ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Целью выполнения практических заданий является закрепление вопросов дисциплины, изложенных на лекции, углубление познания, создание положительной мотивации при изучении курса.

Практические задания предусматривают решение задач непосредственно на практических занятиях или для самостоятельного решения дома с последующей проверкой на занятиях.

**Практическое занятие 1: Предмет, значение и задачи экономического анализа. Виды экономического анализа.**

Конспектировать основные вопросы по теме в тезисной форме. Опрос по теме.

Основные вопросы:

1. [Предмет, содержание и принципы экономического анализа](http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/ekonomicheskiy-analiz.html#a1)
2. [Метод экономического анализа](http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/ekonomicheskiy-analiz.html#a2)
3. [Задачи, последовательность проведения и порядок оформления результатов экономического анализа](http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/ekonomicheskiy-analiz.html#a3)
4. [Виды экономического анализа и их роль в управлении организацией](http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/ekonomicheskiy-analiz.html#a4)

*Методические рекомендации:*

1. Внимательно прочитайте текст (конспект лекции, материалы по теме в рекомендуемой литературе). Попутно отмечайте непонятные места, новые слова, определения.

2. При записи вынесите справочные данные на поля.

3. При первом чтении текста составьте простой план. При повторном чтении посторайтесь кратко сформулировать основные положения текста.

4. Заключительный этап конспектирования состоит из перечитывания ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.

5. При конспектировании надо стараться выразить авторскую мысль своими словами.

**Практическое занятие 2: Метод и методика экономического анализа**

*Задание 1:* Используя плановые и фактические значения показателей деятельности предприятия проанализируйте влияние факторов на величину выручки от продажи продукции методом цепных подстановок, абсолютных разниц и интегральным методом. Сделайте вывод.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вариант | Единицы измерения | 1 | | 2 | | 3 | |
| Наименование показателя | План | Факт | План | Факт | План | Факт |
| Среднегодовая стоимость ОПФ | Тыс. тенге | 100 | 110 | 105 | 95 | 200 | 190 |
| Фондоотдача |  | 1,6 | 1,7 | 2,1 | 1,9 | 0,5 | 0,6 |

*Задание 2:* Проанализировать влияние факторов на объем товарной продукции. Решить задачу методом цепных подстановок, абсолютных разниц и интегральным методом, сделать вывод.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Вариант | 1 | | 2 | | 3 | |
| Единицы измерения | План | Факт | План | Факт | План | Факт |
| Отработанное время | Чел/дни | 1110 | 1310 | 2400 | 2540 | 3030 | 3130 |
| Объем выработки одного среднесписочного работника | Тыс. тенге | 1,5 | 1,68 | 1,4 | 1,57 | 1,3 | 1,46 |

*Задание 3:* рассчитать недостающие показатели и определить изменения в показателях с помощью горизонтального метода анализа. По результатам расчетов сделать выводы.

тыс.тг

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | Прошлый год | Отчетный год | Изменение |
| 1 | Доход от реализации | 33500 | 34840 |  |
| 2 | Себестоимость реализованной продукции | 22350 | 26520 |  |
| 3 | Среднесписочная численность работников | 15 | 18 |  |
| 4 | Производительность труда 1-го работника |  |  |  |

*Методические рекомендации:*

Методика – это совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой – либо работы.

Методику экономического анализа можно определить, как систему способов и правил проведения аналитического исследования, направленного на достижение поставленной цели анализа.

Под факторным анализом понимается методика комплексного и систематического изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей.

Метод цепных подстановок используется для исчисления влияния отдельных факторов на соответствующий совокупный показатель. Цепная подстановка широко применяется при анализе показателей отдельных предприятий и объединений. Данный способ анализа используется лишь тогда, когда зависимость между изучаемыми явлениями имеет строго функциональный характер, когда она представляется в виде прямой или обратно пропорциональной зависимости.

Используя метод цепной подстановки необходимо придерживаться следующей последовательности расчетов. В первую очередь нужно учитывать изменение количественных, а затем качественных показателей. Если изменится несколько количественных и качественных показателей, то сначала следует изменить величину факторов первого уровня подчинения, а потом более низкого.

Интегральный метод позволяет получать более точные результаты расчета влияния факторов по сравнению с методами цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц. Интегральный метод позволяет достигнуть полного разложения результативного показателя по факторам и носит универсальный характер, т.е.

Общий вид формулы для расчета методом цепных подстановок:

Х = А \* В

*Рассмотрим пример:*

Таблица 2.1. Исходные данные для факторного анализа

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные обозначения | Базисные значения  (0) | Фактические  значения  (1) | Изменение | |
| Абсолютное (+,- ) | Относительное (%) |
| Объем товарной продукции, тыс. тенге | ТП | 2920 | 3400 | +480 | 116,40 |
| Количество работников, чел | Ч | 20 | 25 | +5 | 125,00 |
| Выработка на одного работающего,  тыс. тенге | СВ | 146 | 136 | -10 | 93,15 |

Анализ влияния на объем товарной продукции количества работников и их выработки проведем описанным выше способом на основе данных табл.2.1. Зависимость объема товарной продукции от данных факторов можно описать с помощью мультипликативной модели:

ТП = Ч \* СВ,

ТПо = Чо \* СВо = 20\*146 = 2920 тыс. тенге.

Тогда влияние изменения величины количества работников на обобщающий показатель можно рассчитать по формуле:

ТПусл1 = Ч1 \* СВо = 25\*146 = 3650 тыс.тенге.

ΔТПусл1 = ТПусл1 – ТПо = 3650 – 2920 = 370 тыс.тенге.

Далее определим влияние изменения выработки работников на обобщающий показатель

ТП1 = Ч1 \* СВ1 = 25\*136 = 3400 тыс.тенге.,

ΔТПусл2 = ТП1 – Тпусл1 = 3400-3650 = - 250 тыс.тенге

Таким образом, на изменение объема товарной продукции положительное влияние оказало изменение на 5 человек численности работников, что вызвало увеличение объема продукции на 730 тыс. тенге и отрицательное влияние оказало снижение выработки на 10 тыс. тенге, что вызвало снижение объема на 250 тыс. тенге. Суммарное влияние двух факторов привело к увеличению объема продукции на 480 тыс. тенге.

Преимущества данного способа: универсальность применения, простота расчетов.

