

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Блинова Светлана Павловна

Должность: Заместитель директора по учебно-воспитательной работе

Дата подписания: 06.04.2026 10:17:39

Уникальный программный ключ:

1cafd4e102a27ce11a89a2a7ceb20237f3ab5c65

Министерство науки и образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Заполярье государственный университет им. Н.М. Федоровского»  
Политехнический колледж

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**  
по дисциплине  
**«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

**3 КУРС**

для специальности:

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Методические указания для практических работ учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» разработаны на основе актуализированного Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**Организация-разработчик:** Политехнический колледж ФГБОУ ВО «Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»

**Разработчик:** Ирина Сергеевна Заковряшина

Рассмотрены на заседании цикловой комиссии социально-экономических и правовых дисциплин


Председатель комиссии

 Н.М. Давтаева

Утверждены методическим советом политехнического колледжа ФГБОУ ВО «Заполярный государственный университет им. Н.М. Федоровского»

Протокол заседания методического совета № 2 от «22» 10 2025 г.

Зам. директора по УМР

 Е.В. Горпинченко

## Перечень практических занятий

Наименование разделов и тем	Содержание практических работ обучающихся	Объём часов	СТР.
1	2	3	4
<b>Введение</b>			4
<b>ТЕМА 4</b> Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности предприятий	<b>Практическое занятие 1</b> Решение задач. Проведение сравнительного анализа.	2	5
	<b>Практическое занятие 2</b> Решение задач. Нахождение средних, относительных величин Группировка данных.	2	8
<b>ТЕМА 5</b> Методика факторного анализа	<b>Практическое занятие 3</b> Решение задач. Проведение факторного анализа данных, представленных в виде аддитивных, мультипликативных, кратных моделей.	2	12
<b>ТЕМА 6</b> Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе	<b>Практическое занятие 4</b> Решение задач. Проведение анализа данных способом цепных подстановок.	2	14
<b>ТЕМА 7</b> Анализ использования основных производственных фондов.	<b>Практическое занятие 5</b> Решение задач. Анализ использования основных фондов предприятия.	2	16
<b>ТЕМА 8</b> Анализ использования материальных ресурсов предприятия	<b>Практическое занятие 6</b> Решение задач. Анализ использования материальных ресурсов организации.	2	18
<b>ТЕМА 9</b> Анализ трудовых ресурсов предприятия	<b>Практическое занятие 7</b> Решение задач. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.	2	20
<b>ТЕМА 10</b> Анализ производства и реализации продукции	<b>Практическое занятие 8</b> Решение задач. Анализ производства и реализации продукции.	2	22
<b>ТЕМА 11</b> Анализ затрат на производство	<b>Практическое занятие 9</b> Решение задач. Анализ затрат на производство.	2	24
<b>ТЕМА 12</b> Анализ финансового состояния предприятия	<b>Практическое занятие 10</b> Решение задач.	1	26
<b>Список литературы</b>			28

## УВАЖАЕМЫЙ СТУДЕНТ!

Методические указания по проведению практических работ адресованы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» студентам очной формы обучения. Методические указания являются дополнением к теоретическому курсу и при их разработке использовались требования к разработке методических указаний для студентов по проведению практических занятий и перечень практических занятий, приведенный в рабочей программе.

При выборе содержания и объема практических занятий учитывалось значение конкретных заданий для приобретения студентами соответствующих профессиональных умений, предусмотренных государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям). Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является актуальной и целесообразной в связи с необходимостью подготовки высококвалифицированных специалистов, является специальной дисциплиной, устанавливающей базовые знания для получения профессиональных навыков.

Основной целью методических указаний является систематизация и закрепление знаний, полученных студентами в ходе изучения дисциплины.

Методические указания включают в себя десять практических занятий, рассчитанных на один-два академических часа, которые носят частично-поисковый характер. Каждое практическое занятие имеет следующую структуру:

- **тема занятия;**
- **цель занятия;**
- **краткие теоретические сведения**, в которых раскрывается содержание каждой темы, и которое сопровождается поясняющими таблицами, графиками, схемами, формулами;
- **задание**, направленное на освоение и развитие умений и навыков, связанных с логикой мышления, практикой и технологией расчетов показателей, анализа представленной экономической информации;
- **контрольные вопросы**, предлагаемые студентам для самопроверки и оценки своей подготовленности.

