

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНТРАНС РОССИИ)  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА  
(РОСАВИАЦИЯ)  
ФГБОУ ВПО «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ»**

*Кафедра экономики*

*ЗАОЧНОЕ ОБУЧЕНИЕ*

**АНАЛИЗ  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Методические указания к изучению дисциплины  
и выполнению контрольной работы  
для студентов заочной формы обучения

Санкт-Петербург  
2015

*Составитель: д-р экон. наук, доцент Ксенофонтова Т.Ю.*

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	4
1.1. Цель и задачи дисциплины	4
1.2. Место дисциплины в учебном процессе и требования к знаниям, умениям и навыкам студента	5
1.3. Формы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине	6
2. Методические указания к изучению дисциплины	6
3. Методические указания к выполнению контрольной работы	7
3.1. Общие указания к выполнению контрольной работы	7
3.2. Варианты контрольных заданий и требования к их выполнению	8
4. Контрольные задания	9
4.1. Варианты контрольных теоретических заданий	9
4.2. Вариант контрольных практических заданий	11
5. Требования к оформлению контрольной работы	29
6. Список рекомендуемой литературы	29
6.1. Нормативные правовые акты	29
6.2. Основная литература	32
6.3. Дополнительная литература	33
Приложение 1. Содержание разделов и тем дисциплины (Извлечение из рабочей программы)	35
Приложение 2. Пример оформления титульного листа контрольной работы	43

# 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## 1.1 Цель и задачи дисциплины

**Цель** дисциплины – формирование знаний методики анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и навыков ее использования для обеспечения устойчивости работы предприятия в условиях рыночной экономики и определения тенденций развития и повышения эффективности его деятельности.

**Основные задачи** анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия в условиях рыночной экономики:

- анализ финансового состояния предприятия, оценка общих тенденций деловой активности, финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;

- анализ экономических (финансовых) результатов деятельности и выявление резервов увеличения прибыли;

- анализ источников поступления и использования денежных средств предприятия;

- анализ производственных, технических и социальных результатов, оценка конкурентоспособности продукции и производственного потенциала предприятия;

- анализ производственных ресурсов предприятия, оценка эффективности их использования;

- анализ расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг), оценка безубыточности деятельности предприятия для диагностики его рыночных позиций и прогнозирования деятельности;

- проведение сравнительного анализа деятельности подразделений предприятия;

- подготовка аналитических материалов для выбора и принятия управленческих решений и разработки сценариев развития предприятия.

## **1.2 Место дисциплины в учебном процессе и требования к знаниям, умениям и навыкам студента**

Дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» – одна из завершающих общепрофессиональных дисциплин в системе подготовки экономиста-менеджера и бакалавра производственного менеджмента и основывается на глубоком знании экономики, техники и организации производства.

В результате изучения дисциплины экономист-менеджер и бакалавр производственного менеджмента должен:

### **знать**

– законодательные и иные нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия;

– отечественный и зарубежный опыт в области экономического и финансового анализа деятельности предприятия;

### **владеть**

– методикой проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, его подразделений;

– навыками диагностики производственно-экономического потенциала предприятия;

– навыками обоснования и выбора управленческих решений для повышения эффективности деятельности предприятия;

## **уметь**

- выявлять сильные и слабые стороны рыночных позиций предприятия в сравнении с его конкурентами;
- проводить мониторинг финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия для предвидения угрозы банкротства и для прогнозирования развития предприятия.

### **1.3 Формы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине**

Текущий контроль освоения дисциплины включает для студентов заочной формы обучения выполнение одной контрольной работы и курсовой работы. Методические указания к выполнению курсовой работы студент получает отдельно.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности на предприятии» предусматривает экзамен на VI курсе у студентов заочной формы обучения. Без зачтенной контрольной работы и защищенной курсовой работы студент к сдаче экзамена не допускается.

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Самостоятельная работа студента по дисциплине предполагает следующие направления:

- ознакомление с рабочей программой дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» для студентов специальности 080502(1) – Экономика и управление на предприятии машиностроения. Это необходимо для того, чтобы осмыслить содержание учебной дисциплины, круг вопросов, которые надо освоить. Содержание дисциплины (Извлечение из рабочей программы дисциплины) дано в приложении 1;
- подбор и изучение рекомендуемой и другой специальной литературы по дисциплине для глубокого освоения материала по варианту контрольной работы;
- выполнение контрольной работы по заданию, предлагаемому в настоящих методических указаниях.

При изучении дисциплины и выполнении контрольной работы студент должен использовать учебную и специальную литературу, список которой приведен в конце методических указаний, дополнительную литературу и информацию, из периодических изданий и собственный практический опыт.

Следует, учитывать, что за время, прошедшее с момента издания методических указаний, могли выйти новые учебники и учебные пособия, специальные работы, с которыми необходимо ознакомиться и по возможности использовать в работе.

### **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

#### **3.1 Общие указания к выполнению контрольной работы**

Цель контрольной работы – проверка полноты и глубины усвоения материала в процессе самостоятельного изучения дисциплины, умения связывать теоретические знания с практикой при решении конкретных задач, связанных с анализом и диагностикой финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Задачи выполнения контрольной работы:

- систематизация, углубление, расширение и закрепление теоретических знаний и практических умений по дисциплине;
- развитие навыков самостоятельной работы с необходимыми материалами и специальной литературой;
- умение использовать знания в области анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия для повышения эффективности его деятельности.

Контрольные задания позволяют студенту проверить уровень знаний самостоятельного изучения дисциплины и осуществить самостоятельный контроль усвоения учебного материала в соответствии с рабочей программой.

Положительная оценка по контрольной работе является основанием для допуска студента к экзамену по дисциплине.

### 3.2 Варианты контрольных заданий и требования к их выполнению

Студент выполняет вариант контрольной работы, номер которого определяется на основании последней цифры номера его зачетной книжки (табл. 1).

Таблица 1

Выбор вариантов контрольных теоретических и практических заданий

Последняя цифра номера зачетной книжки	Вариант теоретического задания	Вариант практического задания		
		1	2	3
1	1.1; 2.1; 3.1	1	0	5
2	1.2; 2.2; 3.2	2	9	4
3	1.3; 2.3; 3.3	3	8	3
4	1.4; 2.4; 3.4	4	7	2
5	1.5; 2.5; 3.5	5	6	1
6	1.6; 2.6; 3.6	6	5	0
7	1.7; 2.7; 3.7	7	4	9
8	1.8; 2.8; 3.8	8	3	8
9	1.9; 2.9; 3.9	9	2	7
0	1.10; 2.10; 3.10	0	1	6

При выполнении контрольной работы необходимо:

- соблюдать последовательность выполнения заданий контрольной работы;
- в процессе выполнения работы составить аналитические таблицы, в которых отражаются: исходные значения показателей, расчетные значения показателей и изменения показателей в отчетном году относительно предыдущего года, темп роста показателей;
- при выполнении практического задания ответить на все поставленные в нем вопросы;
- следить за аккуратностью выполнения работы, не допуская сокращения слов и терминов;
- указать перечень литературы, использованной при выполнении контрольной работы;
- представить контрольную работу на проверку до начала экзаменационной сессии;



– внести исправления в соответствии с замечаниями рецензента при возврате проверенной, но не зачтенной работы и представить работу на повторную проверку. При отправке работы на повторное рецензирование обязательно представлять работу с первой рецензией.