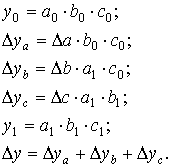
Недостаток метода состоит в том, что, в зависимости от выбранного порядка замены факторов, результаты факторного разложения имеют разные значения. Это связано с тем, что в результате применения этого метода образуется некий неразложимый остаток, который прибавляется к величине влияния последнего фактора. На практике точностью оценки факторов пренебрегают, выдвигая на первый план относительную значимость влияния того или иного фактора. Однако существуют определенные правила, определяющие последовательность подстановки:

* при наличии в факторной модели количественных и качественных показателей в первую очередь рассматривается изменение количественных факторов;
* если модель представлена несколькими количественными и качественными показателями, последовательность подстановки определяется путем логического анализа.

*Под количественным факторами*при анализе понимают те, которые выражают количественную определенность явлений и могут быть получены путем непосредственного учета (количество рабочих, станков, сырья и т.д.).

*Качественные факторы* определяют внутренние качества, признаки и особенности изучаемых явлений (производительность труда, качество продукции, средняя продолжительность рабочего дня и т.д.).

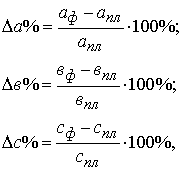
*Способ абсолютных разниц* является модификацией способа цепной подстановки. Изменение результативного показателя за счет каждого фактора способом разниц определяется как произведение отклонения изучаемого фактора на базисное или отчетное значение другого фактора в зависимости от выбранной последовательности подстановки:



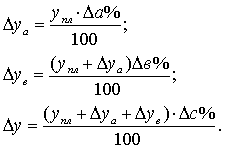
*Способ относительных разниц* применяется для измерения влияния факторов на прирост результативного показателя в мультипликативных и смешанных моделях вида у = (а – в) .с. Он используется в случаях, когда исходные данные содержат определенные ранее относительные отклонения факторных показателей в процентах.

Для мультипликативных моделей типа у = а .в .с методика анализа следующая:

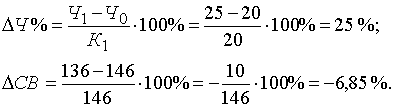
* находят относительное отклонение каждого факторного показателя:



* определяют отклонение результативного показателя *у* за счет каждого фактора



*Пример: в*оспользовавшись данными табл. 2.1, проведем анализ способом относительных разниц. Относительные отклонения рассматриваемых факторов составят:



Рассчитаем влияние на объем товарной продукции каждого фактора:

ΔТПусл1 = ТПусл1 – ТПо = 3650 – 2920 = 370 тыс.тенге.

ΔТПусл1 = 2920\*25 / 100 = 730 тыс.тенге;

ΔТПусл2 = [ (2920 + 730) \* (- 6,85) ] / 100% = -250 тыс.тенге.

Результаты расчетов те же, что и при использовании предыдущего способа.

**Практическое занятие 3: Способы обработки экономической информации. Информационное обеспечение экономического анализа.**

Конспектировать основные вопросы по теме в тезисной форме. Опрос по теме.

Основные вопросы:

1. Способ сравнения в экономическом анализе, его сущность и виды
2. Способы приведения показателей в сопоставимый вид
3. Основные способы при измерении влияния факторов на результативные показатели
4. Основные принципы организации экономического анализа
5. Организационные формы и исполнители экономического анализа
6. Виды информационных источников анализа: внутренние и внешние

*Методические рекомендации:*

1. Внимательно прочитайте текст (конспект лекции, материалы по теме в рекомендуемой литературе). Попутно отмечайте непонятные места, новые слова, определения.

2. При записи вынесите справочные данные на поля.

3. При первом чтении текста составьте простой план. При повторном чтении посторайтесь кратко сформулировать основные положения текста.

4. Заключительный этап конспектирования состоит из перечитывания ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.

5. При конспектировании надо стараться выразить авторскую мысль своими словами.

**Практическое занятие 4: Анализ производства и реализации продукции. Анализ ассортимента, структуры и качества продукции**

*Задание 1:*

По следующим данным проанализируйте выполнение плана по групповому ассортименту.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группы продукции | Выпуск продукции, тыс. тенге | | Отклонения от бизнес-плана (+,-) тыс. тенге | % выполнения бизнес-плана | Принимается в зачет выполнения плана по ассортименту |
| по бизнес-плану | фактически |
| 1. Пряжа крученая № 40  2. Пряжа № 34/2 вискоза  3. Пряжа ровница № 3,7  4. Пряжа х/б № 60/2  5. Полуфабрикаты  6. Спецодежда | 15840   10852   5254   8690  3240  1184 | 17153   9345   5254   8328  3452  2358 |  |  |  |

*Задание 2:*

По следующим данным проведите анализ качества продукции

1. Себестоимость забракованной продукции - 500 тыс. тенге

2. Расходы по исправлению брака - 80 тыс. тенге

3. Стоимость брака по цене возможного использования - 150 тыс. тенге

4. Сумма удержания с виновных лиц - 10 тыс. тенге

5. Потери от брака (стр1 + стр2 – стр3 – стр4) = 420

Для определения потерь продукции нужно определить фактический уровень рентабельности, потери товарной продукции.

После этого изучают причины снижения качества и допущенного брака продукции по местам их возникновения, центрам ответственности и разрабатываются мероприятия по их устранению.

*Задание 3:*

 Проанализировать выполнение плана по номенклатуре (3-мя методами)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделия | план | | фактически | | Засчитывается в выполнение плана | отклонение |
| кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| А | 3300 | 5450 | 3800 | 6270 |  |  |
| Б | 2200 | 4730 | 2140 | 4600 |  |  |
| В | 400 | 800 | 460 | 920 |  |  |
| Г | 50 | 150 | - | - |  |  |

*Методические рекомендации:*

Существует три способа оценки выполнения плана по номенклатуре:

1)    по количеству выполненных наименований    *k*′ / *k*0 × 100 %;

2)    по наименьшему проценту выполнения одного из наименований

min(q’ \* Ц1 / q0 \* Ц0 \* 100)%;

3)    по среднему проценту выполнения всей номенклатуры ∑ q’ \* Ц1 / ∑q0 \* Ц0 \* 100%, где:

q0 и q1  – количество изделий по плану и фактически соответственно;

Ц0 и Ц1 – цена изделий;

k0  – количество наименований продукции по плану;

q′ – количество изделий, принятых в расчет выполнения плана по номенклатуре;

k′ – количество наименований продукции, засчитанной в выполнение плана по номенклатуре.

