

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ ВИТЕБСКОГО
ОБЛАСТНОГО ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО КОМИТЕТА

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРШАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
МЕХАНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

УТВЕРЖДАЮ
Зам.директора
по учебной работе
«__»____20__г.
_____М.В.Баранов

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические рекомендации по изучению учебной
дисциплины, задания для контрольной работы и рекомендации по
ее выполнению для учащихся,
обучающихся в заочной форме получения образования
по специальности 2-25 01 32 «Банковское дело»

ОРША, 2016

Автор Т.И.Иванникова, преподаватель УО «Оршанский государственный механико-экономический колледж»

Методические рекомендации по изучению учебной дисциплины, задания для контрольной работы и рекомендации по ее выполнению разработаны на основании типовой учебной программы, утвержденной Министерством образования РБ от 16.12.2007 г., а также учебной программы, утвержденной директором УО «ОГМЭК» от 08.09.2015 г.

Обсуждены и одобрены на заседании цикловой комиссии специальностей бухгалтерского учета и экономики, рекомендованы к утверждению.

Протокол № ____ от « ____ » _____ 2016 г.

Председатель цикловой комиссии _____ Д.М.Сахарова

Методист заочного отделения _____ В.П.Лукашёва

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1.Пояснительная записка.	4
2.Примерный тематический план дисциплины.	5
3.Методические рекомендации по изучению разделов, тем программы.	6
4.Вопросы для самоконтроля.	9
5.Методические рекомендации по выполнению домашней контрольной работы.	11
6.Задания для выполнения домашней контрольной работы.	13
7.Критерии оценки домашней контрольной работы.	36
8. Перечень теоритических вопросов к итоговой контрольной работе.	37
9. Критерии оценки текущей аттестации по дисциплине	39
10.Перечень рекомендуемой литературы.	40

Пояснительная записка

Изучение дисциплины «**Анализ хозяйственной деятельности**» является необходимым условием формирования комплексных знаний по изучению хозяйствования организаций в условиях перехода к рыночным отношениям.

В условиях рыночных отношений возрастает роль анализа хозяйственной деятельности как одной из функций управления и получения достоверной информации о хозяйственных процессах и итогах деятельности организаций.

Целью изучения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» в средних специальных учебных заведениях является овладение учащимися определенным минимумом аналитических знаний, необходимых будущим специалистам для выполнения своих функциональных обязанностей.

Основной задачей дисциплины является раскрытие сущности анализа хозяйственной деятельности, его роли и места в системе управления хозяйственной деятельностью организации.

Содержание дисциплины тесно связано с такими дисциплинами специального цикла, как «Экономика организации», «Статистика», «Бухгалтерский учет», «Финансы организации».

Изучение программного материала осуществляется как на теоретических, так и на практических занятиях. Важное значение имеет также самостоятельная работа учащихся со специальной литературой.

В результате изучения дисциплины учащиеся *должны знать*:

на уровне представления:

- задачи и источники анализа хозяйственной деятельности;
- значение и место анализа в системе управления экономическими процессами;

на уровне понимания:

- порядок организации аналитической работы в организации;
- приемы экономического анализа;
- методы анализа выполнения плана производства и реализации продукции, плана по труду, по себестоимости продукции, по прибыли и рентабельности производства;
- методику анализа финансового состояния организации;

на уровне применения:

- подбирать и систематизировать исходную информацию для проведения анализа;
- осуществлять анализ хозяйственной деятельности;
- рассчитывать показатели, характеризующие динамику выпуска продукции, трудовых ресурсов, производительности и оплаты труда, себестоимости, прибыли и рентабельности, использования трудовых ресурсов;
- анализировать экономические показатели, оценивать результаты аналитических исследований;
- оценивать выполнение плана и выявлять динамику показателей;
- оценивать финансовое состояние организации: ее платежеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Разделы и темы	Количество часов			
	Всего	з/о всего	з/о в т.ч. п/р	сам. изучение
Введение.	1	-	-	1
Тема 1 . Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности	7	-	-	7
Тема 2. Анализ производства и реализации продукции	8	-	-	8
Тема 3. Анализ показателей по труду и заработной плате	8	-	-	8
Тема 4. Анализ основных фондов и технического развития организации	6	4	2	2
Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации	4	4	2	-
Тема 6. Анализ себестоимости продукции	8	-	-	8
Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации	8	4	2	4
Тема 8. Анализ финансового положения организации	10	-	-	10
<i>Всего:</i>	<i>60</i>	<i>12</i>	<i>6</i>	<i>48</i>

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ РАЗДЕЛОВ, ТЕМ ПРОГРАММЫ

Введение.

Понятие анализа хозяйственной деятельности (АХД). Цели, задачи изучения дисциплины, ее предмет и роль в системе подготовки специалистов.

Тема 1. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности

Виды АХД по отраслевому, пространственному признакам, по полноте охвата объектов. Предмет и объекты АХД, его информационное обеспечение.

Способы обработки информации в АХД: сравнения; относительных и средних величин; группировки; балансовый и графический.

Факторный анализ и его приемы: цепных подстановок; абсолютных и относительных разниц; долевого участия; интегральный.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: представлять роль, значение АХД в управлении производством; знать виды АХД, задачи, объекты дисциплины; ориентироваться в системе информационной базы АХД; знать методы, приемы и способы анализа.

Тема 2. Анализ производства и реализации продукции

Задачи анализа объема производства и реализации продукции (работ, услуг). Информационное обеспечение анализа выпуска продукции. Показатели, характеризующие выпуск и реализацию продукции (валовая, товарная, реализованная).

Методика анализа выполнения производственной программы по выпуску продукции. Расчет влияния факторов на объем выпуска продукции: материальных, трудовых, производственно-технических.

Анализ выполнения плана по ассортименту в структуре. Анализ влияния структурных сдвигов на объем выпуска продукции. Анализ равномерности и ритмичности выпуска продукции. Показатели, характеризующие ритмичность выполнения плана по выпуску продукции: коэффициент ритмичности, вариации, числа аритмичности.

Анализ качества выпускаемой продукции. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества. Методика их анализа.

Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции, объемов реализации продукции. Основные факторы, влияющие на объем реализованной продукции.

Анализ резервов роста объема производства и реализации продукции.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать цели, задачи, источники информации анализа производства и реализации продукции; уметь рассчитывать основные показатели анализа производства и реализации продукции и проводить их анализ.

Тема 3. Анализ показателей по труду и заработной плате

Задачи и информационное обеспечение анализа показателей по труду и заработной плате, его значение.

Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их состава и структуры. Показатели оборота рабочей силы, их анализ.

Анализ использования рабочего времени. Расчет влияния потерь рабочего времени на объем выпуска продукции.

Анализ производительности труда.

Анализ расходов на оплату труда по общему объему, составу, структуре, источникам выплаты.
Анализ средней заработной платы работников.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать этапы анализа обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их значение и задачи; факторы, влияющие на изменение производительности труда, этапы анализа движения рабочей силы и анализа использования рабочего времени, анализа фонда заработной платы; уметь использовать приемы анализа для расчета количественного влияния факторов.

Тема 4. Анализ основных фондов и технического развития организации

Задачи анализа основных средств. Источники информации. Изучение изменений в составе, структуре основных производственных средств.

Анализ технического развития организации. Показатели состояния, движения и эффективности использования основных средств, методика их анализа. Расчет влияния факторов на изменение фондоотдачи: удельного веса активной части основных средств, ее фондоотдачи.

Резервы повышения эффективности использования основных средств.

Анализ использования производственного оборудования, производственной мощности и площади организации.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: Знать задачи и источники информации анализа основных фондов и технического развития организации; уметь анализировать показатели использования основных средств, производственного оборудования; фондоотдачу и фондоемкость с помощью приемов анализа; рассчитывать суммы резервов повышения эффективности использования основных производственных фондов, показатели использования производственной мощности организации.

Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации

Задачи анализа материальных ресурсов, его значение, источники информации. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости продукции. Пути снижения энергоемкости и материалоемкости.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать задачи и источники информации анализа материальных ресурсов организации; уметь анализировать обеспеченность материальными ресурсами организации, эффективность использования материальных ресурсов, делать выводы и предложения по итогам анализа.

Тема 6. Анализ себестоимости продукции

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа затрат на производство и реализацию продукции.

Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Расчет влияния объема товарной продукции, структуры на прямые затраты, уровня прямых затрат на себестоимость отдельных изделий.

Анализ косвенных затрат.

Анализ резервов снижения затрат на производство продукции.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать задачи и источники информации анализа себестоимости продукции; уметь охарактеризовать основные факторы, влияющие на рост себестоимости продукции; обобщить результаты аналитической работы.

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации. Анализ состава и динамики прибыли организации. Анализ финансовых результатов от реализации продукции. Анализ влияния факторов на выполнение плана и на динамику прибыли от реализации, объема и структуру реализации, себестоимости реализованной продукции, средних реализационных цен.

Анализ показателей рентабельности. Факторы, влияющие на уровень рентабельности, анализ их анализ.

Анализ прибыли в системе «директ-костинг». Маржинальный доход. Точка безубыточности, запас финансовой устойчивости (зона прибыльности) организации, их расчет.

Методика анализа резервов увеличения суммы прибыли.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать задачи, значение, информационную базу анализа финансовых результатов деятельности организации; уметь охарактеризовать факторы, влияющие на изменение прибыли и уровень рентабельности; рассчитывать резервы роста прибыли и повышения уровня рентабельности.

Тема 8 Анализ финансового положения организации

Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового положения организации. Общий анализ хозяйственных средств и источников их образования.

Анализ источников собственных средств. Показатели, характеризующие обеспеченность организации собственным капиталом и эффективность его использования.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Оценка запаса финансовой устойчивости. Прогнозирование финансового состояния и определение вероятности банкротства организации.