Контрольные работы, представленные без соблюдения указанных правил, а также работы, выполненные не по своему варианту, на проверку не принимаются.

Перед экзаменом проводится собеседование по результатам выполненной контрольной работы.

## **4. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ**

### **4.1 Варианты контрольных теоретических заданий**

Каждый студент должен ответить на три вопроса по разделам рабочей программы дисциплины в соответствии с табл. 1.

#### **Раздел 1. Предмет, задачи, содержание и виды анализа**

1.1 Предмет и задачи анализа в условиях рыночной экономики.

1.2 Виды анализа финансово-хозяйственной деятельности: классификация и характеристика.

1.3 Анализ финансово-хозяйственной деятельности как система поиска резервов.

1.4 Система статистических показателей и их использование в анализе. Индексы.

1.5 Принципы проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности: детализация, сравнение, средние величины, группировки, индексный метод, балансовый прием.

1.6 Приемы, используемые в анализе финансово-хозяйственной деятельности: элиминирование (способ цепных подстановок, способ разниц), интегральный метод. Графические методы.

1.7 Экономико-математические модели, используемые в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1.8 Организация аналитической работы на предприятии. Основные этапы аналитической работы.

1.9 Информационная база анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

1.10 Аналитические программные продукты.

## **Раздел 2. Анализ результатов деятельности предприятия**

2.1 Основные задачи и способы их решения при анализе производственных результатов.

2.2 Анализ номенклатуры и ассортимента продукции (работ, услуг).

2.3 Оценка влияния структурных сдвигов на уровень и динамику объема продукции в стоимостном выражении.

2.4 Анализ ритмичности работы предприятия.

2.5 Основные задачи и способы их решения при анализе результатов технического развития предприятия.

2.6 Анализ и оценка конкурентоспособности продукции.

2.7 Анализ брака – внутреннего и внешнего.

2.8 Оценка рыночных позиций предприятия.

2.9 Оценка обеспеченности предприятия кадрами. Анализ показателей движения и постоянства кадров.

2.10 Анализ выплат социального характера и средств на социальное развитие.

## **Раздел 3. Оценка эффективности деятельности предприятия**

3.1 Анализ использования производственных ресурсов.

3.2 Анализ состава, движения и состояния основных средств.

3.3 Анализ использования основных средств.

3.4 Анализ использования оборудования.

3.5 Анализ производительности труда.

3.6 Анализ использования рабочего времени.

3.7 Анализ средств на оплату труда работников предприятия.

3.8 Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

3.9 Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

3.10 Анализ затрат на производство продукции (работ, услуг).

## 4.2. Варианты контрольных практических заданий

Каждый студент должен выполнить три задачи. Методические указания даны к каждому заданию.

### Задание 1. Расчет темпа роста объема реализованной продукции в денежном выражении и оценка влияния факторов на его величину индексным методом

#### Требуется:

1. Определить темп роста объема реализованной продукции предприятия в денежном выражении в отчетном году *по сравнению с предыдущим годом*.

2. Определить индексным методом влияние показателей-факторов (цен и физического объема реализации) на изменение темпа роста объема реализованной продукции.

3. Определить влияние факторов на изменение объема продукции в денежном выражении.

4. Дать оценку деятельности предприятия по данному показателю и указать направления дальнейшего анализа.

#### Исходная информация:

Значения исходных показателей приведены в табл. 2.

Таблица 2

Объем продаж в натуральном выражении и оптовая цена изделий в отчетном и предыдущем году

Показатели	Единица измерения	Виды изделий		Виды изделий	
		А	В	А	В
<b>Вариант</b>		<b>1</b>		<b>2</b>	
1. Количество изделий, реализованных					
– в предыдущем году, $N_{пр}$	шт.	600	680	1 250	2 300
– в отчетном году, $N_{ф}$	шт.	650	720	1 310	2 280
2. Оптовая цена изделия					
– в предыдущем году, $C_{пр}$	руб./шт.	100,0	150,0	1 425,0	550,0
– в отчетном году, $C_{ф}$	руб./шт.	100,0	125,0	1 430,0	510,0

Окончание таблицы 2

Показатели	Единица измерения	Виды изделий		Виды изделий	
		А	В	А	В
<b>Вариант</b>		<b>3</b>		<b>4</b>	
1. Количество изделий, реализованных					
– в предыдущем году, $N_{пр}$	шт.	400	980	275	1 120
– в отчетном году, $N_{ф}$	шт.	380	1 120	350	1 250
2. Оптовая цена изделия					
– в предыдущем году, $Ц_{пр}$	руб./шт.	1 280,0	1 530,0	535,0	840,0
– в отчетном году, $Ц_{ф}$	руб./шт.	1 350,0	1 550,0	580,0	860,0
<b>Вариант</b>		<b>5</b>		<b>6</b>	
1. Количество изделий, реализованных					
– в предыдущем году, $N_{пр}$	шт.	125	210	10 250	800
– в отчетном году, $N_{ф}$	шт.	130	210	12 300	760
2. Оптовая цена изделия					
– в предыдущем году, $Ц_{пр}$	руб./шт.	4 550,0	3 010,0	125,0	210,0
– в отчетном году, $Ц_{ф}$	руб./шт.	4 700,0	3 500,0	160,0	210,0
<b>Вариант</b>		<b>7</b>		<b>8</b>	
1. Количество изделий, реализованных					
– в предыдущем году, $N_{пр}$	шт.	28	35	150 300	250 125
– в отчетном году, $N_{ф}$	шт.	28	45	160 800	260 010
2. Оптовая цена изделия					
– в предыдущем году, $Ц_{пр}$	руб./шт.	31 800,0	45 000,0	15,0	20,5
– в отчетном году, $Ц_{ф}$	руб./шт.	32 800,0	48 000,0	16,5	22,0
<b>Вариант</b>		<b>9</b>		<b>0</b>	
1. Количество изделий, реализованных					
– в предыдущем году, $N_{пр}$	шт.	310	200	1 350	1 500
– в отчетном году, $N_{ф}$	шт.	310	350	1 350	1 650
2. Оптовая цена изделия					
– в предыдущем году, $Ц_{пр}$	руб./шт.	2 300,0	2 000,0	500,0	810,0
– в отчетном году, $Ц_{ф}$	руб./шт.	2 500,0	1 900,0	520,0	750,0

### Методические указания:

Темп роста объема реализованной продукции определяется по всем изделиям предприятия.