Наличие положительной оценки по практическим занятиям необходимо для получения экзаменационной оценки по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», поэтому в случае отсутствия на занятиях по любой причине или получения неудовлетворительной оценки за практическую работу Вы должны найти время для ее выполнения или передачи.

**Внимание!** Если в процессе подготовки к практическим занятиям или при решении задач у Вас возникают вопросы, разрешить которые самостоятельно не удастся, необходимо обратиться к преподавателю для получения разъяснений или указаний в дни проведения дополнительных занятий. Время проведения дополнительных занятий можно узнать у преподавателя или посмотреть на двери его кабинета.

**Желаем Вам успехов!!!**

**Тема 4.** Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности предприятий

**Практическое занятие 1** Решение задач. Проведение сравнительного анализа.

**Цель занятия:** приобретение навыков в проведении сравнительного анализа экономических показателей предприятия.

**Студент должен**

*иметь представление:*

– о видах анализа хозяйственной деятельности, о возможности его применения;

*знать:*

– этапы проведения сравнительного анализа;

– место экономического анализа в системе экономического производства.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1 тетрадь по дисциплине;

2 ручка;

3 калькулятор либо компьютер.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

**Краткие теоретические сведения**

Анализ происходит от греческого, что в переводе означает “разделяю, расчленяю”.

Анализ в узком смысле – это расчленение явления или предмета на составные части для изучения их как частей целого. Это позволяет заглянуть внутрь исследуемого предмета, понять его внутреннюю сущность, определить роль каждого элемента в изучаемом явлении или предмете.

Анализ в широком смысле – это способ познания предметов или явлений окружающего мира, основанный на расчленении целого на составные части и изучения их во всем многообразии связей и взаимозависимостей.

Анализ хозяйственной деятельности (АХД) можно классифицировать по следующим признакам:

1 По отраслевому признаку:

– *отраслевой анализ*, его методика изучает специфику отдельных отраслей экономики;

– *межотраслевой анализ*, является теоретической и методологической основой АХД.

2 По времени проведения:

– *предварительный анализ* – проводится до осуществления хозяйственной операции, необходим для обоснования управленческих решений и плановых заданий;

- *последующий анализ* – используется для контроля за выполнением плана, для выявления неиспользованных резервов, объективной оценки результатов деятельности предприятия;
- *оперативный (ситуационный)* – проводится сразу же после совершения хозяйственной операции или изменения ситуации, его цель оперативное выявление недостатков хозяйственных процессов;
- *итоговый (заключительный)* – проводится за отчетный период времени (месяц, квартал, год), при этом деятельность предприятия изучается комплексно и всесторонне.

### 3 По пространственному признаку:

- *внутрихозяйственный* – при этом изучается только исследуемого предприятия и его структурных подразделений;
- *межхозяйственный* – в этом случае сравниваются результаты деятельности двух и более предприятий, что позволяет выявить передовой опыт, не использованные резервы, недостатки и на этой основе дать более объективную оценку эффективности деятельности предприятия.

### 4 По объектам управления:

- *технико-экономический анализ*, изучает взаимодействие технических и экономических процессов и устанавливает их влияние на экономические результаты деятельности предприятия;
- *финансово-экономический анализ*, в ходе его проведения изучаются финансовые результаты деятельности предприятия, анализируется выполнение финансового плана, эффективность использования собственного и заемного капитала, выявляются резервы увеличения суммы прибыли, рентабельности, улучшение финансового состояния и платежеспособности предприятия;
- *управленческий анализ*, проводится с целью предоставления информации для планирования, контроля и принятия оптимальных управленческих решений (например, планирование выручки, затрат, цены, прибыли);
- *социально-экономический анализ*, изучает взаимосвязь социальный и экономических процессов их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности;
- *экономико-статистический анализ*, применяется при изучении массовых общественных явлений и процессов;
- *экономико-экологический анализ*, исследует взаимодействие экономических и экологических процессов, затрат связанных с сохранением и улучшением окружающей среды, затрат на экологию и природоохранные мероприятия;
- *маркетинговый анализ*, применяется при изучении внешней среды функционирования предприятия, рынков сбыта, уровня конкурентоспособности, спроса и предложения, коммерческого риска, формирование ценовой политики, разработки стратегии и тактики маркетинговой деятельности.