Обобщение результатов анализа финансового состояния организации. Разработка оптимальных управленческих решений по финансовой деятельности организации.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового положения организации; уметь рассчитывать показатели, характеризующие финансовое положение организации и проводить их анализ, обобщать результаты аналитических расчетов.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под экономическим анализом?
2. Какова роль анализа в управлении организации и повышении эффективности его деятельности?
3. Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности?
4. Назовите основные принципы экономического анализа и дайте их краткую характеристику.
5. Охарактеризуйте основные типологические виды анализа хозяйственной деятельности.
6. Охарактеризуйте основные технологические этапы экономического анализа.
7. Изложите сущность, виды и задачи факторного анализа.
8. В чем сущность приема сравнения?
9. Охарактеризуйте основные виды относительных и средних величин.
10. Для чего используется балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности?
11. Какова роль табличного и графического представления аналитической информации?
12. Назовите основные приемы, используемые для измерения влияния факторов в факторном анализе?
13. Что понимают под хозяйственными резервами? Охарактеризуйте резервы по пространственному признаку, признаку времени, стадиям жизненного цикла изделия, характеру воздействия на экономические результаты, способам обнаружения?
14. Что представляет собой план аналитической работы в организации?
15. Что является информационной базой анализа в организации?
16. Как оформляются результаты анализа?
17. Каковы значение и задачи анализа производства и реализации продукции?
18. Какие источники информации используются для анализа производства и реализации продукции?
19. Какие показатели используются для анализа производства и реализации продукции?
20. Охарактеризуйте в целом методику анализа производства и реализации продукции?
21. Как анализируется динамика и выполнение плана производства и реализации продукции?
22. Какова методика оценки ассортиментной политики организации?
23. Что такое структура продукции (услуг) и как она влияет на экономические показатели деятельности организации?
24. Охарактеризуйте основные способы расчета влияния структуры продукции на объем ее производства в стоимостном выражении и на сумму выручки.
25. Назовите обобщающие индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.
26. Изложите методику анализа ритмичности работы организации.
27. Назовите факторы изменения объема реализации и производства продукции (услуг).
28. Перечислите основные источники резервов увеличения объема производства и реализации продукции. Как определяют величину данных резервов.
29. Как анализируется обеспеченность организации трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?
30. Какие показатели используются для характеристики движения трудовых ресурсов в организации и как определяют их уровень?
31. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.
32. Как определяют изменение и резерв увеличения выпуска за счет роста производительности труда?
33. Охарактеризуйте методику анализа эффективности использования трудовых ресурсов.
34. Изложите методику анализа использования фонда заработной платы.
35. Как анализируется обеспеченность организации материальными ресурсами?
36. Изложите методику анализа состояния складских запасов материальных ресурсов.
37. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов.

38. От каких факторов зависит общая материалоемкость и материалоемкость отдельных видов продукции?
39. Каковы значения и задачи анализа себестоимости продукции (услуг)?
40. Назовите основные источники информации, необходимые для анализа себестоимости продукции и услуг.
41. Охарактеризуйте основные методы деления затрат на постоянные и переменные в зависимости от динамики производства продукции (услуг).
42. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции.
43. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции.
44. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции.
45. Назовите основные источники и порядок определения резервов снижения себестоимости продукции.
46. Что понимают под финансовым состоянием организации?
47. Изложите порядок классификации и методику горизонтального и вертикального анализа активов организации.
48. Назовите основные задачи ФСП и основные источники его информационного обеспечения.
49. Как анализируется основной капитал организации?
50. Как проводится анализ оборотных активов организации?
51. Какие показатели используются для оценки эффективности использования капитала, и какова методика их расчета?
52. В чем сущность платежеспособности и ликвидности организации?
53. Какой из элементов оборотных активов является наиболее ликвидным, а какой наименее ликвидным?
54. Назовите основные показатели ликвидности и охарактеризуйте методику их расчета?
55. Изложите методику оценки платежеспособности организации.
56. Что понимается под финансовой устойчивостью организации, и с помощью каких показателей оно оценивается?

Методические рекомендации по выполнению домашней контрольной работы

Учебным планом по специальности «Банковское дело» предусмотрено выполнение одной контрольной работы по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Контрольная работа должна быть выполнена в установленные учебным планом сроки и распечатана на бумаге форматом А4. Текст должен быть напечатан шрифтом Times New Roman размером 14 пт или Arial размером 13 пт и выровнен по ширине. Поля должны соответствовать следующим размерам: левое – 2,5 см, правое – 1 см, верхнее – 2 см, нижнее – 2 см. Текст должен быть напечатан грамотно, без сокращений слов. В конце работы указывается перечень использованной литературы, ставится дата выполнения работы и личная подпись.

Прежде чем приступить к выполнению контрольной работы, учащийся должен внимательно прочитать задание по своему варианту, уяснить его объем и содержание, затем по учебной и инструктивной литературе изучить материал по соответствующим вопросам

Ответы на вопросы должны быть конкретными и полными. Необходимо творчески подходить к изложению изученного материала. Переписывание текста учебников и учебных пособий не допускается.

Качество контрольной работы оценивается, прежде всего, по тому, насколько правильные и продуманные даны ответы, в какой степени использована предлагаемая учебная литература, цифровой материал организации.

Выполненная контрольная работа сдается (высылается) в колледж для рецензирования.

Учащиеся, получившие контрольную работу после проверки, должны внимательно ознакомиться с рецензией и с учетом замечаний и рекомендаций преподавателя доработать отдельные вопросы. Не зачтенная контрольная работа высылается вторично для рецензирования, в противном случае учащийся к сессии не допускается.

Каждый вариант контрольной работы включает 2 теоретических вопроса и 2 задачи. Задания контрольной работы составлены в 100 вариантах. Варианты контрольной работы определяются по таблице в зависимости от двух последних цифр номера зачетной книжки учащегося.

В таблице по вертикали цифры от 0 до 9, каждая из которых – предпоследняя цифра номера зачетной книжки. По горизонтали также размещены цифры от 0 до 9, каждая из которых – последняя цифра номера зачетной книжки.

Пересечение вертикальной и горизонтальной линий определяет клетку, где указаны номера вопросов и задач контрольной работы.

Например, шифр учащегося – заочника 2БДК-14-01. Число 14 означает год зачисления в учреждение образования; число 01 – номер зачетной книжки, где последние цифры 01 определяют вариант контрольной работы.

Пересечение 0-ой строки по горизонтали и 1-го столбца по вертикали определяет клетку с номерами вопросов и задач контрольной работы.

Учащиеся должны быть внимательными при определении варианта.

Работа, выполненная не по своему варианту, возвращается учащемуся без проверки.

Требования к выполнению домашней контрольной работы:

- запишите номер варианта на первой странице тетради;
- запишите название вопроса;
- дайте развернутый ответ на вопрос;
- между ответом и последующим вопросом обязательно оставьте 4-5 строчек;
- в ответах не должен содержаться материал, который не относится к данному вопросу;

- цифровой материал, приведенный в контрольной работе должны иметь ссылку на источник;
- решение задачи начинайте с оформления аналитической таблицы, в которой должны быть рассчитаны все показатели;
- под таблицей проводите факторный анализ, и оформляйте выводы по результатам анализа.

Таблица определения вариантов контрольной работы

Предпоследняя цифра номера личного дела		Последняя цифра номера личного дела									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		30	29	28	27	26	25	24	23	22	21
		41	43	45	47	49	51	53	52	57	59
		80	79	76	74	72	70	69	66	64	62
	1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
		40	39	38	37	36	35	34	33	32	31
		61	63	65	67	68	71	75	73	46	79
		42	44	46	48	50	55	54	56	58	60
	2	5	6	7	8	9	10	1	2	3	4
		32	34	33	35	31	36	40	39	38	37
		79	65	66	77	68	78	67	77	63	61
		60	58	56	54	52	50	48	46	44	42
	3	16	17	18	19	20	11	12	13	14	15
		21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
		59	57	55	53	51	49	47	42	43	41
		62	64	75	71	70	72	74	76	69	80
	4	25	11	12	13	14	1	2	3	4	5
		38	39	40	36	37	34	35	32	31	33
		53	55	57	59	44	63	65	67	69	43
		45	70	72	74	76	41	50	52	54	56
	5	19	18	17	16	30	15	8	9	6	7
		29	28	27	26	10	24	23	22	20	21
		73	75	77	41	71	45	47	45	79	63
		61	46	48	58	60	62	64	66	68	78
	6	13	14	1	2	3	4	5	10	11	12
		39	40	24	25	26	27	28	30	31	32
		55	53	47	51	49	48	43	71	61	51
		72	80	41	70	64	66	79	62	74	76
	7	6	7	8	9	19	20	15	16	17	18
		29	21	23	22	33	34	35	36	37	38
		65	67	73	41	80	59	60	77	75	69
		50	58	56	50	68	49	52	42	44	46
	8	14	1	2	3	17	18	4	5	20	19
		21	40	39	38	37	36	35	34	33	32
		51	53	71	57	59	61	63	65	67	68
		70	69	66	64	62	57	54	52	50	56
	9	10	11	12	13	16	15	6	7	8	9
		31	30	29	28	27	26	25	24	23	22
		55	73	75	77	79	41	45	47	49	43
		58	64	62	60	66	70	78	74	76	72

Задания выполнения для контрольной работы

Перечень теоретических вопросов по дисциплине

1. Понятие анализа хозяйственной деятельности (АХД). Цели, задачи, предмет АХД и роль в системе подготовки специалистов. Предмет и объекты АХД, его информационное обеспечение.
2. Способы обработки информации в АХД: сравнения; относительных и средних величин, группировки; балансовый и графический.
3. Факторный анализ и его приемы: цепных подстановок; абсолютных разниц, относительных разниц; долевого участия; интегральный.
4. Методика анализа объема выпуска продукции. Расчет влияния факторов на объем выпуска продукции: материальных, трудовых, производственно-технических.
5. Анализ выполнения плана по ассортименту в структуре. Анализ влияния структурных сдвигов на объем выпуска продукции.
6. Анализ равномерности и ритмичности выпуска продукции.
7. Анализ качества выпускаемой продукции. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества. Методика их анализа.
8. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Анализ объемов реализации продукции.
9. Анализ резервов роста объема производства и реализации продукции.
10. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их состава и структуры.
11. Показатели оборота рабочей силы, их анализ.
12. Анализ использования рабочего времени. Расчет влияния потерь рабочего времени на объем выпуска продукции.
13. Анализ производительности труда.
14. Анализ расходов на оплату труда по общему объему, составу, структуре, источникам выплаты. Анализ средней заработной платы работников.
15. Изучение изменений в составе, структуре основных производственных средств. Анализ технического развития организации.
16. Показатели состояния, движения и эффективности использования основных средств, методика их анализа.
17. Резервы повышения эффективности использования основных средств.
18. Анализ использования производственного оборудования.
19. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
20. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости продукции.
21. Пути снижения энергоемкости и материалоемкости.
22. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
23. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых трудовых затрат. Анализ влияния прямых затрат на себестоимость продукции.
24. Расчет влияния уровня прямых затрат на себестоимость отдельных изделий.
25. Анализ косвенных затрат.
26. Анализ резервов снижения затрат на производство продукции.
27. Анализ состава и динамики прибыли организации.
28. Анализ финансовых результатов от реализации продукции. Анализ влияния факторов на выполнение плана и на динамику прибыли от реализации.

29. Анализ влияния факторов на выполнение плана и на динамику объема и структуру реализации, себестоимости реализованной продукции, средних реализационных цен.

30. Анализ прочих доходов и расходов.

31. Анализ доходов и расходов от финансовой и инвестиционной деятельности.