Темп роста объема реализованной продукции в денежном выражении  $I_{Q_p}$  :

$$I_{Q_p} = \frac{Q_{p,\phi}}{Q_{p,пр}} = \frac{\sum N_{\phi} \Pi_{\phi}}{\sum N_{пр} \Pi_{пр}}.$$

Объем реализованной продукции ( $Q_p$ ) зависит от физического объема реализации ( $N$ ) и от уровня цен ( $\Pi$ ). Для определения влияния каждого из факторов на изменение объема реализации используем индексы как инструмент факторного анализа (индексный метод).

$$I_{Q_p} = I_{Q_p(N)} \cdot I_{Q_p(\Pi)}.$$

$$I_{Q_p(N)} = \frac{\sum N_{\phi} \Pi_{пр}}{\sum N_{пр} \Pi_{пр}}.$$

$$I_{Q_p(\Pi)} = \frac{\sum N_{\phi} \Pi_{\phi}}{\sum N_{\phi} \Pi_{пр}}.$$

Вычитая из числителей индексов их знаменатели, определяем влияние отдельных факторов в денежном выражении  $\Delta Q_p(N)$  и  $\Delta Q_p(\Pi)$  на изменение объема реализованной продукции  $\Delta Q_p$ .

$$\text{При этом } \Delta Q_p = \Delta Q_p(N) + \Delta Q_p(\Pi).$$

Для решения задачи целесообразно составить аналитическую табл. 3.

Таблица 3

**Объем реализованной продукции в отчетном и предыдущем году**

Показатели	Физический объем реализованной продукции, шт.		Оптовая цена, руб./шт.		Объем реализованной продукции, руб.		Объем реализованной продукции в отчетном году в ценах предыдущего года, руб.
	в предыдущем году	в отчетном году	в предыдущем году	в отчетном году	в предыдущем году	в отчетном году	
Условное обозначение							
Виды изделий:							
А							
В							
<b>Итого</b>	-	-	-	-			

**Задание 2. Использование приемов факторного анализа для оценки влияния показателей-факторов на изменение объема реализованной продукции (объема продаж)**

**Требуется:**

1. Рассчитать показатели интенсивности (эффективности) использования производственных ресурсов:

- трудовых ресурсов (труда);
- основных фондов (средств труда);
- материальных ресурсов (предметов труда).

2. Рассчитать по каждому показателю изменение за год и темп роста показателя в процентах.

3. Составить экономико-математические модели и рассчитать способом цепных подстановок и способом разниц влияние факторов использования соответствующего вида ресурса на изменение объема реализованной продукции.

4. Определить долю прироста объема реализованной продукции за счет повышения:

- производительности труда;
- уровня фондоотдачи;
- уровня материалоотдачи (снижения уровня материалоемкости).

5. Дать оценку влияния экстенсивности и интенсивности использования соответствующего вида ресурса на изменение объема реализованной продукции.

6. Сопоставить динамику уровня показателей: фондоотдачи, производительности труда и фондовооруженности труда одного работника и сделать соответствующие выводы.

**Исходная информация:**

Исходная информация приведена в табл. 4.

Таблица 4

**Исходные значения показателей по вариантам**

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
<b>Вариант</b>	<b>1</b>		<b>2</b>	
1. Объем продаж, тыс. руб. (ф.№2, стр.010)	18110826	30535842	46531324	47625075
2. Среднесписочная численность работников, чел. (данные предприятия)	203	206	621	607
3. Стоимость основных средств, тыс. руб. (ф. №1, стр.120)	5806810	6202822	34023561	33615872
4. Материальные затраты, тыс. руб. (ф. №5, стр.710)	7350169	14277286	3586122	3672783
<b>Вариант</b>	<b>3</b>		<b>4</b>	
1. Объем продаж, тыс. руб. (ф.№2, стр.010)	19631513	38768835	63400000	62236000
2. Среднесписочная численность работников, чел. (данные предприятия)	243	279	2105	2073
3. Стоимость основных средств, тыс. руб. (ф. №1, стр.120)	19725470	22094000	115820000	110500000
4. Материальные затраты, тыс. руб. (ф. №5, стр.710)	8107700	16090000	15715000	16910000
<b>Вариант</b>	<b>5</b>		<b>6</b>	
1. Объем продаж, тыс. руб. (ф.№2, стр.010)	578000	541900	25605272	31526434
2. Среднесписочная численность работников, чел. (данные предприятия)	10	8	450	453
3. Стоимость основных средств, тыс. руб. (ф. №1, стр.120)	294370	245500	14770329	14938108
4. Материальные затраты, тыс. руб. (ф. №5, стр.710)	192600	150200	15091047	10785750



Окончание таблицы 4

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
<b>Вариант</b>	<b>7</b>		<b>8</b>	
1. Объем продаж, тыс. руб. (ф.№2, стр.010)	5037961	6383364	414136	471346
2. Среднесписочная численность работников, чел. (данные предприятия)	144	139	31	34
3. Стоимость основных средств, тыс. руб. (ф. №1, стр.120)	642232	1360992	38213	44292
4. Материальные затраты, тыс. руб. (ф. №5, стр.710)	111740	181721	209707	237601
<b>Вариант</b>	<b>9</b>		<b>0</b>	
1. Объем продаж, тыс. руб. (ф.№2, стр.010)	1540000	2298000	14357600	22160954
2. Среднесписочная численность работников, чел. (данные предприятия)	21	15	700	702
3. Стоимость основных средств, тыс. руб. (ф. №1, стр.120)	467932	573468	8708712	16257923
4. Материальные затраты, тыс. руб. (ф. №5, стр.710)	480480	727891	2610243	4619146

**Методические указания:**

Для решения задания составить аналитическую табл. 5, включив в нее расчетные значения показателей интенсивности (эффективности) использования ресурсов. Ответы на вопросы 3, 4, 5, 6 задания даются по каждому виду ресурса отдельно.

**Динамика показателей использования  
производственных ресурсов**

Показатели	Условное обозначение	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение за год (+,-)	Темп роста, %
<b>1. Исходные значения показателей</b>					
1.1 Объем продаж, тыс. руб.	$Q_p$				
Показатели	Условное обозначение	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение за год (+,-)	Темп роста, %
1.2 Среднесписочная численность работников, чел.	$P$				
1.3 Стоимость основных средств, тыс. руб.	$\Phi_{oc}$				
1.4 Материальные затраты, тыс. руб.	$M$				
<b>2. Расчетные значения показателей</b>					
2.1 .....					
2.2 .....					
.....					

Показатели интенсивности (эффективности) использования:  
– трудовых ресурсов: **производительность труда** ( $q$ ):

$$q = Q_p / P \cdot \quad (1)$$

– основных фондов: **фондоотдача** ( $f$ ):

$$f = Q_p / \Phi_{oc} \cdot \quad (2)$$

– материальных ресурсов:

$$\text{материалоотдача } (\mu): \mu = Q_p / M \cdot \quad (3)$$

$$\text{или материалоемкость } (\mu_{em}): \mu_{em} = M / Q_p \quad (4)$$

Фондоотдача ( $f$ ) во многом зависит от достигнутого уровня производительности труда ( $q$ ) и его **фондовооруженности**

$$(f_{в.т}): f_{в.т} = \Phi_{ос} / P \quad (5)$$

$$f = q / f_{в.т} .$$

$Q_p$  – объем реализованной продукции, тыс. руб.;

$P$  – среднесписочная численность работников, чел.;

$q$  – производительность труда, руб.;

$\Phi_{ос}$  – стоимость производственных основных средств, тыс. руб.;

$f$  – фондоотдача, руб./руб.;

$f_{в.т}$  – фондовооруженность труда, руб./чел.;

$M$  – материальные затраты, тыс. руб.;

$\mu$  – материалоотдача продукции, руб./руб.;

$\mu_{ем}$  – материалоемкость продукции, руб.