### Задача 1

Используя данные таблицы 4.1 провести сравнительный анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами в соответствии с нормативами

Таблица 4.1 – Исходные данные для расчета

Показатели	Норматив	Фактический уровень	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Сырье	2000	1780		
Материалы	450	460		
Топливо	1500	1405		
Тара	25	26		
Прочие материальные ресурсы	33	32		
Итого				

### Задача 2

Используя данные таблицы 4.2 провести сравнительный анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами в прошлом и отчетном году

Таблица 4.2 – Исходные данные для расчета

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		
	Кол-во	Удельный вес	Кол-во	Удельный вес	Абс.	Отн.	по структуре
Рабочие	820		860				
Руководители	12		15				
Специалисты	36		32				
Служащие	52		50				
Итого							

### Контрольные вопросы

- 1 Каковы цель и содержание сравнительного анализа?
- 2 Раскройте понятие экономического анализа
- 3 Что является объектом анализа деятельности предприятия?
- 4 Назовите предмет экономического анализа?
- 5 Раскройте содержательную сторону анализа как науки
- 6 Какие науки тесно связаны с экономическим анализом?

## **Тема 4** Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности предприятий

**Практическое занятие 2** Решение задач. Нахождение средних, относительных величин. Группировка данных.

**Цель занятия:** приобретение навыков в применении группировок, построении интервальных рядов распределения, ранжировании данных при построении рядов с применением приемов работы в таблицах Microsoft Excel; приобретение навыков в составлении групп экономических показателей для проведения анализа деятельности предприятия.

### **Студент должен**

*иметь представление:*

– о видах анализа хозяйственной деятельности, о возможности его применения;

*знать:*

– этапы формирования групп экономических показателей;

– место экономического анализа в системе экономического производства.

### **Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1 тетрадь по дисциплине;

2 ручка;

3 калькулятор либо компьютер.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

### **Краткие теоретические сведения**

В результате статистического наблюдения получают сведения о каждой единице совокупности в виде различных статистических признаков. Для упорядочения и обобщения материалов применяют сводку, которая бывает простой (подсчет только общих итогов) или статистической (статистическая группировка, основанная на разбивке совокупности по однородному признаку).

Результаты сводки могут представляться в виде статистических рядов распределения. Статистический ряд распределения – упорядоченное распределение единиц совокупности на группы по изучаемому признаку. Метод построения группировки данных представлен в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Алгоритм построения группировки данных

1. Выделить группировочный признак (признаки), который будет положен в основание группировки, и определить его вид	
--	--

<i>Для количественного признака</i>	<i>Для качественного признака</i>
-------------------------------------	-----------------------------------

<p>2. Проранжировать (упорядочить) исходные данные от наименьшего значения признака к наибольшему</p>	<p>—</p>
<p>3. Определить количество групп</p>	
<p>В случае малой численности (когда статистическая совокупность включает менее 30 ед.) целесообразно выделить три группы, характеризующие передовую, отстающую части и «золотую середину». Это объясняется тем, что при небольшом объеме совокупности нельзя образовывать большое число групп, так как группы будут малочисленными, что не отвечает требованию закона больших чисел.</p> <p>Если изучаемая совокупность велика, то число групп определяется по формуле Стерджесса: <math>m = 1 + 3,322 \lg N</math>,</p> <p>где <math>n</math> — количество единиц в изучаемой (выборочной) статистической совокупности</p>	<p>Количество групп для качественного признака определяется числом категорий существующих значений данного признака, например, если в основание группировки рабочих предприятия положен группировочный признак — пол, то групп будет всего две — мужчины и женщины</p>
<p>4 Определить величину интервалов групп</p> <p>Величина интервалов в этом случае принимается равной для всех групп и определяется по формуле:</p> $i = (X_{max} - X_{min})/m,$ <p>где <math>x_{max}</math> и <math>x_{min}</math> — максимальное и минимальное значения признака в совокупности; <math>m</math> — число групп.</p>	
<p>5. По каждой группе и по совокупности изучаемых единиц рассчитать общие итоги</p>	

**Задача 3** Из отчетов промтоварных магазинов получены следующие данные, представленные в таблице 4.2.

1 Произведите группировку по торговой площади, разделив магазины на три группы.

2 По каждой группе рассчитайте годовой товарооборот в среднем на один магазин.

3 Оформите результаты в виде таблицы.

