

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.Б.19 Экономический анализ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения очная

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1.1 Лекция № 1 (2 часа)

Тема: «Теоретические основы экономического анализа»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Научные основы экономического анализа.
2. История и перспективы развития экономического анализа.
3. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления и его связь с контролем.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Научные основы экономического анализа.

Методологической основой всех отраслей науки, в том числе и экономического анализа, является теория познания. Обобщая методы и приемы современной науки, процесс познаний широко использует такие важнейшие инструменты, как анализ и синтез, эксперимент, моделирование.

Изучение явлений природы и общественной жизни невозможно без анализа. Сам термин “*анализ*” происходит от греческого слова и в переводе означает “разделяю”, “расчленяю”.

Следовательно, анализ в узком плане представляет собой расчленение явления или предмета на составные его части (элементы) для изучения их как частей целого. Такое расчленение позволяет заглянуть во внутрь исследуемого предмета, явления, процесса, понять его внутреннюю сущность, определить роль каждого элемента в изучаемом предмете или явлении. Например, чтобы понять сущность себестоимости продукции, необходимо знать, не только из каких элементов она состоит, но и от чего зависит ее величина по каждой статье затрат. Чем детальнее будет разложен прирост себестоимости по элементам и факторам, тем больше мы будем знать об этом экономическом явлении и более эффективно управлять процессом формирования себестоимости продукции.

Наиболее близок к анализу в этом смысле *синтез*, который выявляет связи и зависимости между отдельными частями изучаемого предмета. Современная диалектика исходит из единства анализа и синтеза как научных методов изучения реальности. Только анализ и синтез в единстве обеспечивают научное изучение явлений во всесторонней диалектической связи.

Таким образом, под *анализом* в широком плане понимается способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

2. История и перспективы развития экономического анализа.

Становление экономического анализа обусловлено общими объективными требованиями и условиями, которые свойственны возникновению любой новой отрасли знаний. Во-первых, это удовлетворение практической потребности, т.к. без комплексного всестороннего анализа невозможно управлять сложными экономическими процессами, принимать оптимальные решения. Во-вторых, это связано с развитием экономической науки вообще. Как известно, с развитием любой науки происходит дифференциация ее отраслей. Раньше функции экономического анализа (когда они были сравнительно не такими весомыми) рассматривались в рамках существовавших в то время таких научных дисциплин, как балансоведение, бухгалтерский учет, финансы, статистика. В рамках этих наук появились первые простейшие способы аналитического исследования. В дальнейшем появилась потребность во всестороннем комплексном исследовании деятельности предприятий. Возникла необходимость выделения анализа в самостоятельную отрасль

знаний. Анализ стал важным средством планового управления экономикой предприятия, выявления резервов повышения эффективности производства.

С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и работников.

Известным опытом организации экономического анализа как профессиональной деятельности, так и науки обладает, естественно, и наша страна. Историю развития экономического анализа у нас можно было бы периодизировать так: состояние анализа в царской России, его развитие в послереволюционный период, в период перехода к рыночным отношениям.

Большой вклад в развитие методологии комплексного анализа хозяйственной деятельности внесли такие ученые – экономисты как М.И. Баканов, А.Д. Шеремет, С.Б. Бранголец, В.Ф. Палий, И.И. Поклад, А.Ш. Маргулис, В.И. Стражев и многие другие.

Особенность анализа в условиях рыночных отношений - существенное изменение его задач и функций, что влечет за собой изменение его методологии и методики. С ориентацией производственной, посреднической и других видов деятельности на требования как внутреннего, так и внешнего рынка возникают совершенно новые, не традиционные для нашей хозяйственной практики задачи, реализуемые в рамках маркетинговой деятельности предприятия.

Перспективы развития экономического анализа в теоретическом направлении тесно связаны с развитием смежных наук, в первую очередь математики, статистики, бухгалтерского учета и др. Что касается перспектив прикладного характера, то анализ постепенно займет ведущее место в системе управления.

3. Роль экономического анализа в информационном обеспечении управления и его связь с контролем.

Экономический анализ является одной из функций управления производством. Главные функции экономического управления (основные функции экономической деятельности) заключены в следующем:

- информационное обеспечение управления (сбор, обработка, упорядочение информации об экономических явлениях и процессах);
- анализ хода и результатов экономической деятельности, оценка ее успешности и возможностей совершенствования на основе обоснованных критериев;
- планирование (прогнозирование, перспективное и текущее планирование экономической системы);
- организация управления (организация эффективного функционирования тех или иных элементов хозяйственного механизма в целях оптимизации использования трудовых, материальных и денежных ресурсов экономической системы);
- контроль за ходом выполнения бизнес – планов и управленческих решений.

Первые две функции отражают как бы технологические этапы управления и сводятся к информационному и аналитическому обеспечению процесса принятия решений. Само принятие решений осуществляется в виде функций управления, отражающих временные этапы управления: этап предварительного управления, этап оперативного управления и заключительный этап управления.

Место анализа в системе управления упрощенно можно отразить схемой (рис. 1).

На основе результатов анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения. Экономический анализ предшествует решениям и действиям, обосновывает его объективность и эффективность. Таким образом, *экономический анализ – это функция управления, которая обеспечивает научность принятия решений.*

Таким образом, экономический анализ является важным элементом в системе управления производством, действенным *средством выявления внутрихозяйственных*

резервов, основой разработки научно обоснованных планов и управленческих решений.

Теснейшим образом анализ связан и с таким важным принципом управления, как режим экономии. Внедрение действенного коммерческого расчета во все отрасли хозяйства, обеспечение лучших результатов при наименьших затратах, соблюдение строжайшего режима экономии требуют постоянного наблюдения за всеми слагаемыми производственной себестоимости, глубокого анализа затрат по статьям и элементам. При этом особо тщательно должны анализироваться непроизводительные расходы и потери.

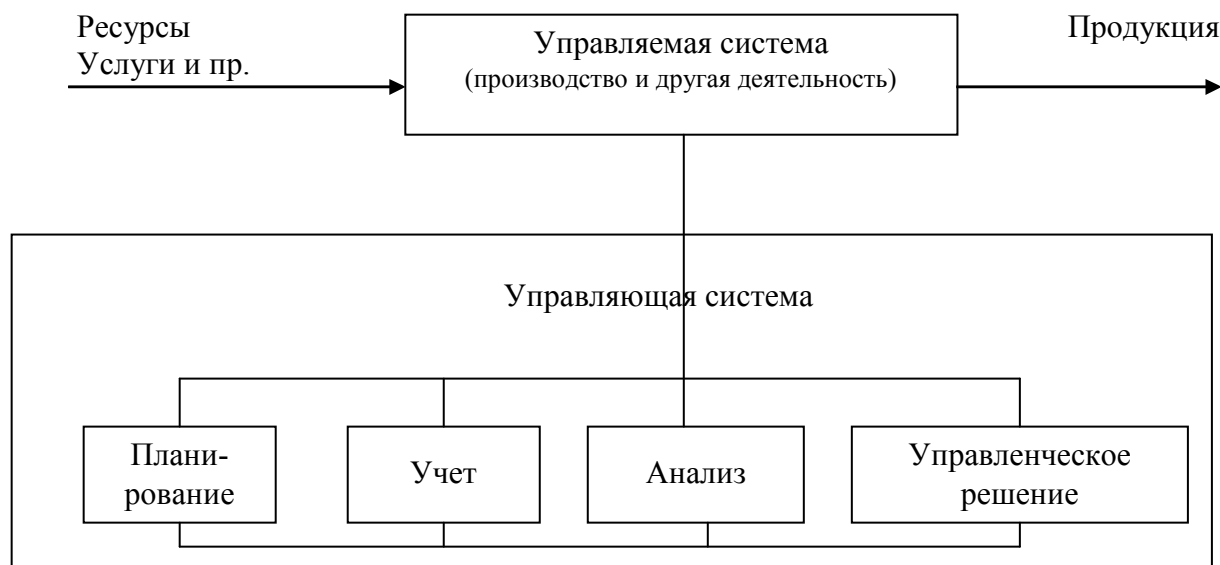


Рисунок 1 - Место экономического анализа в системе управления

Только повседневный контроль за такими расходами и потерями, оперативный анализ факторов, их обусловивших, помогут исключить нерациональные затраты живого и овеществленного труда. Соблюдение режима экономии повышает экономическую эффективность производства, увеличивает прибыль и расширяет возможности материального стимулирования.

1.2 Лекция № 2 (2 часа)

Тема: «Содержание, предмет и задачи экономического анализа»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Содержание и задачи экономического анализа.
2. Предмет и объекты экономического анализа.
3. Основные принципы экономического анализа.
4. Виды экономического анализа.

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Содержание и задачи экономического анализа.

Содержанием экономического анализа является глубокое и всестороннее изучение экономической информации о функционировании анализируемого субъекта хозяйствования с целью принятия оптимальных управленческих решений по обеспечению выполнения производственных программ предприятия, оценки уровня их выполнения, выяснения слабых мест и внутрихозяйственных резервов.

В процессе достижения основной цели анализа решаются следующие задачи:

- 1) изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях;

2) повышение научно-экономической обоснованности бизнес-планов и нормативов. Оно достигается в первую очередь осуществлением обстоятельного ретроспективного (текущего) анализа хозяйственной деятельности;

3) объективное и всестороннее изучение выполнения установленных планов и соблюдения нормативов по количеству, структуре и качеству продукции;

4) поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики;

5) определение экономической эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

6) прогнозирование результатов хозяйствования;

7) исследование коммерческого риска;

8) сравнительный анализ маркетинговых мероприятий;

9) подготовка аналитических материалов для выбора оптимальных управленческих решений, связанных с корректировкой текущей деятельности и разработкой стратегических планов.

В конкретных условиях могут ставиться и другие локальные цели, которые будут определять содержание процедур анализа финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом общее содержание аналитических процедур определяется как спецификой работы предприятия, так и выбранным видом анализа (проблемно-ориентированный, перспективный, оперативный и т.д.).

2. Предмет и объекты экономического анализа.

Предметом экономического анализа являются причины образования и изменения результатов хозяйственной деятельности. Познание причинно-следственных связей в хозяйственной деятельности предприятий позволяет раскрыть сущность экономических явлений и на этой основе дать правильную оценку достигнутым результатам, выявить резервы повышения эффективности производства, обосновать планы и управленческие решения.

Классификация, систематизация, моделирование, измерение причинно-следственных связей является главным методологическим вопросом в экономическом анализе. Только раскрыв причинно-следственные связи различных сторон деятельности, можно очень быстро просчитать, как изменятся основные результаты хозяйственной деятельности за счет того или иного фактора, произвести обоснование любого управленческого решения, рассчитать, как изменится сумма прибыли, безубыточный объем продаж, запас финансовой устойчивости, себестоимость единицы продукции при изменении любой производственной ситуации.

Объектом анализа являются социально - экономические процессы расширенного воспроизводства, осуществляющиеся в деятельности предприятий и объединений, их внутренних подразделений, отражаемые в плане, текущем учете, отчетности, других источниках информации.

Экономический анализ изучает три главных стороны хозяйственной деятельности предприятий:

- технологическую, выражающую связь людей с природой в процессе производства (выращивание с/х культур, разведение животных и т.д.);

- организационно - экономическую, отражающую отношения между людьми в процессе производства (организацию труда, специализацию хозяйства, использование техники и т. д.);

- финансовую, выражающую экономические отношения, возникающие на предприятии и между отдельными предприятиями, организациями и лицами.

3. Основные принципы экономического анализа.

Важнейшие принципы экономического анализа:

1) анализ должен носить *научный характер*, т.е. базироваться на положениях диалектической теории познания, учитывать требования экономических законов развития производства, использовать достижения научно-технического прогресса и передового опыта, новейшие методы экономических исследований;

2) анализ должен базироваться на *государственном подходе* при оценке экономических явлений, процессов, результатов хозяйствования;

3) обеспечение *системного подхода* к анализу, когда каждый изучаемый объект рассматривается как сложная динамическая система, состоящая из ряда элементов, определенным способом связанных между собой и внешней средой;

4) анализ должен быть *объективным, конкретным, точным*. Он должен базироваться на достоверной, проверенной информации, реально отражающей объективную действительность, а выводы его должны обосновываться точными аналитическими расчетами;

5) анализ должен быть *комплексным*. Комплексность исследования требует охвата всех звеньев и всех сторон деятельности и всестороннего изучения причинно-следственных связей в экономике предприятия;

6) анализ должен быть *действенным*, активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки, просчеты, упущения в работе и информируя об этом руководство предприятия;

7) анализ должен *проводиться по плану, систематически*, а не от случая к случаю;

8) анализ должен быть *оперативным*. Оперативность означает умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и претворять их в жизнь;

9) *демократизм* анализа. Участие в проведении анализа широкого круга работников предприятия обеспечивает более полное выявление передового опыта и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов;

10) анализ должен быть *эффективным*, т.е. затраты на его проведение должны давать многократный эффект.

4. Виды экономического анализа.

В общем виде схема экономического анализа представлена на рисунке 2.

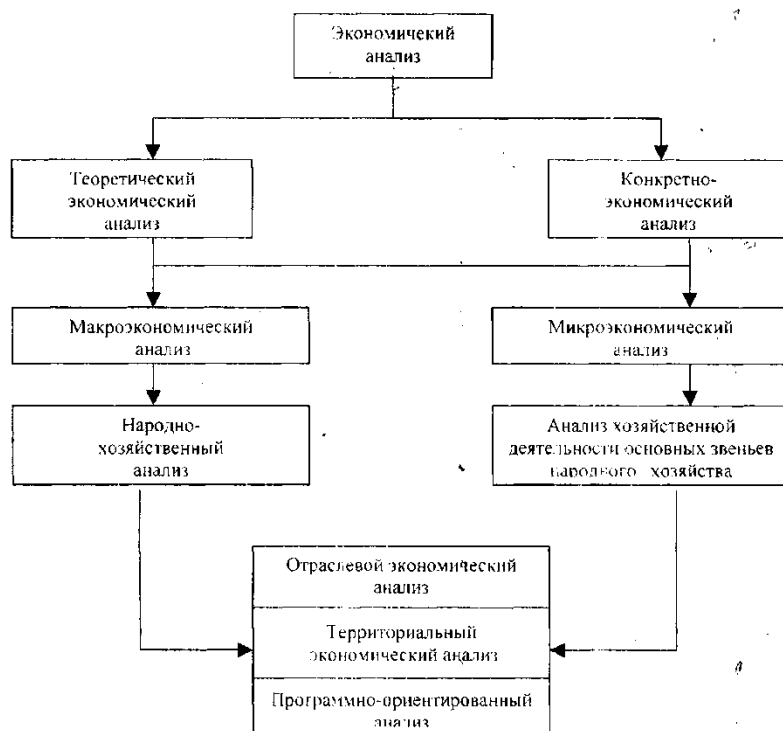


Рисунок 2 - Схема экономического анализа

На практике отдельные виды экономического анализа в чистом виде встречаются редко, но знание важнейших принципов их организации и методов необходимо. На каждом уровне управления ежедневно принимается множество решений, для обоснования которых обычно используются различные виды экономического анализа.