Величину влияния показателей-факторов на изменение объема реализованной продукции (объема продаж) можно установить элиминированием.

Элиминирование – прием факторного анализа в условиях детерминированной закономерности (при функциональной связи между показателями). Элиминирование позволяет измерить влияние показателей-факторов на результирующий показатель при исключении действия остальных факторов. Применяются три способа элиминирования – способ цепных подстановок, способ разниц, интегральный метод. При использовании способа цепных подстановок и способа разниц количественные значения влияющих факторов зависят от последовательности их вычисления. Поэтому расчеты начинают, как правило, с определения влияния количественных факторов (численность персонала, стоимость основных средств, материальных затрат и т. п.).

Интегральный метод позволяет рассчитать однозначные оценки влияния факторов при любой последовательности вычисления их влияния, однако использование интегрального метода требует знания основ математического анализа и проведения зна-

чительного объема вычислений. При использовании интегрального метода расчет ведется по рабочим формулам.

Алгоритм применения **способа цепных подстановок** при влиянии на результирующий показатель четырех показателей-факторов.

Число подстановок –  $n-1$ , где  $n$  – число показателей-факторов.

$$Y_0 = a_0 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0;$$

$$Y_1 = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_1;$$

где  $Y_0; Y_1$  – значение результирующего показателя, соответственно базовое и фактическое;

$a, b, c, d$  – показатели-факторы, действующие на результирующий показатель.

Последовательность проведения расчетов:

1. Абсолютное изменение результирующего показателя ( $\Delta Y$ ):  $\Delta Y = Y_1 - Y_0$ .

2. Находим откорректированное значение результирующего показателя путем последовательной замены базовых значений показателей-факторов (в задаче – предыдущий год) на из фактические значения (в задаче – отчетный год). Сравнение значений двух стоящих рядом в цепи подстановок результирующих показателей позволяет вычислить влияние того фактора, базовое значение которого менялось на фактическое.

2.1 *Первая подстановка:*  $Y' = a_1 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0$ .

2.2 Влияние изменения показателя-фактора « $a$ » на изменение результирующего показателя  $\Delta Y_{(a)}$ :

$$\Delta Y_{(a)} = Y' - Y_0 = (a_1 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0) - Y_0.$$

2.3 *Вторая подстановка:*  $Y'' = a_1 \cdot b_1 \cdot c_0 \cdot d_0$ .

2.4 Влияние изменения показателя-фактора « $b$ » на изменение результирующего показателя  $\Delta Y_{(b)}$ :

$$\Delta Y_{(b)} = Y'' - Y' = (a_1 \cdot b_1 \cdot c_0 \cdot d_0) - (a_1 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0).$$

2.5 *Третья подстановка:*  $Y''' = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_0$ .

2.6 Влияние изменения показателя-фактора « $c$ » на изменение результирующего показателя  $\Delta Y_{(c)}$ :

$$\Delta Y_{(c)} = Y''' - Y'' = (a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_0) - (a_1 \cdot b_1 \cdot c_0 \cdot d_0).$$

2.7 Влияние изменения последнего показателя-фактора «*d*» на изменение результирующего показателя  $\Delta Y_{(d)}$ :

$$\Delta Y_{(d)} = Y_1 - Y''' = Y_1 - (a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_0).$$

3. Проверка влияния показателей-факторов на отклонение результирующего показателя проводится балансовым приемом:

$$\Delta Y_{(a)} + \Delta Y_{(b)} + \Delta Y_{(c)} + \Delta Y_{(d)} = \Delta Y.$$

Алгоритм применения **способа разниц** при влиянии на результирующий показатель четырех показателей-факторов.

$$Y_0 = a_0 \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0;$$

$$Y_1 = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot d_1;$$

где  $Y_0; Y_1$  – значение результирующего показателя, соответственно базовое и фактическое;

$a, b, c, d$  – показатели-факторы, действующие на результирующий показатель.

Изменения показателей-факторов за период («разницы»):

$$\Delta a = a_1 - a_0; \Delta b = b_1 - b_0; \Delta c = c_1 - c_0; \Delta d = d_1 - d_0.$$

Последовательность проведения расчетов:

1. Абсолютное изменение результирующего показателя ( $\Delta Y$ ):  $\Delta Y = Y_1 - Y_0$ .

2. Влияние изменения показателей-факторов на изменение результирующего показателя:

2.1 Влияние изменения показателя-фактора «*a*» на изменение результирующего показателя  $\Delta Y_{(a)}$ :

$$\Delta Y_{(a)} = (a_1 - a_0) \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0 = \Delta a \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0.$$

2.2 Влияние изменения показателя-фактора «*b*» на изменение результирующего показателя  $\Delta Y_{(b)}$ :

$$\Delta Y_{(b)} = a_1 \cdot (b_1 - b_0) \cdot c_0 \cdot d_0 = \Delta b \cdot a_1 \cdot c_0 \cdot d_0.$$

2.3 Влияние изменения показателя-фактора «*c*» на изменение результирующего показателя  $\Delta Y_{(c)}$ :

$$\Delta Y_{(c)} = a_1 \cdot b_1 \cdot (c_1 - c_0) \cdot d_0 = \Delta c \cdot a_1 \cdot b_1 \cdot d_0.$$

2.4 Влияние изменения последнего показателя-фактора «*d*» на изменение результирующего показателя  $\Delta Y_{(d)}$ :

$$\Delta Y(d) = a_1 \cdot b_1 \cdot c_1 \cdot (d_1 - d_0) = \Delta d \cdot a_1 \cdot b_1 \cdot c_1.$$

3. Проверка влияния показателей-факторов на отклонение результирующего показателя проводится балансовым приемом:

$$\Delta Y(a) + \Delta Y(b) + \Delta Y(c) + \Delta Y(d) = \Delta Y.$$

Алгоритм применения **интегрального метода** (рабочие формулы):

1. При двух показателях-факторах ( $a$ ,  $b$ ), влияющих на результирующий показатель  $Y$ :

$$Y = a \cdot b.$$

Влияние изменения показателя-фактора « $a$ » на изменение результирующего показателя  $\Delta Y(a)$ :

$$\Delta Y(a) = \Delta a \cdot b_0 + \frac{1}{2} \Delta a \cdot \Delta b.$$

Влияние изменения показателя-фактора « $b$ » на изменение результирующего показателя  $\Delta Y(b)$ :

$$\Delta Y(b) = a_0 \cdot \Delta b + \frac{1}{2} \Delta a \cdot \Delta b.$$

2. При влиянии трех показателей-факторов ( $a$ ,  $b$ ,  $c$ ) на результирующий показатель  $Y$ :

$$Y = a \cdot b \cdot c.$$

Влияние изменения показателя-фактора « $a$ » на изменение результирующего показателя  $\Delta Y(a)$ :

$$\Delta Y(a) = \frac{1}{2} \Delta a \cdot (b_0 \cdot c_1 + b_1 \cdot c_0) + \frac{1}{3} \Delta a \cdot \Delta b \cdot \Delta c.$$