4 Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 4.2 – Алгоритм построения группировки данных

1 вариант			2 вариант		
№ магазина	Торговая площадь, м <sup>2</sup>	Годовой Товарооборот, млн.руб.	№ магазина	Торговая площадь, м <sup>2</sup>	Годовой Товарооборот, млн.руб.
1	190	1290	12	358	2312
2	580	2880	13	190	1508
3	630	2410	14	240	1284
4	510	2460	15	390	2662
5	408	1868	16	150	918
6	196	802	17	620	1773
7	420	2692	18	356	2516
8	287	2475	19	492	3200
9	441	2432	20	380	1964
10	280	1032	21	537	2555
11	750	2443	22	203	640

Таблица 4.3 – Таблица для решения задачи 3

Группы магазинов	1 группа	2 группа	3 группа
Номера магазинов, попавших в группу			
Торговая площадь каждого магазина, м <sup>2</sup>			
Число магазинов в группе			
Годовой товарооборот в каждом магазине, млн. руб.			
Общий товарооборот, млн. руб.			
Товарооборот в среднем на один магазин, млн. руб.			

Таблица 4.4 – Таблица для решения задачи 3

Группа магазинов по торговой площади, м <sup>2</sup>	Средняя площадь магазинов группы	Число магазинов в группе	Общий годовой товарооборот, млн. руб.	Товарооборот в среднем на один магазин, млн. руб.
Итого в среднем				

### **Контрольные вопросы**

- 1 В чем состоит сущность метода группировки?
- 2 Какие виды задач решаются при помощи метода статистических группировок?
- 3 В чем сущность приема сравнения?
- 4 Какие типы сравнений применяют в анализе и какова их цель?
- 5 Охарактеризуйте основные виды относительных и средних величин?
- 6 Для чего используется балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности?
- 7 Какова роль табличного и графического представления аналитической информации?
- 8 Из каких этапов складывается порядок формирования групп по количественному признаку?
- 9 Из каких этапов складывается порядок формирования групп по качественному признаку?
- 10 В каких случаях для определения числа групп используется формула Стерджесса?

## Тема 5 Методика факторного анализа

**Практическое занятие 3** Решение задач. Проведение факторного анализа данных, представленных в виде аддитивных, мультипликативных, кратных моделей.

**Цель занятия:** приобрести навык в проведении факторного анализа экономических данных предприятия

Студент должен

*знать:*

- виды факторных моделей;
- понятие факторного анализа.

*уметь:*

- проводить факторных анализ.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 калькулятор;
- 3 ручка.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

### Краткие теоретические сведения

Все явления и процессы хозяйственной жизни находятся во взаимосвязи и взаимозависимости. Одни непосредственно связаны между собой, другие косвенно.

Каждую явление можно рассматривать и как причину и как следствие.

Каждый показатель зависит от многочисленных и разнообразных факторов. Чем детальнее исследуется влияние факторов на величину результативного показателя, тем точнее результаты анализа и оценка качества работы предприятия.

Поэтому важным методологическим вопросом в экономическом анализе является изучение и измерение влияния факторов на величину исследуемых экономических показателей.

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

*Детерминированный* факторный анализ представляет собой методику, когда результативный показатель представлен в виде частного, произведения или алгебраической суммы факторов.

*Стохастический* – представляет собой методику исследования факторов, связь которых с результативным показателем в отличие от детерминированного (функциональной полной) является неполной, вероятностной (корреляционной). Если при функциональной полной зависимости с

изменением аргумента всегда происходит соответствующие изменение функции, то при стохастической связи изменение аргумента может дать несколько значений прироста функции в зависимости от сочетания других факторов определяющих данный показатель.

Например, уровень производительности труда при одном и том же уровне фондовооруженности может быть не одинаковым на разных предприятиях.

#### **Задача 4**

Провести факторный анализ валовой продукции, если имеются следующие исходные данные в таблице 5.1 для анализа:

Таблица 5.1 – Исходные данные для расчета

Показатели	Норматив	Фактический уровень	Отклонение	
			Абсолютное	Относительное
Среднесписочная численность рабочих, чел.	1000	1200		
Количество рабочих дней за год, дни	250	256		
Средняя продолжительность рабочего дня, часы	8	7,5		
Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. руб.	1,25	1,56		
Валовая продукция, тыс. руб.				

#### **Контрольные вопросы**

- 1 В чем сущность факторного анализа?
- 2 Раскройте термин – детерминированный факторный анализ.
- 3 Чем отличается детерминированный факторный анализ от стохастического?

