъектам, производящим анализ	
по степени обобщения	

Задание 2.2. Заполнить таблицу 2.2 указав признак приведенных групп показателей, применяемых при ЭА хозяйствующего субъекта.

Таблица 2.2 – Классификация показателей в ЭА

Признак	Группы показателей
	количественные, качественные
	обобщающие, частные, вспомогательные (косвенные), общие, специфические, абсолютные, относительные, результативные, факторные, нормативные, плановые, учетные и отчетные, аналитические (оценочные), первичные, вторичные
	интервальные (за период времени), моментные (достигнутый уровень в конкретный момент времени), среднехронологические, средние
	расчетные, устанавливаемые самим предприятием, договорные и т.д

Задание 2.3 Существуют три вида хозяйственного учета: бухгалтерский (охватывает все операции, отражающие движение хозяйственных средств и производственные связи организации), статистический (отражает и обобщает хозяйственные процессы, дает их количественную характеристику в неразрывной связи с качественной стороной) и управленческий (наблюдение за ходом производственных процессов и хозяйственной деятельностью).

Укажите, что включает в себя анализ бухгалтерского учета и на каких документах основывается управленческий учет производственной деятельности.

Практическое занятие № 2 РАСЧЕТ ВЛИЯНИЯ ВСЕХ ФАКТОРОВ НА ОБЪЕМ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ СПОСОБОМ РАЗНИЦ И ДР.

Решите задачи.

1. Правильность расчетов (4 балла).
2. Наличие выводов (1 балл).

Задание 1.

1. На основании данных рассчитать объем реализации, абсолютное отклонение, темп изменения, составить выводы, за счет каких факторов изменился объем реализации продукции.

Таблица 1

№ п/п	Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение стр. 3 – гр. 2	Темп изменений % гр. 3/ гр. 2
	1	2	3	4	5
1	Выпуск товарной продукции, т.р.	43000	45300		
2	Остатки нереализованной продукции на начало т.р.	700	400		
3	Остатки нереализованной продукции на конец т.р.	1400	1026		
4	Объем реализации т.р.	---	---		

$$РП - Он + В - ОК$$

где:

- РП - объем реализации;
 - В - выпуск продукции;
 - Он - остатки нереализованной продукции на начало периода на складе;
 - ОК - остатки неполученной продукции на конец периода на складе.
- Вывод по данным таблицы № 1 (гр. 4; гр. 5).

Задание 2.

Проанализировать выполнение плана розничного товарооборота в общем объеме по магазину. В ходе анализа объема розничного товарооборота необходимо:

- 1) найти процент выполнения плана товарооборота за год и по каждому кварталу;
- 2) определить процент роста товарооборота по сравнению с прошлым годом;

- 3) определить удельный вес товарооборота каждого квартала в прошлом и в отчетном году, установить поквартальную динамику;
- 4) дать оценку выполнения плана товарооборота за год и по кварталам;
- 5) сформулировать выводы по результатам анализа и внести предложения по увеличению объема товарооборота.

Квартал	Прошлый год		Отчетный год				
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	План		Фактически		Выполнение плана, %
			Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1-й кв.	4760	25,8	4915		5058		
2-й кв.	4483	24,3	4685		4822		
3-й кв.	4317	23,4	4454		4566		
4-й кв.	4890	26,5	5146		5234		
Итого:	18450	100	19200	100	19680	100	

Результаты анализа отразить в данной таблице.

Квартал	Отклонение фактич. в Σ (сумме)		Отклонение в, %		
	от плана, тыс. руб.	от прошл. года, тыс. руб.	плана к прошл. уд. весу	Отчётн. к прошл. по уд. весу	отчетн. года в % к плану
1	9	10	11	12	13
1-й кв.					
2-й кв.					
3-й кв.					
4-й кв.					
Итого:					

Методические рекомендации.

1. Найти недостающие показатели.
2. Результаты анализа отразить в таблице.

Задание 3.

Анализ ассортимента, ритмичности продукции.

Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по ассортименту ритмичности.

2. 1. Необходимым элементом аналитической работы является - анализ ассортимента (номенклатуры) продукции. **В зачет по ассортименту - проставляется наименьшая сумма из двух величин плана или отчета.**

$$\text{Коэфф. по ассортименту (Ka)} = \frac{V \text{ объем в зачет по ассортименту}}{V \text{ план}}$$

где: V – выпуск продукции;

Таблица 1.

Наименование продукции	По плану т. руб.	По отчету т. руб.	В зачет по ассортименту
1. изделие А	8800	9400	
2. изделие Б	7200	7400	

3. изделие В	9200	9200	
4. изделие Г	10200	12000	
5. изделие Д	8000	7296	
Итого	?	?	

Методические указания. Найти недостающие показатели и рассчитать общий коэффициент по ассортименту.

2.2. Задание 4.

Проанализировать ритмичность производства. На объем произведенной и реализованной продукции, ее качество и себестоимость оказывает влияние ритмичность производства.

Степень ритмичности выпуска продукции характеризуется коэффициентами ритмичности и аритмичности.

$$\text{Коэфф. ритмичности (Кр)} = \frac{V \text{ по отчету в пределах плана (наименьшая величина)}}{V \text{ по плану}}$$

Таблица 1.

	Выпуск по плану		Выпуск по отчету		В пределах плана
	т. руб.	уд. вес	т. руб.	уд. вес	
I декада	14460		12000		
II декада	14440		15400		
III декада	14500		17896		
Итого		100%		100%	

На основании данных таблиц 3 рассчитать недостающие показатели, удельный вес= каждая декада делится на итог. Сделать выводы по задачам 3 и 4.

Задание 5.

Ответьте письменно на следующие вопросы:

Каждый правильный ответ (1 балл)

1. Дать определение качества продукции, услуг;
2. Перечислить экономические показатели качества продукции;
3. Назвать основные причины неритмичной работы.

Критерии оценки выполнения практической работы:

8 баллов +3 ответа на письменный вопрос – оценка «5»;

6 баллов +2 ответа на письменный вопрос – оценка «4»;

4 балла + 1 ответ на письменный вопрос – оценка «3»;

2, 0 баллов – оценка «2».

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №3

ТЕМА: АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ

Цель работы: изучить методику анализа использования трудовых ресурсов на основе расчета уровня производительности труда и рентабельности персонала.

Задание 10.1. Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует уровень производительности труда. Показатель производительности труда является обобщающим показателем работы хозяйствующих субъектов. Данный показатель отражает как положительные стороны работы, так и ее недостатки.