Влияние изменения показателя-фактора « $b$ » на изменение результирующего показателя  $\Delta Y(b)$ :

$$\Delta Y(b) = \frac{1}{2} \Delta b \cdot (a_0 \cdot c_1 + a_1 \cdot c_0) + \frac{1}{3} \Delta a \cdot \Delta b \cdot \Delta c.$$

Влияние изменения показателя-фактора « $c$ » на изменение результирующего показателя  $\Delta Y(c)$ :

$$\Delta Y(c) = \frac{1}{2} \Delta c \cdot (a_0 \cdot b_1 + a_1 \cdot b_0) + \frac{1}{3} \Delta a \cdot \Delta b \cdot \Delta c.$$

3. Проверка влияния показателей-факторов на отклонение результирующего показателя проводится балансовым приемом:

при двух факторах:  $\Delta Y(a) + \Delta Y(b) = \Delta Y$ ;

при трех факторах:  $\Delta Y(a) + \Delta Y(b) + \Delta Y(c) = \Delta Y$ .

### Задание 3. Анализ производительности труда и использования рабочего времени

#### Требуется:

1. Определить годовую производительность труда одного работника и темп ее роста.
2. Определить производительность труда одного рабочего (среднегодовую, среднедневную, среднечасовую) и темпы ее роста.
3. Провести анализ годовой производительности труда одного работника и одного рабочего. Указать причины различия в темпах роста показателей.
4. Указать причины различия между темпами роста среднегодовой, среднедневной и среднечасовой производительности труда одного рабочего.
5. Рассчитать влияние факторов на изменение среднегодовой производительности труда одного рабочего: использования рабочего времени (количества дней, отработанных одним рабочим в год; продолжительности рабочего дня) и среднечасовой производительности труда.
6. Указать направления дальнейшего анализа.

#### Исходная информация:

Исходная информация приведена в табл. 6.

Таблица 6

#### Исходные значения показателей по вариантам

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
Вариант	1		2	
1. Объем продаж, тыс. руб.	18110826	30535842	46531324	47625075
2. Среднесписочная численность работников, чел.	203	206	621	607
в том числе:				
рабочих	152	148	530	528
3. Количество отработанных всеми рабочими человеко-дней	33136	32700	116600	115104
4. Количество отработанных всеми рабочими человеко-часов (без отработанных сверхурочно)	258461	248581	909480	874790

Продолжение таблицы 6

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
<b>Вариант</b>	<b>3</b>		<b>4</b>	
1. Объем продаж, тыс. руб.	19631513	38768835	63400000	62336000
2. Среднесписочная численность работников, чел.	243	279	2105	2073
в том числе:				
рабочих	195	200	1800	1830
3. Количество отработанных всеми рабочими человеко-дней	42700	43200	387000	395280
4. Количество отработанных всеми рабочими человеко-часов (без отработанных сверхурочно)	337510	324000	2863800	2885544
<b>Вариант</b>	<b>5</b>		<b>6</b>	
1. Объем продаж, тыс. руб.	578000	541900	25605272	31526434
2. Среднесписочная численность работников, чел.	10	8	450	453
в том числе:				
рабочих	8	6	338	342
3. Количество отработанных всеми рабочими человеко-дней	1760	1338	74022	75582
4. Количество отработанных всеми рабочими человеко-часов (без отработанных сверхурочно)	13200	10570	532958	589540
<b>Вариант</b>	<b>7</b>		<b>8</b>	
1. Объем продаж, тыс. руб.	5037961	6383364	414136	471346
2. Среднесписочная численность работников, чел.	144	139	31	34
в том числе:				
рабочих	102	104	25	25
3. Количество отработанных всеми рабочими человеко-дней	22338	22984	5525	5475
4. Количество отработанных всеми рабочими человеко-часов (без отработанных сверхурочно)	168652	179275	40885	41610



Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Предыдущий год	Отчетный год
Вариант	9		0	
1. Объем продаж, тыс. руб.	1540000	2298000	14357600	22160954
2. Среднесписочная численность работников, чел.	21	15	700	702
в том числе:				
рабочих	16	10	590	590
3. Количество отработанных всеми рабочими человеко-дней	3488	2220	130980	129800
4. Количество отработанных всеми рабочими человеко-часов (без отработанных сверхурочно)	27206	16872	995448	1012440

**Методические указания:**

Результурующий показатель производительности труда – объем продаж в определенном периоде на одного работника ( $q$ ):

$$q = \frac{Q_p}{P},$$

где  $Q_p$  – объем продаж за период (месяц, квартал, год), тыс. руб.;

$P$  – среднесписочная численность работников, чел.

Производительность труда рассчитывается и на одного рабочего ( $q_p$ ):

за определенный период (месяц, квартал, год) –

$$\text{среднегодовая, руб./год: } q_p = \frac{Q_p}{P_p};$$

$$\text{среднедневная, руб./дн.: } q_{p, \text{дн}} = \frac{Q_p}{\sum T_{p, \text{дн}}};$$

$$\text{среднечасовая, руб./час.: } q_{p, \text{час}} = \frac{Q_p}{\sum T_{p, \text{час}}};$$

где  $P_p$  – среднесписочная численность рабочих, чел.;

$\sum T_{p, \text{дн}}$  – общее количество дней, отработанных всеми рабочими за период;

$\Sigma T_{p, \text{час}}$  – общее количество часов, отработанных всеми рабочими за период.

Сравнение показателей производительности труда одного работника ( $q$ ) и одного рабочего ( $q_p$ ) позволяет проанализировать сдвиги в структуре работников предприятия.

Соотношение между темпами роста производительности труда одного работника ( $I_q$ ) и одного рабочего ( $I_{q_p}$ ) на производственном предприятии должно быть следующим:

$$I_q \geq I_{q_p}.$$

Взаимосвязь показателя – производительность труда одного работника ( $q$ ), и показателей – удельный вес численности рабочих в общей численности работников ( $\gamma_{p_p}$ ) и производительность труда одного рабочего ( $q_p$ ), может быть выражена следующей зависимостью:

$$q = \gamma_{p_p} \cdot q_p.$$

Величину влияния указанных показателей-факторов на изменение производительности труда ( $\Delta q$ ) можно определить одним из способов элиминирования.

