

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Часть 2

Методические указания
для лабораторных занятий
и самостоятельной работы по дисциплине
для студентов всех форм обучения
направления подготовки
38.03.01 «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Севастополь
СевГУ
2021

УДК 657
К63

Р е ц е н з е н т:

О.С. Доценко - канд. эконом. наук, доцент кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составители : Е.А. Матушевская, М.Г.Рожкова

К63 Комплексный анализ хозяйственной деятельности : методические указания для лабораторных занятий и самостоятельной работы по дисциплине для студентов всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»). Часть 2 / Сост. Е.А. Матушевская, М.Г. Рожкова. – Севастополь: СевГУ, 2021. – 28 с. – Текст : электронный.

Методические указания предназначены для оказания помощи в выполнении лабораторных работ по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» обучающимся очной и заочной формы обучения. Методические указания содержат ход выполнения лабораторной работы по дисциплине с указаниями по выполнению. Данные методические указания позволят студенту грамотно анализировать финансово-хозяйственную деятельность любого предприятия.

УДК 657

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», протокол № 11 от 28 мая 2020 г.

Допущено учебно-методическим центром ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» в качестве методических указаний.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Задания для лабораторных работ и основные требования к их выполнению.....	5
Лабораторная работа № 4. Анализ объемов производства, реализации, ассортимента и качества продукции, анализ ритмичности.....	5
Лабораторная работа № 5. Анализ трудовых ресурсов и средств на оплату труда.....	14
Лабораторная работа № 6. Анализ материальных ресурсов.....	21
Лабораторная работа № 7. Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия.....	24
3. Требования к составлению отчета по лабораторным работам.....	27
4. Основная и дополнительная литература.....	28

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цель проведения лабораторных занятий: систематизация, закрепление и углубление теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков применения полученных знаний в решении практических задач.

Лабораторные занятия (ЛЗ) предусмотрены для закрепления теоретических знаний по изучаемой дисциплине, а также для формирования практических навыков по проведению экономического анализа на основе типовых методик, традиционных приемов и методов изучения экономической информации. Учебные задания для ЛЗ включают в себя задания для лабораторных работ, ход выполнения работ, перечень теоретических вопросов для закрепления теоретического материала, которые обязательно должны быть подготовлены студентом к занятию.

В качестве инструментальных средства выполнения лабораторных работ должна использоваться программная среда EXCEL для Windows или другое программное обеспечение. При этом выполнение раздела работы не требует специальной подготовки в области информатики и программирования, но все же предполагает наличие у студента элементарного практического опыта работы с Windows и EXCEL.

На лабораторных занятиях у студентов должны сформироваться умения и навыки выполнения некоторых видов экономической деятельности, связанной с организацией и проведением экономического анализа с использованием прикладных компьютерных программ.

Самостоятельная работа студентов является важным и необходимым элементом учебной программы по дисциплине. **В ходе самостоятельной работы студентом должны быть:**

а) изучены теоретические рекомендации по проведению анализа ведущих отечественных и зарубежных ученых с привлечением учебников и материалов периодических изданий, приведенных в библиографическом списке к настоящему методическому изданию. Эти сведения используются при проведении практических занятий, а также при выполнении тестов и домашних заданий.

б) разработаны и применены на практическом материале методики анализа конкретного объекта.

В течение семестра контроль выполнения самостоятельной работы осуществляется путем тестирования по материалам теоретического курса (используется конструктор тестов Keepsoft), проверки решения домашних заданий, а также индивидуальной защиты каждым студентом лабораторной работы.

После успешного выполнения предлагаемых заданий студент должен уметь:

– правильно применять типовые методики анализа, а также самостоятельно разрабатывать их, используя табличный процессор EXCEL;

- производить расчет необходимых аналитических показателей и давать их экономическую интерпретацию;
- оценивать взаимосвязь и взаимозависимость между хозяйственными процессами и результатами деятельности, правильно диагностировать внутренние и внешние причины изменений в уровне использования ресурсов;
- самостоятельно формулировать аналитические выводы и рекомендации для принятия управленческих решений по улучшению финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- рассчитать экономический эффект от внедрения предлагаемых мероприятий.

2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ И ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ

Лабораторная работа № 4 АНАЛИЗ ОБЪЕМОВ ПРОИЗВОДСТВА, РЕАЛИЗАЦИИ, АССОРТИМЕНТА И КАЧЕСТВА ПРОДУКЦИИ, АНАЛИЗ РИТМИЧНОСТИ

Цель работы: закрепление знаний студентов и получение ими практических навыков по анализу объемов производства, реализации, ассортимента и ритмичности выпуска продукции предприятия в табличном процессоре EXCEL.

Оборудование: ПК. **Программное обеспечение:** MS Excel.

Задание: По исходным данным провести анализ объемов производства, реализации, ассортимента и ритмичности выпуска продукции предприятия швейная фабрика «Заря». Результаты анализа представить в виде аналитических таблиц, графического материала и аналитической записки.

Примечание: для всех студентов используются одинаковые данные предприятия швейная фабрика «Заря»

Используя таблицы о выпуске и реализации продукции швейной фабрики «Заря» за предыдущий и отчетный год проанализировать динамику и структуру выпуска и сбыта продукции по следующим этапам:

1. Рассчитать цепные и базисные темпы роста товарной продукции в сопоставимых и действующих ценах, реализованной продукции, остатков готовой продукции на складе предприятия по стоимости, отпускных цен на продукцию. Определить тенденцию изменения объема выпуска и реализации. Объяснить различия в темпах роста товарной продукции в сопоставимых и действующих ценах.

2. Построить графики выпуска и реализации продукции, остатков готовой продукции на складе. Прокомментировать полученные результаты.

3. Проанализировать структуру сбыта продукции, ее изменение за два года, сопоставить структуру реализации со структурой остатков готовой продукции на складе.

4. Оценить ассортиментность выпуска продукции фабрики за анализируемый период.

5. Составить аналитическую записку.

Примечание: стоимость реализованной продукции представлена в отпускных ценах.