**Тема 6** Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе

**Практическое занятие 4** Решение задач. Проведение анализа данных способом цепных подстановок

**Цель занятия:** приобрести навыки проведения факторного анализа способом цепных подстановок

**Студент должен**

*знать:*

– этапы проведения факторного анализа методом цепных подстановок.

*уметь:*

– проводить факторных анализ экономических показателей деятельности предприятия.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1 тетрадь по дисциплине;

2 ручка;

3 калькулятор.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

**Краткие теоретические сведения**

В детерминированном факторном анализе для этого используют следующие способы:

1 Способ цепных подстановок;

2 Способ абсолютных разниц;

3 Способ относительных разниц;

4 Индексный метод;

5 Способ пропорционального деления;

6 Интегральный метод;

7 Метод логарифмирования.

Первые 4 способа основаны на методе элиминирования.

Элиминировать значит устранить, отклонить, исключить воздействие всех факторов на величину результативного показателя кроме одного.

Данный метод исходит из предположения о том, что все факторы изменяются, не зависимо друг от друга.

Сначала изменяется один, а все остальные остаются без изменения. Потом изменяют два, три и т.д. при неизменности остальных. Это позволяет определить влияние каждого фактора на величину исследуемого показателя в отдельности.

Наиболее универсальным из всех способов является *способ цепных подстановок*. Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного

показателя, который учитывает изменение одного, затем двух, трех и т.д. факторов, допуская, что остальные факторы не изменяются.

Сравнение величины результативного показателя до и после изменения уровня того или иного фактора позволяет элиминироваться от влияния всех факторов кроме одного и определить влияние последнего в приросте результативного показателя.

Задача 5 Проанализировать использование фонда рабочего времени, используя числовые показатели таблицы 6.1., если данный показатель может быть выражен следующей факторной моделью (формула 6.1):

$$\text{ФРВ} = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{П} \quad (6.1.),$$

где ФРВ – годовой фонд рабочего времени,  
 ЧР – среднесписочная численность работников,  
 Д – количество рабочих дней в году,  
 П – средняя продолжительность рабочего времени

Таблица 6.1 – Исходные данные для расчета

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Среднесписочная численность работников	217	214		
Количество рабочих дней	251	236		
Средняя продолжительность рабочего дня, часы	8	8,2		
Годовой фонд рабочего времени, чел./часы				

### Контрольные вопросы

- 1 Дать понятие факторного анализа методом цепных подстановок
- 2 Расскажите этапы проведения факторного анализа

## **Тема 7** Анализ использования основных производственных фондов.

**Практическое занятие 5** Решение задач. Анализ использования основных фондов предприятия

**Цель занятия:** научиться проводить анализ использования основных производственных фондов

### **Студент должен**

*знать:*

- понятие об анализе динамики и структуры ОФ;
- показатели анализа состояния основных фондов;
- показатели использования ОФ;
- коэффициенты использования времени работы оборудования.

### **Обеспеченность занятия (средства обучения):**

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 ручка.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

### **Краткие теоретические сведения**

Основные фонды – это материально-вещественные факторы производства, которые участвуют в производственном процессе многократно, в течение периода превышающего один год и переносящие свою стоимость на себестоимость годовой продукции, товаров, работ, услуг, частями в виде амортизационных отчислений.

Основные фонды – это совокупность основных средств и нематериальных активов предприятия.

Основные фонды предприятия делятся на:

#### 1 Промышленно-производственные фонды:

- а) Активная часть – машины, оборудование, транспортные средства;
- б) Пассивная часть – здания, сооружения.

#### 2 Фонды непромышленного назначения:

- а) административные;
- б) социально-культурные;
- в) жилищно-коммунальные и иные объекты, находящиеся на балансе предприятия.

Анализ ОФ является важным этапом комплексного анализ, т.к. данные активы занимают существенный удельный вес в общей структуре имущества предприятия.

Наибольшее внимание при проведении данного анализа должно уделяться соотношению активной и пассивной части, т.к. от их оптимального сочетания во многом зависят показатели эффективности использования основных фондов и в целом финансовое состояние предприятия.

**Задача 6** Проанализировать динамику и структуру стоимости основных средств предприятия по видам. Данные представлены в таблице 7.1.