*Задание 4:*

Необходимо провести анализ динамики производства и реализации продукции по предложенным данным:

*Данные для выполнения задания 4.1:* Производственно-хозяйственная деятельность предприятия приведена в таблице. С помощью балансового метода и метода цепных постановок определите влияние каждого фактора на объем реализации продукции данного предприятия.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обоз-е | Значения,т.тг. | | Изменение   +,- | Отклонение,(∆) |
| План | Факт |
| Остатки готовой продукции:       на начало периода       на конец периода | ОГПнп  ОГПкп | 200  195 | 200  187 | *0*  *8* | *0*  *-8* |
| Выпуск ГП | ГП | 9000 | 12000 | *3000* | *3000* |
| Остатки отгруженной продукции на начало периода | ОПнп | 156 | 260 | *104* | *+104* |
| Остатки отгруженной продукции на конец периода | ОПкп | 200 | 300 | *100* | *-100* |
| *Реализованная продукция* | *РП* | *8951* | *11947* | *2996* | *2996* |

*Методические рекомендации:*

РП = ГП +(ОПнп – ОПкп )+(ОГПнп-ОГПкп)

1.     Метода цепных постановок (МЦП).

РПпл = 9000+(156-200)+(200-195) = 8951

ПРгп = 12000+(156-200)+ (200-195) = 11951

РПопнп = 12000+(260-200)+(200-195) = 12055

РПопкп = 12000+(260-300)+(200-195) = 11955

РПогпнп = 12000+(260-300)+(200-195) = 11955

РПф = 12000+(260-300)-(200-187) = 11947

∆РПгп  = 11951 – 8951 = 3000

∆РПопнп = 12055-11951 = 104

∆РПопкп = 11955 – 12055 = - 100

∆РПгпннп = 11955-11955 = 0

∆РПгпнкп = 11947-11955 = -8

∆РПобщ = 11947 – 8951 = 2996

Объем реализованной продукции возрос по сравнению с запланированным на 2296 тыс. тенге, в основном за счет увеличения выпуска готовой продукции и увеличения отгруженной продукции на начало периода (+3104 тыс. тенге). Отрицательное влияния на объем реализации оказало снижение отгрузки продукции на конец периода, что в свою очередь вызвало прирост готовой продукции на складе (- 108 тыс. тенге).

2.  *Балансовый метод может использоваться при проверке правильности определения влияния разных факторов на прирост величины результативного показателя. Алгебраическая сумма величины влияния отдельных факторов должна соответствовать величине общего прироста результативного показателя*. ∑∆i = ∆общ     2296 = 3000+104-100-8

*Задание 4.2:* Производственно-хозяйственная деятельность предприятия приведена в таблице. С помощью балансового метода и МЦП определите влияние каждого фактора на объем реализации продукции данного предприятия, укажите резервы роста объема реализации.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обоз-е | Значения,т.р. | | Изменение (∆) |
| План | Факт |
| Прирост ГП на складе (кп-нп) | ∆ ГП | 15 | 10 | *5* |
| Выпуск ГП | ГП | 7000 | 10000 | *3000* |
| Отгружено продукции на начало периода | ОПнп | 100 | 160 | *+60* |
| Отгружено продукции на конец периода | ОПкп | 200 | 100 | *-100* |
| *Реализованная продукция* | *РП* | *7285* | *10250* | *3165* |

РП = ГП +(ОПнп – ОПкп )± ∆ ГП (общая формулировка)

РП = ГП +(ОПнп – ОПкп) -∆ ГП

*Задание 4.3:* Провести анализ по выполнению плана по РП (принята учетная политика по поступлению средств) по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обоз-е | План | Факт | ∆ | Влияние на показатель |
| Выпуск продукции, тыс. тенге | ВП | 19600 | 20100 | *500* | *2,55%* |
| Прирост запасов продукции на складе, тыс. тенге | З∆ | 40 | 110 | *-70* | *- 0,358%* |
| Прирост продукции в отгрузке, тыс. тенге | ∆ОП | 60 | 120 | *-60* | *- 0,307%* |
| Прирост нереализованной продукции на складе, тыс. тенге | ΔНП | 70 | 40 | *-30* | *- 0,153%* |
| *Реализованная продукция,* тыс. тенге | *РП* | *19570* | *19910* | *340* | *1,7%* |

Для анализа реализации продукции используем следующую факторную модель:

РП = ВП - З∆ + ∆ ОП - ΔНП

Определить РП по плану, по факту, общую.

*Задание 4.3:* Провести анализ по выполнению плана по РП (принята учетная политика по поступлению средств) по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обоз-е | План | Факт | ∆ | Влияние на показатель |
| Выпуск продукции,т.р. | ВП | 19400 | 20000 | *+600* | *3,11%* |
| Прирост запасов продукции на складе, тыс. тенге | ∆З |  | 170 | *-170* | *- 0,88%* |
| Прирост продукции в отгрузке, тыс. тенге | ∆ОП | 60 | 130 | *-70* | *- 0,36%* |
| Прирост нереализованной продукции на складе, тыс. тенге | ΔНП | 70 | 40 | *+30* | *+ 0,16%* |
| *Реализованная продукция, тыс. тенге* | *РП* | *19390* | *19920* | *530* | *+2,73%* |

Укажите резервы роста объема реализации.

*Методические рекомендации:*

Для анализа реализации продукции используем следующую факторную модель:

*РП = ВП±∆З ±  ∆ОП ±ΔНП (общее)*

*РП = ВП -∆З+∆ОП- ΔНП*

Расчет влияния факторов на прирост реализованной продукции производим способом цепных подстановок.

Определяем влияние на объем реализации четырех факторов:

1. Перевыполнение плана
2. Сверхплановое увеличение запасов на складе
3. Сверхплановое увеличение продукции в отгрузке
4. Уменьшение нереализованной продукции на складе

*Задание 5:* Провести анализ производства и реализации продукции. Проанализировать влияние трудовых факторов на объем производства, если:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | план | факт | откл-е |
| 1. Выпуск продукции, млн. тенге (ВП) | 11500 | 11891 | 391 |
| 2. Среднесписочная численность, чел. (Ч) | 3255 | 3289 | -34 |
| 3. Среднегодовая производительность труда одного рабочего (ПТ) | 3533 | 3615 | 82 |

*Методические рекомендации:*

Необходимо решить задачу способом относительных разниц

ВП = Ч\*ПТ

∆ВПЧ = ∆Ч\*ВПплан

∆ВППТ = ∆ПТ\*ВПф

∆ВПобщ = ∆ВПЧ + ∆ВППТ

Определить балансовую увязку.