32. Анализ формирования чистой прибыли.

33. Анализ использования нераспределенной прибыли.

34. Анализ показателей рентабельности. Факторы, влияющие на уровень рентабельности, их анализ.

35. Анализ оборотных средств организации.

36. Анализ ликвидности организации.

37. Анализ платежеспособности организации.

38. Анализ финансовой устойчивости организации.

39. Прогнозирование финансового состояния и определение вероятности банкротства организации.

40. Обобщение результатов анализа финансового состояния организации.

Перечень практических заданий для контрольной работы

Задача 41.

Оценить выполнение плана ритмичности выпуска продукции. Сделать выводы.

Исходная информация:

Месяцы	Выпуск продукции, руб.		Выполнение плана, %	В зачет выполнения плана по ритмичности, руб.
	по плану	фактически		
А	1	2	3	4
1. Январь	6110	5828		
2. Февраль	6110	6000		
3. Март	6110	6240		
Итого за квартал				

Рекомендации по решению задачи:

$$\% \text{ выполнения плана} = \frac{\text{Факт}}{\text{План}} \times 100$$

Для расчета суммы зачтенной в выполнение плана по ритмичности используется метод наименьшего числа. В зачет фактического выпуска продукции по ритмичности берется:

- а) фактическая величина в том случае, если план какого-то изделия не выполнен;
- б) плановая величина в том случае, если план по какому-то изделию перевыполнен;
- в) выпуск продукции, который не планировался, не учитывается при оценке выполнения плана по ассортименту.

$$\text{Коэффициент ритмичности} = \frac{\text{Сумма зачетная}}{\text{План выпуска}} \times 100\%$$

$$\text{Резерв} = (1 - \text{Коэф-т ритмичности}) \times \text{план выпуска продукции} / 100\%$$

Задача 42.

На основании данных аналитической таблицы, проанализировать выполнение договорных обязательств по поставкам продукции за каждый квартал и в целом за год. Сделать выводы.

Исходная информация:

Отчетные периоды	Плановая сумма поставки, руб.	Недоставлено продукции по договорам, руб.	Выполнение договорных обязательств, %
1	2	3	
I	4563	4140	
II	3675	3670	
III	5322	5980	
IV	3220	2350	
Всего за год:			

Рекомендации по решению задачи:

Общая оценка выполнения обязательств по поставкам определяется по формуле:

$$\%_{\text{до}} = \frac{Д - Н}{Д} \times 100\%,$$

где Д – сумма поставки по договорам, Н – сумма недоставки.

Задача 43.

Проанализировать изменение квалификационного состава рабочих, определив средние тарифные коэффициенты рабочих организации. Сделать вывод.

Исходная информация:

Разряд рабочих	Тарифные коэффициенты	Количество рабочих, чел.		Отклонение (+,-)
		план	факт	
1	2	3	4	5
1	1,0	—	5	
2	1,16	100	110	
3	1,35	100	107	
4	1,57	94	90	
5	1,73	71	66	
6	1,89	44	20	
Всего:	X			

Рекомендации по решению задачи:

Средние тарифные коэффициенты рабочих организации определяется по формуле:

$$\bar{x} = \frac{\sum x \cdot f}{\sum f},$$

где x – тарифные коэффициенты; f – число рабочих.

Задача 44.

Произвести анализ изменения фактического объема реализации продукции от планового, при расчетах использовать балансовый прием и прием сравнения. Сделать выводы.

Исходная информация, руб.

Показатели	План	Факт	Отклонение
А	1	2	3
1. Остаток готовой продукции на складе на начало года	220	300	
2. Выпуск товарной продукции	4280	5550	
3. Остаток готовой продукции на складе на конец года	300	410	
4. Сумма отгруженной продукции за год			
5. Остаток товаров отгруженных, но неоплаченных:			
5.1 на начало года;	150	200	
5.2 на конец года.	260	300	
6. Реализация продукции			

Рекомендации по решению задачи:

В задаче сумму реализованной продукции найдем по формуле:

$$P = \text{ОГП}_н + \text{ВТП} + \text{ООП}_н - \text{ООП}_к - \text{ОГП}_к,$$

где ОГП_н и ОГП_к – остатки готовой продукции на складе на начало и конец периода, ВТП – выпуск товарной продукции, ООП_н и ООП_к – остатки отгруженной продукции на начало и конец периода.

$$\text{Отклонение} = \text{Факт} - \text{План}$$

Задача 45.

Рассчитать влияние факторов на среднегодовую выработку 1 рабочего способом абсолютных разниц. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
1. Количество дней, отработанных 1 рабочим	220	230	
2. Фонд времени 1 рабочего, ч	1750	1745	
3. Среднечасовая выработка продукции, руб.	3,0	3,2	
4. Средняя продолжительность рабочего дня, ч			
5. Среднегодовая выработка продукции на 1 рабочего, руб.			

Рекомендации по решению задачи:

Среднегодовая выработка на 1 рабочего находится по формуле:

$$V_p = D \times \Pi \times V_{\text{ч}},$$

где D – количество отработанных дней, Π – продолжительность дня, $V_{\text{ч}}$ – среднечасовая выработка.

Чтобы найти среднюю продолжительность рабочего дня необходимо фонд времени 1 рабочего разделить на количество дней, отработанных 1 рабочим.

Расчет влияния факторов на среднегодовую выработку 1 рабочего производится способом абсолютных разниц.

$$V_{p\Pi} = D_{\Pi} \times \Pi_{\Pi} \times V_{\text{ч}\Pi}$$

$$V_{p\phi} = D_{\phi} \times \Pi_{\phi} \times V_{\text{ч}\phi}$$

$$\Delta V_{pD} = V_{p\phi} - V_{p\Pi}$$

$$\Delta V_{pV_{\text{ч}}} = V_{p\phi} - V_{p\Pi}$$

$$V_{p\phi} = D_{\phi} \times \Pi_{\phi} \times V_{\text{ч}\phi}$$

$$V_{p\Pi} = D_{\Pi} \times \Pi_{\Pi} \times V_{\text{ч}\Pi}$$

$$\Delta V_{p\Pi} = V_{p\phi} - V_{p\Pi}$$

$$\Delta V_p = \Delta V_{pD} \pm \Delta V_{p\Pi} \pm \Delta V_{pV_{\text{ч}}}$$

Задача 46.

На основании данных аналитической таблицы, рассчитать показатели технического состояния и движения основных средств организации за предыдущий и отчетный год. Проанализировать их изменение и сделать выводы.

Исходная информация:

Наименование показателей	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)
А	1	2	3
Сумма начисленного износа, руб.	45500	59700	
Поступило основных средств, тыс. руб.	6000	5350	
Выбыло основных средств, тыс. руб.	4220	5000	
Стоимость основных средств на начало года, руб.	88200		
Стоимость основных средств на конец года, руб.			
Коэффициент износа			
Коэффициент годности			
Коэффициент обновления			
Коэффициент выбытия			

Рекомендации по решению задачи:

Стоимость ОПФ на конец года = Стоимость ОПФ на начало года + Поступило – Выбыло

Стоимость ОПФ на начало отчетного года равна стоимости ОПФ на конец предыдущего года.

В ходе анализа рассчитывают и анализируются следующие показатели движения основных средств:

$$\text{Коэффициент износа} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость}}$$

$$\text{Коэффициент годности} = \frac{\text{Остаточная стоимость}}{\text{Первоначальная стоимость}} = 1 - K_{\text{износа}}$$

$$\text{Коэффициент обновления} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств}}{\text{Стоимость на конец периода}}$$

$$\text{Коэффициент выбытия} = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость на начало периода}}$$

Задача 47.

Провести факторный анализ фондоотдачи основных средств способом цепной подстановки. По результатам анализа сделать вывод.

Исходная информация:

Показатель	План	Факт	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
Объем выпуска продукции, руб.	80000	81000	

Среднегодовая стоимость, руб.:			
- основных средств;	41300	41400	
- активной их части.	2860	2980	
Удельный вес активной части основных средств, %			
Фондоотдача активной части основных средств, руб.			
Фондоотдача основных средств, руб.			

Рекомендации по решению задачи:

Фондоотдача рассчитывается по следующим формулам:

$$ФО = У_{д.в.}^a \times ФО^a,$$

где $У_{д.в.}^a$ – удельный вес активной части, $ФО^a$ – фондоотдача активной части.

Расчет влияния факторов производится способом цепных подстановок:

$$ФО_{п} = У_{д.в.}^a \times ФО^a_{п}$$

$$\Delta ФО_{уд} = \Delta У_{д.в.}^a \times ФО^a_{п}$$

$$\Delta ФО_{фоа} = У_{д.в.}^a \times \Delta ФО^a$$

$$ФО_{ф} = У_{д.в.}^a \times ФО^a_{ф}$$

$$\Delta ФО = \Delta ФО_{уд} + \Delta ФО_{фоа}$$

Задача 48.

Произвести расчет влияние изменения следующих факторов на выпуск валовой продукции, используя метод абсолютных разниц: средней численности работников; количества отработанных дней; средней продолжительности рабочего дня; среднечасовой выработки.

Исходная информация:

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)	Выполнение плана, %
А	2	3	4	5
Объем валовой продукции, руб.				
Среднегодовая численность работников, чел.	1000	1200		
Среднегодовая выработка, руб.	160	200		
Количество отработанных дней за год, дн.	250	256		
Среднедневная выработка продукции 1 рабочим, руб				
Средняя продолжительность рабочего дня, ч.	8	7,6		
Среднечасовая выработка, руб.				

Рекомендации по решению задачи:

Расчет объема валовой продукции производится по формуле:

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

где $ЧР$ – среднегодовая численность работников, $Д$ – количество отработанных дней за год, $П$ – средняя продолжительность рабочего дня, $ЧВ$ – среднечасовая выработка.

Среднедневная выработка продукции 1 рабочим рассчитывается делением среднегодовой выработки на количество отработанных дней за год.

Среднечасовая выработка рассчитывается делением среднедневной выработки продукции 1 рабочим на среднюю продолжительность рабочего дня.

Расчет влияния факторов проводится способом абсолютных разниц.

$$ВП_{п} = ЧР_{п} \times Д_{п} \times П_{п} \times ЧВ_{п}$$

$$\Delta ВП_{чр} = \Delta ЧР \times Д_{п} \times П_{п} \times ЧВ_{п}$$

$$\Delta ВП_{д} = ЧР_{ф} \times \Delta Д \times П_{п} \times ЧВ_{п}$$

$$\Delta ВП_{п} = ЧР_{ф} \times Д_{ф} \times \Delta П \times ЧВ_{п}$$

$$\Delta ВП_{чв} = ЧР_{ф} \times Д_{ф} \times П_{п} \times \Delta ЧВ$$

$$ВП_{ф} = ЧР_{ф} \times Д_{ф} \times П_{п} \times ЧВ_{ф}$$

$$\Delta ВП = \Delta ВП_{чр} \pm \Delta ВП_{д} \pm \Delta ВП_{п} \pm \Delta ВП_{чв}$$

Задача 49.