Для этого необходимо при его анализе следовать следующему алгоритму:

- дать оценку выполнения плана по производительности труда;
- выявить факторы и определить размер их влияния на производительность труда;
- определить резервы роста производительности труда.

Для удобства анализа воспользуйтесь таблицей 10.1, а при расчете влияния факторов на уровень производительности используйте способ абсолютных разниц.

Таблица 10.1 – Исходные данные для анализа производительности труда.

Показатели	План	Факт	Отклонение
Объем производства продукции, тыс. руб.			
Среднесписочная численность: - промышленно-производственного персонала - рабочих			
Удельный вес рабочих в общей численности ППП (Уд), %			
Отработано дней одним рабочим за год			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.			
Общее количество отработанного времени: - всеми рабочими за год, чел.-час. - в том числе одним рабочим, чел.-час.			
Среднегодовая выработка, тыс. руб.: - одного работающего - одного рабочего			
Среднедневная выработка рабочего, тыс. руб.			
Среднечасовая выработка рабочего			

Задание 10.2. Оценить эффективность использования трудовых ресурсов с помощью анализа рентабельности персонала хозяйствующего субъекта. Оценить влияние факторов с помощью способа абсолютных разниц, как изменилась прибыль на одного работника за счет изменения рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости и величины функционирования капитала, прибыль на одного работника за счет уровня рентабельности продаж, удельного веса выручки в общем объеме произведенной продукции и производительности труда. Необходимые данные для проведения анализа представлены в таблице 10.2.

Таблица 10.2 – Данные для факторного анализа рентабельности персонала

Показатели	План	Факт	Отклонение
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.			
Среднесписочная численность персонала, чел.			
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
Выпуск продукции в действующих (плановых) ценах, тыс. руб.			
Доля выручки в стоимости выпущенной продукции, %			
Среднегодовая сумма капитала, тыс. руб.			
Прибыль на одного работника, тыс. руб.			
Рентабельность реализованной продукции, %			
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.			
Рентабельность оборота, %			
Коэффициент оборачиваемости капитала			
Сумма капитала на одного работника, тыс. руб.			
Среднегодовая выработка работника в текущих (плановых) ценах, тыс. руб.			

Для проведения сравнительного анализа персонала используются такие показатели, как коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент восполнения численности работников и другие.

Задача 1

Постановка задачи:

Среднесписочная численность работников предприятия за год составила 1 000 чел. По трудовому договору в этом году на предприятие зачислено 200 чел. Рассчитать коэффициент оборота по приему.

Технология решения задачи:

Коэффициент оборота по приему рассчитывается как отношение количества работников, принятых на работу за данный период $Ч_n$, к среднесписочной численности работников $\bar{Ч}$ за тот же период:

$$k_{np} = \frac{Ч_n}{\bar{Ч}} = \frac{200}{1000} = 0,2. \quad (1)$$

Ответ: коэффициент оборота по приему 0,2.

Задача 2

Постановка задачи:

Среднесписочная численность работников предприятия за год составила 1 000 чел. В течение года уволилось по собственному желанию 75 чел., поступило в учебные заведения 15 чел., ушло на пенсию 25 чел. Рассчитать коэффициент оборота по выбытию.

Технология решения задачи:

Коэффициент оборота по выбытию рассчитывается как отношение количества выбывших работников за данный период $Ч_{выб}$, к среднесписочной численности работников $\bar{Ч}$ за тот же период:

$$k_{выб} = \frac{Ч_{выб}}{\bar{Ч}} = \frac{115}{1000} = 0,115. \quad (2)$$

Ответ: коэффициент оборота по выбытию 0,115.

Задача 3

Постановка задачи:

На предприятие по трудовому договору в этом году зачислено 200 чел. В течение года уволилось по собственному желанию 75 чел., поступило в учебные заведения 15 чел., ушло на пенсию 25 чел. Рассчитать коэффициент восполнения численности работников.

Технология решения задачи:

Коэффициент восполнения численности работников рассчитывается как отношение количества работников, принятых на работу за данный период $Ч_n$ к количеству выбывших работников за тот же период $Ч_{выб}$:

$$k_{выб} = \frac{Ч_n}{Ч_{выб}} = \frac{200}{115} = 1,74. \quad (3)$$

Ответ: коэффициент восполнения численности работников 1,74.

Задача 4

Постановка задачи:

Среднесписочная численность работников предприятия за год составила 1 000 чел. В течение года уволилось по собственному желанию 75 чел., поступило в учебные заведения 15 чел., ушло на пенсию 25 чел. По трудовому договору в этом году на предприятие зачислено 200 чел. Рассчитать коэффициент стабильности кадров.

Технология решения задачи:

Коэффициент стабильности кадров рассчитывается как отношение количества работников списочного состава в данный период $Ч_{сн}$ к среднесписочной численности работников $\bar{Ч}$.

Количество работников списочного состава в данный период определяется следующим образом:

$$Ч_{сн} = \bar{Ч} - Ч_{взб} + Ч_{п}, \quad (4)$$

поэтому

$$k_{стаб} = \frac{Ч_{сн}}{\bar{Ч}} = \frac{1085}{1000} = 1,085. \quad (5)$$

Ответ: коэффициент стабильности кадров 1,085.

Задача 5

Постановка задачи:

Среднесписочная численность работников предприятия за год составила 1 000 чел. В течение года уволилось по собственному желанию 75 чел., призваны на службу в Вооруженные силы 10 чел., ушло на пенсию 25 чел. Рассчитать коэффициент текучести кадров.

Технология решения задачи:

Коэффициент текучести кадров рассчитывается как отношение количества работников предприятия или подразделения $Ч_{тек}$, выбывших за данный период по причинам, не вызванным производственной или общегосударственной необходимостью, к среднесписочной численности работников $\bar{Ч}$:

$$k_{тек} = \frac{Ч_{тек}}{\bar{Ч}} = \frac{75}{1000} = 0,075. \quad (6)$$

Полученное значение коэффициента текучести находится в нормальных пределах, то есть не является показателем неблагоприятной в целом обстановки на предприятии.

Ответ: коэффициент текучести кадров находится в нормальных пределах и составляет 0,075.

Задачи на планирование численности работников предприятия

Планирование численности работников предприятия предполагает расчет и анализ таких показателей, как списочная, явочная и среднесписочная численность и прочие.

Задача 1

Постановка задачи:

Персонал предприятия общей численностью 100 чел. разделен на две категории. Работники одной категории имеют восьмичасовую продолжительность рабочего дня, а 20 работников другой категории – семичасовой рабочий день. Плановый (эффективный) фонд рабочего времени – 219 дней, из которых 8 – предпраздничные. Определить среднюю установленную продолжительность рабочего дня по предприятию.