*Задание 6:* Провести анализ затрат на 100 тенге товарной продукции по следующим данным:

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Товарная продукция по утвержденному плану, тыс. тенге | 23690 |
| 2. Плановая себестоимость товарной продукции, тыс. тенге | 18952 |
| 3. Товарная продукция:  -    фактически в ценах, принятых в плане, тыс. тенге;  -    фактически в ценах, действующих в отчетном году, тыс. тенге | 24112  23990 |
| 4. Себестоимость фактически выпущенной товарной продукции:  -    по плановой себестоимости;  -    по фактической себестоимости | 19186  19143 |

Производственно – хозяйственная деятельность предприятия характеризуется следующими данными. Провести анализ объема реализации продукции (методом цепных подстановок).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Изменение | |
| 1.Объем реализации | 9900 | 12137 | план | факт |
| 2.Остатки готовой продукции на складе:  -                   на начало периода  -                   на конец периода | 10600  8400 | 10800  10100 |  |  |
| 3.Остатки отгруженной, но не оплачен. продукции:  -                   на начало периода  -                   на конец периода | 4860  3640 | 5120  4200 |  |  |
| 4. Готовая продукция | 44000 | 45000 |  |  |
| Объем реализации |  |  |  |  |

*Методические рекомендации*:

при выполнении задания использовать следующие формулы:

Аналитическая модель: РП = ГП + ОГПнп – ОГПкп + ООПнп – ООПкп = ГП - ∆ОГП - ∆ООП

1) РППЛ0 = ГП0 + (ОГПнп 0– ОГПкп0) + (ООПнп0 – ООПкп0)

2) РПГП= ГП1 + (ОГПнп 0– ОГПкп0) + (ООПнп0 – ООПкп0)

3) РПОГПН= ГП1 + (ОГПнп 1– ОГПкп0) + (ООПнп0 – ООПкп0)

4) РПОГПК= ГП1 + (ОГПнп 1– ОГПкп1) + (ООПнп0 – ООПкп0)

5) РПОПН= ГП1 + (ОГПнп 1– ОГПкп1) + (ООПнп1 – ООПкп0)

***6)*** РПОПК= ГП1 + (ОГПнп 1– ОГПкп1) + (ООПнп1 – ООПкп1)

*Задание 6:* Проанализировать влияние факторов на себестоимость единицы изделия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | план | факт |
| Объем производства (шт) | 1500 | 1560 |
| Затраты переменные на ед., тенге | 3100 | 3080 |
| Затраты постоянные общие, тенге | 120000 | 129000 |

*Методические рекомендации:*

с/с ед. = Зпост.общ./V + Зпер.ед.

**Практическое занятие 5: Анализ использования и эффективности труда**

*Задание 1:*

*1.*Рассчитать плановый и фактический объем выпущенной продукции.

*2.*Определить влияние на объем продукции изменений ряда трудовых показателей.

*3.*Составить расчетную формулу зависимости анализируемого обобщающего показателя от показателей-факторов. Расчеты выполнить способами цепных подстановок, абсолютных отклонений, разниц в процентах.

*4.*Подсчитать резервы увеличения выпуска продукции за счет устранения потерь рабочего времени.

Исходные данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | ПЛАН | ФАКТ |
| Среднечасовая выработка 1 рабочего тенге | 10 | 11 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час | 8,2 | 8 |
| Среднесписочная численность рабочих, чел | 500 | 498 |
| Среднее число отработанных 1-м рабочим дней | 233 | 230 |

*Задание 2:* Проанализировать влияние трудоемкости единицы продукции и объема производства на суммарную трудоемкость продукции.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделия | Трудоемкость ед. продукции | | Количество выпускаемой продукции | |
| План | факт | план | Факт |
| А | 165 | 168 | 940 | 937 |
| Б | 82 | 81 | 1470 | 1500 |

*Методические рекомендации:*

ТЕобщ = ∑ТЕi    =>  ТЕА + ТЕБ    => ∑(tвд \* N)i

*Задание 3:* Определить влияние на выпуск продукции следующих показаний:

1) среднесписочная численность

2) число дней, отработанных одним работником за год

3) число часов, отработанных одним работником за день

4) средняя выработка продукции на один отработанный час

(Выработка =производительность труда в год / фонд времени годовой)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт |
| 1. Объем продукции | 280 - 380 | 315 - 520 |
| 2. Среднесписочная численность, чел | 900 | 1000 |
| 3.Число дней отработанных одним рабочим за год | 301 | 290 |
| 4. Число часов, отработанных одним рабочим за день | 7 | 6,8 |

*Методические рекомендации:*

Выр. раб. = УД \* Д \* П \* СВ

ВП = Чраб \* П \* Д \* СВ

ГВ = ВП / Ч

СВ = ГВ / ФВ

∆ВПЧ = ∆Ч \* П0 \* Д0 \* СВ0

ВПП = Ч1 \* ∆П \* Д0 \* СВ0

∆ВПД = Ч1 \* П1 \* ∆Д \* СВ0

∆ВПСВ = Ч1 \* П1 \* Д1 \* ∆СВ

ВПпл = Ч0 \* П0 \* Д0 \* СВ0

ВПф = Ч1 \* П1 \* Д1 \* СВ1

*Задание 4:* анализ производительности труда Оценка динамики и выполнение плана  по уровню трудоёмкости продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчётный год | | Рост уровня показателя % | | |
| План | Факт | План к прошлому году | Факт к прошлому году | Факт к плану |
| Товарная продукция, т. тенге  Отработано всеми рабочими чел-ко-часов  Удельная трудоёмкость на 1 тыс. тенге, ч  Среднечасовая выработка, тенге | 80200  2986120  37,23  26,86 | 81600  2896000  35,48  28,18 | 81640  2765400  33,87  29,52 |  |  |  |

*Методические рекомендации:*

Определить плановый прирост производительности труда (часовой выработки) за счёт снижения трудоемкости продукции. (∆ ССПЛ = ∆ ТТЕ \* 100 / 100 - ∆ ТТЕ).

Фактический рост производительности труда за счёт снижения трудоёмкости к уровню прошлого года.

План по снижению трудоёмкости, изменение трудоёмкости продукции (∆ ТЕ% = ∆СВ% \* 100 / 100 + ∆СВ%).