1.3 Лекция № 3 (2 часа)

Тема: «Информационное обеспечение и организация экономического анализа»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Понятие экономической информации и ее значение.
2. Источники информации для экономического анализа.
3. Классификация, систематизация и накопление экономической информации.
4. Формирование внутренней и внешней информации о субъекте хозяйствования.
5. Проверка качества и достоверности информации.

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие экономической информации и ее значение.

Информация (informatio)-латинское слово, которое означает разъяснение, осведомление, изложение.

Под *информацией* обычно понимают упорядоченные сообщения о процессах и явлениях, происходящих во внешнем мире, совокупность каких либо знаний, данных.

Носители информации бывают немашинные (устные, телефонные и в виде документов) и машинные (перфокарта, перфолента, магнитные ленты, диски и т.д.)

Информация, объективно отражающая процессы и явления реального мира, законы его существования, факты социально-экономического и научно-технического характера, результаты анализа, обобщения и прогнозирования, имеет высокую общественную ценность. На получение, обработку и хранение информации расходуется труд и значительные материальные средства. В связи с этим любая общественно полезная информация характеризуется стоимостью.

Экономическая информация представляет собой систему (совокупность) сведений о производственно - бытовой, снабженческой, финансовой и другой экономической деятельности предприятий, объединений, других подразделений народного хозяйства и охватывает все области их хозяйственной деятельности. Она сопровождает процессы производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг. Деятельность предприятий складывается из огромной совокупности событий и явлений, каждое из которых представляет собой источник информации.

2. Источники информации для экономического анализа.

Успешное выполнение программы экономического анализа во многом зависит от информационного обеспечения.

Для анализа используют научно-техническую, административно - правовую и экономическую информацию.

Все источники данных для анализа делятся на *плановые, учетные* и *внеучетные*.

К *плановым* относятся все типы планов, которые разрабатываются на предприятии (перспективные, текущие, оперативные), а также нормативные материалы, сметы, ценники, проектные задания и другие.

К *учетным* источникам относятся:

1. бухгалтерский учет и отчетность;
2. статистический учет и отчетность;
3. оперативный учет и отчетность;
4. выборочные учетные данные.

К *внеучетным* источникам информации относятся документы, которые регулируют хозяйственную деятельность:

1) официальные документы: законы, указы президента, постановления кабинета министров, приказы вышестоящих органов управления, акты ревизий и проверок, приказы и распоряжения руководителей предприятия;

2) хозяйственно-правовые документы: договора, соглашения, решения арбитража и судебных органов, рекламации;

3) решения общих собраний коллектива, совета трудового коллектива предприятия;

4) материалы изучения передового опыта, приобретенные из разных источников информации (радио, телевидение, газеты и т.д.);

5) техническая и технологическая документация;

6) материалы специальных исследований состояния производства на отдельных рабочих местах (хронометражи, фотографии и т.п.);

7) устная информация, которая получена во время встреч с членами своего коллектива или представителями других предприятий.

Комплексное использование перечисленных источников информации и правильное их сочетание в процессе экономического анализа позволяют всесторонне изучать все стороны работы предприятий и полнее выявлять резервы их экономического и социального развития.

Ведущая роль в информационном обеспечении принадлежит бухгалтерской, оперативно-технической и статистической отчетности. Данные годовых, квартальных и месячных отчетов и балансов, показатели статистической и оперативно-технической отчетности характеризуют результаты работы предприятия в целом за год, по отдельным периодам и видам работ.

3. Классификация, систематизация и накопление экономической информации.

Структура экономической информации обусловлена ее содержанием и назначением в управлении. В зависимости от поставленных целей и задач воздействия на управляемый объект экономическая информация может классифицироваться по различным признакам:

- *по изменяемости* - на *постоянную* (условно- постоянную), которая не изменяется в течение какого- то периода времени (месяца, квартала, года и т.д.) и *переменную*;

- *по насыщенности* - на *недостаточную*, *достаточную* и *избыточную*;

- *по отношению к предмету исследования* информация делится на *основную* и *вспомогательную*, необходимую для более полной характеристики изучаемой предметной области;

- *полезности* - на *полезную* и *бесполезную*;

- *по способу изображения* - на *текстовую*, *цифровую*, *алфавитную*, *алфавитно-цифровую* и *графическую* (графики, диаграммы, схемы, чертежи);

- *по функциональному назначению* - на *плановую*, *нормативную*, *учетную* и *отчетную*;

- *по отношению к процессу обработки данных* - на *обрабатываемую* и *необрабатываемую*;

- *по степени обработки* - на *первичную*, *промежуточную* (подвергающуюся соответствующей обработке) и *результативную*;

- *по отношению к управляемому объекту* - на *внутреннюю* (образуемую на самом предприятии) и *внешнюю* (поступающую из-за его пределов), *входящую* (поступающую на управляемый объект) и *исходящую* (поступающую от управляемого объекта);

- *по объему необходимых сведений* для управления экономикой предприятий и объединений - на *комплексную* и *тематическую*, относящуюся к определенному аспекту их деятельности;

- *по форме представлений* - на *письменную* и *устную*.

Экономический анализ обычно начинается с составления плана его проведения, сбора, накопления и систематизации информации. К операциям сбора, накопления и

систематизации информации предъявляются следующие требования: она должна собираться в нужном объеме и своевременно, быть достоверной, полезной и удобной для восприятия и дальнейшего использования.

Необходимость сбора, накопления и хранения экономической информации диктуется многими обстоятельствами. К их числу относятся: многократность и длительность ее применения, разрыв во времени между сбором и использованием информации в анализе и управлении экономикой.

С применением в анализе, управлении экономикой ЭВМ возросла роль информационного обеспечения и повысились требования к нему, появились условия создания единой централизованной информационной системы, получившей название *банка данных* (БД).

Автоматизированный *банк данных* (АБД) - это современная организация сбора информации с целью ее автоматической обработки. Специфика подобной системы состоит в том, что она предлагает наличие упорядоченных данных. Банк данных представляет собой совокупность взаимосвязанных информационных массивов (файлов), поддержание их в рабочем состоянии и постоянную готовность к выдаче информации для решения аналитических и других управленческих задач.

База данных должна отвечать следующим требованиям:

1. содержать минимально необходимые, но достаточные данные для решения аналитических и других управленческих задач;
2. допускать расширение данных и подключение новых файлов без изменения программы обработки данных;
3. предусматривать минимальное, причем контролируемое, дублирование данных и исключить возможность появления противоречивой информации.

4. Формирование внутренней и внешней информации о субъекте хозяйствования.

Внутренняя система информации является основной для управления деятельностью любого субъекта хозяйствования. Она наиболее надежная и всесторонняя, так как формируется самим субъектом хозяйствования и включает данные бухгалтерского финансового учета, управленческого, в том числе производственного учета, статистической отчетности и нормативно-плановую информацию.

Бухгалтерская (финансовая) информация об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности организации является важным источником информации для клиентов и других партнеров, так как благодаря открытости данных бухгалтерской (финансовой) отчетности она доступна, особенно учитывая публичность отчетности наиболее крупных организаций.

Бухгалтерская отчетность состоит из образующих единое целое взаимосвязанных форм: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала и о движении денежных средств, приложений, дополнений и пояснений к ним.

Внутренняя бухгалтерская информация дополняется данными производственного и управленческого учета, которые характеризуют прежде всего объем производимой продукции, ее качество, изменение основных факторов производства и их использование. Материалы об организационно-техническом уровне производства, производственных мощностях и их загруженности формируют представление об экономическом потенциале организации и его использовании.

Наряду с внутренней информацией в условиях рыночной экономики России для принятия рациональных управленческих решений необходимо располагать информацией о состоянии внешней среды функционирования хозяйствующего субъекта.

Такая информация поступает из источников, находящихся вне хозяйствующего субъекта, и поэтому называется внешней информацией; в ее состав входят:

1. политическая информация, характеризующая экономическую политику государства и ее изменения, в частности в области поощрения или запрещения отдельных видов

хозяйственной и коммерческой деятельности, а также налогообложения;

2. экономическая информация о состоянии спроса и предложения по разным видам товаров и услуг на отечественных и зарубежных рынках, о процентных ставках за кредит, о биржевых котировках ценных бумаг разных эмитентов, о колебаниях курсов иностранных валют, о рейтингах отдельных коммерческих банков и компаний, с которыми анализируемый субъект имеет деловые отношения, о состоянии и перспективах развития отдельных отраслей и подотраслей народного хозяйства;

3. информация о деятельности, финансовой устойчивости и перспективах развития конкретных хозяйствующих субъектов, являющихся покупателями, поставщиками, инвесторами, заемщиками, эмитентами ценных бумаг, кредиторами либо конкурентами анализируемого хозяйствующего субъекта;

4. научно-техническая информация о новых технологиях, оборудовании, конструкционных материалах, о новых тенденциях совершенствования готовых продуктов в различных отраслях и сферах бизнеса; особым блоком научно-технической информации являются данные о кадровом потенциале соответствующего сегмента бизнеса, включая характеристики выпускников учебных заведений разного уровня, обзоры рекрутских агентов и данные биржи труда.

Особое место в системе внешней информации занимает маркетинговая, иногда называемая разведывательной. Она наиболее сложна, неопределенна и в какой-то мере рискованна.

5. Проверка качества и достоверности информации.

Процесс проверки информации обычно включает несколько этапов.

Первый этап — счетная проверка, т.е. проверка соответствия данных аналитического и синтетического бухгалтерского учета путем составления оборотных ведомостей остатков и оборотов по каждому счету, предусмотренному рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Второй этап — встречная проверка, когда сопоставляется информация, полученная из разных источников.

Третий этап — логическая проверка. На этом этапе аналитик с учетом сложившейся экономической ситуации выясняет, насколько можно доверять данным внутренней и внешней информации о качестве выпускаемой (проданной) продукции (или услуг), о доходах и расходах анализируемого хозяйствующего субъекта на основе собственной оценки квалификации и добросовестности его руководителей и персонала, состояния бухгалтерского учета и контроля.

1.4 Лекция № 4 (2 часа)

Тема: «Методические аспекты экономического анализа»

1.4.1 Вопросы лекции:

1. Метод экономического анализа и его особенности.
2. Системный подход к изучению объектов анализа.
3. Классификация методов и приемов, используемых в экономическом анализе.

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1. Метод экономического анализа и его особенности.

Методологической основой экономического анализа, как и многих других наук, является теория познания, которая определяет сущность, необходимость и последовательность экономического анализа.

Метод экономического анализа как способ познания экономического субъекта состоит из ряда последовательно осуществляемых действий (стадий, этапов):

- наблюдение за субъектом, измерение и расчет абсолютных и относительных показателей, приведение их в сопоставимый вид и т.д.;
- систематизация и сравнение, группировка и детализация факторов, изучение их влияния на показатели деятельности субъекта;
- обобщение – построение итоговых и прогнозных таблиц, подготовка выводов и рекомендаций для принятия управленческих решений.

Под *методом* экономического анализа следует систему теоретико-познавательных категорий, научного инструментария и принципов исследования процессов функционирования экономических субъектов.

Метод экономического анализа хозяйственной деятельности обусловлен его предметом.

По мнению В.В. Ковалева и О.Н. Волковой в общем виде метод можно представить как комбинацию трех составляющих: $M = K, I, P$,

где К – категории науки;

I – инструментарий исследований;

P – принципы.

Категории – это наиболее общие понятия данной науки. Для экономического анализа к категориям можно отнести: фактор, модель, система, затраты, доходы и т.д.

Принципы в экономическом анализе деятельности хозяйствующих субъектов используются общие для многих областей познания: системность, научность, конкретность, комплексность, объективность и т.д.

Научный инструмент (аппарат) – это способы, приемы и средства, которые в разных комбинациях используются для достижения поставленных целей анализа. Любой из инструментариев анализа может называться методом в узком смысле этого слова.

2. Системный подход к изучению объектов анализа.

Системный подход – это направление в методологии исследования. Он базируется на изучении объектов как сложных систем, которые состоят из отдельных элементов с многочисленными внутренними и внешними связями. Системный подход позволяет глубже изучить объект, получить более полное представление о нем, выявить причинно-следственные связи между отдельными частями этого объекта.

Системный подход предусматривает максимальную детализацию изучаемых явлений и процессов на элементы (собственно анализ), их систематизацию и синтез. Детализация (выявление составных частей) тех или других явлений проводится в той степени, которая практически необходима для выяснения наиболее существенного и главного в изучаемом объекте. Она зависит от объекта и цели анализа. Это сложная задача в анализе, которая требует от аналитика конкретных знаний сущности экономических показателей, а также факторов и причин, которые определяют их развитие.

Систематизация элементов проводится на основе изучения их взаимосвязи, взаимодействия, взаимозависимости и подчиненности. Это позволяет построить приближительную модель изучаемого объекта (системы), определить его главные компоненты, функции, подчиненность элементов системы, раскрыть логико-методологическую схему анализа, которая соответствует внутренним связям изучаемых показателей.

Главные особенности системного подхода - это динамичность, взаимодействие, взаимозависимость и взаимосвязь элементов системы, комплексность, целостность, подчиненность, выделение ведущего звена.

Системный подход в экономическом анализе позволяет разработать научно-обоснованные варианты решения хозяйственных задач, определить эффективность вариантов, что дает основание для выбора наиболее целесообразных управленческих решений.

В самом процессе системного анализа можно выделить несколько последовательных

этапов:

На первом этапе исследования объект анализа представляется как определенная система. Для этого сначала выделяют отдельные части объекта, которые могут рассматриваться как элементы системы. Кроме того, на первом этапе анализа должна быть сформулирована цель развития системы, задачи, которые она решает, связь с другими системами, взаимосвязи между отдельными элементами, функционирование каждого элемента и системы в целом.

Основная цель второго этапа системного анализа - подбор показателей, которые способны дать наиболее полную и качественную оценку всем без исключения элементам, взаимосвязям (внутренним и внешним), а также условиям, в которых существует система.