Технология решения задачи:

Средняя продолжительность рабочего дня для разных категорий работников определяется по формуле:

$$\bar{P}_i = \frac{T_k P_c + T_{\text{предпр}} P_{\text{предпр}}}{T_{\text{эф}}}, \quad (7)$$

где $T_k, \text{предпр}$ – календарный фонд рабочего и предпраздничного времени соответственно;

$P_c, \text{предпр}$ – продолжительность рабочего и предпраздничного дня соответственно.

Пользуясь формулой (7), определяем среднюю продолжительность рабочего дня по категориям работающих и оформим результат в виде табл. 1.

Таблица 1

Продолжительность рабочего дня	8	7
Продолжительность предпраздничного дня	7	6
Количество работников по категориям	80	20
Средняя продолжительность рабочего дня	7,96	6,96

В целом по предприятию средняя установленная продолжительность рабочего дня рассчитывается следующим образом:

$$\bar{P} = \frac{\sum_i \bar{P}_i P_i}{P}, \quad (8)$$

где P_i – численность работников по категориям;

P – общая численность персонала.

Средняя установленная продолжительность рабочего дня по данному предприятию составляет

$$\bar{\Pi} = \frac{7,96 \cdot 80 + 6,96 \cdot 20}{100} = 7,76 \text{ ч.}$$

Ответ: средняя продолжительность рабочего дня на предприятии установлена в объеме 7,76 ч.

Задача 2

Постановка задачи:

Среднесписочная численность рабочих некоторого предприятия в мае составила 280 чел. Средняя установленная продолжительность рабочего дня – 8 часов. Рассчитать табельный (номинальный) фонд рабочего времени.

Технология решения задачи:

Табельный (номинальный) фонд рабочего времени $T_{таб}$ определяется как разность между календарным фондом рабочего времени рабочих T_k и количеством человеко-дней (или человеко-часов), не используемых в праздничные $T_{празд}$ и выходные дни $T_{вых}$:

$$T_{таб} = (T_k - T_{празд} - T_{вых}) \bar{P}_{сум}, \quad (9)$$

где $\bar{P}_{сум}$ – среднесписочная численность рабочих.

В мае всего 31 день, что составляет 248 часов. Выходных – 4 дня, то есть 32 часа, 1 предпраздничный день, продолжительность которого сокращена на 1 час, и 2 праздничных дня – 16 часов. Поэтому табельный (номинальный) фонд рабочего времени в данной задаче составит:

$$T_{таб} = (248 - 32 - 1 - 16) 280 = 56280 \text{ чел} - \text{час.}$$

Ответ: табельный (номинальный) фонд рабочего времени в мае составит 56 280 человеко-часов.

Задача 3

Постановка задачи:

Предприятие работает с 1 июня. В таблице показано, как изменялась списочная численность работающих (P) в июне. Определить среднесписочную численность работающих за первую декаду июня и за июнь.

Дата	1.06	5.06	8.06	10.06
Списочная численность работающих, чел.	110	150	200	220

Технология решения задачи:

При определении среднесписочной численности работающих в расчет принимается сумма списочного числа персонала за все календарные дни. Численность работников в нерабочие (выходные и праздничные) дни принимается равной количеству персонала в соответствующий выходной и праздничный день. В расчетах используется формула вида:

$$\bar{P} = \frac{\sum_i P_i}{T_k}, \quad (10)$$

где T_k – число календарных дней в периоде.

Дата	1.06	5.06	8.06	10.06
Списочная численность работающих, чел.	110	150	200	220
Среднесписочная численность работающих за первую декаду, чел.	$\frac{110 \cdot 4 + 150 \cdot 3 + 200 \cdot 2 + 220}{10} = 151$			
Среднесписочная численность работающих за июнь, чел.	$\frac{110 \cdot 4 + 150 \cdot 3 + 200 \cdot 2 + 220 \cdot 21}{30} = 197$			

Ответ: среднесписочная численность работающих за первую декаду июня составила 151 чел., а за июнь в целом – 197 чел.

Задача 4

Постановка задачи:

Плановый эффективный фонд рабочего времени $T_{эф}$ одного рабочего-сдельщика равен 1639 час/год. Плановая технологическая трудоемкость производственной программы $T_{емк}$ 1600 тысяч нормо-часов. Определить норматив численности основных рабочих-сдельщиков предприятия по трудоемкости производственной программы, если коэффициент выполнения норм времени рабочими равен 95 %.

Технология решения задачи:

Норматив численности работников предприятия по трудоемкости производственной программы определяют по формуле:

$$N_{ч} = \left(\frac{T_{емк}}{T_{эф}} \right) / K_{вн}, \quad (11)$$

где $K_{вн}$ – коэффициент выполнения норм времени рабочими. Он рассчитывается как отношение фактически отработанного времени к соответствующему фонду времени, в %.

$$N_{ч} = \left(\frac{1600000}{1639} \right) / 0,95 = 1028 \text{ чел.}$$

Таким образом,

Следовательно, на данном предприятии численность основных рабочих-сдельщиков должна быть увеличена на 3 %.

Ответ: норматив численности основных рабочих-сдельщиков предприятия по трудоемкости производственной программы составляет 1028 чел.

Задача 5

Постановка задачи:

Плановый выпуск предприятия составляет 1300 тыс. руб. за год, а плановая норма выработки одного рабочего – 25 тыс. руб. за год. Коэффициент выполнения норм времени к вн рабочими равен 1. Рассчитать численность рабочих по нормам выработки.

Технология решения задачи:

$$H_{\text{ч}} = \frac{B_{\text{пл}}}{B_{\text{н}}} \div K_{\text{вн}}, \quad (12)$$

где $B_{\text{пл}}$ – плановый объем продукции (выполняемых работ);

$B_{\text{н}}$ – норма выработки.

Подставив известные из условия задачи данные, получаем искомое количество рабочих:

$$H_{\text{ч}} = \frac{1300}{25} \div 1 = 52 \text{ чел.}$$

Ответ: численность рабочих по нормам выработки равна 52 человека.

Задача 6

Постановка задачи:

Номинальный фонд рабочего времени $T_{\text{н}}$ составляет 2008 час/год для одного рабочего, плановый эффективный фонд рабочего времени $T_{\text{эф}}$ равен 1639 час/год. Рассчитать коэффициент перевода явочной численности рабочих в списочную $K_{\text{сп}}$.