*Задание 5:* Проведите факторный анализ и сформулируйте резервы роста производительности труда работающих по следующим данным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обоз-е | План | Факт |
| 1. Объем производства продукции, млн.тенге | *V* | 960 | 1000 |
| 2. Среднесписочная численность, чел.: |  |  |  |
| – промышленно-производственного персонала | ЧППП | 2000 | 2016 |
| – рабочих | Чр | 1600 | 1653 |
| 3. Отработано дней одним рабочим за год | Д | 240 | 230 |
| 4. Средняя продолжительность рабочего дня, ч | П | 8 | 7,8 |
|  |  |  |  |

*Методические рекомендации:*

*Необходимо рассчитать следующие показатели:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед-ца  измерения | Обозначение | План | Факт | Отклонение |
| Удельный вес рабочих в общей численности ППП | % | УД |  |  |  |
| Количество отработанного времени |  |  |  |  |  |
| – всеми рабочими за год | тыс.ч | Т |  |  |  |
| – в т.ч. одним рабочим | чел.-ч |  |  |  |  |
| Среднегодовая выработка |  |  |  |  |  |
| – одного работающего | тыс.тенге | ГВ |  |  |  |
| – одного рабочего | тыс.тенге | https://students-library.com/files/3/51/provedite-faktornyj-analiz-i-sformulirujte-rezervy_1.gif |  |  |  |
| Среднедневная выработка рабочего | тенге | ДВ |  |  |  |
| Среднечасовая выработка рабочего | тенге | СВ |  |  |  |

Аналитическая модель: ГВ = УД \*Д \* П\* СВ

1) ГВ0 = УД0 \*Д0 \* П0 \* СВ0

2)  ГВУД = УД1 \*Д0 \* П0 \* СВ0

3)  ГВД = УД1 \*Д1 \* П0 \* СВ0

4)  ГВП = УД1 \*Д1 \* П1 \* СВ0

5)  ГВП = УД1 \*Д1 \* П1 \* СВ1

6) ΔГВ = ГВ1 – ГВ0

*Задание 6:* Провести анализ влияния использования трудовых ресурсов на объем производства по следующим данным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклон-ие |
| 1.Объем производства, тыс. тенге | 7652 | 7609 |  |
| 2.Среднесписочная численность работающих, чел. | 2287 | 2306 |  |

*Методические рекомендации:*

ПТ = Vпр-ва / Ч   =>   Vпр-ва = Ч\*ПТ

∆Vпр-ва Ч = ∆Ч\*ПТпл.0 =

∆Vпр-ва ПТ = Чф.1 \*∆ПТ =

*Задание 7:* Определить влияние на производительность труда работающего следующих показателей:

1)    производительности труда рабочего;

2)    удельного веса числа рабочих в числе работающих.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклон-ие |
| 1.Выпуск продукции, тыс. тенге | 119.120 | 120.450 |  |
| 2. Численность работающих, чел. | 3560 | 3650 |  |
| 3. Численность рабочих | 2300 | 2300 |  |

*Методические рекомендации:*

ГВр-щих = Уд \* ГВр-чих

ГВр-щих = Уд \* Д \* П \* СВр-чих

Уд = Чр-чих / Чр-щих

ПТр-щих = В / Чр-щих

ПТр-чих = В / Чр-

ПТр-щих = Уд \* ПТр-чих

∆ПТр-щихУд = ∆Уд \* ПТр-чих0 + (∆Уд \* ∆ПТр-чих)/2

∆ПТр-щихПТ = Уд0 \* ∆ПТр-щих + (∆Уд \* ∆ПТр-щих)/2

**Практическое занятие 6: Анализ использования и эффективности основных средств**

*Задание 1:* Способом цепных подстановок определите влияние изменения среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение объема выпущенной продукции по сравнению с предыдущим периодом.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период |
| 1. Товарная продукция, тыс. тенге  2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. тенге  3. Фондоотдача, тенге | 191 560  68 670 | 210 240  7 205 |

*Задание 2:* провести анализ влияния эффективности использования оборудования на фондоотдачу.

*Методические рекомендации:*

Показатели эффективности использования оборудования приведены в таблице 6.1.

Факторный анализ фондоотдачи оборудования от показателей эффективности его использования проводится в таблице 6.2. методом разниц на основе модели:

ФОоб = ВПс 1р до \* Кэз \* Кио.

Таблица 6.1. Показатели эффективности использования оборудования

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Обозначение  (формула) | Базисный период | Отчетный период | Δ |
| Коэффициент использования парка оборудования | Кио | 0,5965 | 0,6729 |  |
| Коэффициент экстенсивности использования оборудования | Кэз | 0,4590 | 0,5334 |  |
| Часовой выпуск продукции с 1 тенгеля стоимости действующего оборудования | ВПс 1р до | 0,1089 | 0,0980 |  |
| *Фондоотдача действующего оборуд-я* | *Фдо=ВПс1рдо\*Кэз* | *0,0500* | *0,0523* |  |
| *Фондоотдача оборудования* | *ФОоб=ФОдо\*Кио* | *0,0298* | *0,0352* |  |

Таблица 6.2. Факторный анализ фондоотдачи оборудования

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Факторы  (i) | Δ ФОоб i | |
| Формула | Значение |
|  | Δ ФОоб = ФОобО – ФОобБ |  |
| Кэз | Δ ФОоб Кэз = ВПс 1р доБ \* (КэзО – КэзБ) \* КиоБ |  |
| Кио | Δ ФОоб Кэз = ВПс 1р доБ \* КэзО \* (КиоО – КиоБ) |  |
| ВПс 1р до | Δ ФОоб ВПс1рдо =(ВПс 1р доО– ВПс 1р доБ)\* КэзО \*КиоО |  |

Δ ФОоб = ФОобО – ФОобБ

Δ ФОоб Кэз = ВПс 1р доБ \* (КэзО – КэзБ) \* КиоБ

Δ ФОоб Кэз = ВПс 1р доБ \* КэзО \* (КиоО – КиоБ)

Δ ФОоб ВПс1рдо =(ВПс 1р доО– ВПс 1р доБ)\* КэзО \*КиоО

*Задание 3:* Провести оценку динамики фондоотдачи ОПФ.