На третьем этапе разрабатывается общая структурно-логическая схема изучаемой системы. Графически она обычно представляется в виде блочного рисунка, где каждому элементу соответствует определенный блок. Отдельные блоки связаны между собой стрелками, которые показывают наличие и направление внутренних и внешних связей системы. Тут же подобранные на предыдущем этапе показатели распределяются по элементам и связям системы, уточняется их перечень (исключаются те, что дублируют друг друга, заменяются недостаточно информативные и т.д.).

Четвертый этап посвящается построению в общем виде экономико-математической модели системы, при этом на основе качественного анализа определяются математические формы всех уравнений и неравенств системы. На этом этапе при помощи различных методов должны быть определены коэффициенты всех уравнений и неравенств, функции цели и параметры ограничений. В результате по итогам выполненной работы будет получена экономико-математическая модель, которая может использоваться для экономического анализа выбранного объекта.

Последний, пятый этап называется «работой с моделью». Его лучше всего делать на ПЭВМ в форме диалога. Путем замены отдельных параметров экономико-математической модели (коэффициентов, ограничений), которые характеризуют те или другие факторы производства, определяют значение функции.

Системный подход к анализу имеет существенные преимущества по сравнению с другими: он обеспечивает комплексность и целенаправленность исследования, методологически обоснованную схему поиска резервов повышения эффективности производства; объективную оценку результатов хозяйствования; оперативность, действенность, обоснованность, точность анализа и его выводов. Полученная экономико-математическая модель может многократно использоваться в анализе и служить хорошим средством обоснования управленческих решений.

3. Классификация методов и приемов, используемых в экономическом анализе.

Существуют различные классификации методов и приемов экономического анализа.

Все аналитические методы могут быть подразделены на неформализованные и формализованные.

Неформализованные методы основаны на описании аналитических процедур на логическом уровне, а не на строгих аналитических зависимостях. Применение этих методов характеризуется определенным субъективизмом, поскольку большое значение имеют интуиция, опыт и знания аналитика.

К неформализованным методам относятся: разработка системы показателей, метод сравнений, построение аналитических таблиц, прием детализации, метод экспертных оценок, методы ситуационного анализа и прогнозирования.

К формализованным (математическим) относятся методы, в основе которых лежат достаточно строгие формализованные аналитические зависимости. Известны десятки этих методов, они составляют второй уровень классификации. В этом уровне выделяют:

1. классические методы экономического анализа;
2. традиционные методы экономической статистики;

3. статистико-математические методы изучения связей;
4. методы финансовых вычислений;
5. методы теории принятия решений.

В первую группу (классические методы экономического анализа) включают: балансовый метод, методы детерминированного факторного анализа (ценных подставок, арифметических разниц, метод выявления изолированного влияния факторов, дифференциальный, интегральный и логарифмический методы) и прогнозирование на основе пропорциональных зависимостей.

Среди традиционных методов экономической статистики выделяются: метод средних величин, метод группировок, элементарные методы обработки расчетных данных, индексный метод.

Математико-статистические методы изучения связей включают: корреляционный, регрессионный, дисперсионный, кластерный анализ.

Методы теории принятия решений объединяют в себе: метод построения дерева решений, линейное программирование и анализ чувствительности.

1.5 Лекция № 5 (2 часа)

Тема: «Неформализованные методы и приемы экономического анализа»

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Разработка системы аналитических показателей.
2. Содержание и классификация эвристических методов экономического анализа.
3. Оценочные методы экономического анализа.
4. Оценочно-поисковые методы экономического анализа.

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Разработка системы аналитических показателей.

Под системой показателей, характеризующий определенный экономический субъект или явление, понимается совокупность взаимосвязанных величин, всесторонне отображающих состояние и развитие данного субъекта или явления.

Важнейшими требованиями, которым должна удовлетворять система показателей, является: необходимая широта охвата показателями системы всех сторон изучаемого субъекта или явления, взаимосвязь этих показателей, логическое развертывание одних показателей из других.

Кроме того, при построении систем показателей необходимо руководствоваться еще следующими принципами:

- *принцип древовидной структуры* системы показателей. Он предлагает наличие в системе частных и обобщенных показателей различной степени интеграции, причем частные и собственные показатели должны быть связаны как логически, так и формальным соотношением, т.е. совокупность частных показателей путем некоторых простых математических операций должна сводиться (интегрироваться) в один или несколько обобщающих показателей;

- *принцип обзорности* предполагает наличие некоторого набора показателей, оптимального для данного предприятия и охватывающего все существенные стороны изучаемого явления. При этом показатели системы должны взаимно дополнять, а не дублировать друг друга, быть существенными и незначительно коррелирующими между собой. Последнее означает, что система показателей должна отвечать также и *принципу допустимой мультиколлинеарности*;

- *принцип разумного сочетания абсолютных и относительных показателей* предполагает использование в системах наряду с абсолютными величинами достаточно большого количества относительных и удельных величин;

- система показателей должна обеспечивать *адекватность* аналитической информации существующему положению дел на предприятии;
- показатели системы должны носить *неформальный характер*, т.е. система должна обладать максимальной степенью аналитичности, а показатели системы должны быть однозначно исчисляемы.

Система показателей деятельности предприятия (организации) должна выполнять следующие основные функции:

1. достоверно отражать объективную экономическую сущность;
2. учитывать организационные и специфические особенности отрасли;
3. достаточно полно отражать деятельность предприятия в целом и учитывать особенности каждого хозяйственного уровня;
4. являться надежным инструментом комплексного изучения финансово-хозяйственной деятельности предприятия и управления им;
5. выступать инструментом для вскрытия резервов и выработки дальнейшей стратегии развития предприятия;
6. быть сопоставимой в динамике и соизмеримой с данными бухучета, обеспечивать в учете обратную связь.

Все показатели в зависимости от объекта анализа группируются в подсистемы. Показатели, которые образуют подсистемы, можно разбить на входящие и выходящие, общие и частные. С помощью входящих и выходящих показателей осуществляется взаимосвязь подсистем. Выходящий показатель одной подсистемы является входящим для других подсистем.

В системе показателей комплексного анализа предлагается выделять следующие подсистемы (рис. 3).

2. Содержание и классификация эвристических методов экономического анализа.

Эвристические методы анализа представляют особые приемы сбора и обработки информации, опирающиеся на логическое обоснование и профессиональное суждение группы специалистов. Они направлены на получение качественных характеристик субъекта хозяйствования. Методы эвристики основываются главным образом на опыте и интуиции специалистов, их индивидуальных или коллективных суждениях.

Классификация эвристических методов анализа:

Среди эвристических методов можно выделить оценочные и оценочно-поисковые методы анализа:

- 1) методы оценки:
 - *бескритериальные*: ранжирование, парное сравнение, балльная оценка, экспертная оценка, аналогия, дельфийский, анкетирование, интервьюирование;
 - *критериальные*: контрольные вопросы, целевая оценка, «паутина», типология, репертуарные решетки;
- 2) оценочно-поисковые методы: комиссии и конференции, коллективный блокнот, банк идей, метод мозгового штурма, метод активного социологического тестирования анализа и контроля, деловые игры, функционально-стоимостной анализ.

3. Оценочные методы экономического анализа.

Бескритериальные

Ранжирование – это процедура упорядочения объектов изучения, которая выполняется на основе предпочтения. Ранг – порядковый номер значений признака, расположенных в порядке возрастания или убывания их величин.

Метод экспертной оценки опирается на выявление экспертной группой обобщенной оценки путем статистической обработки индивидуальных, независимых оценок, вынесенных экспертами.

Метод аналогий, когда группа экспертов рассматривает возможный метод разрешения проблемы или поиск причины сложившейся ситуации, опираясь на прошлый опыт своих или аналогичных субъектов хозяйствования.

Метод «Дельфи», предполагающий анонимный опрос специально отобранной группы экспертов с последующей аналитической обработкой материалов опроса.

В процессе использования *метода анкетирования* эксперты заполняют предварительно составленные специалистами анкеты.

Интервьюирование предполагает проведение устного диалога между интервьюером и респондентом по обсуждаемому предмету.

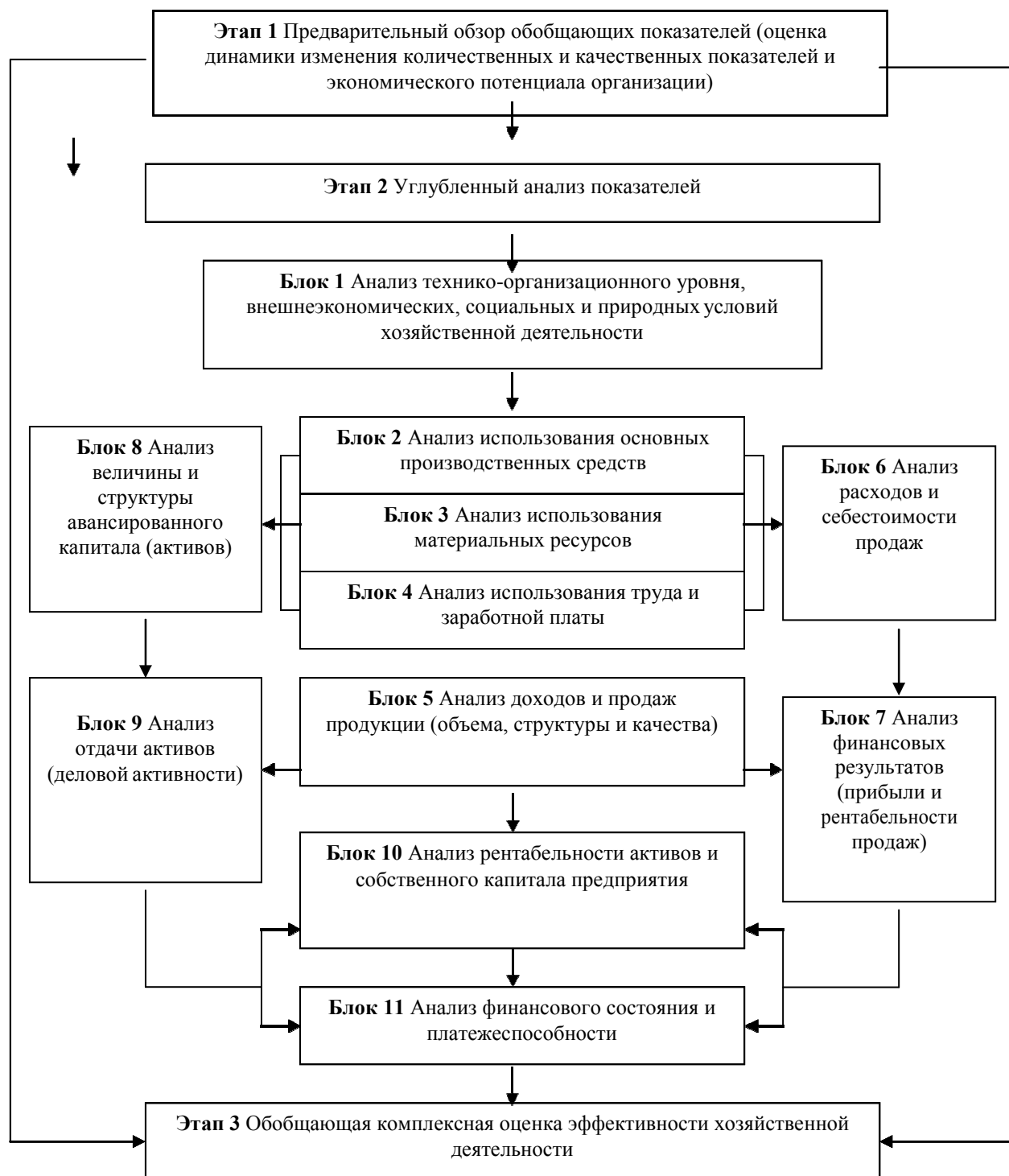


Рисунок 3 - Этапы анализа основных групп показателей в системе анализа финансово-хозяйственной деятельности

Критериальные.

К эвристическим методам относятся *методы опроса*, или *контрольных вопросов*. В этом случае заранее отобранной группе экспертов передается вопросник или анкета, которую эксперт заполняет, высказывая свое мнение или давая определенные оценки.

Сущность *целевого метода* состоит в оценке объектов анализа по определенным критериям (компонентам целевой системы).

Методом многокритериального сравнения альтернатив является и графический количественно-качественный *метод «паутина»*.

Метод типологии основывается на ставшей популярной теории позиционирования. Основная идея этой теории заключается в существовании готовой, единой для всех картины стандартных ситуаций и решений. Задача аналитика состоит в выборе позиции, соответствующей объекту анализа по определенным параметрам, и получении стандартного решения, предлагаемого разработчиками метода.

Метод репертуарных решеток основывается на построении таблицы сложной структуры, называемой «репертуарная решетка».

4. Оценочно-поисковые методы экономического анализа.

Метод комиссий и конференций является наиболее распространенной формой групповой работы, в процессе которой происходит свободное выдвижение идей, осуществляется их критика.

Метод коллективного блокнота обеспечивает выдвижение независимых идей членами коллектива с последующей оценкой предложений.

Такой метод работы, как *банк идей*, предполагает обращение к картотеке или автоматизированной базе данных, создаваемой в процессе практической деятельности.

Большой эффект для анализа особо сложных ситуаций может дать *метод «мозгового штурма»*. В этом случае экспертами, как правило, являются сотрудники организации, заинтересованные в решении конкретной проблемы и хорошо знающие сложившуюся ситуацию или условия решения поставленной задачи.

Сущность *метода активного социологического тестированного анализа и контроля (МАСТАК)* состоит в разработке и применении пособия, содержащего конкретные рекомендации по совершенствованию деятельности пользователей данного материала.

Деловые игры — метод имитационного моделирования сложных процессов в различных ситуациях путем совершения группой людей деятельности по заданным правилам.

Метод функционально-стоимостного анализа (ФСА) - это метод системного исследования функции отдельного изделия или определенного производственно-хозяйственного процесса, или же управленческой структуры, направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, освоения производства, сбыта, промышленного и бытового потребления при высоком качестве, предельной полезности и долговечности.

Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования и технических возможностей.

1.6 Лекция № 6 (2 часа)

Тема: «Формализованные методы и приемы экономического анализа»

1.6.1 Вопросы лекции:

1. Содержание и классификация расчётных методов экономического анализа.
2. Методы сравнения в экономическом анализе.
3. Методы упорядочения в экономическом анализе.
4. Экономико-математические методы экономического анализа.