Ход работы. Формируется рабочий лист под названием «Остатки готовой продукции», куда вносятся исходные данные из таблиц 4.1, 4.2. На рабочем листе под названием «Динамика реализованной продукции» необходимо осуществить анализ динамики реализованной продукции в стоимостном выражении за анализируемый период по кварталам, используя таблицы 4.3, 4.4. При построении динамической таблицы продукцию можно представить в разрезе группового ассортимента: мужской, женский и детский. Отметить наличие или отсутствие сезонных колебаний продаж. На рабочем листе под названием «Структура реализованной продукции» необходимо проанализировать структуру реализованной продукции за год (используя таблицы 4.5, 4.6), для чего следует суммировать квартальные показатели реализации. Сопоставьте объем и структуру реализованной продукции с объемом и структурой остатков готовой продукции на складе. На рабочем листе под названием «Товарная продукция» оцените динамику товарной продукции в действующих и сопоставимых ценах, реализованной продукции и остатков готовой продукции на складе в целом по предприятию, используя полученные в ходе анализа данные об итоговом объеме реализации за 8 кварталов и таблицы 4.7, 4.8, 4.9. Рассчитайте базисные и цепные индексы роста продукции и цен. Определите тенденцию изменения показателей. Объясните, в каких случаях целесообразно применение цепных индексов и какую дополнительную информацию для анализа могут дать базисные индексы. Необходимо сопоставить полученные результаты, объяснить взаимосвязь между изменением остатков готовой продукции и динамикой выпуска и сбыта, указать изделия, по которым наблюдается наибольший объем продаж и наиболее высокие темпы роста реализации. На рабочем листе под названием «Ассортиментность продукции» необходимо рассчитать показатели ассортиментности выпуска в текущем и предыдущих годах по данным таблиц 4.10, 4.11. На рабочем листе под названием «Ритмичность», используя данные таблицы 4.12, необходимо проанализировать ритмичность выпуска товарной продукции. Предложите самостоятельно форму аналитической таблицы и систему показателей ритмичности. В заключение проведите анализ структурно-стоимостных факторов, повлиявших на изменение стоимости реализованной продукции в предыдущем году по сравнению с предшествующий предыдущему годом. Используйте для этого мультипликативную факторную модель:

$$РП = \sum(V_{общ} * УВ_i * Ц_i),$$

где РП – реализованная продукция в стоимостном выражении; Vобщ – общий объем реализованной продукции в натуральном выражении; УVi – удельный вес продукции i-го вида; Цi – цена продукции i-го вида.

Для определения оптовых цен на изделия можно применить годовые данные о количестве и стоимости изделий, рассчитанные на основе информации, содержащейся в таблицах 4.3 и 4.4.

Используйте также данные таблиц 4.1, 4.2, 4.3 и 4.4 для исследования степени влияния на динамику реализации изменений в остатках готовой продукции и выпуске товарной продукции. Предваряет факторный анализ взаимосвязка объемов производства и реализации продукции с использованием балансового метода:

$$РП = \text{Остатки готовой продукции на начало года} + \text{Производство товарной продукции} - \text{Остатки готовой продукции на конец года}$$

Факторный анализ осуществить с помощью предложенных аналитических таблиц 4.13, 4.14.

Таблица 4.1 – Остатки ГП на складе швейной фабрики «Заря» в предыдущем году

Виды изделий	1 кв.		2 кв.		3 кв.		4 кв.	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Костюм мужской	5350	921184,54	4750	840007,4	5273	1000389,2	6853	1309501,1
Пиджак мужской	3206	327140	3042	263936	2120	228675	1451	180895
Брюки мужские	6928	286585,75	5740	252493,75	5968	275391,75	7083	351726
Костюм женский	3766	481960	3583	496305	3118	441735	3674	515150
Юбка женская	983	32495	778	29220	697	25580	1127	43097
Жакет женский	808	88280	845	99220	770	85685	791	71040
Брюки женские	2366	109085	2168	93980	1980	87015	1941	89105
Костюм (мальч.)	167	16075	530	52980	452	43910	585	58815
Костюм (дев.)	210	17175	168	13705	124	10830	423	50795
Брюки детские	656	18161	1639	57329	1100	39244	1577	40987
Платье женское	336	19675	375	24765	319	19995	639	41760
Жилет	329	8792	260	7526	280	9089	543	18560
Пальто мужской	174	100650	171	98850	156	90200	83	47650
Полупальто	142	44280	165	49180	142	41590	39	9200
Блуза	214	8745	36	1479,4	29	1697,94	110	6000
Плащ	256	69930	297	80750	278	75760	440	113850
Пальто женское	917	264110	1318	375210	1008	295610	563	174590

Таблица 4.2 – Остатки ГП на складе швейной фабрики «Заря» в отчетном году

Виды изделий	1 кв.		2 кв.		3 кв.		4 кв.	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Костюм мужской	7520	1338745	7154	1519371	4170	939239	7697	1741885
Пиджак мужской	1219	147295	1658	175505	2439	303118	2621	369853
Брюки мужские	7111	365186	6310	360659	4872	303617	7162	486139
Костюм женский	4335	642090	4896	750870	2946	513050	4598	700555
Юбка женская	967	38691	1002	72457	574	26169	701	32006
Жакет женский	1478	170415	1274	145605	1149	108050	1150	96295
Брюки женские	2182	103545	2122	106920	2054	102950	1915	69795
Костюм (мальч.)	1065	112615	1662	169848	610	80962	640	87112
Костюм (дев.)	566	57045	631	69515	240	26015	294	30780
Брюки детские	1916	74774	3062	115891	2066	82705	1960	80308
Платье женское	659	42560	490	31245	253	17235	305	18590

Жилет	286	9922	383	12871	357	12839	794	29939
Пальто мужское	95	54900	126	72600	96	55650	158	85950
Полупальто	23	3620	37	7010	30	5160	75	21950
Блуза	148	8070	212	10450	102	5220	127	5845
Плащ	363	93670	318	82890	299	78440	285	75700
Пальто женское	593	178220	1039	345050	823	251120	952	311040

Таблица 4.3 – Реализация продукции, структура реализованной продукции и остатков готовой продукции швейной фабрики «Заря» за предыдущий год в стоимостном и натуральном выражении