Технология решения задачи:

Коэффициент перевода явочной численности рабочих в списочную $K_{\text{сп}}$ рассчитывается как отношение табельного (номинального) фонда рабочего времени к плановому (эффективному).

В данной задаче
$$K_{\text{сп}} = \frac{2008}{1639} = 1,22$$

Ответ: коэффициент перевода явочной численности рабочих в списочную $K_{\text{сп}}$ равен 1,22.

Задача 7

Постановка задачи:

Количество единиц установленного в цехе оборудования K_0 равно 25. Норма обслуживания H_0 – 5 ед. Режим работы предприятия двухсменный. Коэффициент перевода явочной численности рабочих в списочную $K_{\text{сп}}$ равен 1,22. Рассчитать численность рабочих по нормам обслуживания.

Технология решения задачи:

Для расчета численности рабочих по нормам обслуживания применяют формулу:

$$H_{\text{ч}} = \frac{K_o}{H_o} n \cdot k_{\text{см}}, \quad (13)$$

где n – количество смен.

$$H_{\text{ч}} = \frac{25}{5} 2 \cdot 1,22 = 12$$

Таким образом, искомая численность чел.

Ответ: численность рабочих по нормам обслуживания равна 12 чел.

Задача 8

Постановка задачи:

Предприятием приобретено 4 крана. Режим работы двухсменный. Коэффициент перевода явочной численности рабочих в списочную $k_{\text{см}}$ равен 1,22. Рассчитать численность рабочих по рабочим местам.

Технология решения задачи:

Численность рабочих по рабочим местам определяют по формуле:

$$H_{\text{ч}} = M \cdot n \cdot k_{\text{см}}. \quad (14)$$

Подставив известные из условия данные, получаем искомую численность:

$$H_{\text{ч}} = 4 \cdot 2 \cdot 1,22 = 10 \text{ чел.}$$

Ответ: предприятию необходимо 10 крановщиков для нормальной организации работ.

Задачи на освоение методов определения уровня производительности труда на предприятии

Задача 1

Постановка задачи:

Выпуск изделия составляет 2 500 тыс. руб. за год. Численность работающих на производстве – 141 чел. Определить выработку по данному изделию.

Технология решения задачи:

Выработка B представляет собой отношение стоимости произведенной продукции C_n к численности работающих $Ч$:

$$B = \frac{C_n}{\Upsilon}. \quad (15)$$

В нашей задаче выработка одного рабочего равна 17,7 тыс. руб.

Ответ: выработка по данному изделию равна 17,7 тыс. руб.

Задача 2

Постановка задачи:

Предприятие выпускает 3 вида изделий: А, Б, В. Выпуск и численность занятых в производстве этих изделий представлен в таблице. Определить отклонение производительности труда при производстве изделий А, Б, В от средней производительности.

Изделие	Стоимость произведенной продукции, млн руб.	Численность занятых, чел.
А	1,25	100
Б	6	500
В	21	1400

Технология решения задачи:

Чтобы определить отклонение производительности труда от средней производительности, сначала по формуле (15) рассчитаем выработку (она представлена в табл. 2).

Таблица 2

Изделие	Выработка, тыс. руб.
А	12,5
Б	12
В	15

Затем отнесем просуммированную стоимость произведенной продукции к общей численности занятых:

$$B_{\text{общ}} = \frac{\sum_i B}{\sum_i \Upsilon}. \quad (16)$$

Получаем 14,1 тыс. руб.

Теперь можно рассчитать отклонение производительности труда:

$$\Pi = \frac{B}{B_{\text{общ}}}. \quad (17)$$

$$П_A = \frac{12,5}{14,1} = 0,89$$

Отклонение производительности труда при выпуске изделия А составит изделия Б – 0,85 (то есть 85 %) и изделия В – 1,06.

Ответ: по изделиям А и Б производительность ниже среднего значения на 11 и 15 % соответственно, а по изделию В – выше среднего на 6 %.

Задача 3

Постановка задачи:

Выработка продукции в час составляет 15 изделий. Внедрение новейшей технологии позволило снизить трудоемкость изготовления данного изделия на 14 %. Проанализировать, как изменится производительность труда.

Технология решения задачи:

Изменение производительности труда за определенный период по показателям выработки или трудоемкости может быть проанализировано с помощью расчета индекса роста производительности труда $I_{пт}$:

$$I_{гр} = \frac{B_{отч}}{B_{баз}}; \quad I_{пт} = \frac{T_{баз}}{T_{отч}}, \quad (18)$$

где $B_{отч}$, $B_{баз}$ – соответственно выработка в отчетном и в базисном периоде;

$T_{отч}$, $T_{баз}$ – соответственно трудоемкость в отчетном и в базисном периоде.

Из условия видно, что выработка в базисном периоде составляет 0,25 изделий в минуту. В отчетном периоде трудоемкость изделия снизилась на 14 %, то есть те же 15 изделий работник теперь производит не за минуту, а за 0,86 минуты. Поэтому выработка в отчетном периоде равна 0,29 изделий в минуту. Индекс роста производительности труда, рассчитанный по одной из формул (18), равен:

$$I_{гр} = \frac{0,29}{0,25} = 1,16.$$

Следовательно, снижение трудоемкости изготовления данного изделия на 14 % дает нам рост производительности на 16 %.

Ответ: ожидаемый рост производительности труда составит 16 %.

Задача 4

Постановка задачи:

На предприятие в отчетном периоде было принято на работу 4 новых сотрудника, что составляет 25 % от общей численности работающих. Выпуск продукции при этом увеличился по

сравнению с базисным периодом на 45 %. Рассчитать, как повысится выработка, и, соответственно, производительность труда.

Технология решения задачи:

Для решения задачи воспользуемся формулой (15):

$$B_{отч} = \frac{1,45}{1,25} = 1,16.$$

Таким образом, увеличение численности персонала на 25 % обусловило 16-процентный рост производительности труда.

Ответ: производительность труда возрастет на 16 %.

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №4
ТЕМА: АНАЛИЗ ОПФ**

Цель работы: изучить показатели и источники информации о состоянии и использовании основных средств, освоить методику анализа основных средств предприятия.

Задача 9.1 На основании информации содержащейся в бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта (Ф № 1, № 2, № 5) и данным аналитического учета по соответствующим счетам, рассчитать основные показатели использования основных средств и оборудования, а именно степень использования производственных мощностей, степень привлечения оборудования в производство.