Таблица 7.1 – Исходные данные для расчета

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение		
	Количество	Удельный вес	Количество	Удельный вес	Абсолютное	Относительное	По структуре
Здания	7144		8193				
Сооружения и передаточные устройства	5751		5351				
Машины и оборудование	2670		2177				
Транспортные средства	4503		4230				
Прочие основные средства	2639		3980				
Итого							

### Контрольные вопросы

- 1 Назовите основные задачи анализа основных фондов предприятия?
- 2 Для чего изучается состав и структура ОПФ?
- 3 Какими показателями характеризуется эффективность использования основных производственных фондов?

## **Тема 8** Анализ использования материальных ресурсов предприятия

**Практическое занятие 6** Решение задач. Анализ использования материальных ресурсов организации

**Цель занятия:** научиться проводить анализ использования материальных ресурсов предприятия

Студент должен

*знать:*

- показатели анализа эффективности использования материальных ресурсов;
- коэффициент оборачиваемости;
- анализ расхода сырья на производство единицы продукции.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 калькулятор;
- 3 ручка.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

### **Краткие теоретические сведения**

Для оценки эффективности использования материальных ресурсов используется система обобщающих и частных показателей.

Применение обобщающих показателей позволяет получить общее представление об уровне эффективности использования материальных ресурсов и резервов его повышения.

Частные показатели используются для характеристики эффективности потребления отдельных элементов материальных ресурсов, а также для установления удельной материалоемкости изделия.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов проводится на основе специальных материальных балансов, а именно:

1. Баланс топлива, который составляется по всем видам топлива в натуральном и стоимостном выражении.
2. Баланс электроэнергии показывает источники поступления и направления расходования электроэнергии. В натуральном выражении этот баланс разрабатывается в кВт/ч.
3. Баланс строительных материалов.

Кроме указанных источников, источниками информации могут быть:

1. План материально-технического снабжения.
2. Заявки и договоры на поставку сырья и материалов.

3. Формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов, о увеличении материальных затрат на производство и реализацию продукции.
4. Плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции.
5. Данные о нормативах и нормах расходов материальных ресурсов.

**Задача 7** Проанализировать эффективность использования материальных ресурсов предприятия, если имеются следующие показатели, характеризующие его деятельность. Провести факторный анализ материалоемкости. Данные представлены в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Исходные данные для расчета

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Выпуск товарной продукции, тыс. руб.	850	900		
Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	657	667		
Сумма материальных затрат, тыс. руб.	434	344		
Материалоотдача				
Материалоемкость				
Удельный вес материальных затрат				

### Контрольные вопросы

1. Каковы задачи и источники анализа материальных ресурсов из обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
2. Как анализируется обеспеченность предприятия материальными ресурсами?
3. Назовите источники покрытия потребности в материальных ресурсах?
4. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?
5. От каких факторов зависит общая материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий?

## **Тема 9** Анализ трудовых ресурсов предприятия

**Практическое занятие 7** Решение задач. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

**Цель занятия:** научиться проводить анализ динамики, структуры обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами; научиться анализировать производительность труда, использование фонда заработной платы

Студент должен

*знать:*

- показатели динамики и структуры обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;
- показатели анализа использования рабочего времени.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 калькулятор;
- 3 ручка.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

**Краткие теоретические сведения**

Достаточная обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объема производства и повышения его эффективности.

Основными задачами анализа являются:

- 1 Изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами в целом, а также по категориям и профессиям;
- 2 Определение и изучение понятия текучести кадров;
- 3 Изучение показателей эффективности использования трудовых ресурсов;
- 4 Изучение показателей эффективности использования фонда рабочего времени и фонда заработной платы;
- 5 Выявление резервов трудовых ресурсов, более полного и эффективного их использования.

*Первым этапом анализа* является анализ динамики и структуры обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям

с плановой потребностью, а также оценка качественного состава трудовых ресурсов по уровню квалификации, уровню образования и стажу работы;

Квалификационный уровень работников во многом зависит от следующих факторов:

- 1 Возраста;
- 2 Стажа работы;
- 3 Уровня образования и т.д.

Поэтому изучению изменения этих показателей при анализе уделяется особое внимание.

