ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

 «Московский государственный университет путей сообщения»

Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

**В.Ф. Данилин, Т.Б. Матвиевская**

**Анализ и диагностика финансово-хозяйственной**

**деятельности предприятия**

Методические указания

к курсовой работе

на тему «Анализ хозяйственной деятельности предприятий»

МОСКВА - 2015

УДК 658.012.12

М 33

Матвиевская Т.Б. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Методические указания к курсовой работе. – М.: МИИТ, 2015. - 13 с.

Методические указания предлагаются для выполнения курсовой работы по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятий». Методические указания предназначены для студентов 4 курса квалификации «Бакалавр».

© МИИТ, 2015

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подписано в печать- Формат- Тираж- 100 экз.

Усл.печ.л.- Заказ Изд.№ 338-14

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ

Анализ (от греческого -analisis) буквально означает расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы, на внутренние, присущие этому объекту составляющие (мысленные и реальные).

Экономический анализ хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики все более приобретает характер системного анализа. При системном анализе особое внимание уделяется исследованию взаимосвязи и обусловленности его отдельных разделов, показателей и факторов производства.

Основными задачами экономического анализа являются: обоснование разработанных показателей и нормативов; оценка выполнения и динамика показателей; выявление причин и факторов, повлиявших на отклонение фактических уровней показателей от расчетных (базовых) их величин; изыскание резервов увеличения объемов производства и реализации продукции, снижения себестоимости, увеличения прибыли и рентабельности; разработка мероприятий, направленных на использование выявленных резервов и т.д.

Источниками информации для экономического анализа являются:

- плановая информация (коллективные договоры, расчетные технико-экономические показатели, хозяйственные договоры, данные о наличии производственной мощности, нормы расхода материально-сырьевых и топливно-энергетических ресурсов);

- статистическая отчетность;

- бухгалтерская отчетность;

- первичная и оперативная отчетность;

- внеучетные материалы (материалы ревизии и целевых проверок, переписка с поставщиками и потребителями, рекламации на поступающие сырье и материалы).

Курсовая работа выполняется в последовательности, предусмотренной в методических указаниях и задании.

Каждому студенту устанавливается индивидуальное задание на выполнение работы в виде двухзначного шифра. Первая цифра варианта - базисный (плановый) уровень показателя, а вторая цифра - фактический уровень показателей отчетного года.

По каждому разделу курсовой работы анализ рекомендуется выполнять в следующей последовательности:

1. Подготовить таблицы исходной информации для своего варианта.

Исходные данные приведены в базовом (основном) варианте (табл. 1). Для каждого варианта заданы коэффициенты в виде процента прироста (снижения) уровня показателя базового варианта для того, чтобы подготовить исходную информацию для каждого отдельного варианта и привести ее в аналитический вид.

Например, формирование таблицы исходных данных для варианта 25 осуществляется выполнением следующих операций:

- показатели основного варианта (см. табл. 1) корректируются (пересчитываются) на соответствующие коэффициенты их изменения (см. табл. 2): в базисном периоде - по варианту 2, в отчетном - по варианту 5;

- рассчитываются величины всех остальных недостающих показателей для варианта 25, необходимых для выполнения анализа по разделам курсовой работы;

- найденные величины показателей приводятся в аналитический вид: пересчитываются по формулам, логически и арифметически проверяются.

1. Формализация задачи в виде аналитических формул зависимости, выбор способа расчетов.
2. Определить абсолютные и относительные изменения результативного показателя от влияния каждого технико-экономического фактора.
3. Выполнить проверку полученных результатов, используя для этого баланс отклонений.
4. В виде вывода сформулировать основные резервы улучшения работы предприятия.