Задача 9.2. Проанализируйте использование основных средств на конкретном предприятии. Для этого сначала проанализируйте структуру основных средств предприятия. В таблице 9.1. приводятся данные о структуре имеющихся основных средств в конце базисного года, а в таблице 9.2. натурально-вещественная структура основных средств, затем рассчитать коэффициенты обновления, выбытия, прироста основных производственных средств.

Таблица 9.1.– Структура основных средств предприятия, тыс. руб.

Показатели	2015 г.				2016 г.			
	Наличие на начало года	поступление	Выбытие	Наличие на конец года	Наличие на начало года	поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Здания								

Продолжение таблицы 9.1

Сооружения								
Машины и оборудование								
Транспортные средства								
Производственный и хозяйственный инвентарь								
Итого								

Таблица 9.2 – Натурально-вещественная структура основных средств, %

Показатели	2015 г.		2016 г.	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Здания				
Сооружения				
Машины и оборудование				
Транспортные средства				
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Итого				
Активная часть основных средств				
Пассивная часть основных средств				

Проанализировать движение основных фондов и техническое состояние.

Таблица 1

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
1	2	3	4
1. Стоимость основных фондов на начало года тыс. руб.	14500	13512	

2. Стоимость основных фондов на конец периода тыс. руб.	17200	16572	
3. Поступило основных фондов тыс. руб.	2700	3060	
4. сумма начисленного износа тыс. руб.	3688	2128	
5. Продано основных фондов тыс. руб.	---	60	
6. Коэффициент износа			
7. Коэффициент годности			
8. Коэффициент ввода			
9. Коэффициент выбытия			

Методические указания.

1. Определить и проанализировать коэффициенты движения, (К ввода и К выбытия) по периодам..

2. Определить и проанализировать коэффициенты технического состояния.

Задание 2.

Проанализировать коэффициенты износа и годности.

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменение за период
А	1	2	3
Первоначальная стоимость основных производственных средств (тыс. руб.)	2966	3211	
Сумма износа	890	975	
Коэффициент износа			
Коэффициент годности			

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5

ТЕМА: ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ФОНДООТДАЧИ

Цель работы: узнать необходимые источники и показатели для анализа выпускаемой продукции хозяйствующим субъектом и изучить методику анализа объема и структуры выпускаемой продукции конкретного предприятия.

Задание 1. Проанализировать объем производства на основе изучения динамики валовой и товарной продукции за последние 3 года, расчета индексов их роста и прироста (табл. 5.1.) и произвести анализ выполнения плана по выпуску товарной продукции за отчетный год (таб. 5.2.).

Таблица 1 – Динамика товарной продукции

Год	Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб	Темпы роста, %	
		Базисные	Цепные

Таблица 2 – Выполнение плана по выпуску товарной продукции за 20..год

Изделие (цех)	Объем производства продаж, тыс. руб.		Отклонение план. вы- пуска от про- шлого года		Отклонение фактического выпуска продукции				
	Прош. год	Отчет. год		тыс. руб.	%	От плана		От прошлого года	
		План	Факт			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
А									
.....									
Итого:									

Задание 2. Произвести анализ структуры продукции с помощью прямого счета по всем видам изделий на основе фактического выпуска продукции при плановой структуре, фактического выпуска продукции при фактической структуре и с использованием индекса средних цен. Для удобства выполнения задания следует использовать таблицу 3.

Таблица 3 – Анализ структуры продукции

Изделие	Опт. цена за единицу продукции, руб.	Объем производ- ства продукции в натуральных из- мерителях		Товарная продукция в ценах плана, тыс. руб.			Изменение ТП за счет структуры, тыс. руб.
		План.	Факт.	План.	Факт пере- считанный на план. структуру	Факт.	
1	2	3	4	5	6	7	8= 7-6
А							
В							
С							
Итого:							

Задание 6.1. Дать обобщающую оценку движения и технического состояния основных средств с помощью расчета коэффициентов, представленных в табл.6.1, которые необходимо анализировать в динамике за ряд лет.

Таблица 6.1 – Расчет показателей движения и технического состояния ОПФ

Наименования показателей	Методы расчета	Экономическая интер- претация показателей
--------------------------	----------------	--

1. Показатели движения		
1.1. Коэффициент обновления (Коб)	Стоимость вновь поступивших ОПФ : Стоимость ОПФ на конец отчетного периода	Доля поступивших ОПФ за период
1.2. Коэффициент выбытия (Квыб)	Стоимость выбывших ОПФ : Стоимость ОПФ на начало отчетного периода	Доля выбывших ОПФ за период
1.3. Коэффициент прироста (Кпр)	Сумма прироста ОПФ : Стоимость ОПФ на начало отчетного периода	Темп прироста ОПФ
2. Показатели технического состояния		
2.1. Коэффициент износа (Ки)	Сумма износа ОПФ : Первоначальная стоимость ОПФ	Доля стоимости ОПФ, перенесенной на продукцию
2.2. Коэффициент годности (Кг)	Остаточная стоимость ОПФ : Первоначальная стоимость ОПФ	Степень годности ОПФ к эксплуатации; $K_g = 1 - K_i$

Задание 6.2. В силу ограниченности информационной базы для внешнего аналитика доступны лишь данные, позволяющие оценить эффективность использования основных средств, а также способность предприятия возместить вложения в них. Для данной оценки необходимо рассчитать такие показатели, как фондоотдача и ресурсотдача, источники информации для расчетов которых, представлены в таблице 6.2.

Таблица 6.2 – Источники информации для расчета показателей фондоотдачи и ресурсотдачи

№ п/п	Показатель	Обозначение	Источник информации или расчет показателя (номер формы, код или наименование строки)	На начало периода	На конец периода
1	Сумма активов	A	Ф. № 1, стр. 300		
2	Основные средства	ОС	Ф. № 1, стр. 120		
3	Выручка от реализации продукции	B	Ф. № 2, стр. 010		
4	Средняя стоимость основных средств	$ОС_{ср}$	(Ф. № 1, стр. 120 на конец периода + ф. № 1, стр. 120 на начало периода) / 2		
5	Средняя стоимость активов	$A_{ср}$	(Ф. № 1, стр. 300 на конец периода + ф. № 1, стр. 300 на начало периода) / 2		
6	Фондоотдача	P_{fa}	п. 3: п. 4		
7	Ресурсотдача	TAT	п. 3: п. 5		

Ход выполнения практической работы:

Решите задачи.

Правильность расчетов-4 балла

Составление выводов-1 балл.

Задание.1.

Проанализировать влияние материально-технической базы на товарооборот. В ходе анализа определить: фондоотдачу; фондоемкость; основные фонды на 1м². Основные фонды на одного человека.