На основании данных аналитической таблицы, проанализировать выполнения плана выпуска продукции по общему объёму и по ассортименту выпускаемой продукции. Сделать выводы.

Исходная информация:

Ассортимент	Выпуск продукции, руб.		Выполнение плана, %	Зачитываются в выполнение плана по ассортименту, руб.
	по плану	по отчету		
1	2	3	4	5
Ткань "А"	790	816		
Ткань "Б"	750	729		
Ткань "В"	560	516		
Ткань "Г"	320	328		
Ткань "Д"	—	60		
Итого:				

Рекомендации по решению задачи:

$$\% \text{ выполнения плана} = \frac{\text{Факт}}{\text{План}} \times 100$$

Для расчета суммы зачтенной в выполнение плана по ассортименту используется метод наименьшего числа. В зачет фактического выпуска продукции по ассортименту берется:

- фактическая величина в том случае, если план какого-то изделия не выполнен;
- плановая величина в том случае, если план по какому-то изделию перевыполнен;
- выпуск продукции, который не планировался, не учитывается при оценке выполнения плана по ассортименту.

$$\text{Средний \% выполнения плана по ассортименту} = \frac{\text{Сумма зачетная}}{\text{План выпуска}} \times 100\%$$

$$\text{Резерв} = (100\% - \text{ср.\% вып. плана по ассортименту}) \times \text{план выпуска продукции} / 100\%$$

Задача 50.

Дать оценку эффективности использования рабочего времени, рассчитать общие, целодневные и внутрисменнные потери (дополнительно отработанное время).

Исходная информация:

Показатели	План	Фактически	Отклонение
А	1	2	3
1. Среднесписочная численность рабочих, чел	5 010	5 088	
2. Число отработанных всеми рабочими человеко-дней	1 140 500	1 120 865	
3. Число отработанных всеми рабочими человеко-часов.	8 900 280	8 690 793	
4. Количество дней, отработанных 1 рабочим, дн.			
5. Количество часов, отработанных 1 рабочим, ч			
6. Средняя продолжительность рабочего дня, ч.			

Рекомендации по решению задачи:

Количество дней, отработанных 1 рабочим рассчитывается делением числа отработанных всеми рабочими человеко-дней на среднесписочную численность рабочих.

Количество часов, отработанных 1 рабочим рассчитывается делением числа отработанных всеми рабочими человеко-часов на среднесписочную численность рабочих.

Средняя продолжительность рабочего дня рассчитывается делением числа отработанных всеми рабочими человеко-часов на число отработанных всеми рабочими человеко-дней

$$\text{Целодневные простои} = (D_1 - D_0) \times ЧР_1 \times П_0$$

где – D – количество дней, отработанных 1 рабочим; ЧР – среднесписочная численность рабочих; П – средняя продолжительность рабочего дня.

$$\text{Внутрисменные простои} = (П_1 - П_0) \times ЧР_1 \times D_1$$

$$\text{Общие потери} = (ФВ_1 - ФВ_0) \times ЧР_1 - СЧ,$$

где – ФВ – количество часов, отработанных 1 рабочим; СЧ – сверхурочные часы.

Задача 51.

Проанализировать выполнение плана по сортности продукции. По результатам анализа сделать вывод.

Исходная информация:

Сорт продукции	Цена за 1 кг, руб.	Выпуск продукции, кг		Стоимость выпуска, руб.			
		план	факт	план	факт	по цене I сорта	
						план	факт
1	2	3	4	5	6	7	8
I	0,6	2880	3528				
II	0,25	1152	504				
Итого	X						

Рекомендации по решению задачи:

Чтобы найти стоимость выпуска продукции необходимо количество выпущенной продукции определенного сорта умножить на цену данного сорта.

Стоимость продукции по цене 1 сорта определяется произведением количества всех сортов на цену 1 сорта.

Средний коэффициент сортности – отношение стоимости продукции всех сортов к возможной стоимости продукции по цене 1 сорта.

$$K_{\text{сорт}} = \frac{\sum (ВП_i \times Ц_i)}{ВП_{\text{общ}} \times Ц_{\text{Ic}}}$$

$$\text{Вып. плана по качеству} = \frac{K_{\text{сорт}_\phi}}{K_{\text{сорт}_n}} \times 100$$

Задача 52.

Провести анализ влияния факторов на изменение повременного фонда заработной платы. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
A	1	2	3
1. Численность рабочих повременщиков	120	130	
2. Количество дней, отработанных 1 рабочим за год	240	237	
3. Средняя продолжительность дня, ч	8	7,8	
4. Среднечасовая заработная плата 1 рабочего, руб.	3,5	2,98	
5. Фонд повременной оплаты труда, руб.			

Рекомендации по решению задачи:

Влияние факторов на изменение постоянной части фонда оплаты труда определяется методом абсолютных разниц по формуле:

$$\text{ФОТ}^n = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{П} \times \text{ЗП}^q,$$

где – ЧР – численность рабочих повременщиков, Д – количество отработанных дней, П – продолжительность дня, ЗП^q – среднечасовая заработная плата 1 рабочего.

$$\text{ФОТ}_{\text{п}}^n = \text{ЧР}_{\text{п}} \times \text{Д}_{\text{п}} \times \text{П}_{\text{п}} \times \text{ЗП}_{\text{п}}^q$$

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{ЧР}}^n = \Delta \text{ЧР} \times \text{Д}_{\text{п}} \times \text{П}_{\text{п}} \times \text{ЗП}_{\text{п}}^q$$

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{Д}}^n = \text{ЧР}_{\text{ф}} \times \Delta \text{Д} \times \text{П}_{\text{п}} \times \text{ЗП}_{\text{п}}^q$$

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{П}}^n = \text{ЧР}_{\text{ф}} \times \text{Д}_{\text{ф}} \times \Delta \text{П} \times \text{ЗП}_{\text{п}}^q$$

$$\Delta \text{ФОТ}_{\text{ЗП}}^n = \text{ЧР}_{\text{ф}} \times \text{Д}_{\text{ф}} \times \text{П}_{\text{ф}} \times \Delta \text{ЗП}^q$$

$$\text{ФОТ}_{\text{ф}}^n = \text{ЧР}_{\text{ф}} \times \text{Д}_{\text{ф}} \times \text{П}_{\text{ф}} \times \text{ЗП}_{\text{ф}}^q$$

$$\Delta \text{ФОТ}^n = \text{ФОТ}_{\text{ф}}^n - \text{ФОТ}_{\text{п}}^n = \Delta \text{ФОТ}_{\text{ЧР}}^n + \Delta \text{ФОТ}_{\text{Д}}^n + \Delta \text{ФОТ}_{\text{П}}^n + \Delta \text{ФОТ}_{\text{ЗП}}^n$$

Задача 53.

Провести анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции за март месяц. Сделать вывод.

Исходная информация:

Изделие	Покупатель	План поставки по договору, руб.	Фактически отгружено, руб.	Засчитано в выполнение плана по поставкам, руб.	Выполнение плана, %
1	2	3	4	5	6
А	1	800	750		
	2	780	750		
	3	600	500		
В	1	500	550		
	2	1200	1050		
Итого	Х				

Рекомендации по решению задачи:

Для расчета суммы зачтенной в выполнение плана по поставкам используется метод наименьшего числа. В зачет берется:

- фактическая величина в том случае, если план поставок не выполнен;
- плановая величина в том случае, если план поставок перевыполнен.

Общая оценка выполнения обязательств по поставкам определяется по формуле:

$$\% \text{до} = \frac{Д - Н}{Д} \times 100\%,$$

где Д – сумма поставки по договорам, Н – сумма недопоставки.

Задача 54.

На основании данных аналитической таблицы, дать характеристику показателей движения трудовых ресурсов организации и изменений по сравнению с предыдущим годом. Сделать выводы.

Исходная информация:

Наименование показателей	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение (+,-)
А	1	2	3
1. Состояло по списку на начало года, чел.	1290		
2. Принято в течение года, чел.	15	15	
3. Выбыло за год всего, чел.			
3.1 по собственному желанию	10	10	
3.2 за прогулы и другие нарушения дисциплины	5	7	
3.3 прочие причины	4	4	
4. Состояло по списку на конец года, чел.			
5. Среднесписочная численность, чел.			
6. Коэффициент оборота по приему			
7. Коэффициент оборота по выбытию			
8. Коэффициент текучести кадров			

Рекомендации по решению задачи:

Состояло на конец года по списку = Состояло по списку на начало года + Прибыло – Выбыло

Состояло по списку на начало отчетного года равно количеству работников на конец предыдущего года.

Для характеристики движения рабочей силы рассчитываются следующие показатели:

$$\text{Коэффициент оборота по приему} = \frac{\text{количество принятого на работу персонала}}{\text{среднесписочная численность работников}}$$

$$\text{Ср.списочная численность раб-в} = \frac{\text{численность на начало периода} + \text{численность на конец периода}}{2}$$

$$\text{Коэффициент оборота по выбытию} = \frac{\text{количество уволившихся работников (вс причины)}}{\text{среднесписочная численность работников}}$$

$$\text{Коэффициент текучести кадров} = \frac{\text{количество уволившихся по собственному желанию} + \text{за нарушение трудовой дисциплины}}{\text{среднесписочная численность работников}}$$

Задача 55.

Произвести анализ ритмичности выпуска продукции по декадам отчетного месяца. Рассчитать коэффициент ритмичности и сумму резерва. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

Декада месяца	Выпуск продукции отчетного года, руб.		Выпол- нение плана, %	Удельный вес продукции, %		Зачтенная продукция в выполнение плана по ритмичности, %
	план	факт		план	факт.	
А	1	2	3	4	5	6
1	78200	45450				
2	52500	48480				
3	49500	57570				
Итого за месяц:						

Рекомендации по решению задачи:

$$\% \text{ выполнения плана} = \frac{\text{Факт}}{\text{План}} \times 100$$

Для расчета суммы зачтенной в выполнение плана по ритмичности используется метод наименьшего числа. В зачет фактического выпуска продукции по ритмичности берется:

- фактическая величина в том случае, если план какого-то изделия не выполнен;
- плановая величина в том случае, если план по какому-то изделию перевыполнен;
- выпуск продукции, который не планировался, не учитывается при оценке выполнения плана по ассортименту.

$$\text{Коэффициент ритмичности} = \frac{\text{Сумма зачетная}}{\text{План выпуска}}$$

$$\text{Резерв} = (1 - \text{Коэф-т ритмичности}) \times \text{план выпуска продукции} / 100\%$$

Задача 56.

