ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«Московский государственный университет путей сообщения»

Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

**Т.Б. Матвиевская**

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Методические указания

к курсовой работе

МОСКВА - 2014

МОСКВА - 2014

УДК 658.012.12

М 33

Матвиевская Т.Б. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: Методические указания к курсовой работе. – М.: МИИТ, 2014. - 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, 2014

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

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).

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 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 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 | V  Vа  Vб | 85636  29973  55663 | 84102  31959  52143 |
| 1. Средняя цена единицы продукции в денежных единицах (ден.ед.),   в том числе по типам:  А  Б | Ц  Ца  Цб | 250  157,11  300,02 | 265  175,29  319,98 |
| 1. Объем реализации в стоимостном выражении, тысяч денежных единиц (тыс.ден.ед.),   в том числе по типам:  А  Б | Д  Да  Дб | 21409  4709  16700 | 22287  5602  16685 |
| 1. Удельный вес производства продукции (%) по типам:   А  Б | fa  fб | 35  65 | 38  62 |
| 1. Расходы на производство и реализацию продукции (тыс.ден.ед.), всего:   из них:  - постоянные  - зависящие  в том числе по типам:  А  Б | Е  Епост  Езав  Езав а  Езав б | 19565  11739  7826  1937  5889 | 20430  12258  8172  2150  6022 |

Продолжение табл.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПОКАЗАТЕЛИ** | **Обозначение** | **База** | **Отчет** |
| **А** | **Б** | **1** | **2** |
| 1. Себестоимость производства и реализации продукции (ден.ед.)   Себестоимость единицы продукции в зависящей части  в том числе по типам:  А  Б | С  Спост  Сзав  Сзав а  Сзав б | 228,467  137,08  91,387  64,62  105,80 | 242,924  145,756  97,168  67,258  115,49 |
| 1. Среднегодовая численность производственного персонала, человек 2. Удельный вес рабочих в общем контингенте(%) | Ч  fраб | 4875  65 | 4917  70 |
| 1. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего (ден.ед./чел) | В | 4392 | 4533 |

Таблица 2

**Коэффициенты изменения показателей**

**(% прироста/снижения к основному варианту)**

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

**РАЗДЕЛ 1. Анализ выполнения производственной программы**

**(объемы производства и реализации продукции)**

Стоимость реализованной продукции - это объем реализации в стоимостном выражении в зависимости от объема 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.ден.ед. | | | Абсо- лютное | В том числе  от влияния | |
|  | объем-ного  фактора,% | База | Скоррек-  тированный  на рост  объемного  фактора | Отчет | откло-нение,  всего | Объем-ного  фактора | Качест-  венного  показа-  теля и  структуры |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. Объем  продукции:  2.Типа А  3.Типа Б |  |  |  |  |  |  |  |
| 4.Сумма  по типам продукции  (4=2+3) | Х |  |  |  |  |  |  |
| 5.Влияние  структуры  (5=1-4) | Х |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 4 | **Анализ выручки от реализации по типам продукции (ТАТ-2)** | **Оценка влияния фактора на** | **стоимость реализованной продукции**  **(выручки) (тыс.ден.ед.)** | **11** |  |  |
| **10** |  |  |
| **изменение средней цены реализованной продукции (ден.ед)** | **9** |  |  |
| **8** |  |  |
| **Отклонения цены по** | **Типам продук-ции** | **7** |  |  |
| **Средняя цена реализованной продукции (ден.ед.)** | **Откло-нения** | **6** |  |  |
| **Отчет** | **5** |  |  |
| **База** | **4** |  |  |
| **Структура производства продукции по типам (%)** | **Откло-нения** | **3** |  |  |
| **Отчет** | **2** |  |  |
| **База** | **1** |  |  |
| **Тип**  **продукции** | | **А** | **А**  **Б** | **Общий объем**  **реализации** |

**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 (ТАТ-3)** | **в том числе по факторам** | **из них** | **Цб** | **14** |  | **–** |  |  |  |
| **Ца** | **13** |  | **–** |  |  |  |
| **fv** | **12** |  | **–** |  |  |  |
| **Цена единицы**  **продук-ции** | | **11** |  | **–** |  |  |  |
| **из них** | **С зав**  **б** | **10** | **–** |  |  |  |  |
| **C зав**  **а** | **9** | **–** |  |  |  |  |
| **fv** | **8** | **–** |  |  |  |  |
| **C пос**  **т** | **7** | **–** |  |  |  |  |
| **Vp** | **6** | **–** |  |  |  |  |
| **Себестои-мость продукции** | | **5** | **–** |  |  |  |  |
| **Объем**  **продук-ции** | | **4** |  |  |  |  |  |
| **Общее отклонение (+,\_-)** | | | **3** |  |  |  |  |  |
| **Отчет** | | | **2** |  |  |  |  |  |
| **База** | | | **1** |  |  |  |  |  |
| **Показатели** |  | | **А** | **Выручка от реализации** | **Затраты** | **Прибыль** | **Темп прироста прибыли, %** | **Доля влияния фактора, %** |

**СОДЕРЖАНИЕ:**

|  |  |
| --- | --- |
| I. Общие указания…………………………………………………….. | 3 |
| 1. Характеристика факторных аналитических систем……………... |  |
| 1. Анализ выполнения производственной программы……………... | 8 |
| 1. Анализ расходов и себестоимости продукции…………………… | 10 |
| 1. Анализ финансовых результатов от производства и реализации продукции. ………………………………………………………… | 10 |
| 1. Анализ использования трудовых ресурсов………………………. | 10 |
|  |  |
|  |  |