1.6.2 Краткое содержание вопросов:

1. Содержание и классификация расчётных методов экономического анализа.

Основу способов и приемов экономического анализа составляют традиционные методы, включающие такие способы и приемы, которые применялись почти с момента возникновения экономического анализа как обособленной отрасли специальных знаний.

В число основных традиционных способов и приемов экономического анализа можно включить использование абсолютных, относительных и средних величин, сравнений, группировок, индексного метода, метода цепных подстановок, балансового метода.

Группировка расчётных методов анализа:

- сравнение: структурное, временное, динамическое, пространственное, базисное, рейтинговое,
- упорядочение: группировка, агрегирование, «ведущие звенья и узкие места», балансировка,
- экономико-математические методы: детализация, разложение, удлинение, расширение, сокращение, цепные подстановки, абсолютные разницы, относительные разницы, интегральный, логарифмический, линейное программирование, теория игр, корреляция, регрессия, дисперсия.

2. Методы сравнения в экономическом анализе.

Основную группу расчетных методов, дающих возможность анализировать одно явление в сопоставлении с другими, рождает прием сравнения. Различают структурное, временное, динамическое, пространственное, базисное и рейтинговое сравнение, оперирующее абсолютными, относительными и средними числами.

Сравнение с предшествующим временем, с прошлым, широко применяемое в экономическом анализе, проявляется в сопоставлении хозяйственных показателей текущих дня, декады, месяца, квартала, года с аналогичными предшествующими периодами.

Сравнение с лучшим — с лучшими методами работы и показателями, передовым опытом, новыми достижениями науки и техники — может осуществляться как в рамках предприятия, так и вне его. Внутри предприятия сравниваются показатели работы лучших цехов, участков, отделов, наиболее передовых работников. Большой эффект дает экономический анализ показателей данного предприятия путем сравнения их с показателями лучших предприятий данной системы, работающих примерно в одинаковых условиях, с показателями предприятий других ведомств (собственников).

3. Методы упорядочения в экономическом анализе.

Метод группировки является основным среди методов упорядочения. Он предполагает деление изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам. В анализе группировка применяется для выявления взаимосвязи между отдельными явлениями с целью изучения состава, структуры и динамики развития, определения средних величин.

Метод агрегирования предполагает укрупнение определенных показателей в соответствии с их содержательной общностью. Благодаря использованию такого приема появляется возможность наглядно представить текущее состояние объекта анализа и его изменение за определенный временной период для проведения упрощенного экспресс-анализа.

Для выявления диспропорций в развитии и возможностей их преодоления в анализе используется метод «ведущих звеньев и узких мест», ограничивающий предмет оценки изучением «узких мест» и «ведущих звеньев».

Балансовый метод широко используется для измерения влияния факторов на обобщающий показатель при их аддитивной зависимости.

4. Экономико-математические методы экономического анализа.

Признанной группой методов анализа является моделирование. В общем случае модель - это допустимо упрощенный аналог реальной или предполагаемой к созданию системы, используемой в процессе исследования. При проведении анализа используются два класса моделей: имитационные и математические.

Имитационные модели — это алгоритм или программа, имитирующая (воспроизводящая) функционирование системы. К моделям этого класса прибегают в тех случаях, когда объект не имеет явного аналитического описания.

Математическая модель представляет собой систему математических зависимостей, отражающих структуру или функционирование объекта. Различают детерминированные (функциональные) и стохастические (вероятностные) математические модели. Построение функциональных моделей основывается на следующих принципах:

- факторы, включаемые в модель, должны находиться в причинно-следственной связи с изучаемыми показателями;
- показатели модели должны быть количественно измеримыми, т.е. иметь единицу измерения и необходимую информационную обеспеченность;
- факторная модель должна строиться на одной из видов зависимостей: аддитивной, мультипликативной, кратной или смешанной.

Метод цепных подстановок используется для исчисления влияния отдельных факторов на соответствующий совокупный показатель.

Интегральный метод анализа применяется в тех случаях, когда результативный показатель может быть представлен как функция из нескольких аргументов.

С помощью метода логарифмирования результат совместного действия факторов распределяется пропорционально доле изолированного влияния каждого фактора на уровень результатного показателя. В этом случае используются не абсолютные приросты показателей, а индексы их прироста или снижения.

Методы линейного программирования используются для решения экспериментальных задач, когда нужно найти крайние значения (максимальные или минимальные) некоторых функций переменных величин.

Теория игр исследует оптимальность стратегии в ситуациях игрового характера. Формализуя конфликтные ситуации математически, их можно представить как игру двух, трех и т.д. игроков, каждый из которых преследует цель максимизации своей выгоды, своего выигрыша за счет других.

Корреляционный анализ применяется в том случае, когда между отдельными признаками (показателями) имеется связь (зависимость), т.е. средняя величина одного признака меняется в зависимости от изменений другого признака.

Смысл регрессионного анализа состоит в выводе уравнения регрессии, с помощью которого оценивается величина случайной переменной, если величина другой переменной (или других в случае множественной или многофакторной регрессии) известна, т.е. фиксирована, неслучайна. Регрессионные модели — статистические уравнения, составляемые для определения значений некоторых переменных и оценки их влияния на искомую величину.

Дисперсионный метод используется при анализе результатов наблюдений, зависящих от различных, одновременно действующих факторов. Метод чаще всего применяется при оценке влияния мероприятий, количественная оценка эффективности которых непосредственно затруднена.

Последовательность проведения анализа с помощью экономико-математических методов включает следующие шаги:

- определение существа проблемы, основных факторов, влияющих на нее, отношений между факторами;
- формулировку или выбор экономико-математической модели;
- подготовку исходных данных;

- построение алгоритма решения задачи;
- решение и оценку результатов для принятия управленческих решений.

1.7 Лекция № 7 (2 часа)

Тема: «Методика функционально-стоимостного анализа»

1.7.1 Вопросы лекции:

1. Понятие, принципы, задачи и последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.
2. Использование функционально-стоимостного анализа в решении организационно-производственных задач.
3. Опыт и перспективы использования функционально-стоимостного анализа.

1.7.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие, принципы, задачи и последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.

Под функционально-стоимостным анализом понимается метод системного исследования функции отдельного изделия или определенного производственно-хозяйственного процесса, или же управленческой структуры, направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, освоения производства, сбыта, промышленного и бытового потребления при высоком качестве, предельной полезности и долговечности.

ФСА все затраты подразделяет на функционально- необходимые для выполнения объектом его функционального назначения и на излишние затраты, порожденные неправильным выбором или несовершенством конструкторских решений.

ФСА представляет собой эффективный способ выявления резервов сокращения затрат, который основывается на поиске более дешевых способов выполнения главных функций (путем организационных, технических, технологических и др. изменений производства) при одновременном исключении лишних функций.

Конечной целью является поиск наиболее экономичных с точки зрения потребителя и производителя вариантов того или иного практического решения. Для достижения этой цели с помощью анализа должны решаться следующие задачи:

- общая характеристика объекта;
- детализация объекта на функции;
- группировка выделенных функций на главные, вспомогательные и ненужные;
- определение и группировка затрат соответственно выделенным функциям;
- исчисление суммы затрат на изготовление изделия при исключении лишних функций и использовании других технических и технологических решений;
- разработка предложений по технологическому и организационному усовершенствованию производства.

Объектами ФСА могут быть отдельные виды изделий, технологические процессы и организация.

Принципы ФСА:

1) *принцип ранней диагностики.* Сущность его состоит в том, что величина выявленных резервов зависит от того, на какой стадии жизненного цикла изделия проводится ФСА: предпроизводственной, производственной, эксплуатации, утилизации;

2) *принцип приоритета.* В первую очередь ФСА должны подлежать изделия и процессы, которые находятся на стадии конструкторской разработки и будут производиться в больших масштабах;

3) *принцип оптимальной детализации.* Главный смысл ФСА - выделение потребительских функций, свойственных объекту;

4) *принцип последовательности*. Выполнение комплекса работ по ФСА требует определенной последовательности в исследовании, прежде всего предварительного изучения будущего объекта и всех обстоятельств, которые связаны с его производством и использованием;

5) *принцип выделения ведущего звена* или ликвидации узких мест. Почти всегда при анализе выясняется, что или в хозяйственном комплексе, или в отдельно взятом изделии существует какая-то часть, которая требует больших затрат на обеспечение жизнеспособности этого объекта или сдерживает получение эффекта от его функционирования (использования);

Соблюдение данных принципов может существенно повысить эффективность работ по ФСА.

В разных литературных источниках при описании последовательности проведения ФСА выделяют разное количество этапов. В нашей стране рекомендуемая официальными документами методика содержит семь этапов: *подготовительный, информационный, аналитический, творческий, исследовательский, разработка рекомендаций и внедрение*.

2. Использование функционально-стоимостного анализа в решении организационно-производственных задач.

При решении организационно-производственных задач значение ФСА возрастает и он заметно усложняется. Это связано с тем, что производственные системы отличаются множественностью связей с другими системами и подсистемами и множественностью функций.

Применительно к промышленности в качестве производственных систем и подсистем можно рассматривать рабочее место, производственный участок, цех, завод, фабрику и различные объединения.

ФСА при решении организационно-производственных задач отличается сложностью функционального и структурно-элементного соотношения внешних и внутренних систем и производственных элементов; отчетливо выраженным стохастическим характером действия производственных факторов и вероятностной связью их с изучаемым совокупным показателем; необходимостью экономико-математического моделирования с использованием ЭВМ.

Функционально-стоимостный анализ при решении организационно-производственных задач, по мнению Баканова М.И., Шеремета А.Д., включает:

- выбор в первую очередь таких объектов анализа (производственных систем и подсистем), которые отличаются крайней неустойчивостью выполнения бизнес-планов, заданий, нормативов по выпуску основной продукции;
- сбор и предварительный анализ всей совокупности экономической информации;
- построение внешней структурной модели производственной системы;
- структурное описание производственной системы;
- функциональное описание производственной системы с выделением главной функции, определяющей ее специализацию, второстепенных функций, характеризующих коммуникационные связи с внешней средой (с управляющими органами, с поставщиками и потребителями), а также внутренних функций, связанных с частными производственными системами;
- построение матрицы совместимости внутренних функций во времени, отражающей реальные условия деятельности производственной системы в каждой из моментов времени с последовательным переходом системы из одного состояния в другое;
- построение карты функциональных состояний, где для каждого элемента производственной системы осуществляется связка типа «частные технологические функции элемента - перечень состояний элемента», а затем переход от описания функционирования каждого отдельного элемента к целостному процессу (с его машинным моделированием);
- построение матрицы функциональной связанности, позволяющей произвести

информационную оценку взаимной связанности любой пары функций и принимающей обычно форму треугольной матрицы взаимосвязи всех пар ее функций;

- построение структурно-функциональной модели производственной модели производственной системы посредством соединения элементов структурной модели с внутренними элементами функциональной модели (блок функциональных состояний);

- оценка производственных затрат, производимая соотношением затрат со всей совокупности функций по схеме: элемент – состояние - функция, с использованием следующих количественных показателей- коэффициентов: ритмичности, параллельности, прямоточности, длительности (межоперационных перерывов), закрепления операций за рабочим местом, непрерывности (в работе оборудования и исполнителя), незавершенного производства, автоматизации и др.;

- оценка качества функционирования производственной системы и уровня ее организации, являющаяся обобщающей характеристикой функционирования, через показатель функционально-структурной организации системы - коэффициент организации системы;

- поиск путей совершенствования и функционально-структурной организации производственной системы при формировании множества вариантов, их «мозговом штурме», морфологическом анализе и др.;

- проведение укрупненной оценки вариантов на основе аналитических моделей ведется критериальным выбором варианта рационализации производственной системы (или создания новой) по принципу min приведенных затрат;

- выбор варианта реализации для внедрения усовершенствованной или новой производственной системы из множества рациональных вариантов осуществляется экспертной комиссией, составленной из опытных специалистов (научных, управленческих и др.).

Оценка вариантов может быть выполнена на основе теории сетей массового обслуживания с использованием ЭВМ.

3. Опыт и перспективы использования функционально-стоимостного анализа.

Функционально-стоимостной анализ относится к научным дисциплинам, сформировавшимся относительно недавно. Разработку его связывают с именами русского конструктора Ю.М. Соболева. (Пермский телефонный завод) и американского инженера Л.Д. Майлса (фирма General Electric). Следуя различными путями, предложили качественно новые подходы к поиску резервов снижения себестоимости.

Почти все новые виды продукции, поступающие на рынок, на стадии предпроизводственной подготовки проходят через ФСА.

Из-за невозможности создать всеобщую методику ФСА, пригодную для всех без исключения объектов, и необходимости сохранения коммерческой тайны на Западе пошли по пути создания необходимых методик ФСА и подготовки квалифицированных работников в пределах отдельных фирм.

Часто представление о возможностях ФСА очень сужено. Считают, что это исключительно инженерный анализ, пригодный только для конструкторской доработки технических изделий. На самом же деле это далеко не так. С точки зрения ФСА могут изучаться любые объекты. Например, технология выращивания какой-либо культуры (т.к. это комплекс технологических операций, каждая из которых выполняется для достижения определенной цели. В этом и состоит функция каждой операции. Многие из этих функций могут выполняться разными способами с разными затратами. Не исключено, что в состав используемой технологической схемы могут входить и совсем ненужные технологические операции).

ФСА может быть использован и в отношении состава основных производственных фондов предприятия (каждый их вид выполняет какую-либо функцию).

Очень перспективный объект для ФСА - используемая сейчас система бухгалтерского

учета. Здесь необходимо проверить функциональную роль каждого документа в документообороте, каждого показателя и т.д. Такой анализ позволил бы без потерь учетных функций сократить сам перечень учетной документации.

Особенно перспективным для использования методики ФСА, по мнению многих ученых, является с/х производство. Перспективы дальнейшего развития ФСА и в том, чтобы внедрять в его методику экономико-математические методы, обобщать данные о результатах ФСА на государственном уровне, что будет способствовать не только распространению этого метода, но и исключать многократное исследование одних и тех же объектов.

1.8 Лекция № 8 (2 часа)

Тема: «Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа»

1.8.1 Вопросы лекции:

1. Значение и задачи маржинального анализа.
2. Анализ связи между издержками, объемом производства, затратами, объемом продаж и прибылью.

1.8.2 Краткое содержание вопросов:

1. Значение и задачи маржинального анализа.