На основании данных аналитической таблицы, провести анализ изменения показателя уровня затрат на рубль товарной продукции. Рассчитать количественное влияние факторов, вызвавших это изменение, используя способ цепной подстановки.

Исходная информация

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
Затраты на единицу изделия, руб.	211	198	
Цена единицы товарной продукции, руб.	256	247	
Уровень затрат на 1 рубль продукции.			

Рекомендации по решению задачи:

Уровень затрат на 1 рубль исчисляется путем деления общей суммы затрат на производство продукции на стоимость выпуска продукции:

$$УЗ = \frac{3}{ВП} = \frac{\sum K_i \times Z_i}{\sum K_i \times Ц_i},$$

где K_i – количество изделий; Z_i – затраты на 1 изделие.

$$УЗ_{\Pi} = \frac{\sum K_{\Pi} \times Z_{\Pi}}{\sum K_{\Pi} \times Ц_{\Pi}}$$

$$УЗ_{y1} = \frac{\sum K_{\Phi} \times Z_{\Pi}}{\sum K_{\Phi} \times Ц_{\Pi}}$$

$$УЗ_{y2} = \frac{\sum K_{\Phi} \times Z_{\Phi}}{\sum K_{\Phi} \times Ц_{\Pi}}$$

$$УЗ_{\Phi} = \frac{\sum K_{\Phi} \times Z_{\Phi}}{\sum K_{\Phi} \times Ц_{\Phi}}$$

$$\Delta УЗ = УЗ_{\Phi} - УЗ_{\Pi}$$

$$\Delta УЗ_{стр-ра} = УЗ_{y1} - УЗ_{\Pi}$$

$$\Delta УЗ_{ур-нь з-т} = УЗ_{y2} - УЗ_{y1}$$

$$\Delta УЗ_{цен} = УЗ_{\Phi} - УЗ_{y2}$$

$$\Delta УЗ = \Delta УЗ_{стр-ра} + \Delta УЗ_{ур-нь з-т} + \Delta УЗ_{цен}$$

Задача 57.

На основании данных таблицы дать оценку обеспеченности организации трудовыми ресурсами по категориям персонала, сделать выводы об изменении структуры кадров в отчетном году по сравнению с плановым и с прошлым годом.

Исходная информация:

Категории персонала	За предыдущий год		За отчетный год				Отклонение (+,-)			
	числен., чел.	уд.вес %	по плану		фактически		предыдущий год		плана	
			числ. чел.	уд.вес %	числ. чел.	уд.вес %	числ. чел.	уд.вес % ставки	числ. чел.	уд.вес % ставки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Основная деятельность										
1.1 рабочие	1391		1371		1340					
1.2. служащие										
1.2.1 руководители	123		118		113					
1.2.2 специалисты	169		153		151					
2. Не основная деятельность										
	98		109		74					
Всего персонала										

Рекомендации по решению задачи:

Соотношение количества отдельных групп работающих к общему количеству работающих определяет его структуру.

Отклонение от предыдущего года рассчитывается как разница между фактической величины и величиной предыдущего года.

Отклонение от плана рассчитывается как разница между фактической и плановой величины.

Задача 58.

Проанализировать трудоемкость способом цепной подстановки. Сделать вывод.

Исходная информация:

Показатели	План	Факт	Отклонения (+,-)
А	1	2	3
1. Количество выпущенной продукции, шт.	620	614	
2. Цена единицы продукции, руб.	1,5	1,8	
3. Объем продукции в сопоставимых ценах, руб.			
4. Численность рабочих, чел.	120	134	
5. Трудоемкость, руб.			

Рекомендации по решению задачи:

Трудоемкость рассчитывается по формуле:

$$TE = ЧР / ВП,$$

где ЧР – численность рабочих, ВП – объем продукции в сопоставимых ценах.

Расчет влияния факторов проводится способом цепных подстановок.

$$TE_{\pi} = ЧР_{\pi} / ВП_{\pi}$$

$$TE_{y1} = ЧР_{\phi} / ВП_{\pi}$$

$$TE_{\phi} = ЧР_{\phi} / ВП_{\phi}$$

$$\Delta TE_{\text{ЧР}} = TE_{y1} - TE_{\pi}$$

$$\Delta TE_{\text{ВП}} = TE_{\phi} - TE_{y1}$$

$$\Delta TE = \Delta TE_{\text{ЧР}} \pm \Delta TE_{\text{ВП}}$$

Задача 59.

Произвести расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия А методом цепной подстановки. По результатам анализа сделать вывод.

Исходная информация

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
1. Объем выпущенной продукции, кг.	5760	5040	
2. Сумма постоянных затрат, руб.	1912	2056	
3. Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.	280	310	
4. Себестоимость 1 кг, руб.			

Рекомендации по решению задачи:

Анализ себестоимости единицы продукции производится по следующей формуле методом цепных подстановок:

$$C_i = \frac{A}{ВП_i} + b_i,$$

где А – сумма постоянных затрат, отнесенных на i-й вид продукции; b_i – сумма переменных затрат, отнесенных на i-й вид продукции; $ВП_i$ – объем выпуска i-ого вида продукции в физических единицах.

$$C_{\pi} = \frac{A_{\pi}}{ВП_{\pi}} + b_{\pi}$$

$$C_{y1} = \frac{A_{\pi}}{ВП_{\phi}} + b_{\pi}$$

$$C_{y2} = \frac{A_{\phi}}{ВП_{\phi}} + b_{\pi}$$

$$C_{\phi} = \frac{A_{\phi}}{ВП_{\phi}} + b_{\phi}$$

$$\Delta C = C_{\phi} - C_{\pi}$$

$$\Delta C_{\text{ВП}} = C_{y1} - C_{\pi}$$

$$\Delta C_A = C_{y2} - C_{y1}$$

$$\Delta C_b = C_{\phi} - C_{y2}$$

$$\Delta C = \Delta C_{\text{ВП}} - \Delta C_A - \Delta C_b$$

Задача 60.

Проанализировать показатели частной материалоемкости. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

Показатели	План	Факт	Отклонение
А	1	2	3
1. Выпуск продукции, руб.	9600	10430	
2. Материальные затраты, в том числе, руб.	3160	3746	
2.1 сырье	2000	2122	
2.2 топливо	520	780	
2.3 энергия	640	844	
3. Общая материалоемкость, руб., в том числе:			
3.1 сырьеемкость			
3.2 топливоемкость			
3.3 энергоемкость			

Рекомендации по решению задачи:

Выполнить главную цель анализа, т.е. отыскать резервы экономии затрат можно лишь с использованием частных показателей. Их выбор зависит от специфики производства:

- сырьемкость – это отношение суммы израсходованного сырья к стоимости выпущенной продукции;
- топливемкость – это отношение суммы израсходованного топлива к стоимости выпущенной продукции;
- энергоемкость – это отношение суммы израсходованной энергии к стоимости выпущенной продукции;
- полуфабрикатоемкость;
- металлоемкость и др.

Задача 61.

Провести анализ среднегодовой выработки продукции на 1 работника основной деятельности способом абсолютных разниц. Сделать вывод.

Исходная информация:

Показатели	План	Факт	Отклонения (+,-)
А	1	2	3
1. Объем продукции в сопоставимых ценах, руб.	315	360	
2. Численность работников основной деятельности, чел.	61	60	
3. Численность рабочих, чел.	50	51	
4. Уд.вес рабочих в численности работников основной деятельности, %			
5. Среднегодовая выработка продукции на 1 работника основной деятельности, руб.			
6. Среднегодовая выработка продукции на 1 рабочего, руб.			

Рекомендации по решению задачи:

Среднегодовая выработка 1 работника основной деятельности рассчитывается по формуле:

$$\text{Вр.о.д.} = \text{Уд.в.р} \times \text{Вр}$$

где Уд.в.р. – удельный вес рабочих в численности работников основной деятельности; Вр – среднегодовая выработка продукции 1 рабочего.

Расчет влияния факторов проводится способом абсолютных разниц.

$$\text{Вр.о.д.}_\text{п} = \text{Уд.в.р.}_\text{п} \times \text{Вр}_\text{п}$$

$$\Delta \text{Вр.о.д.}_{\text{уд.в.р.}} = \Delta \text{Уд.в.р.} \times \text{Вр}_\text{п}$$

$$\Delta \text{Вр.о.д.}_{\text{Вр.}} = \text{Уд.в.р.}_\text{ф} \times \Delta \text{Вр}$$

$$\text{Вр.о.д.}_\text{ф} = \text{Уд.в.р.}_\text{ф} \times \text{Вр}_\text{ф}$$

$$\Delta \text{Вр.о.д.} = \Delta \text{Вр.о.д.}_{\text{уд.в.р.}} + \Delta \text{Вр.о.д.}_{\text{Вр.}}$$

Задача 62.

Рассчитать возможную экономию материальных затрат в себестоимости на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения организационно-технических мероприятий направленных на снижение норм расхода материалов.

Исходная информация:

Наименование материалов	Нормы расхода материалов до внедрения, кг/шт.	Процент снижения норм, %	Нормы расхода после внедрения, кг/шт.	Планируемая цена за 1 кг, руб.	Планируемый выпуск изделий, тыс.шт.
А	1	2	3	4	5
А	33,44	1,3		98	44
Б	16,94	2,1		14,6	26
В	40,48	0,9		29,8	154

Рекомендации по решению задачи:

Экономия материальных затрат от внедрения этих мероприятий рассчитывается:

$$\mathcal{E}_\text{н} = (\text{Н}_0 - \text{Н}_1) \times \text{Ц} \times \text{К},$$

где H_0 – норма расхода материалов до внедрения мероприятий; H_1 – норма расхода материалов после внедрения мероприятий; Π – плановая цена единицы изделия; K – плановое количество изделий.

Задача 63.

Используя данные аналитической таблицы, произвести анализ изменения прибыли от реализации продукции. Рассчитать количественное влияние факторов на это изменение, используя способ цепных подстановок. Сделать вывод.

Исходная информация

Показатели	Ед. изм.	План	Факт	Отклонение (+,-)
1. Количество реализованных изделий	шт.	1550	1485	
2. Среднереализационная цена единицы изделия	руб.	25	22	
3. Себестоимость единицы изделия	руб.	14	18	
4. Прибыль от реализации продукции	руб.			