Наименование продукции	Реализованная продукция в отчетный год								Итого РП за год,	Остатки ГП, руб.	Уд. вес РП, %	Уд. вес ос- татков ГП, %
	I кв.		II кв.		III кв.		IV кв.					
	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма,руб.				
Костюм мужской	4294	663466	3320	416801	2675	325590	5280	705715				
Пиджак мужской	943	123255	562	39237	436	35195	901	103099				
Брюки мужские	915	51350	655	33863	421	24242	1054	66011				
Костюм женский	421	61735	507	96445	246	28480	682	82380				
Юбка женская	55	2185	68	2365	53	2180	161	6470				
Жакет женский	91	11580	25	5620	60	6810	81	7385				
Брюки женские	77	3985	48	2125	22	1125	177	8845				
Костюм д/мальчиков	10	960	505	21327	53	5389	361	22060				
Костюм д/девочек	2	170	1	60	6	595	38	4300				
Брюки детские	22	852	120	2702	42	1384	60	2276				
Платье женское	30	1995	113	6785	163	11400	62	4445				
Жилет	15	489	36	758	14	436	119	3811				
Пальто мужское	0	0	5	3000	0	0	13	5800				
Полупальто	14	4410	8	2650	3	770	29	8090				
Блуза	28	1450	27	1635	6	540	4	240				
Плащ	73	20040	18	5100	3	750	23	5780				
Пальто женское	38	8540	3	1200	8	1270	198	79140				
Итого	7028	956462	6021	641673	4211	446156	9243	1115847				

Таблица 4.4 – Реализация продукции, структура реализованной продукции и остатков готовой продукции швейной фабрики «Заря» за отчетный год в стоимостном и натуральном выражении

Наименование продукции	Реализованная продукция в 2017 г., руб									Остатки ГП, руб.	Уд.вес РП, %	Уд.вес остатков ГП, %
	I кв.		II кв.		III кв.		IV кв.		Итого РП за год, руб.			
	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.				
Костюм мужской	6022	737486	6535	763263	5526	691565	7231	723764				
Пиджак мужской	351	53355	679	71565	977	77525	867	855503				
Брюки мужские	475	31187	615	28176	737	42328	472	71867				
Костюм женский	509	89815	617	43365	943	156070	161	21285				
Юбка женская	112	4806	96	44965	199	10462	50	2606				
Жакет женский	215	34690	307	13565	313	24430	132	13939				
Брюки женские	34	1815	19	1260	41	2375	7	580				
Костюм д/мальч.	271	15276	151	12276	868	46405	5	870				
Костюм д/дев.	163	9540	116	11650	97	9781	27	2690				
Брюки детские	54	950	361	11122	560	20440	12	446				
Платье женское	4	260	33	1600	12	930	5	135				
Жилет	85	1920	162	4169	135	5064	50	1885				
Пальто мужское	7	3950					15	7900				
Полупальто	10	3040			1	260	5	1150				
Блуза	0	0	89	3365	3	180	14	840				
Плащ	6	1500	2	500	3	500	3	800				
Пальто женское	33	8160	13	3600	40	14600	149	26710				
Итого	8351	997750	9795	1014441	10455	1102915	9205	1732970				

Таблица 4.5 – Реализованная продукция швейной фабрики «Заря» в укрупненном ассортименте, предыдущий и отчетный год, руб.

Наименование продукции	Предыдущий год				Отчетный год			
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Мужской ассортимент								
Женский ассортимент								
Детский ассортимент								
прочий								

Таблица 4.6 – Структура реализованной продукции швейной фабрики «Заря» в укрупненном ассортименте, предыдущий и отчетный год, руб.

Показатели	Уд.вес, в %		Изменения по структуре, п.п.
	предыдущий год	отчетный год	
Мужской ассортимент			
Женский ассортимент			
Детский ассортимент			
Прочий			

Таблица 4.7 – Объемы выпуска продукции швейной фабрики «Заря» в стоимостном выражении, тыс. руб.

Показатели товарной продукции в ценах:	Предыдущий год				Отчетный год			
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
1) сопоставимых	1002	1173	691	1413	1760	1881	1250	2121
2) действующих	1118	1157	706	1584	1518	1545	1135	1894

Таблица 4.8 – Динамика товарной продукции швейной фабрики «Заря» в стоимостном выражении

Показатели	Абсолютное изменение, тыс.руб.						
	предыдущий год				отчетный год		
	2кв/1кв	3кв/2кв	4кв/3кв	1кв17/4кв 16	2кв/1кв	3кв/2кв	4кв/3кв
.....							

Таблица 4.9 – Динамика товарной продукции в сопоставимых и отпускных ценах швейной фабрики «Заря»

Показатели	Предыдущий год				Отчетный год				Тенденция (↓или↑)
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	
Товарная продукция									
а) в сопоставимых ценах									
б) в отпускных ценах									
Реализованная продукция в действующих ценах									
Остатки готовой продукции									
Цепные темпы роста									
Товарная продукция									
а) в сопоставимых ценах									
б) в отпускных ценах									
Реализованная продукция в действующих ценах									

Остатки готовой продукции									
Базисные индексы роста									
Товарная продукция									
а) в сопоставимых ценах									
б) в отпускных ценах									
Реализованная продукция в действующих ценах									
Остатки готовой продукции									
Индекс цен									

Таблица 4.10 – Оценка ассортиментности выпуска швейной фабрики «Заря» за предыдущий год*

Виды изделий	Выпуск ТП по программе	Выпуск ТП фактич.	Выполнение плана, %	ТП, зачтенная в выполнении производственной программы
Костюм мужской	2836,9	2424,1		
Костюм женский	737,02	710,1		
Жакет женский	25,71	37,8		
Пиджак мужской	243,8	284,2		
Брюки мужские	360,4	385,13		
Юбка женская	26,5	40,7		
Брюки школьные	80,49	71,9		
Полупальто женское	8,31	7,4		
Пальто женское	146,08	196,7		
Жилет	18,4	19,7		
Брюки женские	51,1	45,5		
Блуза женская	2,73	4,3		
Платье женское	26,03	34		
Жакет школьный	23,06	25,12		
Пиджак школьный	71,7	65,48		
Костюм школьн. мальч.	114,3	122,7		
Костюм школьн. дев.	40,6	52,63		
Плащ мужской	10,58	15,28		
Плащ женский	26,32	21,62		
Пальто мужское	1,36	0,54		
Итого	4851,39	4564,9		

Таблица 4.11– Оценка ассортиментности выпуска швейной фабрики «Заря» за отчетный год*

Виды изделий	Выпуск ТП по программе	Выпуск ТП фактич.	Выполнение плана, %	ТП, зачтенная в выполнении производственной программы
Костюм мужской	2424,1	3558,07		
Костюм женский	710,1	806,46		
Жакет женский	37,8	126,83		
Пиджак мужской	284,2	349,01		
Брюки мужские	327,1	358,59		
Юбка женская	40,7	56,89		
Брюки школьные	71,9	96,74		
Полупальто женское	7,4	23,28		
Пальто женское	196,7	169,16		
Жилет	19,7	31,93		
Брюки женские	45,5	55,58		
Блуза женская	4,3	7,92		
Платье женское	34	5,56		
Жакет школьный	25,12	61,89		
Пиджак школьный	65,48	86,19		
Костюм школьн. мальч.	122,7	221,74		