Исходные данные для оценки динамика фондоотдачи ОПФ:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обозначение (формула) | Единица измерения | Базисный период | Отчетный период | Отклонения, Δ |
| Выпуск продукции, | ВП | н-ч |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость ОПФ | СОПФ | тенге |  |  |  |
| Численность ППП | ЧППП | чел. |  |  |  |
| *Производительность труда* | *ПТ = ВП/ЧППП* | *н-ч /чел.* |  |  |  |
| *Фондовооруженность* | *ФВ=СОПФ/ЧППП* | *тенге/чел.* |  |  |  |
| *Фондоотдача* | *ФО = ВП/СОПФ* | *н-ч /тенге* |  |  |  |

*Методические рекомендации:*

Для анализа влияния изменения каждого фактора на изменение величины фондоотдачи строится факторная модель, описанная формулой:

*ФО = ВП / СОПФ = (ВП \* Чппп) / (ФВ \* Чппп) = ПТ / ФВ*.

Факторный анализ фондоотдачи проводится методом цепных подстановок:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Факторы  (i) | ФОi | | Δ ФОi | |
| Формула | Значение | Формула | Значение |
|  | ФОБ = ПТБ/ ФВБ |  | Δ ФО = ФОО – ФОБ |  |
| ФВ | ФОпт = ПТО/ ФВБ |  | Δ ФОпт = ФОпт – ФОБ |  |
| ПТ | ФОО = ПТО/ ФВО |  | Δ ФОфв = ФОО – ФОФВ |  |

*Задание 4:* Проанализировать влияние средств труда на объем производства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | план | факт | откл-е |
| 1. Выпуск продукции, млн. тенге | 11500 | 11891 |  |
| 2. Фондоотдача | 193 | 200 |  |
| 3. Среднегодовая стоимость основных фондов | 5959 | 5946 |  |

*Методические рекомендации:*

∆ВПСОПФ = ВПпл \* ∆СОПФ/100

∆ВПФО=(ВПпл+∆ВПСОПФ)\*∆ФО/100

*Задание 5:* Провести анализ влияния движения и структуры основных фондов на фондоотдачу.

*Методические рекомендации:*

Факторы первого порядка – это изменение доли активной части фондов в общей их сумме и изменение фондоотдачи активной части ОПФ. Факторная модель представлена формулой:

ФО = УВоб \* ФОоб ,                                   где

УВоб – удельный вес активной части ; ФОоб – фондоотдача активной части.

Таблица. Фондоотдача ОПФ и активной части

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обозначение  (формула) | Базовый период | Отчетный период | Δ |
| Удельный вес активной части | УВач | 0,3470 | 0,3491 |  |
| Фондоотдача активной части | ФОач | 0,0703 | 0,0717 |  |
| Фондоотдача ОПФ | ФО=УВач\*ФОач | 0,0244 | 0,0250 |  |

Анализ влияния на фондоотдачу ОПФ каждого фактора осуществляется методом разниц:

Таблица. Факторный анализ фондоотдачи ОПФ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Факторы  (i) | Δ ФО i | |
| Формула | Значение |
|  | Δ ФО = ФОО – ФОБ |  |
| УВоб | Δ ФОУВоб = (УВОоб – УВБоб) \* ФОБоб |  |
| ФОоб | Δ ФОФОоб = УВОоб \* (ФООоб – ФОБоб) |  |

Δ ФО = ФОО – ФОБ

Δ ФОУВоб = (УВОоб – УВБоб) \* ФОБоб

Δ ФОФОоб = УВОоб \* (ФООоб – ФОБоб)

Факторы второго порядка – изменение фондоотдачи от структуры, времени работы активной части  и среднечасовой выработки. Факторная модель представлена формулой:

*ФОач  = (Nуо \* Фд \* Всрч) / Сач  = (Nуо \* Д \* П \* Ксм \* Всрч) / (Nуо \* Цср) =*

*= Д \* П \* Ксм \* Всрч / Цср ,*

  где    Nуо – количество установленного оборудования, шт.

Фд – отработано за год единицей оборудования, ст-ч.;

Всрч – среднечасовая выработка, тенге/ч;

Соб –стоимость оборудования, тенге;

Д – количество отработанных дней, дн.;

П – средняя продолжительность смены, ч.;

Ксм – коэффициент сменности;

Ц ср – средняя цена за единицу оборудования, тенге

Таблица. Фондоотдача активной части

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обозначение  (формула) | Базисный период | Отчетный период | Δ |
| Фондоотдача активной части | ФОач | 0,0703 | 0,0717 |  |
| Количество оборудования | Nуо | 114 | 107 |  |
| *Отработано за год одним станком* | *Фд=Тф/Nуо* | *769* | *845* |  |
| *Среднечасовая выработка* | *Всрч=ВП/Тф* | *1,840* | *1,882* |  |
| Среднегодовая стоимость оборуд-я | Соб | 2295043 | 2374172 |  |
| Количество отработанных дней | Д | 230 | 220 |  |
| *Средняя продолжительность смены* | *П = Фд / Д* | *3,34* | *3,84* |  |
| Коэффициент сменности | Ксм | 1 | 1 |  |
| *Средняя цена за один станок* | *Цср=Соб/Nуо* | *20132* | *22189* |  |

Анализ влияния каждого фактора на фондоотдачу активной части осуществляется методом цепных подстановок.

Таблица. Факторный анализ фондоотдачи активной части

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Факторы  (i) | ФОоб i | | Δ ФОоб i | |
| Формула | Значение | Формула | Значение |
|  | ФОачБ =ДБ\*ПБ\*КсмБ\*ВсрчБ/ЦсрБ |  | ΔФОач  = ФОачО  – ФОачБ |  |
| Д | ФОач Д=ДО\*ПБ\*КсмБ\*ВсрчБ/ЦсрБ |  | ΔФОач  Д = ФОач  Д – ФАЧ ач |  |
| П | ФОач П=ДО\*ПО\*КсмБ\*ВсрчБ/ЦсрБ |  | ΔФОач  П = ФОач  П – ФОач  Д |  |
| Ксм | ФОач Ксм=ДО\*ПО\*КсмО\*ВсрчБ/ЦсрБ |  | ΔФОач Ксм=ФОач Ксм–ΔФОач П |  |
| Цср | ФОач Цср=ДО\*ПО\*КсмО\*ВсрчБ/ЦсрО |  | ΔФОач Цср=ФОач Цср–ФОач Ксм |  |
| Всрч | ФОачО=ДО\*ПО\*КсмО\*ВсрчО/ЦсрО |  | ΔФОач Всрч=ФОачО –ФОач Цср |  |

*Задание 6:* Факторы второго порядка – изменение фондоотдачи от структуры, времени работы активной части  и среднечасовой выработки.