Рекомендации по решению задачи:

Расчет влияния факторов изменения прибыли от реализации определяется способом цепных подстановок.

$$\text{Пр}_\Pi = K_\Pi \times (\Pi_\Pi - C_\Pi)$$

$$\text{Пр}_{\Pi 2} = K_\Phi \times (\Pi_\Phi - C_\Pi)$$

$$\Delta \text{Пр}_K = \text{Пр}_{\Pi 1} - \text{Пр}_\Pi$$

$$\Delta \text{Пр}_C = \text{Пр}_\Phi - \text{Пр}_{\Pi 2}$$

$$\text{Пр}_{\Pi 1} = K_\Phi \times (\Pi_\Pi - C_\Pi)$$

$$\text{Пр}_\Phi = K_\Phi \times (\Pi_\Phi - C_\Phi)$$

$$\Delta \text{Пр}_\Pi = \text{Пр}_{\Pi 2} - \text{Пр}_{\Pi 1}$$

$$\Delta \text{Пр} = \Delta \text{Пр}_K \pm \Delta \text{Пр}_\Pi \pm \Delta \text{Пр}_C$$

Задача 64.

По данным рассчитать коэффициент оборачиваемости и продолжительность 1 оборота оборотных средств, проанализировать продолжительность 1 оборота способом цепных подстановок. Рассчитать сумму высвобождения (дополнительного привлечения) оборотных средств в оборот в результате изменения оборачиваемости. По результатам анализа сделать вывод.

Исходная информация:

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение (+,-)
А	1	2	3
Средние остатки оборотных средств, руб.	3349,5	3688,7	
Выручка от реализации продукции, руб.	31556	37661,2	
Коэффициент оборачиваемости			
Продолжительность оборота оборотных средств, дни			

Рекомендации по решению задачи:

Для оценки эффективности использования оборотных активов в учетно-аналитической практике организации используются три показателя: коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота и сумма высвобождения (дополнительного привлечения) оборотных средств.

$$K_{об} = \frac{\text{Выручка (или себестоимость)}}{\text{Ср. остатки оборотных средств}}$$

$$D = \frac{360}{K_{об}} = \frac{360 \times ОбС}{В},$$

где ОбС – средние остатки оборотных средств, В – выручка от реализации продукции

$$\pm \Delta = (D_\Phi - D_\Pi) \times \frac{\hat{A}_0}{360}$$

Анализ продолжительности 1 оборота производится способом цепных подстановок:

$$D_\Pi = \frac{360 \times ОбС_\Pi}{В_\Pi}$$

$$D_{\Pi 1} = \frac{360 \times ОбС_\Phi}{В_\Pi}$$

$$D_\Phi = \frac{360 \times ОбС_\Phi}{В_\Phi}$$

$$\Delta D_{ОбС} = D_{\Pi 1} - D_\Pi$$

$$\Delta D_B = D_\Phi - D_{\Pi 1}$$

$$\Delta D = \Delta D_{ОбС} + \Delta D_B$$

Задача 65.

По приведенным данным составить план материально-технического снабжения и оформить его в таблицу.

1. Норма расхода материалов 0,58 руб.
2. Плановый выпуск изделий 2500 шт.
3. Завоз материалов от поставщиков ?
4. Ожидаемые запасы материалов на складах на начало года 2800 руб.
5. Создание запаса материалов на складах на конец года 3200руб.
6. Запланировано затрат на ремонт машин и оборудования 1400 руб.
7. Используемое вторичное сырье 520 руб.
8. Запланировано затрат на эксплуатацию машин и оборудования 2300руб.
9. Использование безотходных технологий 410 руб.
10. Запланировано затрат на капитальное строительство 5400 руб.

Рекомендации по решению задачи:

План МТС составляется в виде баланса, где левая часть содержит потребности в материальных ресурсах, а правая часть – источники их покрытия.

Левая часть:

а) потребности на производство, которые определяются путем умножения норм расхода материалов на плановый выпуск изделий. Такой расчет производится сначала по каждому виду и наименованию изделий, а затем – в целом по организации;

б) на ремонт и эксплуатацию;

в) на капитальное строительство;

г) для создания запаса материалов на складах на конец года.

Правая часть:

а) завоз материалов поставщиками согласно договорам;

б) ожидаемые запасы материалов на складах на начало года;

в) внутренние ресурсы организации (использование втор. сырья и безотходных технологий).

Таким образом, реальная потребность в завозе равна вся потребность минус собственные источники.

Задача 66.

Дать оценку динамики наличия, состава и структуры имущества организации и ее влияние на финансовое состояние организации. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Исходная информация:

Статьи актива	На начало года		На конец года		Изменение (+,-)		Темп роста, %
	сумма, руб.	уд.вес, %	сумма, руб.	уд.вес, %	сумма, руб.	по структуре, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Долгосрочные активы – всего							
- нематериальные активы	20		23				
- основные средства	7565		7519				
- вложения в долгосрочные активы	1910		2300				
- доходные вложения в материальные ценности	36		198				
- прочие долгосрочные активы	174		180				
2. Краткосрочные активы – всего							
- запасы	688		1992				
- НДС	104		331				
- дебиторская задолженность	138		309				
- финансовые вложения	100		137				
- денежные средства	23		139				
3. Итого							

Рекомендации по решению задачи:

Соотношение суммы отдельных статей баланса к общей сумме баланса определяет его структуру.

Изменение равно разнице между суммой на конец и начало года.

$$\text{Темп роста} = \frac{\text{Отчетный год}}{\text{Предыдущий год}} \times 100$$

Задача 67.

Рассчитать возможную экономию затрат на оплату труда в планируемой себестоимости продукции за счет внедрения организационно-технических мероприятий, направленных на снижение трудоемкости изделий.

Исходная информация:

Наименование изделий	Трудоемкость до модернизации, чел. ч.	Процент снижения трудоемкости	Трудоемкость после модернизации, чел. ч.	Средняя оплата труда за 1 чел.ч., руб.	Планируемый выпуск изделий, тыс.шт.
А	1	2	3	4	5
А	114,4	1,3		2,64	18040
Б	264	2,1		2,794	3960
В	404,8	0,9		2,64	6600

Рекомендации по решению задачи:

Снижение затрат на оплату труда – экономия от внедрения мероприятий направленных на снижение трудоемкости рассчитывают:

$$\Delta_T = (TE_0 - TE_1) \times O \times K,$$

где – $TE_{0,1}$ – трудоемкость и после внедрения мероприятия соответственно, O – планируемая тарифная ставка, K – плановое количество рабочих.

Задача 68.

Используя данные аналитической таблицы, рассчитать прибыль (убыток) организации, определить ее изменение по сравнению с прошлым годом, сделать вывод об изменении финансового результата.

Исходная информация, руб.

Наименование показателей	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
1. Выручка от реализации продукции (без НДС и акцизов)	697	895	
2. Затраты на производство и реализацию продукции	521	624	
3. Финансовый результат от реализации продукции			
4. Финансовый результат от финансовой деятельности	-112	-247	
5. Финансовый результат от инвестиционной деятельности	-136	-21	
6. Прибыль (убыток) организации			

Рекомендации по решению задачи:

Финансовый результат от реализации продукции = Выручка от реализации продукции – Затраты на производство и реализацию продукции

Прибыль (убыток) организации = Финансовый результат от реализации продукции ± Финансовый результат от финансовой деятельности ± Финансовый результат инвестиционной деятельности

Задача 69.

На основании данных аналитической таблицы, провести анализ изменения показателя уровня затрат на рубль товарной продукции. Рассчитать количественное влияние факторов, вызвавших это изменение, используя способ цепной подстановки.

Исходная информация

Показатели	По плану	Фактически	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
Затраты на единицу изделия, руб.	150	147	
Цена единицы товарной продукции, руб.	170	173	
Уровень затрат на 1 рубль продукции.			

Рекомендации по решению задачи:

Уровень затрат на 1 рубль исчисляется путем деления общей суммы затрат на производство продукции на стоимость выпуска продукции:

$$УЗ = \frac{З}{ВП} = \frac{\sum K_i \times Z_i}{\sum K_i \times Ц_i},$$

где K_i – количество изделий; Z_i – затраты на 1 изделие.

$$УЗ_{\pi} = \frac{\sum K_{\pi} \times Z_{\pi}}{\sum K_{\pi} \times Ц_{\pi}}$$

$$УЗ_{y1} = \frac{\sum K_{\phi} \times Z_{\pi}}{\sum K_{\phi} \times Ц_{\pi}}$$

$$УЗ_{y2} = \frac{\sum K_{\phi} \times Z_{\phi}}{\sum K_{\phi} \times Ц_{\pi}}$$

$$УЗ_{\phi} = \frac{\sum K_{\phi} \times Z_{\phi}}{\sum K_{\phi} \times Ц_{\phi}}$$

$$\Delta УЗ = УЗ_{\phi} - УЗ_{\pi}$$

$$\Delta УЗ_{стр-ра} = УЗ_{y1} - УЗ_{\pi}$$

$$\Delta УЗ_{ур-нь з-т} = УЗ_{y2} - УЗ_{y1}$$

$$\Delta УЗ_{цен} = УЗ_{\phi} - УЗ_{y2}$$

$$\Delta УЗ = \Delta УЗ_{стр-ра} + \Delta УЗ_{ур-нь з-т} + \Delta УЗ_{цен}$$

Задача 70.

Проанализировать сумму прямых материальных затрат в себестоимости изделия А способом цепных подстановок. По результатам анализа сделать вывод.

Исходная информация:

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
1. Объем выпущенной продукции, т	20	16	
2. Количество расходуемых материалов на единицу продукции, кг/т	80	91	
3. Цена 1 кг материалов, руб.	100	107	
4. Сумма прямых материальных затрат, руб.			

Рекомендации по решению задачи:

Анализ материальных затрат отдельных видов продукции производится способом цепных подстановок по формуле:

$$МЗ_i = ВВП \times K \times Ц$$

$$МЗ_{\pi} = ВВП_{\pi} \times K_{\pi} \times Ц_{\pi}$$

$$МЗ_{y1} = ВВП_{\phi} \times K_{\pi} \times Ц_{\pi}$$

$$МЗ_{y2} = ВВП_{\phi} \times K_{\phi} \times Ц_{\pi}$$

$$МЗ_{\phi} = ВВП_{\phi} \times K_{\phi} \times Ц_{\phi}$$

$$\Delta МЗ_{ВВП} = МЗ_{y1} - МЗ_{\pi}$$

$$\Delta МЗ_K = МЗ_{y2} - МЗ_{y1}$$

$$\Delta МЗ_{Ц} = МЗ_{\phi} - МЗ_{y2}$$

$$\Delta МЗ = \Delta МЗ_{ВВП} \pm \Delta МЗ_K \pm \Delta МЗ_{Ц}$$

Задача 71.