Виды изделий	Выпуск ТП по программе	Выпуск ТП факт.	Выполнение плана, %	ТП, зачтенная в выполнение производственной программы
Костюм школьный дев.	52,63	52,72		
Плащ мужской	15,28	220		
Плащ женский	21,62	210		
Пальто мужское	0,54	399,46		
Итого	4506,87	6898,02		

***Примечание:** рассчитать коэффициенты ассортиментности тремя способами за предыдущий и отчетный год. Результаты представить в таблице (таблицу составить самостоятельно)

Таблица 4.12 – Анализ ритмичности выпуска продукции швейной фабрики «Заря» за отчетный год

Кварталы	Выпуск продукции	
	план	факт
1	1117,5	1517,5
2	1126,8	1545,0
3	706,2	1135,1
4	1583,5	1893,9

Таблица 4.13 – Анализ факторов, влияющих на стоимость реализованную продукцию швейной фабрики «Заря»

Изделие	Цена		Объем производства				РП в плановых ценах			РПф
	пл	факт	пл	%	факт	%	пл	пл/факт	факт	
Костюм мужской										
Костюм женский										
Костюм д/мальчик										
Пиджак мужской										
Жакет женский										
Брюки мужские										
Брюки женские										
Брюки детские										
Пальто женское										
Юбка женская										
Итого										

Таблица 4.14 – Степень влияния факторов на стоимость реализованной продукции швейной фабрики «Заря» в отчетном году

Факторы	Влияние факторов	
	абсолютное	относительное
объем РП		
структура		
цена		
Итого		

Результаты расчетов оформить в виде графического материала и аналитической записки.

Графический материал:

1. Динамика выпуска и реализации продукции, остатков готовой продукции на складе (графики).

2. Темпы роста товарной и реализованной продукции за анализируемый период (графики).

3. Структура реализованной продукции за анализируемый период в укрупненном ассортименте (гистограмма или круговые диаграммы).

4. Динамика выполнения плана по ассортиментности выпуска продукции за предыдущий и отчетный года (график).

5. Степень влияния факторов на стоимость реализованной продукции (круговая диаграмма).

Вопросы для самостоятельного контроля знаний:

1. Источники информации при анализе производства и реализации продукции.

2. Цель и задачи анализа производства и реализации продукции.

3. Различие между валовой и товарной продукцией, товарной продукцией и реализованной.

4. Методы нейтрализации изменения цен для приведения стоимостных показателей объема производства и продаж в сопоставимый вид.

5. Как определяются базисные и цепные темпы роста объемов производства и продажи товаров?

6. Возможные причины изменения объемов реализации продукции.

7. Что такое ассортимент продукции и как рассчитывается коэффициент ассортиментности?

8. Как проводится анализ ассортимента и структуры выпуска продукции?

9. Основные причины ассортиментно-структурных сдвигов при производстве продукции. На какие показатели могут влиять эти сдвиги?

10. Порядок расчета коэффициента ритмичности. Причины, приводящие к неритмичности производства.

11. Последовательность проведения анализа реализации продукции.

Лабораторная работа № 5

АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

Цель работы: закрепление знаний студентов и получение ими практических навыков по расчету и анализу численности, состава и движения рабочей силы в табличном процессоре EXCEL.

Оборудование: ПК. **Программное обеспечение:** MS Excel.

Задание: По исходным данным провести анализ численности, состава и движения рабочей силы предприятия швейная фабрика «Заря». Результаты анализа представить в виде аналитических таблиц, графического материала и аналитической записки.

Примечание: для всех студентов используются одинаковые данные предприятия швейная фабрика «Заря».

Используя информационные таблицы о швейной фабрике «Заря» за предыдущий и отчетный года, проанализировать численность, состав и движение рабочей силы предприятия по следующим этапам:

1. Оценить обеспеченность предприятия рабочей силой.
2. Оценить соответствие рабочей силы квалификационным требованиям.
3. Изучить движение рабочей силы.
4. Оценить баланс рабочего времени.
5. Определить степень влияния факторов на обобщающие величины, используемые при анализе рабочей силы.
6. Отрастить графически особенности использования рабочей силы на предприятии.
7. Составить аналитическую записку.

Ход работы. Формируется рабочий лист Excel под названием «Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами», с использованием данных из таблицы 5.1. На рабочем листе под названием «Расчет коэффициента соответствия» необходимо осуществить расчет коэффициентов, используя таблицу 5.2. Расчет коэффициентов производится на основании нижеследующей информации.

Обобщающим показателем уровня квалификации рабочих является средний тарифный разряд. Для оценки соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых ими работ сравнивают средние тарифные разряды работ и рабочих, рассчитывается по формуле среднеарифметической взвешенной:

$$TP_{\text{работников}} = \frac{\sum x_i \cdot f_i}{\sum f_i} \quad TP_{\text{работ}} = \frac{\sum Y_i \cdot V_i}{\sum V_i},$$

где x_i – разряд рабочих по разрядной сетке, принятой на предприятии; f_i – число работников i -го разряда; Y_i – разряд работ; V_i – число рабочих мест i -го разряда.

Соответствие разряда рабочих разряду выполняемых работ можно назвать индексом соответствия и записать следующим образом:

$$\text{И соотв} = TP_{\text{работников}} / TP_{\text{работ}}$$

На рабочем листе под названием «Движение рабочей силы на предприятии» необходимо проанализировать показатели движения рабочей силы, для чего следует использовать ряд коэффициентов, приведенных в таблице 5.3. Расчет показателей движения следует привести в таблице 5.4. На рабочем листе под названием «Анализ использования рабочего времени на предприятии» необходимо провести расчет показателей использования рабочего времени в таблице 5.5. Проведите факторный анализ по следующей формуле

$$\Phi RB = ЧР * Д * П,$$

где ΦRB – фонд рабочего времени; $ЧР$ – численность работников; $Д$ – отработано дней одним рабочим за год; $П$ – средняя продолжительность рабочего дня.