Большую роль в обосновании управленческих решений в бизнесе играет *маржинальный анализ*, методика которого базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей: издержками, объемом производства (реализации) продукции и прибылью и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других. Данный метод управленческих расчетов называют еще анализом безубыточности или содействия доходу.

Маржинальный доход предприятия - это выручка минус переменные издержки. Маржинальный доход на единицу продукции представляет собой разность между ценой этой единицы и переменными затратами на нее. Он включает в себя постоянные затраты и прибыль.

Основные возможности маржинального анализа состоят в определении:

- безубыточного объема продаж (порога рентабельности, окупаемости издержек) при заданных соотношениях цены, постоянных и переменных затрат;
- зоны безопасности (безубыточности) предприятия;
- необходимого объема продаж для получения заданной величины прибыли;
- критического уровня постоянных затрат при заданном уровне маржинального дохода;
- критической цены реализации при заданном объеме продаж и уровне переменных и постоянных затрат.

Основные этапы анализа.

1. Сбор, подготовка и обработка исходной информации, необходимой для проведения анализа.
2. Определение суммы постоянных и переменных издержек на производство и реализацию продукции.
3. Расчет величины исследуемых показателей.
4. Сравнительный анализ уровня исследуемых показателей.
5. Факторный анализ изменения уровня исследуемых показателей.
6. Прогнозирование их величины в изменяющейся среде.

2. Анализ связи между издержками, объемом производства, затратами, объемом продаж и прибылью.

Все затраты предприятия, которые связаны с производством и сбытом продукции, можно подразделить на переменные и постоянные.

Переменные затраты зависят от объема производства и продажи продукции.

Постоянные затраты не зависят от динамики объема производства и продажи продукции.

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой уравнение первой степени: $Y = a + bx$,

где Y – сумма затрат на производство продукции;

a – абсолютная сумма постоянных расходов за анализируемый период;

b – ставка переменных расходов на единицу продукции (услуг);

x – объем производства продукции (услуг).

Безубыточность – такое состояние, когда бизнес не приносит ни прибыли, ни убытков. Это выручка, которая необходима для того, чтобы предприятие начало получать прибыль. Ее можно выразить и в количестве единиц продукции, которую необходимо продать, чтобы покрыть затраты, после чего каждая дополнительная единица проданной продукции будет приносить прибыль предприятию.

Разность между фактическим количеством реализованной продукции и безубыточным объемом продаж – *это зона безопасности (зона прибыли)*, и чем она больше, тем прочнее финансовое состояние предприятия.

Расчет данных показателей основывается на взаимодействии: затраты – объем продаж – прибыль. Для определения их уровня можно использовать графический и аналитический способы.

Построим график (рис. 4). По горизонтали показывается объем реализации продукции в процентах от производственной мощности предприятия, или в натуральных единицах (если выпускается один вид продукции), по вертикали – себестоимость проданной продукции и прибыль, которые вместе составляют выручку от реализации.

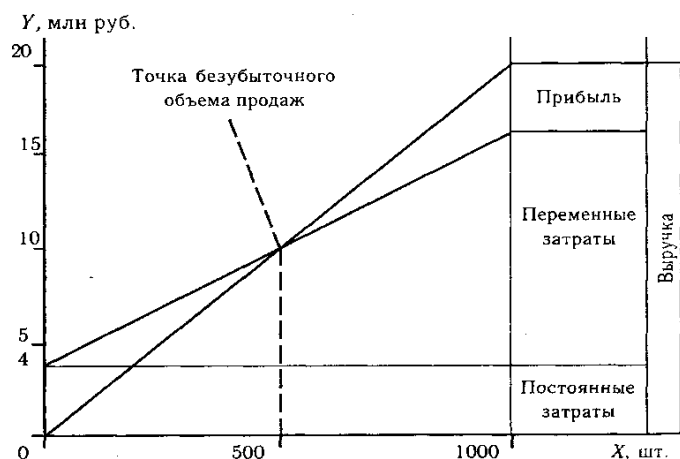


Рисунок 4 – Зависимость между прибылью, объемом реализации продукции и ее себестоимостью

По графику можно установить, при каком объеме реализации продукции предприятие получит прибыль, а при каком ее не будет. Можно определить также точку, в которой затраты будут равны выручке от реализации продукции – *точки безубыточного объема реализации продукции*, ниже которой производство будет убыточным.

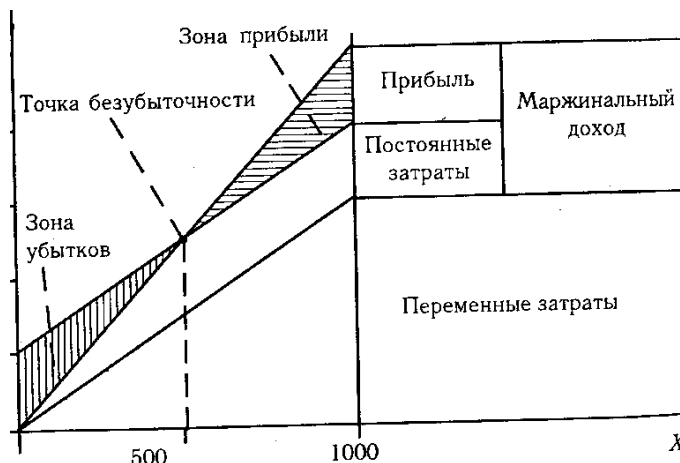


Рисунок 5 – Зависимость между объемом реализации продукции, ее себестоимостью и суммой прибыли

Для удобства вывода формул используем следующие обозначения:

T – точка безубыточного объема реализации продукции;

D_m – маржинальный доход (общая сумма);

D_y – удельный вес маржинального дохода в выручке от реализации продукции;

Π – сумма прибыли;

H – непропорциональные (постоянные) затраты; P_n – пропорциональные (переменные) затраты; B – выручка от реализации продукции.

В соответствии с рисунком 5 - формула для расчета маржинального дохода имеет вид:
 $D_m = \Pi + H$

Маржинальный доход как разность между выручкой от реализации продукции и переменными затратами: $D_m = B - P_n$

Отсюда можно вывести формулу для расчета точки безубыточного объема продаж в денежном измерении: $T = B \times H / D_m$ или $T = H / (D_m / B) = H / D_y$

Приведенные графики и аналитические расчеты показывают, что безубыточный объем продаж и зона безопасности зависят от суммы постоянных и переменных затрат, а также от уровня цен на продукцию.

Данный метод может быть также использован в анализе при выборе варианта технологии производства, обосновании решения производить или покупать, выборе варианта машин и оборудования, обосновании цены на новое изделие при аналитической оценке решения о принятии дополнительного заказа по цене ниже себестоимости продукции.

Таким образом, деление затрат на постоянные и переменные и использование маржинального дохода позволит более правильно проанализировать разные варианты управленческих решений для выбора наиболее оптимального из них. Внедрение этой методики в практику отечественных предприятий будет иметь большое значение.

1.9 Лекция № 9 (2 часа)

Тема: «Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности»

1.9.1 Вопросы лекции:

1. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
2. Принципы организации поиска и подсчета резервов.
3. Методика определения и обоснования величины резервов.

1.9.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.

Слово «резерв» происходит или от французского «reserve», что в переводе на русский язык означает «запас», или от латинского «reservare» - «сберегать», «сохранять».

Под *резервами* следует понимать неиспользованные возможности снижения текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов, при данном уровне развития производительных сил и производственных отношений.

Экономическая сущность резервов увеличения эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании все возрастающего потенциала ради получения большего количества высококачественной продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда на единицу продукции.

Для лучшего понимания, более полного выявления и использования хозяйственные резервы классифицируются по разным признакам.

По пространственному признаку выделяют: *внутрихозяйственные, отраслевые, региональные и общегосударственные резервы.*

По признаку времени резервы делятся на *текущие и перспективные.*

По стадиям процесса воспроизводства резервы бывают *в сфере производства и в сфере обращения.*

Важное значение в анализе имеет группировка резервов *по видам ресурсов.* Отдельно рассматривают резервы, которые связаны с наиболее полным и эффективным использованием *земельных угодий, основных средств производства, предметов труда и трудовых ресурсов.*

По характеру воздействия на результаты производства резервы делятся на *экстенсивные и интенсивные.*

По уровню затратоемкости освоения резервы подразделяют на три группы. Первая группа это освоение резервов за счет сокращения потерь сырья и готовой продукции, оно требует наименьших затрат. Использование резервов второй группы требует значительных затрат, потому что они связаны с внедрением достижений науки и передовой практики без проведения коренной реконструкции производства. Третья группа резервов связана с реконструкцией и техническим перевооружением производства в связи и использованием новейших достижений НТП. Для освоения таких резервов нужны большие затраты.

По способам выявления резервы делятся на *явные и скрытые.*

По времени возникновения резервов их можно *разделить на резервы, не учтенные при разработке планов, и резервы, возникшие после утверждения плана.*

2. Принципы организации поиска и подсчета резервов.

Осуществляя поиск и подсчет резервов, следует руководствоваться следующими принципами.

Поиск резервов должен носить *научный характер*, основываться на положениях материалистической диалектики, знании экономических законов, достижениях науки и передовой практики.

Поиск резервов должен быть *комплексным и системным.* Комплексный подход требует всестороннего выявления резервов по всем направлениям хозяйственной деятельности с последующим их обобщением. Системный подход к поиску резервов означает умение выявлять и обобщать резервы с учетом взаимосвязи и взаимоподчиненности изучаемых явлений. Это позволяет, с одной стороны, более полно выявлять резервы, а с другой, избежать их повторного счета.

Принцип *предотвращения повторного счета* резервов вытекает непосредственно из предыдущего.

Обеспечение комплектности, то есть сбалансированности по трем основным моментам процесса труда (средств труда, предметов труда и трудовых ресурсов).

Резервы должны быть *экономически обоснованными*, то есть при их подсчете

необходимо учитывать реальные возможности предприятия, а расчетная величина этих резервов должна быть подкреплена соответствующими мероприятиями.

Поиск резервов должен быть *оперативным*. Чем оперативнее проводится поиск резервов, тем более эффективен этот процесс. Особенно важное значение имеет сокращение времени между выявлением и освоением резервов.

Поиск резервов необходимо делать планомерно, систематически, ежедневно.

Резервы выявляются тем полнее, чем большее количество работников разных профессий и специальностей участвует в их поиске. Отсюда возникает принцип *массовости поиска резервов*, то есть привлечение к этому процессу всех работников, развитие и совершенствование общественных форм экономического анализа.

При предварительном определении направлений поиска резервов *надо выделять «ведущие звенья» или «узкие места»* в повышении эффективности производства. По этому принципу выделяют участки производства, где систематически не выполняются планы, или имеются большие потери сырья, производственный брак, простои техники и т.д.

3. Методика определения и обоснования величины резервов.

Для того, чтобы величина выявленных резервов была реальной, подсчет резервов должен быть по возможности точным и обоснованным. Методика подсчета резервов зависит от характера резервов (интенсивные или экстенсивные), способов их выявления (явные или скрытые) и способов определения их величины (формальный подход или неформальный).

Для подсчета величины резервов в анализе используется ряд способов: *прямого счета, сравнения, детерминированного факторного анализа, функционально- стоимостного анализа, математического программирования* и другие.

Способ прямого счета применяется для подсчета резервов экстенсивного характера, когда известна величина дополнительного привлечения ресурсов или величина безусловных потерь ресурсов.

Возможность увеличения выпуска продукции $\square P \square ВП \square$ в этом случае определяется следующим образом: дополнительное количество ресурсов или величина безусловных потерь ресурсов по вине предприятия (ДР) делится на плановую или возможную норму их расхода на единицу продукции (УР) или умножается на плановую (возможную) ресурсоотдачу (РО), т.е. материалоотдачу, фондоотдачу, производительность труда и т.д.

Способ сравнения применяется для подсчета величины резерв интенсивного характера, когда потери ресурсов или возможная их экономия определяются в сравнении с плановыми нормами или с их затратами на единицу продукции на передовых предприятиях. Резервы увеличения производства продукции за счет недопущения перерасхода ресурсов по сравнению с нормами определяются следующим образом: сверхплановый расход ресурсов на единицу продукции умножается на фактический объем ее производства $\square ВП$ и делится на плановую норму расхода (УР_{пл.}) или умножается на плановый уровень ресурсоотдачи (РО_{пл.}): материалоотдачи, фондоотдачи, производительности труда и т.д.

Для определения величины резервов в анализе широко используются *способы детерминированного факторного анализа*: цепной подстановки, абсолютных разниц, относительных разниц, логарифмирования и интегральный метод.

Большую помощь в определении резервов оказывают *способы математического программирования*. Они позволяют оптимизировать величину показателей с учетом условий хозяйствования и ограничений на ресурсы и тем самым выявить дополнительные и неиспользованные резервы производства путем сравнения величины исследуемых показателей по оптимальному варианту с фактическим или плановым их уровнем.

Особенно высокоэффективным методом выявления резервов является функционально-стоимостной анализ (ФСА). При использовании данного метода резервы определяются как разница между реально сложившимися затратами на производство

продукции и затратами в новом, усовершенствованном варианте, полученном при совмещении функций, ликвидации ненужных функций и т.д.

Расчетно-конструктивный метод применяется при подсчете резервов в тех случаях, когда исследуемый результативный показатель можно представить в виде кратной модели.

Все выявленные резервы должны быть подкреплены соответствующими мероприятиями. Только в этом случае величина резервов будет реальной и обоснованной. Это может осуществляться двумя способами:

- выявляются резервы формальными методами, затем разрабатываются мероприятия, которые позволяют освоить выявленные резервы;
- разрабатываются мероприятия, потом подсчитываются резервы.

Наиболее обоснованным является второй способ подсчета резервов, в основу которого положены конкретные мероприятия с учетом реальных возможностей предприятия.

1.10 Лекция № 10 (2 часа)

Тема: «Анализ маркетинговой деятельности организации»

1.10.1 Вопросы лекции:

1. Объекты, задачи и основные направления маркетингового анализа.
2. Анализ в системе маркетинга.
3. Изучение и анализ рынка.
4. Анализ ценовой политики предприятия.

1.10.2 Краткое содержание вопросов:

1. Объекты, задачи и основные направления маркетингового анализа.

Экономический анализ в системе маркетинга предполагает анализ состояния рынка, изменения цен, эффективности рекламы, сильных и слабых сторон организации. Результаты маркетингового исследования рынка с применением аналитических приемов и способов трансформируются в разработку ассортиментной, ценовой стратегии и тактики, в стратегию продвижения товара на рынке. С другой стороны, анализ внешней среды, оценка уровня концентрации рынка и конкурентных позиций организации позволяют рассмотреть вопрос о расширении или сокращении используемых ресурсов, т.е. производственного потенциала.