Проанализировать изменение величины косвенных расходов в расчете на изделие А способом цепной подстановки. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

Показатели	По смете	Факт	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
Выпуск продукции, шт.	1000	1150	
Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, руб.	480	452	
Общепроизводственные затраты, руб.	240	257	
Итого косвенных затрат, руб.			
Величины косвенных расходов в расчете на 1 изделие			

Рекомендации по решению задачи:

Величины косвенных расходов в расчете на 1 изделие определяется по формуле:

$$KР_i = \frac{\text{Сумма косвенных расходов}}{\text{Количество выпущенных изделий}},$$

где – $KР_i$ – косвенные расходы i-ого изделия.

$$KР_{\pi} = \frac{\Sigma KР_{\pi}}{ВП_{\pi}}$$

$$KР_{y1} = \frac{\Sigma KР_{\phi}}{ВП_{\pi}}$$

$$KР_{\phi} = \frac{\Sigma KР_{\phi}}{ВП_{\phi}}$$

$$\Delta KР_{\Sigma KР} = KР_{y1} - KР_{\pi}$$

$$\Delta KР_{ВП} = KР_{\phi} - KР_{y1}$$

$$\Delta KР = \Delta KР_{\Sigma KР} \pm \Delta KР_{ВП}$$

Задача 72.

На основании баланса организации, в которой Вы работаете, составить баланс ликвидности, определить тип платежеспособности. Сделать вывод по результатам анализа.

Исходная информация:

Актив	На начало года	На конец года	Собственный капитал и обязательства	На начало года	На конец года
А	1	2	Б	3	4
А 1 – наиболее ликвидные активы			П 1 – наиболее срочные обязательства		
А 2 – быстро реализуемые активы			П 2 – краткосрочные обязательства		
А 3 – не финансовые активы			П 3 – долгосрочные обязательства		
А 4 – неликвидные активы			П 4 – постоянный капитал		
Баланс			Баланс		

Рекомендации по решению задачи:

По степени убывающей ликвидности все средства делятся на три группы:

1. деньги, ценные бумаги, кредиты банков – наиболее подвижная часть средств;

2. готовая продукция, товары отгруженные и дебиторская задолженность – ликвидность этой группы зависит от скорости отгрузки и оформления документов, от скорости платежного оборота в банке, от спроса на продукцию и ее конкурентоспособности, от форм расчетов, от платежеспособности покупателя;

3. производственные запасы и НЗП – для их превращения сначала в готовую продукцию, а затем в деньги понадобится более длительный срок.

4. основные средства, нематериальные активы и вложения в долгосрочные активы.

Типы платежеспособности:

1. абсолютная платежеспособность – $П1 + П2 < А1$

2. гарантированная платежеспособность – $А1 + А2 > П1 + П2$

3. потенциальная платежеспособность – $A1 + A2 < П1 + П2 < A1 + A2 + A3$
 4. неплатежеспособность – $A1 + A2 + A3 < П1 + П2$

Задача 73.

Проанализировать состав и структуру кредиторской задолженности организации. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Исходная информация:

Виды кредиторской задолженности	На начало года		На конец года		Изменение (+,-)		Темп роста, %
	сумма, руб.	уд.вес, %	сумма, руб.	уд.вес, %	сумма, руб.	по структуре, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
Поставщики и подрядчики	1825		1267				
Векселя к уплате	20		-				
Авансы полученные	45		-				
Задолженность перед бюджетом	691		626				
Задолженность по социальному страхованию	147		139				
Задолженность по оплате труда	491		724				
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	-		45				
Прочие кредиторы	1043		1472				
Итого							

Рекомендации по решению задачи:

Соотношение суммы отдельных статей баланса к общей сумме баланса определяет его структуру.

Изменение равно разнице между суммой на конец и начало года.

$$\text{Темп роста} = \frac{\text{Отчетный год}}{\text{Предыдущий год}} \times 100$$

Задача 74.

Дать оценку динамики наличия, состава, структуры источников средств и ее влияния на финансовое состояние организации. По результатам проведенного анализа сделать выводы.

Исходная информация:

Статьи актива	На начало года		На конец года		Изменение (+,-)		Темп роста, %
	сумма, руб.	уд.вес, %	сумма, руб.	уд.вес, %	сумма, руб.	по структуре, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Собственные средства – всего							
- уставной капитал	6000		6000				
- добавочный капитал	5821		5821				
- резервный капитал	1900		1900				
- целевые финансовые поступления	-		290				
- нераспределенная прибыль прошлых лет	7600		-				
- нераспределенная прибыль отчетного года	-		1106				
2. Заемные средства – всего							
- долгосрочные кредиты	1500		5400				
- краткосрочные кредиты	520		450				

- кредиторская задолженность	4960		1430				
3. Итого							

Рекомендации по решению задачи:

Соотношение суммы отдельных статей баланса к общей сумме баланса определяет его структуру.

Изменение равно разнице между суммой на конец и начало года.

$$\text{Темп роста} = \frac{\text{Отчетный год}}{\text{Предыдущий год}} \times 100$$

Задача 75.

На основании баланса организации, в которой Вы работаете, рассчитать коэффициенты ликвидности. Сделать вывод по результатам анализа.

Исходная информация:

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
А	1	2	3
1. Денежные средства, руб.			
2. Финансовые вложения, руб.			
3. Дебиторская задолженность, руб.			
4. Краткосрочные активы, руб.			
5. Краткосрочные обязательства, руб.			
6. Коэффициент абсолютной ликвидности			
7. Коэффициент текущей ликвидности			
8. Коэффициент критической ликвидности			

Рекомендации по решению задачи:

$$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности} = \frac{\text{Ликвидные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

$$\text{Коэффициент текущей ликвидности} = \frac{\text{Краткосрочные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

$$\text{Коэффициент критической ликвидности} = \frac{\text{Менее ликвидны активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}$$

Задача 76.

Произвести расчет количественного влияния изменения факторных показателей на величину чистой прибыли, используя способ абсолютных разниц. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
1. Прибыль отчетного периода, руб.	210	196	
2. Доля чистой прибыли в прибыли отчетного периода	0,846	0,789	
3. Чистая прибыль, руб.			

Рекомендации по решению задачи:

Факторная модель формирования чистой прибыли:

$$\text{ЧП} = \text{П} \times \text{Уд.в.}^{\text{п}},$$

где П – сумма прибыли отчетного периода, Уд.в.^п – доля чистой прибыли в прибыли отчетного периода

$$\text{ЧП}_{\text{п}} = \text{П}_{\text{п}} \times \text{Уд.в.}^{\text{п}}_{\text{п}}$$

$$\Delta \text{ЧП}_{\text{п}} = \Delta \text{П} \times \text{Уд.в.}^{\text{п}}_{\text{п}}$$

$$\Delta \text{ЧП}_{\text{уд.в.}} = \text{П}_{\text{ф}} \times \Delta \text{Уд.в.}^{\text{п}}$$

$$\text{ЧП}_{\text{ф}} = \text{П}_{\text{ф}} \times \text{Уд.в.}^{\text{п}}_{\text{ф}}$$

$$\Delta \text{ЧП} = \text{ЧП}_{\text{ф}} - \text{ЧП}_{\text{п}} = \Delta \text{ЧП}_{\text{п}} + \Delta \text{ЧП}_{\text{уд.в.}}$$

Задача 77.

На основании данных аналитической таблицы произвести анализ изменения уровня рентабельности. Рассчитать количественное влияние факторов на это изменение, используя способ цепной подстановки. Сделать вывод.

Исходная информация:

Показатели	План	Факт	Отклонения (+,-)
Среднереализационная цена единицы изделия, руб.	60	58	
Себестоимость единицы изделия, руб.	50	53	
Уровень рентабельности, %			

Рекомендации по решению задачи:

Рентабельность одного изделия определяется по формуле:

$$\text{Ред.} = \left(\frac{\text{Ц}}{\text{С}} - 1 \right) \times 100,$$

где С – себестоимость, Ц – цена.

Расчет влияния факторов производится способом цепной подстановки.

$$\text{Ред.}_\text{п} = \left(\frac{\sum \text{Ц}_{\text{ип}}}{\sum \text{С}_{\text{ип}}} - 1 \right) \times 100$$

$$\text{Ред.}_{\text{y1}} = \left(\frac{\sum \text{Ц}_{\text{ип}}}{\sum \text{С}_{\text{иф}}} - 1 \right) \times 100$$

$$\text{Ред.}_\text{ф} = \left(\frac{\sum \text{Ц}_{\text{иф}}}{\sum \text{С}_{\text{иф}}} - 1 \right) \times 100$$

$$\Delta \text{Ред.}_{\text{с/с}} = \text{Ред.}_{\text{y1}} - \text{Ред.}_\text{п}$$

$$\Delta \text{Ред.}_\text{ц} = \text{Ред.}_\text{ф} - \text{Ред.}_{\text{y1}}$$

$$\Delta \text{Ред.} = \text{Ред.}_\text{ф} - \text{Ред.}_\text{п} = \Delta \text{Ред.}_{\text{с/с}} + \Delta \text{Ред.}_\text{ц}$$

Задача 78.

Произвести анализ динамики, состава и структуры прибыли организации. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (+,-)		Темп роста, %
	руб.	уд.вес, %	руб.	уд.вес, %	руб.	уд.вес, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
1. Прибыль от текущей деятельности	21974		22236				
2. Прибыль от инвестиционной деятельности	9204		9368				
3. Прибыль от финансовой деятельности	2068		561				
Всего прибыли							

Рекомендации по решению задачи:

Прибыли организации рассчитывается как сумма прибыли от текущей деятельности, прибыли от инвестиционной деятельности, прибыли от финансовой деятельности.

Соотношение суммы отдельных показателей прибыли к общей сумме прибыли отчетного периода определяет ее структуру.

Отклонение от предыдущего года рассчитывается как разница между фактической величины и величиной предыдущего года.

$$\text{Темп роста} = \frac{\text{Отчетный год}}{\text{Предыдущий год}} \times 100$$

Задача 79.

Проанализировать сумму прямых материальных затрат в себестоимости изделия А способом

цепных подстановок. По результатам анализа сделать вывод.

Исходная информация:

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)
А	1	2	3
1. Объем выпущенной продукции, т	20	16	
2. Количество расходуемых материалов на единицу продукции, кг/т	80	91	
3. Цена 1 кг материалов, руб.	100	107	
4. Сумма прямых материальных затрат, руб.			

Рекомендации по решению задачи:

Анализ материальных затрат отдельных видов продукции производится способом цепных подстановок по формуле:

$$МЗ_i = ВВП \times K \times Ц$$

$$МЗ_{П} = ВВП_{П} \times K_{П} \times Ц_{П}$$

$$МЗ_{y1} = ВВП_{Ф} \times K_{П} \times Ц_{П}$$

$$МЗ_{y2} = ВВП_{Ф} \times K_{Ф} \times Ц_{П}$$

$$МЗ_{Ф} = ВВП_{Ф} \times K_{Ф} \times Ц_{Ф}$$

$$\Delta МЗ_{ВВП} = МЗ_{y1} - МЗ_{П}$$

$$\Delta МЗ_K = МЗ_{y2} - МЗ_{y1}$$

$$\Delta МЗ_{Ц} = МЗ_{Ф} - МЗ_{y2}$$

$$\Delta МЗ = \Delta МЗ_{ВВП} \pm \Delta МЗ_{Ц} \pm \Delta МЗ_K$$

Задача 80.