На этом же листе в таблице 5.6 осуществляем анализ баланса рабочего времени. На листе под названием «Анализ интенсивности труда и эффективности использования трудовых ресурсов» оценим эффективность использования трудового потенциала и проведем факторный анализ изменения производительности труда и объема по данным обобщенным в таблице 5.7. Факторный анализ осуществляют на основании нижеследующего рассуждения. Производительность труда одного работника зависит от структуры персонала (УВ), среднего количества дней, отработанных одним рабочим за период (Д), средней продолжительности рабочего дня (Т) и среднечасовой выработки рабочего (ВСЧ). Формула данной зависимости будет иметь вид:

$$ПТ = УВ * Д * Т * ВСЧ.$$

Факторный анализ изменения показателей производительности труда выполняют с использованием различных методов факторного анализа. Связь между объемом продукции и факторами труда отражается следующей факторной моделью:

$$ТП = Чп * Всп = Чп * УВ * Д * Т * ВСЧ ,$$

где ЧП - среднесписочная численность работников; Всп - средняя производительность труда одного работника за период.

Примечание: Для расчета среднечасовой выработки одного работника необходимо объем продукции разделить на фонд рабочего времени рабочих в чел. / час.

Продолжительность периода работы одного рабочего рассчитывают путем деления фонда рабочего времени рабочих в чел. / часах на их численность. Данные расчета размещаем в таблице 5.8.

С помощью факторной модели можно определить, что на рентабельность персонала влияют три фактора:

- среднегодовая выработка одного работающего (СГВ);
- доля реализованной продукции в общем объеме производства (УвПП);
- рентабельность оборота (Ро).

Расчет этих показателей осуществляется в таблице 5.9.

Таким образом, предоставленную взаимосвязь мы можем представить в виде формулы

$$Рперсонала = СГВ \times УвПП \times Ро.$$

С помощью данной формулы мы можем определить под влиянием каких факторов происходят изменения в рентабельности персонала, для этого необходимо составить вспомогательную таблицу 5.10. Факторный анализ осуществить с помощью предложенных макетов аналитических таблиц.

Таблица 5.1 – Оценка обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами швейной фабрики «Заря»

Категории персонала и объем продукции	Предыдущий год		Отчетный год		Динамика		
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %	абс. (чел)	отн. (%)	структуры (п.п.)
1. Ср.учетная численность работников	1695		1516				
1.1. Персонал осн. деятельности, в т.ч.:	1650		1476				
- рабочие	1057		937				
- служащие	110		89				
из них:							
- руководители	49		50				
- специалисты	61		39				
1.2. Персонал неосновной деятельности	45		40				
2. Объем товарной продукции							

Таблица 5.2 – Исходные данные для расчета коэффициента соответствия швейной фабрики «Заря»

Фактический уровень квалификации работников		Необходимый уровень квалификации работников (уровень работ)	
Разряд работников	число работников	разряд работ	число рабочих мест
1	110	1	105
2	205	2	209
3	402	3	368
4	398	4	290
5	310	5	254
6	270	6	290
Всего		Всего	

Таблица 5.3 – Коэффициенты для расчета показателей движения рабочей силы на швейной фабрике «Заря»

Показатель	Формула для расчёта	Экономический смысл
Коэффициент оборота по приёму (K_n)	кол-во принятых работников/Ср.спис. численность	Характеризует удельный вес принятых работников за период
Коэффициент оборота по выбытию (K_v)	Кол-во выбывших работников/Ср. спис. численность	Характеризует удельный вес выбывших за период работников
Коэффициент текучести кадров (K_t)	(Кол-во уволенных по собств. желанию + за нарушения трудовой дисциплины)/Ср. спис. численность	Характеризует уровень увольнения работников по отрицательным причинам
Коэффициент постоянства кадров ($K_{пост}$)	$1 - K_v$	Характеризует уровень работающих на данном предприятии постоянно в анализируемом периоде (году, квартале)

Таблица 5.4 – Движение рабочей силы на швейной фабрике «Заря»

Показатели	Кол-во, чел.		Динамика		
	предыдущий год	отчетный год	абс. (чел.)	отн. (%)	структуры (п.п)
1. Среднеучетная численность работников	1695	1516			
2. Принято на работу новых работников в течение года В т.ч.	25	27			
- призыв в армию, выбытие на обучение, выход на пенсию и пр. причины предусмотренные законом	78	58			
- по собственному желанию	104	89			
- увольнения из-за нарушения трудовой дисциплины	22	15			
3. Коэффициент оборота по приёму (K_n)					
4. Коэффициент оборота по выбытию (K_v)					
5. Коэффициент текучести кадров (K_t)					
6. Коэффициент постоянства кадров ($K_{\text{пост}}$)					

Таблица 5.5 – Использование рабочего времени на швейной фабрике «Заря»

Показатели	Кол-во, чел.		Динамика		
	предыдущий год	отчетный год	абс. (чел.)	отн. (%)	структуры (п.п)
1. Ср. учетная численность работников	1695	1516			
2. Отработано одним работником					
2.1. дней	218	219			
2.2. часов (2.2/3)					
3. Ср. длительность рабочего дня, час	8	8			

Таблица 5.6 – Анализ баланса рабочего времени швейной фабрики «Заря»

№	Показатель	На одного рабочего		Изменение	
		предыдущий год	отчетный год	на 1 рабочего	на всех рабочих
1	Календарное количество дней				
2	В т.ч. праздничные и выходные дни	102	101		
3	Номинальный фонд рабочего времени (дни) (1-2)				
4	Неявки на работу (дни) (5+6+7+8+9+10+11)				
5	В т.ч.: ежегодные отпуска	23	22		
6	- отпуска по учебе	2	3		
7	- отпуска по беременности и родам	4	2		
8	- дополнительные отпуска с разрешения администрации	5	7		
9	- болезни	10	12		
10	- прогулы	1	2		
11	- простои	2	–		
12	Явочный фонд рабочего времени (дни) (3-4)				
13	Продолжительность рабочей смены (часы)	8	8		
14	Бюджет рабочего времени (часы) (12*13)				
15	Предпраздничные сокращенные дни (часы)	20	18		
16	Льготное время для подростков (часы)	3	2		
17	Перерывы в работе кормящих матерей	4	5		
18	Внутрисменные простои (часы)	20	34		
19	Полезный фонд рабочего времени (часы) (14-15-16-17-18)				

№	Показатель	На одного рабочего		Изменение	
20	Сверхурочно отработанное время	3	5		
21	Непроизводительные затраты рабочего времени (часы)	5	7		