*Второй этап анализа. Анализ движения рабочей силы.*

В рамках данного анализа оценивается уровень и динамика следующих показателей:

- 1 Коэффициент оборота по приему – характеризует долю вновь принятых работников в общей среднесписочной численности персонала
- 2 Коэффициент оборота по выбытию – характеризует долю выбывших работников в общей среднесписочной численности персонала.
- 3 Коэффициент текучести кадров
- 4 Коэффициент постоянства состава персонала

Напряжение в обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами может быть снято за счет более полного использования имеющейся рабочей силы, за счет роста производительности труда, интенсивности производства, внедрения более производительной техники, усовершенствования технологий и организации производства.

**Задача 8.** Проанализировать эффективность использования фонда рабочего времени, используя таблицу данных 9.1.

Таблица 9.1 – Исходные данные для расчета

Показатели	План	Факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Среднегодовая численность рабочих	160	165		
Количество рабочих дней за год	220	210		
Средняя продолжительность рабочего дня, часы	7,95	7,8		
Годовой фонд рабочего времени, чел/час.				

### **Контрольные вопросы**

- 1 Каковы задачи и источники анализа использования трудовых ресурсов?
- 2 Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами?
- 3 Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии и как определяют их уровень?
- 4 По каким показателям оценивают полноту использования трудовых ресурсов на предприятии?

## **Тема 10** Анализ производства и реализации продукции

**Практическое занятие 8** Решение задач. Анализ производства и реализации продукции.

**Цель занятия:** научиться проводить анализ динамики выпуска и реализации товарной продукции; научиться проводить анализ ассортимента и структуры производства.

Студент должен

*знать:*

- показатели динамики выпуска и реализации товарной продукции;
- показатели анализа ассортимента и структуры производства;
- влияние структуры реализованной продукции на сумму выручки.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 калькулятор;
- 3 ручка.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

### **Краткие теоретические сведения**

Объем производства и реализации продукции являются взаимозависимыми показателями в условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченном спросе максимизация объема производства становится главной целью предприятия, но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а наоборот возможный объем продаж является основой для разработки производственной программы.

Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реально реализовать.

Темпы роста объема производства и реализации повышение качества продукции непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Поэтому анализ данных показателей имеет важное значение для оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Объем производства и реализации промышленной продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях.

Основными показателями объема производства служат товарная и валовая продукция.

Валовая продукция – это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство.

Товарная продукция отличается от валовой тем, что в нее не включаются остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот.

**Задача 9.** Провести анализ динамики выпуска и реализации товарной продукции за ряд лет из таблицы 10.1 с расчетом базисных и цепных показателей динамики

Таблица 10.1 – Исходные данные для расчета

Год	Объем производства, тыс. руб.	Темп роста		Объем реализации, тыс. руб.	Темп роста	
		Базисный	Цепной		Базисный	Цепной
1	90000			89500		
2	92400			92600		
3	95800			94300		
4	94100			93500		
5	100800			96600		

### **Контрольные вопросы**

- 1 Каковы задачи проведения анализа динамики выпуска и реализации товарной продукции?
- 2 Чем отличается темп роста базисный от темпа роста цепного?
- 3 Когда уместнее рассчитывать базисный темп роста?

## **Тема 11** Анализ затрат на производство

### **Практическое занятие 9** Решение задач. Анализ затрат на производство.

**Цель занятия:** научиться проводить анализ динамики и структуры производственных затрат, анализ себестоимости видов продукции.

Студент должен

*знать:*

- показатели динамики выпуска и структуры производственных затрат предприятия;
- влияние динамики производственных затрат на сумму выручки.

#### **Обеспеченность занятия (средства обучения):**

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 калькулятор;
- 3 ручка.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

#### **Краткие теоретические сведения**

От уровня себестоимости зависит финансовый результат деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов. Поэтому анализ себестоимости имеет важное значение в комплексном анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Объектами анализа являются следующие показатели:

1. Полная себестоимость товарной продукции;
2. Затраты на рубль товарной продукции;
3. Себестоимость отдельных изделий;
4. Себестоимость отдельных статей затрат.

Планирование и учет себестоимости ведут по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов.

Элементы затрат:

1. Материальные затраты;
2. Затраты на оплату труда;
3. Расходы на социальное страхование и обеспечение (30%) (Пенсионный фонд 22%, остальные также – проверить)
4. Амортизация основных средств;
5. Прочие затраты.

Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции указывает куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы.