Объектами маркетинговых исследований служат: товар, рынки и каналы сбыта, конкуренция, ценообразование.

Основная цель анализа маркетинговой деятельности состоит в сборе, систематизации и обобщении информации для принятия научно обоснованных управленческих решений в условиях неопределенности рыночной ситуации. Частные цели определяются конкретными потребностями организации в условиях формирования стратегии и тактики маркетинга.

Комплексные объекты анализа в процессе маркетинговых исследований организации:

- реальные рыночные процессы, включая потребителей и конкурентов,
- экономические и производственные возможности организации по производству конкретных видов продукции.

Основные задачи анализа в системе маркетинга:

- 1) оценить емкость рынка в целом и рыночной доли конкретной организации;
- 2) определить текущий рыночный спрос, анализировать эластичность спроса;
- 3) анализировать ценовую политику и формирование ассортиментного портфеля;
- 4) анализировать и оценивать конкурентоспособность продукции.

2. Анализ в системе маркетинга.

Объекты маркетинговых исследований определяют методы маркетингового анализа, которые включают стандартные методы анализа финансового состояния (анализ сильных и слабых сторон фирмы и конкурентов, анализ производственных мощностей фирмы), методы

факторного анализа коммерческих расходов (анализ эффективности рекламы), анализ системы ценообразования.

Наряду с этим применяются специфические методы, например, «анализ входа и выхода», который показывает, как изменение выпуска продукции в одной отрасли влияет на все остальные исходные данные для планирования. Изучается взаимосвязь «цена — объем продаж» для конкретной марки товара.

Важную роль играют и качественные аналитические методы.

Наиболее часто используемые методы проведения анализа маркетинговой деятельности:

Традиционные методы экономического анализа: *система аналитических показателей; факторное моделирование; метод сравнения, группировок.*

Экономико-математические методы применяются в тех случаях, когда между анализируемыми показателями имеются случайные, стохастические связи, что характерно для рыночной среды. При проведении маркетинговых исследований наибольшее распространение получили: *многомерные методы; регрессионные и корреляционные методы; статистические методы; методы теории принятия решений; вариационный анализ; методы линейного и нелинейного программирования.*

Эвристические методы (методы экспертных оценок) — это неформализованные методы решения маркетинговых задач, связанных со сложившейся рыночной ситуацией, на основе интуиции, опыта специалистов и т.д. Они применяются для количественного измерения таких событий, для которых не существует других способов измерения, например, при оценке важности целей, предпочтительности отдельных методов и др.

К ним относятся: *метод «Дельфи»; метод коллективной генерации идей* (метод «мозгового штурма»); *теория катастроф.*

Многомерные (матричные) методы — это моделирование ситуаций на основании построения и анализа многомерных матриц, моделей поведения, которые позволяют охарактеризовать позицию организации на рынке, отражающую комбинацию сложившейся рыночной ситуации и собственных возможностей.

Наиболее известными и широко применяемыми из них являются: SWOT-анализ; матрица «Мак-Кинси» («экран бизнеса»); матрица БКГ (Бостонская консалтинговая группа).

В целом анализ маркетинговой деятельности подразделяется на стратегический и оперативный.

Стратегический анализ в системе маркетинга — это исследование и прогнозирование позиции организации на рынке в долгосрочной перспективе.

Оперативный (тактический) анализ — это активный процесс изучения текущих возможностей организации с учетом рыночной ситуации, т.е. определение тактики поведения организации на рынке в краткосрочном периоде.

3. Изучение и анализ рынка.

Емкость рынка определяется совокупным объемом продаж на нем конкретного вида продукции в течение определенного периода времени в натуральном или стоимостном выражении. Данный показатель характеризует реальную возможность работы на конкретном рынке.

Для расчета потенциальной емкости рынка могут быть использованы следующие приемы:

1. Определение круга потенциальных потребителей путем:
2. Анализа потребности в данной продукции наиболее значимых оптовых потребителей;
3. Моделирования первоначального объема продаж в наиболее типичном регионе и экстраполирования результатов на весь рынок.
4. Анализ трендов — изучение динамики и структуры реализации продукции за несколько периодов и экстраполирование тенденций прошлых периодов на будущее.

5. Выявление и анализ факторов, влияющих на динамику емкости рынка (расширение спроса, уровень платежеспособности, инфляция и т.д.).

Исследование того, какая продукция занимает ведущее положение по ее доле на рынке и какова динамика продаж, проводится с помощью матрицы БКГ. Матрица строится на основании расчета двух показателей:

- темпов роста объема продаж, которые рассчитываются как индекс физического объема продаж;
- относительной доли рынка, занимаемой организацией по конкретному виду продукции.

В рамках матрицы выделяют четыре позиции продукции: так называемые «звезды», «дойные коровы», «дикие кошки» («трудные дети») и «неудачник» («собака»). Для каждого типа предлагаются соответствующие товарные стратегии.

Зарубежный опыт применения матрицы БКГ показал, что она весьма полезна для формирования ассортиментного портфеля организации.

4. Анализ ценовой политики предприятия.

Формирование оптимальной ассортиментной политики продаж в процессе маркетингового анализа в значительной степени зависит от ценовой политики организации.

Ценовая политика — это процесс установления и регулирования цен продукции организации в соответствии с целями и условиями функционирования на рынке.

В процессе анализа исследуется механизм ценообразования, который формирует диапазоны цен продукции и устанавливает границы их изменения под воздействием спроса и предложения с точки зрения конкретных целей организации на рынке (максимизация прибыли, расширение рынков сбыта, увеличение объемов продаж).

Одним из приемов маркетингового анализа является сравнительный анализ уровней цен на продукцию организации и наиболее существенных конкурентов, а также с их средним значением на рынке (в отрасли, регионе).

В процессе формирования ценовой политики, так же как и объема реализации, следует учитывать стадию жизненного цикла продукции. На стадии начала продаж, внедрения на рынок цена превышает себестоимость. На стадии роста реализации цены повышаются с ориентацией на их снижение. На стадии зрелости происходит стабилизация цен, а на стадии спада — снижение.

1.11 Лекция № 11 (2 часа)

Тема: «Анализ условий производства организации»

1.11.1 Вопросы лекции:

1. Анализ влияния внешних условий и организационно-технического уровня на деятельность предприятий.
2. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.
3. Влияние на анализ организационно-технического уровня жизненного цикла изделий и технологий.

1.11.2 Краткое содержание вопросов:

1. Анализ влияния внешних условий и организационно-технического уровня на деятельность предприятий.

Под технико-организационным уровнем производства понимается достигнутый уровень развития средств производства, методов организации и управления.

Оценка финансово – хозяйственной деятельности любого предприятия должна быть комплексной и включать оценку множества факторов внешних и внутренних.

Внешние и внутренние факторы, воздействующие на деятельность предприятия,

формируют его бизнес – среду. Бизнес – среда фактически определяет положение предприятия на рынке и его финансовое благополучие. Поэтому без ее оценки комплексный анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия невозможен.

Внешнюю среду предприятия формируют внешние по отношению к предприятию участники экономической деятельности: это бизнес – партнеры, государственные и иные регулирующие органы, конкуренты, а также социальное окружение. Воздействие внешней среды предприятия характеризуется множеством факторов:

- *международные*, которые включают: общеэкономические факторы, стабильность международной политики, международная конкуренция;
- *национальные*, включающие политические, экономические и демографические факторы;
- *рыночные*. Они включают: психологию потребителя, научно–технические факторы и формы конкуренции.

Факторы эти называются внешними, поскольку формируются внешней средой предприятия. Само предприятие повлиять на природу или проявление внешних факторов не может или его влияние оказывается незначительным.

В ходе комплексного анализа следует выделить те факторы, которые оказывают на данное предприятие максимальное воздействие и выработать варианты действий, которые следует предпринять руководству предприятия, если та или иная ситуация, связанная с действием внешних факторов, станет актуальной.

Внутренняя среда предприятия определяется множеством факторов, которые формируются самим предприятием в процессе его деятельности, оказывая влияние и на результаты деятельности, и на перспективы развития. Среди внутренних факторов выделяют:

- 1) конкурентная позиция предприятия;
- 2) принципы деятельности;
- 3) ресурсы и их использование;
- 4) маркетинговые стратегия и политика;
- 5) финансовый менеджмент

Внутренние факторы формируются самим предприятием, и в первую очередь его руководством.

Анализ внутренних факторов позволяет установить производственные и сбытовые возможности предприятия, и определить те направления преобразований, развитие которых даст максимальный хозяйственный эффект в долгосрочной перспективе.

Факторами повышения экономической эффективности производства являются техническое и организационное развитие, социальные и природные условия хозяйственной деятельности.

Повышение технико–организационного уровня и других условий в любой отрасли материального производства проявляется в уровне использования всех трех элементов производственного процесса: труда, средств труда и предметов труда. Качественные показатели использования производственных ресурсов – производительность труда, фондоотдача, материалоемкость, отражающие интенсивность использования ресурсов, - являются одновременно и показателями экономической эффективности повышения технико – организационного уровня и других условий производства.

2. Анализ и оценка уровня организации производства и управления.

Организация производства – это комплекс мероприятий, направленных на эффективное выполнение программы выпуска продукции при наиболее целесообразном использовании трудовых, материальных и денежных ресурсов. Она предусматривает выполнение работ по установлению режима, обеспечению взаимодействия основных и вспомогательных подразделений, внедрению различных форм организации труда, снабжению материально – техническими ресурсами и т.д. Организация производства

призвана обеспечивать выполнение объема продукции, договорных обязательств, снижение издержек производства, решение социальных и экономических задач.

Анализ включает оценку достигнутого уровня организации производства, а также выполнение плана мероприятий по его повышению; изучение причин, обусловивших невыполнение конкретных заданий плана.

Основными показателями, характеризующими уровень организации и управления производством, являются:

- 1) уровень специализации, концентрации и кооперирования;
- 2) пропорциональность и ритмичность производства;
- 3) режим работы предприятия;
- 4) рациональное построение организационной и производственной структуры производства и управления;
- 5) внедрение АСУП (автоматизированных систем управления производством)

Анализ организации производства должен быть направлен на оценку выполнения пропорциональности, непрерывности, ритмичности.

Режим работы предприятия в целом, любого производственного комплекса, рабочего процесса – это установленные порядок и продолжительность производственной деятельности во времени. В процессе анализа следует комплексно анализировать режим работы с учетом интересов экономики, технологии и организации производства.

Одним из направлений повышения уровня организации производства является концепция производства.

Уровень управления анализируется с целью выявления возможностей его совершенствования, экономии расходов, повышения эффективности.

Показателями эффективности управления являются:

- 1) уровень затрат на управление на рубль продукции;
- 2) объем продукции и прибыли на 1 работника управления;
- 3) доля затрат на оплату труда управленческого персонала в общей сумме фонда оплаты;
- 4) состояние экономической деятельности (нормирования, планирования, учета) и другие.

Их анализируют в динамике и в сравнении с данными аналогичных предприятий.

3. Влияние на анализ организационно-технического уровня жизненного цикла изделий и технологий.

Все многообразие состояний в финансово-хозяйственной деятельности организации можно представить матрицей, где по строкам отражается конкурентная позиция товара на рынке (результаты маркетинговых исследований), а по столбцам — стадия развития технологических систем в соответствии с кривой жизненного цикла (рис. 6).

Конкурентная позиция товара на рынке					
Ведущая	Z_{11}	Z_{21}	Z_{31}	Z_{41}	Стадии жизненного цикла системы
Сильная	Z_{12}	Z_{22}	Z_{32}	Z_{42}	
Заметная	Z_{13}	Z_{23}	Z_{33}	Z_{43}	
Прочная	Z_{14}	Z_{24}	Z_{34}	Z_{44}	
Слабая	Z_{15}	Z_{25}	Z_{35}	Z_{45}	
	Зарождение	Рост	Зрелость	Старость	

Рисунок 6 – Матрица показателей, характеризующих возможные состояния системы в зависимости от стадии жизненного цикла и конкурентной позиции товара на рынке

Каждая ячейка матрицы будет иметь свой набор численных значений показателей, характеризующих анализируемую систему. Размерность матрицы будет различной в

зависимости от принятой классификации конкурентной позиции товаров на рынке и стадий развития систем: рождение, детство, отрочество, ранняя зрелость, расцвет сил, поздняя зрелость, старение, обновление.

В модели рассматриваются следующие пять конкурентных позиций товара на рынке: ведущая; сильная; заметная; прочная; слабая.

Набор численных значений показателей в матрице на рисунке 6 отражает изменение характеристик рыночного равновесия — спроса, предложения, объема продаж и цены равновесия.

Прогнозирование возможных ситуаций поможет заполнению матрицы на рисунке 6, а также выработке стратегии поведения организации с учетом динамики рыночного равновесия.

1.12 Лекция № 12 (2 часа)

Тема: «Анализ использования трудовых ресурсов предприятия»

1.12.1 Вопросы лекции:

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
2. Анализ качественного состава и движения рабочей силы.
3. Анализ эффективности использования рабочего времени.
4. Анализ производительности труда.

1.12.2 Краткое содержание вопросов:

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

Под трудовыми ресурсами организации понимают численность и состав её персонала. От обеспеченности организации трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависят объём, качество и своевременность выполнения производственных задач, эффективность использования машин, механизмов, оборудования, которые, в свою очередь, влияют на объём производства продукции, её себестоимость, прибыль и ряд других финансово-экономических показателей.

Основными задачами анализа использования трудовых ресурсов являются:

- изучение и оценка состава и структуры работников организации;
- анализ использования рабочего времени.
- определение и изучение производительности труда и факторов ее определяющих;
- анализ влияния использования труда рабочих на объём выпуска продукции;
- изучение влияния на производительность труда рабочих экстенсивных и интенсивных факторов.
- выявление резервов более полного и эффективного использования трудовых ресурсов.

Количество работающих на конкретный момент времени оценивается тремя показателями: списочной численностью, явочной численностью и числом фактически работающих. Численность работающих за период времени оценивается показателями среднесписочной и среднявочной численностью и средним числом фактически работающих. Анализ трудовых ресурсов следует начинать с изучения их структуры и укомплектованности организации необходимыми кадрами работников соответствующей специальности и квалификации.

2. Анализ качественного состава и движения рабочей силы.