Таблица 1

Исходные данные (базовый - основной вариант)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **ПОКАЗАТЕЛИ** | **Обозначение** | **База** | **Отчет** |
|  **А** |  **Б** |  **1** |  **2** |
| 1. Объем продукции в штуках,

в том числе по типам: А Б |  VVаVб | 856362997355663 | 841023195952143 |
| 1. Средняя цена единицы продукции в денежных единицах (руб.),

 в том числе по типам: А Б  | ЦЦаЦб | 250157,11300,02 | 265175,29319,98 |
| 1. Объем реализации в стоимостном выражении, тысяч денежных единиц (тыс.руб.),

в том числе по типам: А Б | ДДаДб | 21409470916700 | 22287560216685 |

Продолжение табл.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **А** | **Б** | **1** | **2** |
| 1. Удельный вес производства продукции (%) по типам:

 А Б | fafб | 3565 | 3862 |
| 1. Расходы на производство и реализацию продукции (тыс.руб.), всего:

из них:-постоянные-зависящиеВ том числе по типам: А Б | ЕЕпостЕзавЕзав аЕзав б | 1956511739782619375889 | 2043012258817221506022 |
| 1. Себестоимость производства и реализации продукции (руб.)

Себестоимость единицы продукции в зависящей частив том числе по типам: А Б | ССпостСзавСзав аСзав б | 228,467137,0891,38764,62105,80 | 242,924145,75697,16867,258115,49 |
| 1. Среднегодовая численность производственного персонала, человек
2. Удельный вес рабочих в общем контингенте(%)
 | Чfраб | 487565 | 491770 |
| 1. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего (руб./чел)
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов (млн руб.)
3. Фондоотдача (по доходам)
4. Удельный вес активных фондов в общей стоимости основных фондов (%)
 | ВОфФоfакт оф | 439223093,0830 | 453323591,1030 |
| 1. Затраты материалов на производство продукции (тыс.руб.)
2. Материалоотдача
 | ЗМо | 85642,50 | 84102,65 |

Таблица 2

Коэффициенты изменения показателей

(% прироста/снижения к основному варианту)

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Варианты** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **0** |
| V | +9 | +7 | +6 | +9 | +3 | +4 | +7 | +9 | +7 | +4 |
| fv a | -4 | +3 | +2 | -1 | -2 | -3 | +1 | +4 | -2 | +1 |
| Ц | +2 | +1 | +2 | +3 | -2 | +2 | +3 | +2 | +4 | +1 |
| Ца | -1 | -1 | -1 | +2 | +3 | +2 | +5 | -1 | +4 | -3 |
| Сзав б | +3 | +2 | +2 | +1 | +4 | -4 | +3 | +5 | -2 | -2 |
| С | -2 | -3 | -4 | -2 | +1 | -2 | -3 | -4 | +1 | -5 |
| fзав Е | -6 | -6 | -5 | -4 | +1 | -2 | -3 | -4 | +2 | +3 |
| Ч | +3 | +2 | -2 | +1 | 0 | +1 | +4 | +7 | +3 | +2 |
| fраб | +3 | +3 | -1 | +1 | -2 | +2 | +5 | +4 | +3 | +3 |
| ОФ | +5 | +7 | +2 | +4 | +11 | +9 | +8 | +6 | +7 | +10 |
| fакт ОФ | +8 | +8 | +4 | +5 | +3 | +7 | +5 | +2 | +4 | +9 |
| З | +9 | +11 | +6 | +5 | 0 | +1 | +4 | +7 | +8 | +10 |

**РАЗДЕЛ 1. Анализ выполнения производственной программы**

 **(объемы производства и реализации продукции)**

Стоимость реализованной продукции - это объем реализации в стоимостном выражении в зависимости от объем продукции в натуральном выражении (V) и средней цены единицы продукции (Ц):

**Д = ϕ (V, Ц).**

Расчет рекомендуется выполнить в типовых аналитических таблицах (см. табл. 3 и 4).

Таблица 3

**Анализ выручки от реализации по основным факторам (ТАТ - 1)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Темп****роста**  | **Результативный показатель,****тыс.руб.** | **Абсо- лютное** | **В том числе****от влияния** |
|  | **объемного****фактора,%** | **База** | **Скоррек-****тированный****на рост****объемного****фактора** | **Отчет** | **откло-нение,****всего** | **Объем-ного** **фак-тора** | **Качест-****венного****показа-****теля и****структуры** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1.Объемпродукции:2.Типа А3.Типа Б |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.Сумма по типам продукции(4=2+3) | Х |  |  |  |  |  |  |
| 5.Влия-ние структуры(5=1-4) | Х |  |  |  |  |  |  |