Таблица 5.7 – Оценка эффективности использования трудового потенциала швейной фабрики «Заря» и его влияние на объем продукции

Показатели	Преды- дущий год	Отчет- ный год	Откл.		Темп роста
			абс.	отн.	
Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.					
Средняя списочная численность работников, чел., в том числе рабочих					
Уд. вес рабочих в численности работников, %					
Отработано человеко-часов работниками					
Ср.годовая выработка работника, руб.					
Ср.годовая выработка рабочего, руб.					
Ср.часовая выработка работника, руб.					
Влияние трудового потенциала на производительность труда 1 работника:					
а) изменения структуры работников (УВ);	х	Х		Х	х
б) изменения интенсивности труда рабочего (Д х Т х Всч)	х	Х		Х	х
Влияние трудового потенциала на выпуск продукции:					
а) изменения численности персонала (ЧП);	х	Х		Х	х
б) изменения структуры персонала (УВ);	х	Х		Х	х
в) продолжительности периода работы одного рабочего (ПП = Д х Т);	х	Х		Х	х
г) изменения интенсивности труда рабочего в час (Всч)	х	Х		Х	х

Таблица 5.8 - Оценка влияния факторов на рост объема продукции швейной фабрики «Заря»

№ подстановки	Факторы влияния				Объем продук- ции	Влияние фак- тора
	$Ч_{П}$	$УВ$	T	$В_{сч}$		
0						
1						
2						
3						
4						

Таблица 5.9 – Исходные данные для анализа рентабельности персонала

Показатели	Предыду- щий год	Отчетный год	Отклонения
1. Прибыль от операционной деятельности, тыс. руб.	13637,2	18714,2	
2. Средняя списочная численность персонала основной деятельности, чел.			
3. Чистый доход, тыс. руб.	313351,7	446661,5	
4. Объем произведенной продукции, тыс. руб.	313986,5	497670,2	
5. Доля чистого дохода в стоимости произведенной продукции, %			
6. Прибыль на одного работника, тыс. руб.			
7. Рентабельность оборота, %			
8. Средняя годовая выработка продукции на одного работающего в действующих ценах, тыс. руб.			

Таблица 5.10 – Анализ влияния факторов на рентабельность персонала швейной фабрики «Заря»

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения			
			в том числе за счет			
			всего	ср.годовой выработки 1 работника	части РП в общем объеме производства	Р оборота
1.Рентабельность персонала (прибыль на одного работника), тыс. руб.						
2. Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.						
3. Часть реализованной продукции в общем объеме производства						
4. Рентабельность оборота						

Результаты расчетов оформить в виде графического материала и аналитической записки.

Графический материал:

1. Динамика обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Структура трудовых ресурсов предприятия.
3. Динамика и структура численности основных и вспомогательных работников.
4. Структура квалификационного состава работников.
5. Динамика продуктивности труда.

Вопросы для самостоятельного контроля знаний.

1. Источники информации при анализе трудовых ресурсов.
2. Цель и задачи анализа эффективности использования рабочей силы.
3. Порядок анализа структуры работников предприятия.
4. Коэффициенты оборота по приему, увольнению и общего оборота кадров.
5. Показатели использования рабочего времени.
6. Охарактеризуйте показатели целодневных и внутрисменных затрат рабочего времени. Назовите непродуктивные затраты рабочего времени.
7. Дайте определение трудоемкости продукции.
8. Факторы, влияющие на трудоемкость.
9. Дайте определение продуктивности труда.
10. Факторы, влияющие на продуктивность труда одного работника.
11. Последовательность проведения анализа эффективности использования трудовых ресурсов.

Лабораторная работа № 6

АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Цель работы: закрепление знаний студентов и получение ими практических навыков по расчету и анализу численности, состава и движения рабочей силы в табличном процессоре EXCEL.

Оборудование: ПК. **Программное обеспечение:** MS Excel.

Задание: По исходным данным предприятия Швейная фабрика «Заря» провести анализ обеспеченности основными видами материалов и оценить эффективность их использования. Результаты анализа представить в виде аналитических таблиц, графического материала и аналитической записки.

Примечание: для всех студентов используются одинаковые данные предприятия швейная фабрика «Заря»

Ход работы: Используя информационные таблицы о швейной фабрике «Заря» за предыдущий и отчетный год, проанализировать обеспеченность предприятия и эффективность использования материалов по следующим этапам:

1. Анализ обеспеченности основными видами материальных ресурсов.
2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
3. Факторный анализ общей материалоемкости и оценка влияния факторов предметов труда на изменение объемов производства и реализации продукции предприятия.

Швейная фабрика «Заря» для изготовления продукции использует следующие виды материалов (см. таблица 6.1). Сопоставить фактические поступления материалов с запланированными, определить причины невыполнения соглашений. При оценке обеспеченности предприятия материалами использовать относительные показатели: коэффициент выполнения плана снабжения = фактически поступило материалов i -го вида / плановая потребность в материалах i -го вида; и обеспеченность материалами i -го вида (в днях) = фактическое наличие материала i -го вида / среднесуточная потребность в материалах i -го вида. Оценить эффективность использования материальных ресурсов, в том числе в динамике, с применением системы обобщающих и частных показателей (таблица 6.3). Материалоемкость, так же, как и материалотдача, зависит от объема товарной продукции и суммы материальных затрат на ее производство. В свою очередь, объем товарной продукции в стоимостном выражении (ТП) может измениться за счет количества произведенной продукции (VBP), ее структуры (УД) и уровня отпускных цен (ЦП). Сумма материальных затрат (МЗ) также зависит от объема произведенной продукции, ее структуры, расхода материала на единицу продукции (УР) и стоимости материалов (ЦМ). Общая материалоемкость зависит от структуры произведенной продукции, нормы расхода материалов на единицу продукции, цен на материальные ресурсы и отпускных цен на продукцию. **Влияние факторов** первого порядка на материалоемкость можно определить способом цепной подстановки. Для расчета нужно иметь следующие данные:

I. Затраты материалов на производство продукции:

а) по плану: $MЗ_{пл} = \sum (VBП_{плі} \cdot УР_{плі} \cdot M_{плі})$;

б) по плану, пересчитанному на фактический объем производства продукции: $MЗ_{усл1} = \sum (VBП_{плі} \cdot УР_{плі} \cdot ЦМ_{плі}) \cdot K_{пп}$;

в) по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции: $MЗ_{усл2} = \sum (VBП_{фі} \cdot УР_{плі} \cdot ЦМ_{плі})$;

г) фактически по плановым ценам: $MЗ_{усл3} = \sum (VBП_{фі} \cdot УР_{фі} \cdot ЦМ_{плі})$;

д) фактически: $MЗ_{ф} = \sum (VBП_{фі} \cdot УР_{фі} \cdot ЦМ_{фі})$.