Изменения в объемах производства, технике и технологии, в ассортименте продукции влияют не только на общую численность, но и на профессионально- квалификационную структуру рабочих. Оценка квалификации работников делается на основе их аттестации в порядке, установленном в организации, это могут быть коэффициенты квалификационного

уровня или тарифные разряды и др.

Анализ профессионального и квалификационного уровня работающих производится путём сопоставления наличной численности по специальностям и разрядам с необходимой для выполнения каждого вида работ по подразделениям и организации в целом. При этом выявляется излишек или недостаток рабочих по каждой профессии.

Для оценки соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ по участку, цеху, организации сравнивают средние тарифные разряды рабочих и объем работ, соответствующих данному уровню квалификации рабочих.

Важной составляющей анализа трудовых ресурсов организации является изучение движения рабочей силы.

Анализ осуществляется в динамике за ряд лет на основе следующих коэффициентов:

- коэффициент оборота по приему (K_{Π}) - это отношение численности всех принятых работников за отчетный период (R_{Π}) к среднесписочной численности работников за тот же период (R_{CC}):

$$K_{\Pi} = R_{\Pi} / R_{CC},$$

- коэффициент оборота по выбытию ($K_{В}$) - это отношение всех уволившихся работников ($R_{У}$) в отчетном периоде к среднесписочной численности работников:

$$K_{В} = R_{У} / R_{CC},$$

- сумма значений коэффициентов по приему и выбытию характеризует общий оборот рабочей силы:

$$K_{\text{Общ}} = K_{\Pi} + K_{В}.$$

3. Анализ эффективности использования рабочего времени.

Анализ использования рабочего времени осуществляется на основе баланса рабочего времени. В зависимости от поставленной цели и точности измерения резервов повышения производительности труда, применяются различные значения фонда рабочего времени: номинальный, явочный, эффективный (полезный). Основные составляющие баланса представлены в таблице 1.

Полнота использования трудовых ресурсов оценивается по количеству отработанных дней и часов одним работником за период, а также по степени использования фонда рабочего времени. Такой анализ проводят как по отдельным категориям персонала, так и в целом по организации.

Таблица 1 - Основные показатели баланса рабочего времени одного рабочего

Показатель фонда времени	Формула расчёта	Примечания
Календарный, T_k	$T_k = 365 \text{ дн}$	$T_{ВЫХ}$ – количество выходных и праздничных дней $T_{НЕЯВ}$ – дни неявок: отпуска, по болезни, по решению администрации, прогулы и пр. t – номинальная продолжительность рабочего времени, $t_{ВП}$ – время внутрисменных простоев и перерывов в работе, сокращённых и льготных часов
Номинальный (режимный), T_n	$T_n = T_k - T_{ВЫХ}$	
Явочный, $T_{яв}$	$T_{яв} = T_n - T_{НЕЯВ}$	
Полезный фонд рабочего времени, T_p	$T_p = T_{яв} * (t - t_{ВП})$	

В ходе анализа необходимо выявить причины образования потерь рабочего времени.

4. Анализ производительности труда.

Исходя из указанных целей, выделяют следующие задачи изучения производительности труда в организациях:

- измерение уровня производительности труда и его динамики;
- изучение факторов производительности труда и выявления резервов ее дальнейшего повышения;

- анализ взаимосвязи производительности труда с другими экономическими показателями, характеризующими результаты работы организации.

Производительность труда характеризуется объемом производства товаров (объемом выполненных работ), произведенной одним работником в единицу рабочего времени. При планировании, учете и анализе производительность труда принято рассчитывать по формуле:

$$W = V / T,$$

где V - объем производства товаров;

T - трудовой показатель, в отношении которого исчисляется производительность труда.

В настоящее время в качестве основного показателя применяется оценка производительности труда в стоимостном измерении:

$$W = V / R_{cc},$$

где R_{cc} – среднесписочная численности работников, чел.

Исходя из приведенной формулы, можно заключить, что на величину производительности труда оказывают влияние две группы факторов:

- изменение объема производства товаров;
- изменение численности работников организации.

Резервы роста производительности труда — неиспользованные возможности для увеличения выработки товара в единицу времени. Работодатели в лице владельцев организаций или их представителей из высшего ТОР - менеджмента напрямую заинтересованы в снижении удельной величины инвестиций в персонал на единицу произведенного товара. Величина предпринимательского дохода также зависит от затрат живого труда на единицу произведенного товара (то есть трудоемкости товара).

1.13 Лекция № 13 (2 часа)

Тема: «Анализ формирования и использования фонда заработной платы организации»

1.13.1 Вопросы лекции:

1. Значение, задачи и источники информации для анализа расходов предприятия на оплату труда.
2. Абсолютные показатели оплаты труда.
3. Относительные показатели оплаты труда и выплат предприятия на рабочую силу.
4. Анализ формирования и использования фонда оплаты труда на предприятии.
5. Факторный анализ фонда оплаты труда на предприятии.

1.13.2 Краткое содержание вопросов:

1. Значение, задачи и источники информации для анализа расходов предприятия на оплату труда.

Расходы на оплату труда регламентирует ст. 255 НК РФ, где указано; «В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работника в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления, надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами».

В связи с этим анализ расходования средств на оплату труда имеет исключительно большое значение. В процессе его необходимо осуществить систематический контроль за использованием фонда заработной платы (*ФЗП*), выявлять возможности его экономии за счет роста производительности труда.

Основными задачами анализа расходов предприятия на оплату труда на современном этапе являются:

- 1) исследование данных о затратах на рабочую силу, их структуры и динамики;
- 2) расчет и анализ уровней заработной платы;
- 3) анализ эффективности использования средств на оплату труда;
- 4) анализ соотношения между темпами роста производительности труда и средней заработной платы.

Сельскохозяйственные предприятия представляют статистическую отчетность:

- форма № П-7. Сведения о численности, заработной плате и движении работников за месяц;
- форма № 1-т. Сведения о численности и заработной плате работников.

2. Абсолютные показатели оплаты труда.

К важнейшим абсолютным показателям оплаты труда, изучаемым официальной государственной статистикой, относятся:

- фонд заработной платы;
- выплаты социального характера;
- затраты предприятий (организаций) на рабочую силу.

3. Относительные показатели оплаты труда и выплат предприятия на рабочую силу.

Для анализа широко используются относительные показатели оплаты труда и выплат на рабочую силу, и в первую очередь, показатели структуры и координации.

Средние показатели заработной платы и других выплат определяются путём деления соответствующих абсолютных показателей на среднее число работников и число отработанных ими человеко-дней и человеко-часов. Средняя заработная плата определяется по отдельным группам работников и в целом за месяц, квартал, год. Различают начисленную заработную плату, подлежащую выплате работникам (за вычетом налогов и обязательных платежей) (называемую номинальной заработной платой), и фактически выплаченную. В условиях инфляции и задержек заработной платы покупательная способность номинальной заработной платы снижается. Поэтому, наряду с номинальной, рассчитывают реальную заработную плату путём деления номинальной заработной платы на индекс потребительских цен.

4. Анализ формирования и использования фонда оплаты труда на предприятии.

Фонд оплаты труда есть произведение средней численности работников (T) на средний уровень оплаты труда (w) и рассчитывается по формуле: $\Phi ЗП = T \cdot w$

Для анализа использования фонда оплаты труда используются следующие показатели:

- общий фонд заработной платы по предприятию и по категориям персонала;
- среднегодовая заработная плата работающих по каждой категории и по предприятию в целом;
- среднемесячная, среднедневная, среднечасовая заработная плата – по рабочим.

При анализе фонда заработной платы в динамике определяется темп изменения фонда заработной платы в сравнении с темпами изменения объема продукции; последние должны превышать темпы роста фонда заработной платы. Это свидетельствует об эффективном использовании средств на оплату труда, приводит к росту зарплатоотдачи.

На изменение фонда заработной платы влияют изменение численности работников и средней заработной платы.

5. Факторный анализ фонда оплаты труда на предприятии.

Приступая к анализу использования фонда заработной платы, в первую очередь, необходимо рассчитать абсолютное изменение фонда заработной платы ($\Delta \Phi ЗП$) в отчётном периоде по сравнению с базисным, которое исчисляется как разность между фактически использованными средствами на оплату труда в отчётном ($\Phi ЗП_i$) и базовом

($\Phi ЗП_0$) периодах в целом по предприятию, производственным подразделениям и отдельным категориям работников:

$$\square \Phi ЗП_{абс} = \Phi ЗП_1 - \Phi ЗП_0$$

Относительное изменение фонда заработной платы в отчётном периоде по сравнению с базисным характеризуется индексом динамики фонда заработной платы ($I_{ЗП}$).

Анализируя использование фонда заработной платы на предприятии необходимо также рассчитать его абсолютную и относительную экономию (перерасход).

Абсолютная экономия (перерасход) фонда заработной платы ($\square Э_{абс}$) исчисляется как разность между отчётным и плановым ($\Phi ЗП_{пл}$) фондом заработной платы анализируемого предприятия.

Поскольку абсолютное и относительное отклонения, а также абсолютная экономия (перерасход) фонда заработной платы определяются без учета изменения объема производства продукции, то по ним нельзя судить об экономии или перерасходе фонда заработной платы. В связи с этим, важным показателем, учитывающим изменение фонда заработной платы на предприятии с учётом изменения объема производства продукции в отчётном периоде по сравнению с базисным, является относительная экономия (перерасход) фонда заработной платы, которое исчисляется как разность между фондом заработной платы отчетного периода и базовым фондом заработной платы, скорректированным на индекс объема производства продукции.

В процессе последующего анализа необходимо определить факторы абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы.

Переменная часть фонда заработной платы зависит от объема производства продукции, его структуры, удельной трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты труда.

Постоянная часть фонда заработной платы зависит от численности работников, количества отработанных дней одним работником в среднем за год, средней продолжительности рабочего дня и среднечасовой заработной платы.

1.14 Лекция № 14 (2 часа)

Тема: «Анализ состояния и использования основных средств предприятия»

1.14.1 Вопросы лекции:

1. Значение, задачи и источники информации для анализа основных средств.
2. Анализ технической оснащенности производства.
3. Анализ возрастного состава основных средств.
4. Анализ эффективности использования основных средств.
5. Анализ обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективности его использования.

1.14.2 Краткое содержание вопросов:

1. Значение, задачи и источники информации для анализа основных средств.

Одним из важнейших факторов увеличения объема производства продукции на промышленных предприятиях является обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и эффективное их использование.

К основным средствам относят средства труда, используемые при производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев, независимо от стоимости на дату приобретения, но не менее стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за единицу независимо от срока их полезного использования.

Задачи анализа:

- определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования по обобщающим и частным показателям;-

выявление причин изменения их уровня;

- оценка чувствительности объема производства продукции и других показателей к степени использования основных средств;

- изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования;

- установление резервов повышения эффективности использования основных средств.

Источники информации: бизнес-план предприятия, план технического развития, форма № 1 «Баланс предприятия», форма № 5 «Приложение к балансу предприятия» (разд. «Основные средства»), форма № 11 «Отчет о наличии и движении основных средств», форма БМ «Баланс производственной мощности», данные о переоценке основных средств, инвентарные карточки учета основных средств, проектно-сметная, техническая документация и др.

2. Анализ технической оснащенности производства.

В структуре основных средств принято выделять активную часть (рабочие машины и оборудование) и пассивную часть, а также отдельные подгруппы в соответствии с их функциональным назначением (здания производственного назначения, склады, рабочие и силовые машины, оборудование, измерительные приборы и устройства, транспортные средства и т.д.). Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности их использования на основе оптимизации структуры.

С целью определения стратегии и тактики эксплуатации основных средств в условиях меняющейся конъюнктуры рынка организуется учет и анализ наличия (состава) и движения основных средств. Анализ структуры основных средств позволяет оценить их соотношение с точки зрения степени их использования в производственном процессе. От изменений структуры основных средств, их движения во многом зависит технический уровень производства.

Эффективность использования основных средств во многом зависит от их технического состояния. Для характеристики технического состояния основных средств используются такие показатели, как коэффициент износа, коэффициент годности и возрастная структура.

Коэффициент износа измеряется отношением величины износа ($C_{и}$) – суммы износа, начисленной за весь период эксплуатации, к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств ($C_{пер}$): $K_{изн} = C_{и} / C_{пер} * 100\%$.

Коэффициент годности определяется следующим образом: $K_{г} = 100 - K_{изн}$.

Состояние основных средств рекомендуется оценивать также системой показателей.

Коэффициент обновления: $K_{обн} = C_{п} / C_{1} * 100\%$.

где $C_{п}$ – стоимость новых основных средств, поступивших (введённых) в отчётном периоде;

$C_{в}$ – стоимость основных средств, выбывших в отчётном периоде.

Отражает долю новых основных средств в составе всех основных средств на конец периода.

Коэффициент интенсивности обновления: $K_{иоб} = C_{в} / C_{п} * 100\%$.

Отражает величину выбывших средств на единицу вновь вводимых объектов, т.е. количество выбывающих устаревших объектов в результате введения новых.

Темп поступления: $K_{тп} = (C_{п} - C_{в}) / C_0 * 100\%$.

Показывает, какая доля в стоимости основных средств на начало периода направлена на покрытие выбытия основных средств за период.

Коэффициент выбытия: $K_{в} = C_{в} / C_0 * 100\%$.

Характеризует долю выбывших основных средств в общей стоимости основных средств на начало периода.

Обеспеченность предприятия отдельными видами машин, механизмов, оборудования, помещениями устанавливается сравнением фактического их наличия с плановой

потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции.

3. Анализ возрастного состава основных средств.

Техническое состояние основных средств может оцениваться также через возрастной состав, причем в первую очередь – их активной части. В целях анализа возрастного состава, оборудование группируют по назначению и техническим характеристикам, затем по продолжительности использования оборудования. Далее производят сопоставление по фактическим срокам службы с нормативными сроками.

Для характеристики возрастного состава и морального износа фонды группируются по продолжительности эксплуатации (до 5, 5-10, 10-20 и более 20 лет). Средний возраст оборудования рассчитывается по формуле:

$$T_{cp} = \Sigma(T_c * U),$$

где T_{cp} - средний возраст оборудования;

T_c - середина интервала i -й группы оборудования, $T_c = (T_v + T_n)/2$; T_v , T_n - соответственно верхнее и нижнее значение интервала группы;

U - удельный вес оборудования каждой интервальной группы в общем количестве.

4. Анализ эффективности использования основных средств.