При улучшении использования рабочего времени в отчетном году по сравнению с предыдущим годом соотношение между темпами роста производительности труда одного рабочего (среднегодовой ( $I_{q_p}$ ), среднедневной ( $I_{q_{p, \text{дн}}}$ ) и среднечасовой ( $I_{q_{p, \text{час}}}$ )) должно быть следующим:

$$I_{q_p} > I_{q_{p, \text{дн}}} > I_{q_{p, \text{час}}}.$$

Соотношение  $I_{q_p} > I_{q_{p, \text{дн}}}$  свидетельствует о снижении человеко-дней неявок на работу (целодневных потерь) в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

Соотношение  $I_{q_{p, \text{дн}}} > I_{q_{p, \text{час}}}$  свидетельствует о снижении внутрисменных потерь рабочего времени в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

Взаимосвязь показателей использования рабочего времени и производительности труда одного рабочего может быть выражена следующей формулой:

$$q_p = D \cdot t \cdot q_{p, \text{час}},$$

где  $q_p$  – среднегодовая производительность труда одного рабочего, руб.;

$D$  – количество дней, отработанных одним рабочим в год;

$t$  – продолжительность рабочей смены, час.;

$q_{p, \text{час}}$  – среднечасовая производительность труда одного рабочего, руб.

Количество дней, отработанных одним рабочим в год:

$$D = \frac{\sum T_{p, \text{дн}}}{P_p}.$$

Продолжительность рабочей смены:

$$t = \frac{\sum T_{p, \text{час}}}{\sum T_{p, \text{дн}}}.$$

Величину влияния указанных показателей-факторов на изменение производительности труда одного рабочего можно определить одним из способов элиминирования.

Потери рабочего времени в часах по сравнению с предыдущим годом определяются по формулам:

$$\text{целодневные } \Delta T_{\text{цел, час}} = (D_{\text{ф}} - D_{\text{пр}}) \cdot t_{\text{пр}} \cdot P_{p, \text{ф}};$$

$$\text{внутрисменные } \Delta T_{\text{всм}} = (t_{\text{ф}} - t_{\text{пр}}) \cdot D_{\text{пр}} \cdot P_{p, \text{ф}},$$

где  $D_{\text{пр}}, D_{\text{ф}}$  – количество дней, отработанных одним рабочим соответственно в предыдущем и отчетном году;

$t_{\text{пр}}, t_{\text{ф}}$  – продолжительность рабочей смены соответственно в предыдущем и отчетном году;

$P_{p, \text{ф}}$  – среднесписочная численность рабочих в отчетном году, чел.

Возможное увеличение выпуска продукции ( $\Delta Q_{\text{воз}}$ ) за счет сокращения потерь рабочего времени по сравнению с предыдущим годом определяется по формуле:

$$\Delta Q_{\text{воз}} = (\Delta T_{\text{цел, час}} + \Delta T_{\text{всм}}) \cdot q_{p, \text{час, пр}}.$$

Для решения задачи целесообразно составить аналитическую таблицу, форма которой приведена в табл. 7.

Таблица 7

**Динамика производительности труда одного работника и одного рабочего и показателей использования рабочего времени**

Показатели	Условное обозначение	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение за год (+,-)	Темп роста, %
<b>1. Исходные значения показателей</b>					
1.1 Объем продаж, тыс. руб.	$Q_p$				
1.2 Среднесписочная численность работников, чел. в том числе: рабочих	$P$ $P_p$				
3. Количество отработанных всеми рабочими человеко-дней	$\Sigma T_{p,дн}$				
4. Количество отработанных всеми рабочими человеко-часов (без отработанных сверхурочно)	$\Sigma T_{p,час}$				
<b>2. Расчетные значения показателей</b>					
2.1 .....					
2.2 .....					
.....					

## **5. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Способ выполнения контрольной работы должен быть единым для всей работы. Контрольная работа может быть выполнена печатным способом на компьютере и распечатана или в виде исключения – рукописным способом в отдельной тетради с полями 3-4 см для замечаний рецензента.

На титульном листе контрольной работы должны быть указаны название факультета, учебной дисциплины, фамилия, имя, отчество студента, курс, номер группы, номер его зачетной книжки, фамилия и инициалы преподавателя. Пример оформления титульного листа контрольной работы по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» приведен в приложении 2.

Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с ГОСТ 7.32-2001.СИБИД. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления.

В ходе выполнения контрольной работы необходимо составить список использованной литературы, который приводится в конце работы и оформляется в соответствии с ГОСТ 7.1-2003. СИБИД. Библиографическая запись. Библиографическое описание.

## **6. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

### **6.1 Нормативные правовые акты**

1. Гражданский кодекс РФ. Часть первая. Введена в действие ФЗ от 30 ноября 1994 г. №52-ФЗ (в ред. на 27.07.2006). Часть вторая. Введена в действие ФЗ от 26 января 1996 г. №15-ФЗ (в ред. на 27.07.2006).

2. Налоговый кодекс РФ. Часть первая. Введена в действие ФЗ от 31 июля 1998 г. (в ред. на 27.07.2006). Часть вторая. Введена в действие ФЗ от 5 августа 2000 г. №7-ФЗ (в ред. на 27.07.2006).

3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (в ред на 30.06.2003).

4. О коммерческой тайне: Федеральный закон от 29 июля 2004 г. №98-ФЗ.

5. О несостоятельности (банкротстве): Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ (в ред. на 24.10.2005).

6. Об акционерных обществах: Федеральный закон от 26.12.95 №208-ФЗ (в ред. на 05.01.2006).

7. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 22.07.2003 №67н (в ред. на 31.12.2004).

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н (в ред. на 07.05.2003).

9. Положения по бухгалтерскому учету:

– Учетная политика организации (ПБУ 1/98), утв. Приказом Минфина России от 09.12.98 №60н (в ред. на 30.12.99).

– Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 06.07.99 №43н.

– Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01), утв. Приказом Минфина России от 09.06.01 №44н.

– Учет основных средств (ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (в ред. на 18.09.2006).

– Доходы организации (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.99 №32н (в ред. на 18.09.2006).

– Расходы организации (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.99 №33н (в ред. на 18.09.2006).

– Информация по сегментам (ПБУ 12/2000), утв. Приказом Минфина России от 27.01.2000 №11н.

– Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2000), утв. Приказом Минфина России от 16.10.2000 №91н.

– Учет расходов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

10. Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ: утв. Приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29.10.2003 №10н, 03-6/пз.

11. Формы федерального государственного статистического наблюдения:

– форма №1-предприятие «основные сведения о деятельности предприятия»: утв. Постановлением Росстата от 22.08.2005 №63 (в ред. на 11.11.2005) и порядок заполнения и представления

формы федеральных государственных статистических наблюдений №1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации, утв. Росстата от 16.12.2005 №101.

– форма №5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг)»: утв. Постановлением Росстата от 05.08.2005 №58 (с изм. на 22.08.2005) и порядок заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения №5-з, утв. Постановлением Росстата от 17.02.2005 №15 (в ред. на 30.12.2005)

– форма №11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов»: утв. Постановлением Росстата от 01.08.2005 №57 и порядок заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения №11, утв. Постановлением Росстата от 30.11.2005 №91.

– форма №1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности», утв. Постановлением Росстата от 01.08.2005 №52 и порядок заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения №1-Т, утв. Постановлением Росстата от 27.10.2005 №73.

12. Унифицированные формы федерального государственного статистического наблюдения:

– форма № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»: утв. Постановлением Росстата от 28.02.2006 №8.