II. Стоимость товарной продукции:

а) по плану: $ТП_{пл} = \sum (VBП_{плі} \cdot ЦП_{плі})$;

б) по плану, пересчитанному на фактический объем производства, при плановой структуре: $ТП_{усл1} = \sum (VBП_{фі} \cdot ЦП_{плі}) \pm ДТП_{уді}$;

в) фактически по плановым ценам: $ТП_{усл2} = \sum (VBП_{фі} \cdot ЦП_{плі})$;

г) фактически: $ТП_{ф} = \sum (VBП_{фі} \cdot ЦП_{фі})$.

На основании приведенных данных о материальных затратах и стоимости товарной продукции рассчитываются показатели материалоемкости продукции (в таблице 6.4). Изучить динамику материалоемкости отдельных видов продукции и причин ее изменения. *Мё* зависит от норм расхода материалов, их стоимости и отпускных цен на продукцию. Факторами первого уровня является изменение стоимости материальных затрат и материалоемкости (материалоемкости). Для расчета влияния факторов можно применять прием цепных подстановок (элиминирования, абсолютных или относительных разниц), индексный, интегральный. На основе проведенного анализа в заключение произвести подсчет резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов, не используемых в отчетном году. Экономия (*Э*) от данных мероприятий можно определить по формуле

$$\mathcal{E} = (M_1 - M_0) \cdot ЦМ \cdot VBП_m - \mathcal{Z}_{мр},$$

где M_1 , M_0 – норма расхода материала до и после внедрения мероприятия; $ЦМ$ – цена материала; $VBП_m$ – выпуск продукции в натуральном выражении с момента внедрения мероприятия и до конца года, $\mathcal{Z}_{мр}$ – затраты, связанные с внедрением мероприятия.

Таблица 6.1 – Исходные данные для анализа материальных ресурсов швейной фабрики «Заря»

Ассортимент	Вид ткани	Ед. изм.	Цена 1 м, руб.		Норматив расхода ткани на единицу каждого вида продукции*	
			план	факт	план	факт
Мужской	шерсть	м.	50	52		
Женский	лён	м	30	31		
Детский	хлопок	м	20	18		

* установить самостоятельно; при этом фактический расход на единицу отличается от планового в большую или меньшую сторону

Таблица 6.2 – Обеспеченность потребности предприятия в материальных ресурсах в отчетном году на швейной фабрике «Заря»

№п/п	Вид материала	Ед. изм.	Плановая потребность	Интервал поставки (дни)	Фактически поступило*	Дневная потребность	Обеспеченность (в днях)	Обеспеченность (в нат. изм.)
1	шерсть	м		5				
2	хлопок	м		7				
3	лён	м		10				
* установить самостоятельно (принять больше, меньше или в некоторых случаях равной плановой потребности по разным видам продукции)								

Таблица 6.3 – Факторный анализ материалоемкости продукции швейной фабрики «Заря»

Показатель	Условия расчета					Порядок расчета Мё	Уровень Мё
	У пр-ва	стр-ра продукции	уд. расход сырья	цена на материалы	отпускная цена на продукцию		
План	план	план	план	план	план		
Усл.1	факт	план	план	план	план		
Усл.2	факт	факт	план	план	план		
Усл.3	факт	факт	факт	план	план		
Усл.4	факт	факт	факт	факт	план		
Факт	факт	факт	факт	факт	факт		

Таблица 6.4 – Анализ эффективности использования материальных ресурсов за 2 смежных года

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	За год		Изменения (+;-)
			предыдущий	отчетный	
1	Прибыль на 1 руб. материальных затрат (Пмз)	руб.			
2	Материалоотдача продукции (МО)	руб.			
3	Материалоемкость продукции (МЕ)	руб.			
4	Коэффициент соотношения темпов роста произведенной (реализованной) продукции и материальных затрат (Кс)	–			
5	Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции (Ум)	%			

Результаты расчетов оформить в виде графического материала и аналитической записки.

Графический материал:

1. Обеспеченность потребности предприятия в материальных ресурсах в отчетном году.
2. Динамика показателей эффективности использования материальных ресурсов.

Вопросы для самостоятельного контроля знаний.

1. Какие основные задачи анализа материально-технического обеспечения использования материальных ресурсов на предприятии?
2. Какие оценки существуют для определения потребности в запасах материальных ресурсов?

3. Какие причины могут привести к образованию сверхплановых (сверхнормативных) запасов остатков товарно-материальных ценностей на предприятии?

4. По каким основным направлениям и на основе каких показателей проводится анализ качества материально-технического обеспечения предприятия?

5. Как оценить уровень обеспеченности производства (в днях) для отдельных видов материальных ресурсов?

6. Опишите показатели эффективности использования материальных ресурсов.

7. Какая факторная модель позволяет оценить влияние стоимости материальных ресурсов на объем производства продукции?

8. Какие факторы влияют на общую материалоемкость продукции?

9. Перечислите факторы, влияющие на материалоемкость отдельных видов продукции.

10. Какие мероприятия способствуют повышению эффективности использования материальных ресурсов? Как подсчитать экономию от их внедрения?

Лабораторная работа № 7

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель работы: закрепление знаний студентов и получение ими практических навыков по расчету и анализу показателей эффективности деятельности предприятия в табличном процессоре EXCEL.

Задание: По исходным данным финансовой отчетности – форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» (далее ОФР) и примечаний к финансовой отчетности провести анализ эффективности работы предприятия. Результаты анализа представить в виде аналитических таблиц, графического материала и аналитической записки.

Для более детального анализа необходимо самостоятельно воспользоваться информацией, которая в открытом доступе есть на сайте: <http://disclosure.skrin.ru/disclosure/1420041450/?DTI=8>

Ход работы. В таблице 7.1 необходимо провести вертикальный анализ финансовых результатов. В таблице 7.2 необходимо сравнить темпы роста объемов реализации и валовой прибыли. С помощью таблицы 7.3 определяется критическая точка продаж и рассчитывается запас финансовой прочности. В таблицах 7.4 и 7.5 раскрываются показатели рентабельности производства и реализации продукции. Отдельно провести факторный анализ рентабельности, используя известную вам модель.