Проанализируйте (МЦП) фондоотдачу активной части ОПФ по следующим данным:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Обознач-е  (формула) | Базисный период | Отчетный период | Δ |
| Выпуск продукции, тенге | ВП | 161305,44 | 164736,13 |  |
| Фондоотдача активной части | ФОач | 0,0703 | 0,0717 |  |
| Количество оборудования | Nуо | 114 | 107 |  |
| Годовой фонд работы оборудования общий, фактический,час | Тф | 87666 | 90415 |  |
| Среднегодовая стоимость оборуд-ния | Соб | 2295043 | 2374172 |  |
| Количество отработанных дней | Д | 230 | 220 |  |
| Коэффициент сменности | Ксм | 1 | 1 |  |
| Отработано за год одним станком |  |  |  |  |
| *Среднечасовая выработка* |  |  |  |  |
| *Средняя продолжительность смены* |  |  |  |  |
| *Средняя цена за один станок* |  |  |  |  |

*Методические рекомендации:*

Факторная модель представлена формулой:

ФОач  = (Nуо \* Фд \* Всрч) / Сач  = (Nуо \* Д \* П \* Ксм \* Всрч) / (Nуо \* Цср) = Д \* П \* Ксм \* Всрч / Цср ,

где Nуо – количество установленного оборудования, шт.;

Фд – отработано за год ед-цей оборудования, ст-ч.;

Всрч – среднечасовая выработка, тенге/ч;

Соб – стоимость оборудования, тенге;

Д – кол-во отработанных дней, дн.;

П – средняя продолжительность смены, ч.;

Ксм – коэф-т сменности;

Ц ср – средняя цена за единицу оборудования, тенге.

**Практическое занятие 7: Анализ эффективности и использования материальных ресурсов**

*Задание 1: Задание 1:* Провести анализ использования оборотных средств предприятия и вычислить величину экономического эффекта, полученную от ускорения их оборачиваемости по следующим данным:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклон. |
| 1.Выручка, тыс. тенге | 58000 | 63000 |  |
| 2.Собственные оборотные средства, тыс.тенге | 5133 | 5207 |  |

*Методические рекомендации:*Коб = Выр / ОС

Д = 360 / Коб = 360\*ОС/Выр

*Задание 2:* Проанализировать общую материалоемкость продукции по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделия | Выпуск, штук | | Цена за ед., тенге | | Материальные затраты на ед., тенге | |
| План | Отчет | план | факт | План | Отчет |
| 1 | 18000 | 18200 | 27000 | 27500 |  |  |
| 2 | 41000 | 40000 | 13000 | 12900 |  |  |
| 3 | 7000 | 7000 | 104800 | 105000 |  |  |

*Методические рекомендации:* МЕ = МЗ/ВП отсюда МЕ = ∑МЗi / ∑(Цi\*Vi)

0,0000014 = 0,0000014

*Задание 3:* Проведите факторный анализ расхода материалов и дайте оценку деятельности предприятия по следующим данным:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  продукции | Цена,  тыс. тенге | Выпуск продукции,  тыс. шт. | | Частная материалоемкость изделий (МЕ) | |
| План | Факт | План | Факт |
| А | 4 | 15 | 17 |  |  |
| Б | 8 | 10 | 12 |  |  |
| В | 22 | 4 | 3,8 |  |  |
| Г | 18 | 6 | 6 |  |  |

Определим следующие показатели:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  продукции | Выпуск продукции (ВП), млн.тенге | | Расход материала (РМ), млн.тенге | |
| План | Факт | План | Факт |
| А |  |  |  |  |
| Б |  |  |  |  |
| В |  |  |  |  |
| Г |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |

Аналитическая модель: РМ = ∑ ВПi \* МЕi

∆РМОБЩ = РМ1 – РМ0

*Задание 4:* Провести факторный анализ материалоемкости

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Цена тыс. тенге | Выпуск шт. | | Удельная материалоемкость | |
| план | факт | план | факт |
| А | 5 | 20000 | 17000 |  |  |
| Б | 9 | 10000 | 12000 |  |  |
| В | 20 | 5000 | 3800 |  |  |

МЕ = ∑Вi \* УМЕi / ∑(Цi\*Вi) = МЗ / ВП

*Задание 5:* Провести анализ влияния движения материальных ресурсов на выполнение плана производства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | Отклон. |
| 1. Выпуск продукции, тыс. шт. | 2250 | 1800 |  |
| 2. Движение материала, тонн  -                   остаток на начало периода;  -                   поступило за отчетный период;  -                   остаток на конец периода;  -                   переработано | 800  1600  600  1800 | 200  2100  900  1400 |  |

Нр = М / ВП

**Практическое занятие 8: Анализ финансовых результатов деятельности организации**

**Задача**

*По данным Отчета о прибылях и убытках ООО «Альфа» за 2010-2011 гг.*

*(приложение 2) провести анализ и оценку уровня и динамики финансовых*

*результатов указанной организации. Сформулировать выводы.*

**Решение**

С целью анализа и оценки уровня и динамики финансовых результатов ООО

«Альфа» за 2010-2011 гг. составим аналитическую табл. 12.1.

Анализ и оценка финансовых результатов ООО «Альфа» за 2010-2011 гг. по данным формы № 2