Показатели	Прошл ый год	Отчетный год		Отклонения	
		План	Факт	от плана	от прош лого года
1. Товарооборот, тыс. руб.	2850	3150	3680		
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	275	275	284		
3. Площадь, м ²	350	350	350		
4. Численность – всего, чел.	64	64	67		
5. Фондоотдача (стр. 1 ÷ стр. 2), руб.					
6. Фондоемкость (стр. 2 ÷ стр. 1), руб.					
7. Основные фонды 1 м ² , руб.					
8. Основные фонды на 1 чел., руб.					

Методические указания.

1.Найти недостающие показатели.

2.Составить выводы.

Задание 2.

Проанализировать эффективность активной части основных средств.

ПОКАЗАТЕЛИ	Базисный период	Отчетный период	Отклонени е
А	1	2	3
1. Объем продукции, тыс. руб. (N)	1150,0	1235,0	+ 85
2. Средняя стоимость основных средств, тыс. руб. (S)	910,0	939,0	+ 29
3. Средняя стоимость активной части (Sa)	497,0	520,0	+ 23
4. Средняя стоимость действующего оборудования (S д)	310,0	340,0	+ 30
5. Удельный вес активной части (стр. 3 : стр. 2).			
6. Удельный вес действующего оборудования в активной части (стр. 4 : стр. 3).			
7. Фондоотдача оборудования (Фо) стр. 1 : стр. 4			

8. Фондоотдача основных производственных средств ФО (стр. 1 : стр. 2)			
--	--	--	--

Методические указания. Внимательно смотрите на обозначения.

1. Найти недостающие показатели и проанализировать эффективность использования оборудования и всех средств.

2. Составить вывод.

Задание 3.

Рассчитать показатели эффективности **ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.**

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+, -)	Темп изменения
А	1	2	3	4
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	21200	21430		
2. Средняя стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	2966	3120		
3. Фондоотдача, руб. 0,000				
4. Фондоемкость, руб. 0,000				

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №6

ТЕМА: АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Ход выполнения практической работы:

Решите задачи.

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл.

Задание 1. Проанализировать состояние запасов в сравнении с установленной нормой и рассчитать процент обеспеченности. Составить вывод.

Таблица 1

Наименование Т.М.Ц.	Среднедневной расход	Фактический запас гр.3/гр2		Запас (норматив)		% обеспеченности гр.3/гр.6*100%
		м	дни	Норма (дни)	Норма м	
1	2	3	4	5	6	7
Ткань костюмная	20	160		10		

Правильно решенная задача (2 балла)

Задание 2.

Определить фактический норматив запаса в днях, если надо:

1. Среднесуточный расход материала – 8 тонн.
2. Фактический запас материала – 56 тонн.
3. % изменения норматива, если плановый норматив – 9 дней.

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл.

Задание 3.

Проанализировать влияние расхода материала и материалоотдачи на объем производства.

Показатели	Прошлы й период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
Объем производства, тыс. руб.	3310	3430	
Расход материала, тыс. руб.	1690	1720	
Материалоотдача, руб. (0,000)			

Методические рекомендации.

1. Найти недостающие показатели.
2. Использовать метод абсолютных разниц для проведения анализа.
3. Составить выводы.

Правильно решенная задача (2 балла)

Задание 4.

Сделайте анализ товарных запасов по данным:

Товарооборот за 1-й квартал составил 2700 тыс. руб.; товарные запасы на 01.04. – 600 тыс. руб.; норма товарных запасов на 1-й квартал – 18 дней.

Задание 1. Проанализировать влияние расхода материала и материалоотдачи на объем производства, (использовать метод разниц или отклонений).

Таблица 1.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
1	2	3	4
1. Объем производства, т. руб.	43400	45300	
2. Расход материалов т. руб.	24660	25600	
3. Материалоотдача	?	?	
4. Материалоемкость	?	?	

Методические рекомендации. Объектом анализа является абсолютное отклонение по объему производства, на данное отклонение влияет расход материалов, и материалоотдача.

Правильность решения -4 балла.

Составление выводов- 1 балл.

Задание 2. Проанализировать интенсивность использования запасов, оборачиваемость запасов.

Показатели	Прошлый период, квартал	Отчетный период, квартал	Отклонение от прошлого периода
	1	2	3

1. Расход материалов в производстве (тыс. руб.) (РМ)	12330	12827	
2. Средние остатки материалов по балансу (тыс. руб.) (СО)	17200	18100	
3. Срок хранения, дни (Т)			
4. Однодневное потребление (тыс. руб.)			
5. Экономический результат от замедления или ускорения оборачиваемости (гр. 3стр. 3 х гр.2 стр. 4)			

Методические рекомендации:

Особое внимание уделяют анализу отклонений в запасах, незаполненный норматив ставит под угрозу выполнение производственной программы. При сверхнормативных запасах следует рассмотреть длительность хранения запасов, выделить сроки, пролеживания запасов более 3 –х месяцев, изучить причины, вызвавшие сверхнормативный запас, так как сверхнормативные запасы замедляют оборачиваемость оборотных активов, то есть интенсивное их использование, а это ухудшает финансовое состояние предприятия.

$T \text{ срока хранения запасов} = (\text{Оборачиваемость}) = \text{СО} \times \text{Д} / \text{РМ}$

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 7

ТЕМА: АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Задание 1. Проанализировать издержки обращения по ОАО «Торговый дом»

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение от прошлого года	к прошлому году, в %
1. Розничный товарооборот в действующих ценах, тыс.руб.	36295	41377		
2. Общая сумма издержек обращения, тыс.руб.	4993	5586		
3. Средний уровень издержек обращения в % к обороту до 0,000 стр.2:стр1				

Методические рекомендации по выполнению задания:

1. Определить средний уровень издержек обращения
2. Определить отклонение по каждому показателю (отчетный период – прошлый период)
3. Определить % к прошлому году или динамику показателей (отчетный год делят на прошлый *100 %)
4. Составить выводы. Об изменении издержек обращения в сумме и среднем уровню.

Задание 2.

Проанализировать данные из формы 5 «3» элементы затрат.

2.1. Проанализировать абсолютное отклонение и % снижения (удорожания) по каждому элементу в целом, и удельный вес элемента затрат в общей сумме затрат.