Проанализировать изменение величины коэффициента текущей ликвидности способом цепной подстановки. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
А	1	2	3
1. Сумма оборотных средств, руб.	1020	1150	
2. Сумма краткосрочных обязательств, руб.	724	865	
3. Коэффициент текущей ликвидности			

Рекомендации по решению задачи:

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле:

$$К_{т.л.} = \frac{ОБС}{КО},$$

где ОБС – сумма оборотных средств, КО – сумма краткосрочных обязательств.

$$К_{т.л0} = \frac{ОБС_0}{КО_0}$$

$$К_{т.лy1} = \frac{ОБС_1}{КО_0}$$

$$К_{т.л1} = \frac{ОБС_1}{КО_1}$$

$$\Delta К_{т.лОБС} = К_{т.лy1} - К_{т.л0}$$

$$\Delta К_{т.лКО} = К_{т.л1} - К_{т.лy1}$$

$$\Delta К_{т.л} = \Delta К_{т.лОБС} \pm \Delta К_{т.лКО}$$

Критерии оценки домашней контрольной работы

Домашняя контрольная работа является формой текущей аттестации для учащихся заочного отделения и выполняется в целях определения уровня усвоения учащимися знаний, умений и навыков в соответствии с учебной программой дисциплины.

Критерии и показатели оценки учебных достижений учащихся по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» характеризуются уровнем усвоения содержательного и содержательно-деятельностного компонентов экономического среднего специального образования. Основными показателями качества усвоения в предметно-содержательном аспекте является точность, правильность осмысленность изложения теоретического материала.

«Зачтено» по выполнению домашней контрольной работы ставится в случае, если учащийся предоставил работу в полном объеме, при этом:

- теоретические вопросы раскрыты глубоко, всесторонне, грамотно и по существу, на основе действующего законодательства;
- задачи решены верно, представлены все необходимые расчеты, по ходу решения даны пояснения и комментарии, сделан полный вывод;
- контрольная работа оформлена правильно, с соблюдением методических рекомендаций.

Работа должна быть выполнена аккуратно, с соблюдением методических рекомендаций по ее выполнению.

Контрольная работа, в которой учащимся не раскрыто основное содержание вопросов задания или в которой имеются грубые ошибки в освещении вопроса, в решении задач, не зачитывается и возвращается учащемуся с подробной рецензией для дальнейшей работы над учебным материалом.

***Перечень теоретических вопросов
для подготовки к обязательной контрольной работе
по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности»***

1. Понятие анализа хозяйственной деятельности (АХД).
 2. Цели, задачи, предмет АХД и роль в системе подготовки специалистов.
 3. Виды АХД по отраслевому, пространственному признакам, по полноте охвата объектов.
 4. Предмет и объекты АХД, его информационное обеспечение.
 5. Способы обработки информации в АХД: сравнения; относительных и средних величин.
 6. Способы обработки информации в АХД: группировки; балансовый и графический.
 7. Факторный анализ и его приемы: цепных подстановок; абсолютных разниц.
 8. Факторный анализ и его приемы: относительных разниц; долевого участия; интегральный.
 9. Задачи анализа объема производства и реализации продукции (работ, услуг).
- Информационное обеспечение анализа выпуска продукции.
10. Показатели, характеризующие выпуск и реализацию продукции (валовая, товарная, реализованная).
 11. Методика анализа выполнения производственной программы по выпуску продукции.
 12. Расчет влияния факторов на объем выпуска продукции: материальных, трудовых, производственно-технических.
 13. Анализ выполнения плана по ассортименту в структуре.
 14. Анализ влияния структурных сдвигов на объем выпуска продукции.
 15. Анализ равномерности и ритмичности выпуска продукции.
 16. Показатели, характеризующие ритмичность выполнения плана по выпуску продукции: коэффициент ритмичности, вариации, числа аритмичности.
 17. Анализ качества выпускаемой продукции.
 18. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества. Методика их анализа.
 19. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.
 20. Анализ объемов реализации продукции.
 21. Основные факторы, влияющие на объем реализованной продукции.
 22. Анализ резервов роста объема производства и реализации продукции.
 23. Задачи и информационное обеспечение анализа показателей по труду и заработной плате, его значение.
 24. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их состава и структуры.
 25. Показатели оборота рабочей силы, их анализ.
 26. Анализ использования рабочего времени.
 27. Расчет влияния потерь рабочего времени на объем выпуска продукции.
 28. Анализ производительности труда.
 29. Анализ расходов на оплату труда по общему объему, составу, структуре, источникам выплаты.
 30. Анализ средней заработной платы работников.
 31. Задачи анализа основных средств. Источники информации.
 32. Изучение изменений в составе, структуре основных производственных средств.
 33. Анализ технического развития организации.
 34. Показатели состояния, движения и эффективности использования основных средств, методика их анализа.
 35. Расчет влияния факторов на изменение фондоотдачи: удельного веса активной части основных средств, ее фондоотдачи.
 36. Резервы повышения эффективности использования основных средств.
 37. Анализ использования производственного оборудования.
 38. Анализ производственной мощности и площади организации.
 39. Задачи анализа материальных ресурсов, его значение, источники информации.
 40. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
 41. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

42. Факторный анализ материалоемкости продукции.
43. Пути снижения энергоемкости и материалоемкости.
44. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа затрат на производство и реализацию продукции.
45. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
46. Анализ прямых материальных и трудовых затрат.
47. Расчет влияния объема товарной продукции, структуры на прямые затраты, уровня прямых затрат на себестоимость отдельных изделий.
48. Анализ косвенных затрат.
49. Анализ резервов снижения затрат на производство продукции.
50. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности организации.
51. Анализ состава и динамики прибыли организации.
52. Анализ финансовых результатов от реализации продукции.
53. Анализ влияния факторов на выполнение плана и на динамику прибыли от реализации.
54. Анализ влияния факторов на выполнение плана и на динамику объема и структуру реализации, себестоимости реализованной продукции, средних реализационных цен.
55. Анализ показателей рентабельности.
56. Факторы, влияющие на уровень рентабельности, их анализ.
57. Анализ прибыли в системе «директ-костинг».
58. Маржинальный доход. Точка безубыточности, запас финансовой устойчивости (зона прибыльности) организации, их расчет.
59. Методика анализа резервов увеличения суммы прибыли.
60. Значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового положения организации.
61. Общий анализ хозяйственных средств и источников их образования.
62. Анализ источников собственных средств.
63. Показатели, характеризующие обеспеченность организации собственным капиталом и эффективность его использования.
64. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
65. Анализ ликвидности организации.
66. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации.
67. Оценка запаса финансовой устойчивости.
68. Прогнозирование финансового состояния и определение вероятности банкротства организации.
69. Обобщение результатов анализа финансового состояния организации.
70. Разработка оптимальных управленческих решений по финансовой деятельности организации.

Критерии оценки текущей аттестации по дисциплине

Обязательная контрольная работа является формой текущей аттестации по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» специальность 2-25 01 32 «Банковское дело» и проводится в целях определения уровня усвоения учащимися знаний, умений и навыков в соответствии с учебной программой дисциплины.

К обязательной контрольной работе по дисциплине допускаются учащиеся, выполнившие все практические, домашние контрольные работы, предусмотренные учебной программой дисциплины.

На проведение обязательной контрольной работы по дисциплине отводится не более 45 минут.

Критерии и показатели оценки учебных достижений учащихся по дисциплине за каждый теоретический вопрос:

Задание 1 – за правильный ответ выставляется 1 балл.

В **задание 2** – за правильный и полный ответ – 2 балла; за полный ответ, но допущены несущественные ошибки или за частичный ответ – 1 балл.

Критерии и показатели оценки учебных достижений учащихся по дисциплине за практическое задание:

Задания 3 – за правильный и полный ответ – 3 балла.

Задания 4 – за правильный и полный ответ – 4 балла.

Отметка за задание снижается следующим образом:

- при грубых ошибках (существенных) – до 100 %
- негрубых (несущественных) – 50 %
- недочетах (погрешностях) – 10 %

Существенными ошибками являются:

- незнание основных экономических категорий, понятий, величин, формул, неправильное их применение, приведшее к искажению результатов;
- неумение пользоваться нормативными документами.

Несущественными ошибками являются:

- неточность в определениях экономических категорий, величин, формул;
- неправильные экономические выводы, заключения.

Погрешностями являются:

- арифметические ошибки в расчетах, неправильное округление чисел;
- отсутствие или неправильное применение единиц измерения показателей;
- нерациональный способ решения, неполные или неточные экономические выводы, заключения.

0 баллов выставляется учащемуся при отсутствии решения задания.

Итоговая отметка по результатам итоговой контрольной работы выставляется, исходя из общей суммы баллов, в соответствии со следующей шкалой:

№ задания	Цена одного задания	Суммарный балл	Отметка
1	1	1	1
2	2	3	2 – 3
3	3	6	4 – 6
4	4	10	7 – 10

Перечень рекомендуемой литературы

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / Н.А. Русак, В.И.Стражев, О.Ф.Мигун и др.; Под общ.ред. В.И.Стражева.- Мн.: Выш.шк.,2010.- 398 с

Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие. / В.И.Бариленко – М.: Омега-Л, 2009. – 354 с.

Верховец, А.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Б.Верховец. – Мн.: Инфра-М, 2015. – 298 с.

Ермолович, Л.Л. Практикум по анализу хозяйственной деятельности организаций: учеб. пособие / под общ. ред. Л.Л. Ермолович. – Минск: Современная школа, 2012. – 289 с.

Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для ВУЗов / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова; Под ред. Н.П. Любушина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 471 с.

Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В.Савицкая. – Мн.: Высш. шк., 2007. – 288 с.

Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / П.Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – 2-е изд., испр. – Мн.: Высш. шк., 2007. – 527 с.

Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. / Г.В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Мн.: Инфра-М, 2015. – 367 с.

Бухгалтерский учет и анализ: - инфор.-аналит. журн. / учредитель Белорусская ассоциация бухгалтеров, аудиторско-консалдинговая служба «Аудикс». – 2016, сентябрь. – Мн.: УП «Ходр» ОО «БелТИЗ», 2016. – Еженед.

Образовательный стандарт. Среднее специальное образование специальность 2-25 01 32 «Банковское дело». – Мн.: Министерство образования РБ, 2010. – 28 с.