Основные статьи калькуляции:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы.
3. Покупные изделия и полуфабрикаты.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих.
6. Отчисления на социальное и медицинское страхование.
7. Расходование на содержание и эксплуатацию машин и оборудования.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Общехозяйственные расходы.
10. Потери от брака.
11. Коммерческие расходы и т.д.

**Задача 10.** Провести анализ себестоимости отдельных видов продукции по данным таблицы 11.1.

Таблица 11.1 – Исходные данные для расчета

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Объем производства, шт.	5760	5040		
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	6912	7056		
Постоянные затраты на единицу продукции, руб.				
Удельные переменные затраты, руб.	2800	3100		
Себестоимость единицы продукции, руб.	2801,2	3101,4		

### Контрольные вопросы

- 1 Перечислите показатели себестоимости продукции
- 2 В чем заключаются задачи анализа затрат на производство?
- 3 Каковы могут быть резервы снижения затрат на производство продукции?

## Тема 12 Анализ финансового состояния предприятия

**Практическое занятие 10** Решение задач. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**Цель занятия:** научиться давать оценку финансовой устойчивости предприятия

Студент должен

*знать:*

- показатели анализа финансового состояния предприятия;
- влияние факторов на финансовую устойчивость предприятия.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

- 1 тетрадь по дисциплине;
- 2 калькулятор;
- 3 ручка.

**Контроль качества выполненной работы:** просмотр конспекта, дискуссия

### Краткие теоретические сведения

Увеличение объема производства (реализации) по одним видам продукции и сокращение по другим приводит к изменениям структуры производства, т.е. соотношения отдельных изделий в общем объеме выпуска.

Выполнить план по структуре значит – сохранить в фактическом выпуске продукции запланированное соотношение ее отдельных видов. Изменение структуры производства оказывает большое влияние на все экономические показатели, а именно: объем выпуска, материалоемкость, стоимость произведенной продукции, прибыль и рентабельность. Если увеличивается удельный вес более дорогой продукции, то объем ее выпуска в стоимостном выражении возрастает, и наоборот, то же происходит и с размерами прибыли – при увеличении веса высоко рентабельной продукции и, соответственно, при уменьшении доли низко рентабельной продукции.

**Задача 11** Рассчитать влияние структуры реализованной продукции на сумму выручки по данным таблицы 12.1

Таблица 12.1 – Исходные данные для расчета

Изделия	Оптовая цена за тонну	Объем реализации		Структура реализации %			Выручка по плановым ценам, тыс. руб.			Изменения выручки за счет изменения структуры реализации
		План	Факт	План	Факт	Абс. откл.	План	Факт по плановой структуре	Факт	
А	5	5700	4850				28500		24250	
В	6	5600	5300				33600		31800	
С	7	2700	3050				18900		21350	
Д	7,5	1900	2560				14250		19200	
Итого:										

### **Контрольные вопросы**

- 1 Назовите задачи анализа финансовых результатов предприятия.
- 2 Какие существуют показатели рентабельности предприятия?
- 3 В чем суть анализа финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг)
- 4 Каковы резервы повышения суммы прибыли и рентабельности?

## **Список литературы**

### **Основные источники:**

1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А. М. Барлуков, О. Б. Батуева, М. А. Дугаржапова [и др.]. — 2-е изд. доп. и перераб. — Улан-Удэ : БГУ, 2023. — 213 с. — ISBN 978-5-9793-1819-6. — Текст : электронный

2 Ларионова, О. А. Анализ и диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Часть 3. Анализ расходов и финансовых результатов деятельности предприятия : учебное пособие / О. А. Ларионова. — Рязань : РГРТУ, 2022 — Часть 3 : Анализ расходов и финансовых результатов деятельности предприятия — 2022. — 48 с. — Текст : электронный

3 Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, К. В. Голубничий. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 463 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16888-4. — Текст : электронный

### **Дополнительные источники:**

1 Основы экономики: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М.В. Богатырева, А.Е. Колмаков, М.А. Колмаков. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 424 с. — (Профессиональное образование). — Текст : непосредственный

2 Основы экономики : Учебник и практикум для среднего профессионального образования / П.Д. Шимко. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Профессиональное образование). — Текст : непосредственный

3 Основы экономики. Практикум : учебное пособие / П.Д. Шимко. — Москва : КНОРУС, 2022. — 200 С. — (Среднее профессиональное образование)

4 Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / М.В. Боченина: под ред. И.И. Елисеевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — Серия: Профессиональное образование.