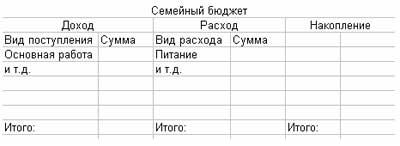
*Таблица 12.1*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Код  строки | За отчетный период (2011г.), тыс. руб. | За базисный период (2010 г.), тыс. руб. | Абсолютное отклонение (+;-), тыс. руб. | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | гр. 5 = гр. 3 — гр. 4 | гр. 6 = (гр. 3 : : гр. 4) х ЮО |
| Выручка | 2110 | 857750 | 895789 | 857750-895789 = = -38039 | 857750/895789х х 100 = 95, 8 (i на 4,2%) |
| Себестоимость продаж | 2120 | (680352) | (725362) | 680352-725362 = = -45010 | (680352:  :725362)х х 100 = 93,8 (i на 6,2%) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Код  строки | За отчетный период (2011г.), тыс. руб. | За базисный период (2010 г.), тыс. руб. | Абсолютное отклонение (+;-), тыс. руб. | Темп роста, % |
| Валовая  прибыль  (убыток) | 2100 | 177398 | 170427 | 177398-170427 = = +6971 | (177398:170427) х х 100 = 104,1 (т на 4,1%) |
| Коммерческие расходы | 2210 | (85536) | (90700) | 85536-90700 = = -5164 | (85536: 90700) х х 100 = 94,3 (i на 5,7%) |
| Управленческие расходы | 2220 | (45378) | (56220) | 45378-56220 = = -10842 | (45378: 56220) х х 100 = 80,7 (i на 19,3%) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 46484 | 23507 | 46484-23507 = = +22977 | (46484: 23507) х х 100 = 197,7 (т на 97,7%) |
| Проценты к получению | 2320 | 54 | 48 | 54 - 48 = +6 | (54:48) х хЮО = 112,5 (т на 12,5%) |
| Проценты к уплате | 2330 | * + - (     - 900) | (1500) | 900-1500 = = -600 | (900:1500)х хЮО = 60,0 (1 на 40,0%) |
| Прочие доходы | 2340 | 1405 | 2520 | 1405-2520 = = -1115 | * + - (1405: 2520) хЮО = 55,8     - (i на 44,2%) |
| Прочие расходы | 2350 | (6220) | (3500) | 6220 - 3500 = = +2720 | (6220:3500)х х 100 = 177,7 (т на 77,7%) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 40823 | 21075 | 40238-21075 = = +19748 | (40823: 21 075) х х 100= 193,7 (т на 93,7%) |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (8724) | (4864) | 8724 - 4864 = = +3860 | (8724:4864) х х 100 = 179,4 (Т на 79,4%) |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 32099 | 16211 | 32099- 16211 = = +15888 | (32099:16211) х х 100 = 198,0 (т на 98,0%) |
| СПРАВОЧНО Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 32099 | 16211 | 32099-16211 = = +15888 | (32099 :16211) х х 100 = 198,0 (т на 98,0%) |

**Практическое занятие** **9: Анализ маржинального дохода**

Задание №1 Составить семейный бюджет вашей семьи. Результаты оформить в таблице. Проанализировать расходы семьи и изыскать пути снижения расходов семьи



**Практическое занятие 10: Анализ инвестиционной деятельности организации**

Практическое занятие 1. Теоретические основы инвестирования Выполнение заданий по пререквезитам курса с целью проведения входного контроля. Деловая игра «Мультипликатор инвестиций». В процессе игры студенты разбирают роль и значение инвестиций на макро уровне. Видео задание на проведение классификации различных объектов инвестиций. Выполнение заданий по теме лекции 1. Практическое занятие 2. Понятие, предмет изучения инвестиционного менеджмента Семинарское занятие по теме лекции 2. Выполнение кейса «Вся правда о фондовых аналитиках». Практическое занятие 3. Понятие инвестиционной деятельности Семинарское занятие по теме лекции 3. Нормы Федерального закона «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений» №39- ФЗ. Выполнение заданий по нормам законодательства. Практическое занятие 4. Стратегическое планирование инвестиционной деятельности. Семинарское занятие по теме лекции 4. Семинарское занятие по теме лекции 4. Выполнение кейса «Отбиться об заклад».

**Практическое занятие 11: Содержание и методы анализа финансового положения хозяйствующего субъекта**

Как может быть выполнена оценка финансового состояния с различной степенью детализации, в зависимости от цели анализа, имеющейся информации и т.д. ?

**Практическое занятие 12: Финансовая отчетность и ее анализ**

Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей. Задачи анализа финансовой отчетности. Основные типы моделей используемые в анализе. Основные требования, предъявляемые к финансовой отчетности с позиции ее информативности. Использование результатов анализа финансовой отчетности для обоснования управленческих решений и составления прогнозов деятельности организации. Организация анализа финансовой отчетности. Элементы организации анализа финансовой отчетности. Программа анализа, предусматривающая этапы проведения аналитической работы по системе взаимосвязанных аналитических показателей. Совокупность принципов, приемов и методик анализа финансовой отчетности. Информационные технологии аналитической обработки потоков финансовой информации. Периодичность проведения анализа финансовой отчетности. Круг исполнителей аналитической работы и принимающих управленческие решения по результатам анализа.

**Практическое занятие 13: Анализ финансовой устойчивости хозяй­ствующего субъекта. Анализ доходности хозяйствующего субъ­екта**

Провести сравнительный анализ финансового состояния предприятия на начало и на конец года. Оценить структуру баланса и рассчитать основные коэффициенты платежеспособности и финансовой устойчивости. Выявить слабые места. Сделать выводы.

**Практическое занятие 14: Анализ эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Анализ деловой активности хозяйствую­щего субъекта**

По теме следует ответить на вопросы:

1. Основные показатели, характеризующие рыночную активность организации, и их анализ.

2. Значение показателей прибыли на одну акцию, ценности акции, балансовой стоимости одной акции, доходности одной акции.

3. Методика исчисления коэффициентов котировки акции, выплаты дивидендов, устойчивого роста и капитализации организации.

4. Финансовый левередж как один из важных показателей, характеризующих рыночную активность и финансовую устойчивость организации.

5. Показатели, характеризующие эффективность деятельности организации.

6. Анализ показателей производительности труда. Среднегодовая выработка одного работающего и анализ факторов, влияющих на изменение ее уровня.

7. Анализ фондоотдачи и факторов, влияющих на изменение ее уровня.

8. Материалоотдача и определяющие ее факторы. Материалоемкость продукции и анализ факторов, влияющих на изменение ее уровня.

Задача. Проанализировать показатели эффективности использования основных средств. Рассчитать недостающие показатели. Определить отклонение по изменениям и сделать вывод.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | На начало года | На конец года | Отклонение |
| 1 | Доход от реализации продукции | 233444 | 359102 |  |
| 2 | Чистая прибыль | -1094 | 63718 |  |
| 3 | Среднегодовая стоимость основных средств | 58043 | 56211 |  |
| 4 | Коэффициент фондоотдачи |  |  |  |
| 5 | Коэффициент фондоемкости |  |  |  |

**Практическое занятие 15: Анализ потенциального банкротства хозяйствующего субъекта и предпринимательского риска**

Сделать расчет по выполнению плана по выпуску и ассортименту

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номенклатура продукции | Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. | | Удельный вес выпуска, % | | Выполнение плана, % | Отклонение по удельному весу, % (±) | Засчитывается в выполнение плана |
|  | План | Факт | План | Факт |  |  |  |
| 1. Продукция вида А | 512 | 548 | 28,26 | 28,28 |  |  |  |
| 2. Продукция вида Б | 720 | 750 | 39,74 | 38,70 |  |  |  |
| 3. Продукция вида В | 580 | 640 | 32,00 | 33,02 |  |  |  |
| Итого: | 1812 | 1938 | 100 | 100 |  |  | 1812 |