Элементы затрат	Прошлый период	Удельный вес	Отчетный период	Удельный вес	Абсолютное отклонение	% снижения, удорожания
1	2	3	4	5	6	7
Объем производства продукции т. руб. (N)	23000		23950			
Материальные затраты т. руб. (M)З	7530		7874			
Оплата труда т. руб.	6600		6880			
Отчисления на соцнужды	450		473			
Амортизация	395		280			
Прочие расходы	515		513			
Общие затраты на производство тыс. руб.	?	100%	?	100%		
Затраты на 1 руб. продукции, коп.						

Задание 3. Проанализировать издержки обращения по двум магазинам.

Показатели	Магазин 1		Магазин 2	
	План	Факт	План	Факт
Товарооборот, тыс. руб.	12650	13015	1240	1215
Уровень расходов на продажу, %	24,5			12,22
Сумма расходов на продажу, тыс. руб.		3115	128	

Методические рекомендации по выполнению задания:

1. Определить средний уровень расходов на продажу, %
2. Определить сумму расходов на продажу
3. Составить выводы. Об изменении издержек обращения в сумме и среднем уровне по магазинам.

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ

Цель работы: изучить виды и элементы затрат на производство и реализацию продукции, научиться анализировать издержки предприятия с помощью факторного анализа общей суммы издержек на производство и реализацию продукции

Задание 11.1. На основании таблицы 11.1 провести анализ затрат на производство продукции исследуемого хозяйствующего субъекта. При анализе указать: 1) имеет ли место превышение фактических затрат над плано-

выми затратами и на сколько; 2) по каким статьям затрат произошел перерасход по сравнению с планом; 3) как изменилась структура затрат и указать причины изменения; 4) предложить пути оптимизации затрат.

Таблица 11.1 – Затраты на производство продукции

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %		
	план	факт	+,-	план	факт	+,-
Материальные затраты						
Заработная плата						
Отчисления на социальные нужды						
Амортизация основных средств						
Прочие расходы						
Полная себестоимость						
В том числе:						
переменные расходы						
постоянные расходы						

Задание 11.2. По полученным результатам задания 11.1 проведите факторный анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукции для удобства анализа воспользуйтесь таблицей 11.2. В ходе анализа необходимо ответить какие факторы привели к изменению затрат и на сколько данное изменение повлияло на конечный результат.

Таблица 11.2 – Исходные данные для факторного анализа общей суммы издержек на производство и реализацию продукции

Затраты	Сумма, тыс. руб.	Факторы изменения затрат			
		объем выпуска продукции	структура продукции	переменные затраты	постоянные затраты
По плану на плановый выпуск продукции		План	План	План	План
По плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции		Факт	План	План	План
По плановому уровню на фактический выпуск продукции		Факт	Факт	План	План
Фактические при плановом уровне постоянных затрат		Факт	Факт	Факт	План
Фактические		Факт	Факт	Факт	План

Практическое занятие № 8

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель работы: научить студентов проводить факторный анализ прибыли хозяйствующего субъекта и на основе расчета показателей рентабельности принимать управленческие решения о дальнейшем развитии исследуемого субъекта.

Задание 4.1. Провести факторный анализ прибыли предприятия на основе исходных данных «Отчета о финансовых результатах» исследуемого предприятия. Для удобства расчета используйте таблицу 4.1, приведенную ниже.

Таблица 4.1 – Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж

Показатели	Предыдущий год (базис)		Отчетный год (плановый)	
	тыс. руб.	услов. обозначение	тыс. руб.	услов. обозначение
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС и акцизов)		NP_0		NP_1
Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		S_0		S_1
Объем продаж (шт.)		q_0		q_1
Цена изделия		p_0		p_1
Прибыль, руб.		P_0		P_1
Себестоимость 1 ед. изделия		$S_0 \div q_0$		$S_1 \div q_1$

Методические указания к расчету

Расчеты проводятся в следующем порядке:

- 1) Расчет общего изменения прибыли (ДР) от реализации продукции;
- 2) Расчет влияния на прибыль изменений отпускных цен на реализованную продукцию;
- 3) Расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции (объема продукции в оценке по базовой себестоимости);
- 4) Расчет влияния на прибыль изменений в структуре реализации продукции;

- 5) Расчет влияния на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции;
- 6) Расчет влияния на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции.

Данные о влиянии факторов на изменение прибыли от реализации товаров, продукции, работ, услуг в отчетном году по сравнению с предыдущим годом обобщают в таблице 4.2.

Таблица 4.2 – Обобщение результатов факторного анализа прибыли

Факторы, вызывающие изменение прибыли в текущем периоде	Сумма, тыс. руб
Изменение цен	
Объемом продаж	
Изменение структуры продаж	
Изменение себестоимости за счет цен на потребляемые товары	
Итого	

Задание 4.2. Рентабельность инвестиций может быть оценена с позиции различных участников производственного процесса, выступающих в качестве поставщиков финансовых ресурсов. На основе таблицы 4.3. произведите расчет показателей рентабельности инвестиций исследуемого предприятия.

Таблица 4.3 – Расчет показателей рентабельности инвестиций

№ п/п	Наименование показателя	Форма, код строки или порядок расчета	На конец 2015 г.	На конец 2016 г.	Отклонение 2016 г. к 2015 г.
1	Прибыль до вычета процентов и налогов, тыс. руб. (<i>Pit</i>)	Ф. № 2, стр. 2300			
2	Чистая прибыль, тыс. р. (<i>Pn</i>)	Ф. № 2, стр. 2400			
3	Проценты к уплате, тыс. руб. (<i>In</i>)	Ф. № 2, стр. 2330			
4	Стоимостная оценка совокупных активов предприятия, тыс. руб. (<i>A</i>)	Ф. № 1, стр. 1600			
5	Совокупный капитал, тыс. руб. (<i>И</i>)	Ф. № 1, стр. 1700			
6	Собственный капитал, тыс. руб. (<i>E</i>)	Ф. № 1, стр. 1300			
7	Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб. (<i>PD</i>)	Данные бухгалтерского учета			

Продолжение таблицы 4.3

8	Привилегированные акции, тыс. руб. (PS)	То же			
9	Коэффициент генерирования доходов (ВЕР)	п.1:п.4			
10	Коэффициент рентабельности совокупного капитала или общей рентабельности активов (ROA)	п.2:п.4			
11	Коэффициенты рентабельности собственного капитала (ROE)	п.2:п.6			
12	Коэффициент рентабельности собственного обыкновенного капитала (ROCE)	(п.2-п.7):(п.6-п.8)			

Задание 4.3. Коэффициенты рентабельности продаж дополняют коэффициенты рентабельности инвестиций и показывают, какую часть в каждом рубле выручки от продаж составляет соответственно валовая, операционная или чистая прибыль. Исходя из указанного факта для достоверности анализа рентабельности необходимо рассчитать указанные коэффициенты для удобства расчета воспользуйтесь таблицей 4.4.