– форма № П-2 «Сведения об инвестициях», форма № П-3 «Сведения о финансовом состоянии»: утв. Постановлением Росстата от 01.08.2005 №54.

– форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников»: утв. Постановлением Росстата от 01.08.2005 №52.

– форма № П-5 (М) «Основные сведения о деятельности организации», утв. Постановлением Росстата от 25.08.2005 №58 и Порядок заполнения унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения, утв. Постановлением Росстата от 03.11.2004 №50 (в ред. на 30.11.2005).

### 3.2 Основная литература

1. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Финансовая Академия при Правительстве РФ; Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2006 – 450 с. – (Высшее финансовое образование).
2. Анализ деятельности производственных систем. *В.Г. Лебедев, О.В. Кадырова, Е.А. Синцова.* / – СПб.: СПбГИЭУ, 2010.
3. *Жарылгасова Б. Т.* Анализ финансовой отчетности: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова. – М.: Кнорус, 2006 – 309 с.

### 3.3. Дополнительная литература

4. Как читать баланс / В.В. Ковалев, В.В. Патров, В.А. Быков – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006 – 672 с.
5. *Камышанов П. И., Камышанов А. П.* Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ – 3-е изд., испр. И доп. – М.: Из-во ОМЕГА-Л, 2005 – 246 с.
6. *Ковалев В. В., Волкова О. К.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Издательство «Проспект», 2004 – 424 с.
7. *Крылов Э. И.* Анализ финансовых результатов, рентабельности и совместимости продукции: Учебное пособие / Э.И. Крылов, В.М. Власова, И.В. Журавлева и др. – М.: Финансы и статистика, 2005 – 720 с.
8. *Кукукина И. Г.* Учет и анализ банкротств: учебное пособие / И.Г. Кукукина, И.А. Астраханцева. – 2-е изд., испр. И доп. – М.: Финансы, 2006 – 304 с.
9. *Ольве Нильс-Горан, Рой Жан, Ветер Магнус.* Оценка эффективности деятельности компании. Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей: Пер. с англ. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2004 – 304 с.
10. *Пожидаева Т. А.* Практикум по анализу финансовой отчетности: Учебное пособие / Т.А. Пожидаева, Н.Ф. Щербакова, Л.С. Коробейникова. – М.: Финансы и статистика, 2005 – 264 с.



11. Теория экономического анализа: Учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и кредит, 2006 – 536 с.

12. Федорова Г. В. Учет и анализ банкротств: Учебное пособие. – М.: Омега-Л, 2006 – 248 с. – (Высшее финансовое образование).

13. Хелферт Э. Техника финансового анализа / Пер. с англ., 10-е изд. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2006 – 663 с.

14. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / СПбГУЭиФ; Под ред. Н.В. Войтоловского и др. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Высшее образование, 2006 – 513 с. – (Университеты России).

15. Журналы: Аудит и финансовый анализ; Аудитор; Бухгалтерский учет; Главбух; Менеджмент в России и за рубежом; Финансовый менеджмент и др.

16. Газеты: Российская газета; Финансовая газета + Региональный выпуск; Экономика и жизнь; Экономика и время.

17. <http://www.infostat.ru>

Содержание разделов и тем дисциплины  
(Извлечение из рабочей программы дисциплины)

**Введение**

Понятие анализа. Сущность диагностики деятельности предприятия. Цель и задачи анализа в управлении предприятием.

Место дисциплины в учебном процессе и требования к знаниям, навыкам и умениям, полученным при изучении дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

**Раздел 1. Предмет, задачи, содержание и виды анализа**

Предмет анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Объекты анализа. Внешние и внутренние пользователи аналитической информации. Содержание анализа и его связь с результатами деятельности предприятия.

Виды анализа: их классификация и характеристика; особенности применения.

Анализ как система поиска резервов и повышения эффективности деятельности предприятия. Сущность диагностики деятельности предприятия.

Основные задачи анализа и диагностики деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.

**Раздел 2. Основы методики анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

**Тема 2.1. Основные принципы проведения анализа**

Реализация системного подхода при анализе и диагностике деятельности предприятия.

Система статистических показателей, используемых в анализе: качественные и количественные; абсолютные и относительные; средние величины; ряды динамики; индексы.

Требования к проведению анализа.

## **Тема 2.2. Информационная база анализа и диагностики**

Информационное обеспечение анализа: законодательные и иные нормативные правовые акты.

Бухгалтерская отчетность предприятия и пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности и данные аналитического бухгалтерского учета. Налоговые декларации. Элементы учетной политики бухгалтерской отчетности и налогового учета, оказывающие влияние на формирование показателей и оценку тенденций их изменения; отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Данные статистического учета: унифицированные формы Госкомстата России и ежегодные статические сборники.

Проверка источников информации для анализа.

Иная информация: характеристика предприятия и его деловых партнеров, данные планов (бюджетов) и внеучетная информация предприятия, информация о предприятиях-конкурентах. Деловая информация информационных агентств («Дан энд Бредстрит», «Дан энд Бредстрит-Норд», ВНИКИ-ИНФО и другие).

Нормы и нормативы, установленные законодательством и предприятием.

Рекомендуемые (общепринятые) значения отдельных относительных показателей деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.

## **Тема 2.3. Методы и приемы проведения анализа**

Методы логики в анализе: дедуктивный и индуктивный.

Качественные методы: выявление «проблемных» показателей в отчетности предприятия; метод экспертных оценок; метод расстановки приоритетов; SWOT-анализ; метод сценариев и др.

Количественные методы анализа: горизонтальный (временной, динамический); вертикальный (структурный); анализ относительных показателей; сравнительный (пространственный); факторный; трендовый; функционально-стоимостной (ФСА) и др.

Статистические методы, используемые в анализе: сравнения, детализация, группировки, балансовый прием.

Экономико-математические модели. Факторные приемы анализа в условиях детерминированных связей показателей: ин-

дексный метод, элиминирование (способ цепных подстановок, способ разниц), интегральный метод.

Балансовый прием.

Экономико-математические приемы анализа в условиях стохастических связей показателей: корреляционно-регрессионный анализ, методы многомерного факторного анализа: кластерный анализ, метод главных компонент и др.

Приемы сравнительного анализа: метод сумм, метод расстояний, балльный метод, метод экспертных оценок и др.

#### **Тема 2.4. Организация аналитической работы на предприятии**

Основные этапы аналитической работы. Особенности проведения комплексного и тематического анализа.

Составление аналитической записки: требования к аналитическим таблицам, диаграммам и графикам; оценка тенденций и выявление причин изменения показателей; заключение по результатам анализа, диагностика и разработка предложений развития предприятия.

Использование прикладных компьютерных программ при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

### **Раздел 3. Анализ результатов деятельности предприятия**

#### **Тема 3.1. Анализ и оценка финансового состояния предприятия**

Основные задачи анализа.

Анализ состава, динамики и структуры имущества предприятия. Оценка имущественного положения предприятия.

Анализ состава, динамики и структуры капитала, вложенного в имущество. Оценка источников формирования имущества предприятия. Анализ обеспеченности предприятия собственным оборотным капиталом.