Таблица 7.1 – Структурно-динамический анализ основных элементов формирования финансовых результатов (*название предприятия*)

Показатели	Сумма за период, тыс. руб.			Структура элементов прибыли (доля в выручке), %			Изменение структуры в предыдущий год, п.п	Изменение структуры в отчетный год, п.п
	предшествующий предыдущему	предыдущий год	отчетный год	предшествующий предыдущему	предыдущий год	отчетный год		
1. Выручка								
2. Себестоимость продаж								
3. Валовая прибыль (убыток)								
4. Коммерческие расходы								
5. Управленческие расходы								
6. Прибыль от продаж								
7. Доходы от участия в других организациях								
8. Проценты получению								
9. Проценты к уплате								
10. Прочие доходы								
11. Прочие расходы								
12. Прибыль (убыток) до налогообложения								
13. Отчетный налог на прибыль								
14. Чистая прибыль (убыток)								

Таблица 7.2 – Динамика объема реализации и валовой прибыли

Показатели	Год		
	предшествующий предыдущему	предыдущий	отчетный
Объем реализации, тыс. руб.			
Темп роста, %			
Валовая прибыль, тыс. руб.			
Темп роста, %			
Коэффициент опережения			

Таблица 7.3 – Анализ количественного уровня исследования финансовых результатов (*название предприятия*) (методом маржинального дохода)

Показатель	За период, тыс. руб.			Отклонения в предыдущем году	Отклонения в отчетном году
	предшествующий предыдущему год	предыдущий год	отчетный год		
1. Выручка					
2. Себестоимость продаж					
3. Валовая прибыль (маржинальный доход)					
4. Доля маржинального дохода в выручке от реализации					
5. Постоянные и условно-постоянные расходы					
6. «Критическая точка» объема продаж					
7. Запас финансовой прочности					
8. Запас финансовой прочности, % к объему продаж					
9. Прибыль (убыток) от реализации					
10. Прибыль от реализации, в % к ЗФП					

Таблица 7.4 – Анализ показателей рентабельности продаж

Показатели	За период, тыс. руб.			Отклонения	
	предшест- вующий пре- дыдущему год	предшествую- щий предыду- щему год	предшест- вующий пре- дыдущему год	в преды- дущем году	в отчетном году
1. Выручка, тыс. руб.					
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.					
3. Валовая прибыль, тыс. руб.					
4. Коммерческие расходы, тыс. руб.					
5. Управленческие расходы, тыс. руб.					
6. Прибыль от продаж, тыс. руб.					
7. Рентабельность расходов, %					
9. Рентабельность продаж, %					

Таблица 7.5 – Анализ рентабельности производства продукции

Показатели	За период, тыс. руб.			Отклонения	
	предшествую- щий предыду- щему год	предшествую- щий предыду- щему год	предшест- вующий пре- дыдущему год	в преды- дущем году	в отчет- ном году
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.					
2. Выручка, тыс. руб.					
3. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.					
4. Среднегодовые остатки материальных оборотных средств, тыс. руб.					
5. Среднегодовая стоимость производственных фондов, тыс. руб.					
6. Коэффициент фондоемкости продукции, руб.					
7. Коэффициент закрепления оборотных средств					
8. Прибыль на 1 руб. реализованной продукции, коп.					
9. Уровень рентабельности производства, %					

Результаты расчетов оформить в виде графического материала и аналитической записки.

Состав графического материала определить самостоятельно.

Вопросы для самостоятельного контроля знаний:

1. Источники информации для анализа финансовых результатов.
2. Абсолютные и относительные показатели в анализе фин. результатов.
3. Этапы анализа финансовых результатов.

4. Методика анализа динамики финансовых результатов предприятия.
5. Методика анализа состава финансовых результатов предприятия.
6. Методика анализа финансовых результатов от основной операционной деятельности. Какая модель применяется на данном этапе анализа?
7. Факторный анализ прибыли от основной деятельности.
8. Методы расчета точки безубыточности.
9. Метод маржинального дохода в анализе результатов деятельности предприятия.
10. Три группы показателей рентабельности.
11. Факторный анализ рентабельности деятельности предприятия.

3. ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТА ПО ЛАБОРАТОРНЫМ РАБОТАМ

Отчет по лабораторной работе должен содержать следующие структурные элементы:

- 1) постановку задачи и исходные данные к лабораторной работе;
 - 2) аналитические таблицы с решением задачи, поставленной в лабораторной работе, с помощью программной среды EXCEL;
 - 3) аналитическую записку, сопровождающую расчеты.
- Аналитическая записка, в свою очередь, должна отражать:
- а) констатацию факта или явления, зафиксированного в отношении объекта анализа;
 - б) оценку его благоприятности для предприятия;
 - в) причины возникновения данного явления;
 - г) предлагаемые мероприятия для аннулирования негативного или поддержания позитивного влияния замеченных явлений.

Составленный по требованиям отчет представляется к защите у преподавателя, ведущего лабораторные занятия.

Результаты аналитического исследования и компьютерного в виде таблицы MS Excel с исходными условиями исследования, таблицы MS Excel с результатами вычислений, графики, вывод о полученных результаты. Описание инструментов и функций MS Excel, используемых при решении задачи. Краткое описание технологии решения задачи в MS Excel.

4. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

№	Наименование и полное библиографическое описание	Количество экземпляров
Основная литература		
1	Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 225 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-9203-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450492	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
2	Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 250 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04475-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/454131	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
3	Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 364 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05185-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/451595	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
4	Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06000-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/451597	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
Дополнительная литература		
1	Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 135 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07835-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/453800 (дата обращения: 29.05.2020).	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
2	Савицкая, Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 608 с. — (Высшее образование : Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-103352-4. — Текст : электронный. — URL: https://znanium.com/catalog/product/1063318	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
3	Никифорова, Н. А. Управленческий анализ : учебник для вузов / Н. А. Никифорова, В. Н. Тафинцева. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 413 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07697-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449922	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ
4	Пласкова, Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО : учебник / Н.С. Пласкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник ; ИНФРА-М, 2017. — 269 с. - ISBN 978-5-16-104257-1. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/543892	доступ без ограничения числа авторизованных пользователей, регистрация по IP-адресам СевГУ

В авторской редакции

Изд. № 328/2020. Объем 1,75 п.л.

РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»