Таблица 4.4 – Расчет показателей рентабельности продаж

№ п/п	Наименование показателя	Форма, код строки или порядок расчета	На конец 2015 г.	На конец 2016 г.	Отклонение 2016г. от 2015г.
1	Выручка от реализации	Ф. № 2, стр. 2110			
2	Себестоимость реализованной продукции	Ф. № 2, стр. 2120			
3	Валовая прибыль	Ф. № 2, стр. 2100			
4	Чистая прибыль	Ф. № 2, стр. 2400			
5	Операционные расходы	Ф. № 2, стр. 2110 + +Ф. № 2, стр. 2220			
6	Валовая рентабельность реализованной продукции (GPM)	п. 3:п. 1			
7	Операционная рентабельность реализованной продукции (OIM)	(п. 1-п. 5):п.1			
8	Чистая рентабельность реализованной продукции (NPM)	п.4:п.1			

Задание 12.1. Проанализируйте и оцените возможность потенциального банкротства исследуемой организации. Для этого необходимо рассчитать: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности.

Задание 12.2. Рассчитайте коэффициенты вероятности банкротства хо-

зяйствующего субъекта на основании коэффициента Бивера, методики Э. Альтмана и Лиса. На основании расчетов предложите мероприятия по улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Практическое занятие №9 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

Цель работы: изучить и провести анализ структуры активов и пассивов, оценку финансовой устойчивости и ликвидности предприятия.

Общая оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта состоит из:

- 1) анализа структуры активов;
- 2) анализа структуры пассивов;
- 3) оценки финансовой устойчивости;
- 4) анализа ликвидности.

Задание 3.1. Провести анализ структуры активов баланса предприятия с помощью данных таблицы 3.1.

Таблица 3.1 – Структура активов баланса

Средства организации	На конец 2014 года		На конец 2015 года		На конец 2016 года		Прирост 2015 г. к 2014г.		Прирост за 2016 г. к			
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	2014г.		2015г.	
	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13
Долгосрочные активы												
Текущие активы												
в том числе в сфере:												
- производства												
- обращения												
Итого:												

Задание 3.2. На основе данных бухгалтерского баланса исследуемого предприятия проанализировать структуру пассивов с помощью таблицы 3.2.

Таблица 3.2 – Анализ структуры пассива баланса

Источники средств организации	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2015 г. к 2014 г.		2016 г. к			
	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	2015 г.		2014 г.	
									тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13
Собственные средства												
Заемные средства												
в том числе:												
долгосрочные												
краткосрочные												
Итого:												

Задание 3.3. Произвести анализ валюты баланса на основе сравнительного аналитического баланса за два последних года представленного в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Аналитический баланс предприятия

Показатели	Абсолютные величины (тыс.руб)		Удельный вес, %		Изменения			
	2015	2016	2015	2016	абсолютных величин	удельного веса	% к величинам на начало года	% к изменению итога баланса
01	02	03	04	05	06	07	08	09
Актив								
Внеоборотные активы								
Оборотные активы. В том числе:								
Запасы								

Продолжение таблицы 3.3

Показатели	Абсолютные величины (тыс.руб)		Удельный вес, %		Изменения			
	2015	2016	2015	2016	абсолютных величин	удельного веса	% к величинам на начало года	% к изменению итога баланса
01	02	03	04	05	06	07	08	09
Дебиторская задолженность								
Денежные средства								
БАЛАНС								
Пассив								
Собственный капитал								
Заемный капитал. В том числе:								
Кредиты и займы								
Кредиторская задолженность								
БАЛАНС								

Задание 3.4. Оцените финансовую устойчивость предприятия на основе динамики основных показателей финансовой устойчивости предприятия, представленной в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Динамика основных показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия

Показатели	Граничные значения	На конец 2014 г.	На конец 2015 г.	На конец 2016 г.	Изменение за 2014 г.	Изменение за 2015 г.	Изменение за 2016 г.
01	02	03	04	05	06	07	08
коэффициент независимости	$\geq 0,5$						
коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,5$						
коэффициент финансирования	≥ 1						
коэффициент инвестирования	-						
собственный оборотный капитал	> 0						

Продолжение таблицы 3.4.

01	02	03	04	05	06	07	08
коэффициент маневренности	$\geq 0,5$						
коэффициент обеспеченности оборотными средствами	$> 0,3$						

Задание 3.5. Провести анализ ликвидности предприятия на основе сопоставления каждой группы актива с соответствующей группой пассива (см. таблицу 3.5.) и расчета коэффициентов ликвидности представленных в таблице 3.6.

Таблица 3.5 – Анализ ликвидности баланса, тыс. руб.

Актив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Пассив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Платежный излишек или недостаток		
								2014 г.	2015 г.	2016 г.
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11
Наиболее ликвидные активы (A ₁)				Наиболее срочные обязательства (П ₁)						
Быстро реализуемые активы (A ₂)				Краткосрочные пассивы (П ₂)						
Медленно реализуемые активы (A ₃)				Долгосрочные пассивы (П ₃)						
Трудно реализуемые активы (A ₄)				Постоянные пассивы (П ₄)						
Баланс				Баланс						

Таблица 3.6. – Анализ коэффициентов ликвидности

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Рекомендуемые показатели
01	02	03	04	05
Коэффициент текущей ликвидности				1,0-2,0
Коэффициент быстрой ликвидности				0,8-1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности				0,2-0,7

ЛИТЕРАТУРА

Основные источники:

1. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Мн.: Новое знание, 2018. – 704 с.
2. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования. Республиканский институт профессионального образования. 2019. Электронный учебник
3. ЭР ЦОС СПО «PROF – ОБРАЗОВАНИЕ»- электронная библиотека в ОМПК

Дополнительные источники:

1. Абрютин М.С. Экономический анализ торговой деятельности: Учебное пособие. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2000. - 512 с.
2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. - 4-е изд., доп. и перераб. - М.: Финансы и статистика, 2001.-416 с: ил.
3. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Л. Т Гиляровская [и др.]. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 360 с.
4. Соколова Г.Н. Информационные технологии экономического анализа. /– М.: «Экзамен», 2002 г. — 320 с.
5. Черкасова И. О. Анализ хозяйственной деятельности. СПб.: Издательский Дом «Нева», 2003. — 192 с.