Оценка чистых активов предприятия.

Анализ и оценка относительных показателей управления активами: доли реальных активов в имуществе предприятия; показателей оборачиваемости; изменений операционного и финансового циклов. Оценка влияния эффективности использования финансовых ресурсов на изменение объема продаж.

Анализ и оценка относительных показателей финансовых рисков, связанных с вложением капитала предприятия: финансовой устойчивости, платежеспособности, обеспеченности объема продаж собственным оборотным капиталом.

### **Тема 3.2. Анализ финансовых (экономических) результатов**

Основные задачи анализа.

Анализ состава и динамики прибыли (убытка) до налогообложения. Соблюдение принципа существенности при формировании и анализе прибыли (убытка) до налогообложения. Оценка структуры прибыли до налогообложения.

Анализ прибыли (убытка) от продаж: анализ влияния объема продаж и расходов по видам деятельности. Факторный анализ изменения прибыли (убытка) от продаж.

Анализ операционных доходов и расходов.

Анализ внереализационных доходов и расходов.

Оценка чрезвычайных доходов и расходов.

Анализ чистой прибыли отчетного года и направлений ее использования. Анализ прибыли и дивидендов, приходящихся на одну акцию.

### **Тема 3.3. Анализ производственных результатов**

Основные задачи анализа.

Показатели объема выпущенной и произведенной продукции, выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (объем продаж): их формирование, взаимосвязь и анализ. Оценка влияния остатков готовой продукции на складе (в местах хранения) и товаров отгруженных на объем продаж.

Оценка влияния физического объема и цен продаж на объем продаж в стоимостном выражении.

Анализ выполнения договорных обязательств (плана продаж) по объему и ассортименту. Оценка влияния структурных сдвигов на объем производства продукции.

Влияние равномерности и ритмичности производства на выполнение договорных обязательств предприятия.

### **Тема 3.4. Анализ результатов технического развития предприятия**

Основные задачи анализа.

Оценка и анализ показателей конкурентоспособности продукции (работ, услуг): единичных, групповых и интегральных.

Анализ обновления продукции (работ, услуг).

Анализ брака – внутреннего и внешнего. Оценка потерь от брака.

Анализ показателей технико-организационного уровня производства: технического уровня производства; организации производства, труда и управления.

Оценка состава и структуры основных средств. Анализ и оценка показателей движения и состояния основных средств; технического состояния основных средств: коэффициента амортизации, коэффициента годности, коэффициента обновления. Анализ возрастного состава оборудования. Анализ аналитического износа оборудования.

### **Тема 3.5. Анализ результатов социального развития предприятия**

Основные задачи анализа.

Анализ обеспеченности предприятия кадрами, оценка их состава и структуры.

Анализ соответствия профессионального и квалификационного состава персонала предприятия условиям производства. Анализ персонала по стажу, уровню образования, возрасту и квалификации. Анализ интеллектуального потенциала предприятия.

Анализ показателей движения и постоянства кадров.

Анализ условий труда и охраны здоровья работников: оценка состояния условий труда и компенсаций за работу во вредных и(или) опасных условиях труда.

Анализ средств на оплату труда. Анализ средств на социальное развитие.

## **Раздел 4. Оценка эффективности деятельности предприятия**

### **Тема 4.1. Анализ эффективности использования производственных ресурсов**

Основные задачи анализа.

Анализ использования материальных ресурсов. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Оценка упущенной выгоды предприятия в результате нарушения сроков

и качества поставки материальных ресурсов. Анализ материально-производственных запасов. Выявление сверхнормативных и оборотных средств. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Анализ использования основных средств. Анализ интенсивности использования основных средств. Анализ влияния факторов на изменение уровня фондоотдачи. Анализ использования машин и оборудования.

Анализ использования трудовых ресурсов. Анализ и оценка показателей производительности труда. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение производительности труда. Анализ использования рабочего времени. Анализ непроизводительных затрат рабочего времени. Анализ и оценка показателя – прирост средней заработной платы на один процент прироста производительности труда.

Анализ и оценка влияния использования производственных ресурсов на изменение объема продаж.

#### **Тема 4.2. Анализ расходов на производство и реализацию продукции**

Основные задачи анализа.

Анализ расходов по обычным видам деятельности предприятия по экономическим элементам. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат.

Анализ расходов на один рубль производства и реализации продукции (работ, услуг) и оценка влияния факторов на их изменение.

Анализ и оценка влияния использования производственных ресурсов на изменение себестоимости реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

#### **Тема 4.3. Анализ показателей рентабельности**

Показатели рентабельности: активов (ROA); собственного капитала (ROE); инвестированного капитала; объема продаж; затрат (расходов). Анализ и оценка показателей рентабельности для характеристики эффективности деятельности предприятия.

Факторные модели рентабельности.

## **Раздел 5. Оценка производственно-экономического потенциала предприятия и диагностика его развития**

Производственно-экономический потенциал предприятия: выбор системы показателей для оценки и диагностики развития и для оценки отдельных аспектов деятельности предприятия.

Факторный анализ деятельности предприятия по моделям фирмы «Du Pont» и пути повышения эффективности функционирования предприятия. Эффект финансового рычага.

Оценка динамики качественных показателей использования ресурсов: анализ соотношения темпов прироста ресурсов и прироста объема продаж, оценка влияния интенсивности использования ресурсов на прирост объема продаж.

Маржинальный доход, коэффициент маржинального дохода. Критический объем продаж и запас финансовой прочности для оценки деятельности предприятия. Использование эффекта производственного рычага для прогнозирования прибыли (убытка) от продаж.

Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью.

Оценка производственной устойчивости предприятия и позиций предприятия на рынке.

Прогнозирование банкротства и оценка возможностей восстановления платежеспособности. Модели Э. Альтмана.

Диагностика и основные направления развития предприятия.

## **Раздел 6. Особенности внутрипроизводственного анализа**

Особенности методики анализа деятельности подразделений предприятия.

Оценка вклада коллектива подразделения в конечные результаты предприятия. Анализ взаимных претензий и экономических санкций.

Анализ формирования и использования средств на оплату труда.

Сравнительный анализ деятельности подразделений предприятия. Анализ показателей, установленных для оценки дея-



тельности отдельных функциональных отделов и служб предприятия. Анализ экономической ответственности подразделений.

## Пример оформления титульного листа контрольной работы

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Санкт-Петербургский государственный  
инженерно-экономический университет»

Кафедра экономики и менеджмента в машиностроении

Контрольная работа по дисциплине  
**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Выполнил** \_\_\_\_\_  
(Фамилия И.О.)

студент \_\_\_\_\_ курса \_\_\_\_\_ спец. \_\_\_\_\_  
(срок обучения)

группа \_\_\_\_\_ № зачетной книжки \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

**Преподаватель** \_\_\_\_\_  
(Фамилия И.О.)

должность \_\_\_\_\_  
уч. степень, уч. звание

Оценка \_\_\_\_\_ Дата: \_\_\_\_\_

Подпись \_\_\_\_\_

Санкт-Петербург  
200\_