Таблица 4

 **Анализ выручки от реализации по типам продукции (ТАТ-2)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Типы****продук-ции** | **Структура производства****продукции по типам (%)** | **Средняя цена реализованной****продукции (руб.)** | **Отклонения****цены по****типам****продукции** | **Оценка влияния фактора на** |
|  | **База** | **Отчет** | **Откло-****нения** | **База** | **Отчет** | **Откло-****нения** | **изменение средней****цены реализованной продукции (руб.)** | **стоимость реализованной продукции (выручки)****(тыс. руб.)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  | **струк-турных измене-ний** | **цен по типам продук-ции** | **струк-турных измене-ний** | **цен по типам продук-ции** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| АБ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общийобъемреализа-ции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**РАЗДЕЛ 2. Анализ расходов и себестоимости продукции**

Результативным показателем является расходы на производство и реализацию продукции:

**Е = ϕ (V, С).**

Определить влияние факторов - структурных изменений по видам продукции на общую сумму расходов. Анализ выполнить способом корректировок.

**РАЗДЕЛ 3. Анализ финансовых результатов от производства и**

**реализации продукции**

В этом разделе обобщаются результаты анализа доходов и расходов, полученные в двух предыдущих разделах. Это обобщение приводится в аналитической таблице (см. табл. 5).

**РАЗДЕЛ 4.** **Анализ использования трудовых ресурсов**

Результативным показателем, характеризующим эффективность использования трудовых ресурсов, принят показатель уровня выработки на одного работающего. В составе численности работающих (контингента) выделяется категория рабочих. В данной зависимости контингент принимается как качественный фактор. Расчет влияния отдельных факторов на изменение уровня выработки выполнить одним из способов элиминирования, определив абсолютные и относительные отклонения.

**В = ϕ (V,Ц,Д,Чраб.,Чпроч.)**

Таблица 5

**Анализ финансовых результатов от производства и реализации продукции (тыс.руб.) ( ТАТ-3)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **База** | **Отчет** | **Общее****отклоне-****ние(+,-)** | **в том числе по факторам** |
|  |  |  | **объем****продук-****ции** | **себесто-****имость про-****дукции** | **из них** | **цена****единицы****продук-ции** | **из них** |
|  |  |  | **Vp** | **Спост** | **fv** | **Cзав** **а** | **Cзав** **б** | **fv** | **Ца** | **Цб** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** |
| Выручкаот реали-зации |  |  |  |  | **\_** | **\_** | **\_** | **\_** | **-** | **-** |  |  |  |  |
| Затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | \_ | \_ | \_ | \_ |
| Прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Темп прироста прибыли,% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доля влияния фактора,% |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**РАЗДЕЛ 5. Анализ эффективности использования основных**

 **производственных фондов**

Результативным показателем, характеризующим эффективность использования основных производственных фондов, принят уровень фондоотдачи - дохода с единицы стоимости основных производственных фондов. В составе основных производственных фондов выделена их активная часть. В данной функциональной зависимости фондоотдачи принимается, что основные фонды отражают условия производства, а объем реализации - финансовый результат.

**Фо = ϕ (Д, ОФ, ОФакт, ОФпас.).**

Расчет влияния отдельных факторов на изменение Фо выполнить одним из способов элиминирования, определив абсолютные и относительные величины отклонений.

**РАЗДЕЛ 6. Анализ использования материальных ресурсов**

Результативным показателем, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов, принят показатель материалоотдачи предметов труда (Мо).

**Мо = ϕ (Д, З, V, Ц).**

При анализе материалоотдачи возможна детализация выручки по составным элементам (типам продукции А и Б), а также по основным факторам: объем реализации в натуральном выражении, средняя цена единицы продукции, структурные изменения по видам реализованной продукции. Факторный анализ Мо выполнить в следующей последовательности: способом относительных величин найти проценты изменения Мо от влияния факторов. Затем по формуле взаимосвязи отклонений определить абсолютные изменения.

 **СОДЕРЖАНИЕ:**

I. Общие указания

1. Характеристика факторных аналитических систем
2. Анализ выполнения производственной программы
3. Анализ расходов и себестоимости продукции
4. Анализ финансовых результатов от производства и реализации продукции
5. Анализ использования трудовых ресурсов
6. Анализ эффективности использования основных производственных фондов
7. Анализ использования материальных ресурсов