Эффективность использования основных средств характеризуется показателями фондоотдачи, фондоемкости, рентабельности, относительной экономии средств, повышения объема производства товаров, повышения производительности труда, снижения себестоимости товаров и затрат на воспроизводство основных средств, увеличения сроков службы средств труда.

Фондоотдача основных средств (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости основных средств);

Фондоотдача активной части основных средств (отношение стоимости произведенной продукции к среднегодовой остаточной стоимости активной части основных средств);

Фондоемкость основных средств (отношение среднегодовой остаточной стоимости основных средств к стоимости произведенной продукции за отчетный период);

Фондорентабельность основных средств (отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой остаточной стоимости основных средств);

Относительная экономия основных средств:

$$\mathcal{E}_{oc} = OC_1 - OC_0 \cdot I_{вп},$$

где OC_0 , OC_1 — соответственно среднегодовая стоимость основных средств в базисном и отчетном годах;

I — индекс объема производства продукции.

Фондовооруженность - показатель, характеризующий оснащенность работников сферы материального производства основными производственными средствами. Фондовооруженность определяется как отношение стоимости основных средств организации к среднесписочной годовой численности работников.

5. Анализ обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективности его использования.

Для анализа работы оборудования используется система показателей, характеризующих использование его численности, времени работы и мощности.

Различают следующие группы оборудования:- наличное;- установленное (сданное в эксплуатацию); в том числе: фактически используемое в производстве (действующее); находящееся в ремонте и на модернизации; резервное.

Степень привлечения наличного оборудования в производство характеризуют следующие показатели: коэффициент использования наличного оборудования ($K_{нд}$), коэффициент использования установленного оборудования ($K_{уд}$).

Разность между количеством наличного и установленного оборудования, умноженная

на плановую среднегодовую выработку продукции на единицу оборудования, это потенциальный резерв роста производства продукции за счет увеличения количества действующего оборудования.

Для характеристики степени экстенсивной загрузки оборудования изучается баланс времени его работы:

- календарный фонд времени — максимально возможное время работы оборудования (количество календарных дней в отчетном периоде умножается на 24 ч и на количество единиц установленного оборудования);
- режимный (номинальный) фонд времени (количество единиц установленного оборудования умножается на количество рабочих дней отчетного периода и на количество часов ежедневной работы с учетом коэффициента сменности);
- эффективный (возможный) фонд времени — это разность между режимным фондом и временем на ремонт и модернизацию оборудования;
- плановый фонд — время работы оборудования, необходимое для производства запланированного выпуска продукции.

Интенсивная загрузка оборудования — это выпуск продукции за единицу времени в среднем на одну машину (1 машиночас). Показателем интенсивности работы оборудования является коэффициент интенсивной его загрузки.

1.15 Лекция № 15 (2 часа)

Тема: «Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния их запасов»

1.15.1 Вопросы лекции:

1. Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов.
2. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

1.15.2 Краткое содержание вопросов:

1. Значение, задачи и источники анализа материальных ресурсов.

Необходимым условием выполнения планов по производству продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли, рентабельности является полное и своевременное обеспечение сырьем и материалами необходимого ассортимента и качества.

Материальные ресурсы — это различные виды сырья, материалов, топлива, энергии, комплектующих и полуфабрикатов, которые хозяйствующий субъект закупает для использования в хозяйственной деятельности с целью выпуска продукции, оказания услуг и выполнения работ.

Задачи анализа обеспеченности и использования материальных ресурсов:

- оценка реальности планов материально-технического снабжения, степени их выполнения на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;
- оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- выявление экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию.

Поиск вариантов экономии и рационального использования материальных ресурсов, обоснование оптимальной потребности в них составляет основное содержание анализа.

Источниками информации для анализа являются формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и о затратах на производство, оперативные данные отдела материальных ресурсов, сведения аналитического бухгалтерского учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов; а также планы материальных ресурсов, договоры на поставку сырья и материалов.

2. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.

Потребность предприятия в материальных ресурсах определяется их потребностью на выполнение производственной программы, на капитальное строительство, на непромышленные нужды и необходимыми запасами на конец периода.

При анализе обеспеченности предприятия материальными ресурсами в первую очередь проверяют качество плана материально технического снабжения. Проверку реальности плана начинают с изучения норм и нормативов, которые положены в основу расчета потребности предприятия в материальных ресурсах. Затем проверяется соответствие плана снабжения потребностям производства продукции и образования необходимых запасов исходя из прогрессивных норм расхода материалов.

Важным условием бесперебойной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия. Они могут быть внешними и внутренними. К внешним источникам относятся материальные ресурсы, поступающие от поставщиков в соответствии с заключенными договорами. Внутренние источники — это сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса.

Реальная потребность в заводе материальных ресурсов со стороны — это разность между общей потребностью в определенном виде материала и суммой собственных внутренних источников ее покрытия.

Потребность в материальных ресурсах на образование запасов на конец периода определяется в трех оценках:

- 1) в натуральных единицах измерения, что необходимо для установления потребности в складских помещениях;
- 2) по стоимости — для выявления подробности в оборотных средствах;
- 3) в днях обеспеченности - в целях планирования и контроля за выполнением графика поставки.

Обеспеченность предприятия запасами в днях исчисляется по формуле:

$$З_{дн} = \frac{ЗМ_i}{\bar{M}_i}$$

где $З_{дн_i}$ - запасы i -го вида материальных ресурсов (в днях);

$ЗМ_i$ — запасы i -го вида материальных ресурсов (в натуральных или стоимостных показателях);

\bar{M}_i — среднесуточное потребление i -го вида материальных ресурсов (в натуральных или стоимостных показателях).

Среднедневной расход материалов определяется делением суммарного расхода i -го вида материальных ресурсов за анализируемый период на количество календарных дней в периоде.

В процессе анализа обеспеченности материальными ресурсами выявляют:

- 1) степень обеспеченности потребности в материальных ресурсах договорами на их поставку и фактическое их выполнение;
- 2) ритмичность поставок и влияние нарушений в поставке на выполнение предварительной программы;
- 3) соответствие фактической обеспеченности товарными запасами плановой;
- 4) снижение объема производства в связи с недостаточной обеспеченностью материальными ресурсами.

3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Для характеристики эффективности использования материальных ресурсов применяется система обобщающих и частных показателей.

К обобщающим показателям относятся материалоотдача, материалоемкость, коэффициент соотношений темпов роста объема производства и материальных затрат, удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициент использования материалов.

Материалоотдача определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат. Этот показатель характеризует отдачу материалов, т. е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, энергии и т.д.).

Материалоемкость продукции рассчитывается отношением суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции. Она показывает, сколько материальных затрат необходимо произвести или фактически приходится на производство единицы продукции.

Коэффициент соотношения темпов роста объема производства и материальных затрат определяется отношением Индекса валовой или товарной продукции к индексу материальных затрат. Он характеризует в относительном выражении динамику материалоотдачи и одновременно раскрывает факторы ее роста.

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции исчисляется отношением суммы материальных затрат к полной себестоимости произведенной продукции. Динамика этого показателя характеризует изменение материалоемкости продукции.

Коэффициент материальных затрат представляет собой отношение фактической суммы материальных затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции. Он показывает насколько экономно используются материалы в процессе производства, нет ли их перерасхода по сравнению с установленными нормами. Если коэффициент больше 1, то это свидетельствует о перерасходе материальных ресурсов на производство продукции, и наоборот, если меньше 1, то материальные ресурсы использовались более экономно.

Частные показатели материалоемкости применяются для характеристики эффективности использования отдельных видов материальных ресурсов (сырьемкость, металлоемкость, топливеемкость, энергоемкость и др.), а также для характеристики уровня материалоемкости отдельных изделий (отношение стоимости всех потребленных материалов на единицу продукции к ее оптовой цене).

В заключение анализа необходимо обобщить все выявленные резервы увеличения производства продукции по всем основным факторам производства (лучшего использования трудовых ресурсов, средств труда и предметов труда) и определить реальную его величину, сбалансированную по всем ресурсам.

1.16 Лекция № 16 (2 часа)

Тема: «Анализ затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг)»

1.16.1 Вопросы лекции:

1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
2. Анализ затрат на рубль товарной продукции.
3. Анализ динамики и структуры себестоимости продукции.
4. Анализ прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.
5. Факторный анализ себестоимости; определение резервов снижения себестоимости продукции.

1.16.2 Краткое содержание вопросов:

1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива,

энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и сбыт товаров.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет изучить тенденции изменения ее уровня, установить отклонение фактических затрат от нормативных (стандартных) и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Эффективность системы управления затратами во многом зависит от организации их анализа, которая, в свою очередь, определяется следующими факторами:

- формой и методами учета затрат, применяемыми на предприятии;
- степенью автоматизации учетно-аналитического процесса на предприятии;
- состоянием планирования и нормирования уровня операционных затрат;
- наличием соответствующих видов ежедневной, еженедельной и ежемесячной внутренней отчетности об операционных затратах, позволяющих оперативно выявлять отклонения, их причины и своевременно принимать корректирующие меры по их устранению;
- наличием специалистов, умеющих грамотно анализировать и управлять процессом формирования затрат.

Для анализа себестоимости продукции используются данные статистической отчетности «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)», плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т.д.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;
- уровень затрат на рубль выпущенной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат;
- затраты по центрам ответственности.

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения общей суммы затрат в целом и по основным элементам.

Общая сумма затрат на производство продукции может измениться:

- из-за объема производства продукции;
- структуры продукции;
- уровня переменных затрат на единицу продукции;
- суммы постоянных расходов.

При изменении объема производства продукции возрастают только переменные расходы (сдельная зарплата производственных рабочих, прямые материальные затраты, услуги); постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала, общехозяйственные расходы) остаются неизменными в краткосрочном периоде при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия.

2. Анализ затрат на рубль товарной продукции.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на рубль произведенных товаров оказывают 4 важнейших фактора, которые находятся с ним в прямой функциональной связи:

- изменение структуры произведенных товаров;
- изменение уровня затрат на производство отдельных товаров;
- изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы;
- изменение оптовых цен на произведенные товары.

В процессе анализа проводят также сравнение затрат на 1 руб. произведенных товаров

в динамике и, если есть возможность, сравнение со среднеотраслевым показателем.

3. Анализ динамики и структуры себестоимости продукции.

Анализ себестоимости начинают с анализа динамики себестоимости всей товарной продукции. При этом сравнивают фактические затраты с плановыми или с затратами прошлых лет. В процессе анализа выявляют, по каким статьям затрат произошёл наибольший перерасход и как это изменение повлияло на изменение общей суммы переменных и постоянных расходов.

Общая сумма затрат может измениться из-за объёма выпуска продукции, её структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов.

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, могут группироваться поштатейно и поэлементно. Перечень статей затрат и методы распределения по видам продукции определяются методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в зависимости от характера и структуры производства. Выделяются следующие элементы затрат: материальные затраты (за вычетом возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты.

В элементе "Материальные затраты" отражается стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, покупных материалов, запчастей, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями, природного сырья, топлива всех видов, покупной энергии, а также потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли.

В элементе "Затраты на оплату труда" отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности.

В элементе "Отчисления на социальные нужды" отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, фондов медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемые в себестоимость продукции по элементу "Затраты на оплату труда".

В элементе "Амортизация основных средств" отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленная исходя из балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм, включая ускоренную амортизацию их активной части, производимую в соответствии с законодательством.

К элементу "Прочие затраты" относятся налоги, сборы, платежи (включая обязательные виды страхования), платежи за выбросы загрязняющих веществ, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, оплата услуг связи и др.

Анализ структуры затрат на производство начинается с определения удельного веса отдельных элементов затрат в общей сумме затрат и их изменения за отчетный период.

Изучение структуры затрат по этим элементам (а при необходимости и по важнейшим составным их частям), а также происшедших изменений за отчетный период позволяет дать оценку рациональности такой структуры, а также сделать вывод о необходимости и возможности ее изменения в сторону снижения материалоемкости или трудоемкости. Дополнительным показателем для обоснования соответствующего вывода можно использовать удельные веса рассматриваемых элементов затрат в стоимости продукции, т.е. их доли в рубле произведенной продукции. Отклонения фактических затрат по элементам в абсолютных суммах выражают лишь общие результаты использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а не изменение себестоимости, так как они вызваны еще и изменениями в объеме и структуре производства продукции.

4. Анализ прямых и косвенных, переменных и постоянных затрат.

К прямым затратам себестоимости продукции относятся прямые материальные и прямые трудовые затраты. Прямые материальные затраты включают: сырьё и материалы (за вычетом возвратных отходов), комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели. На изменение величины прямых материальных затрат оказывают влияние следующие факторы первого порядка: изменение объема продукции, изменение структуры продукции, изменение уровня материальных затрат на отдельные изделия. В свою очередь, на изменение уровня материальных затрат оказывают влияние: изменение и отклонение от норм расхода материалов, изменение цен, замена материальных ресурсов.

К прямым трудовым затратам относятся основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих.

Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Анализ этих расходов производится путем сравнения фактической их величины на рубль товарной продукции в динамике за 5-10 лет, а также с плановым уровнем отчетного периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости товарной продукции в динамике и по сравнению с планом, и какая наблюдается тенденция - роста или снижения.

В процессе последующего анализа выясняют причины, вызвавшие абсолютное и относительное изменение косвенных затрат. По своему составу это комплексные статьи. Они состоят, как правило, из нескольких элементов затрат.

В заключение анализа косвенных затрат подсчитываются резервы возможного их сокращения и разрабатываются конкретные рекомендации по их освоению.

По отношению к объему производства затраты делятся на:

- переменные затраты, величина которых изменяется пропорционально изменению объема производства (затраты на сырьё и материалы, заработная плата основных производственных рабочих, топливо и энергия на технологические цели и другие расходы).
- постоянные затраты, величина которых не изменяется или изменяется слабо (в последнем случае – это *условно-постоянные расходы*) при изменении объема производства. К ним относятся арендная плата, проценты за пользование кредитами, начисленная амортизация основных фондов, общехозяйственные или общезаводские расходы. Однако на единицу продукции эти затраты уменьшаются пропорционально росту объема реализации: во сколько раз увеличивается объем реализации, во столько раз снижаются постоянные затраты на единицу туристского продукта.

Переменные затраты растут пропорционально росту объема реализации, но в расчете на единицу продукции они будут иметь постоянное значение:

Деление затрат на постоянные и переменные необходимо для проведения анализа безубыточности. Кроме того, такое деление отражает взаимосвязь между объемом производства, себестоимостью и прибылью от продажи и служит важным элементом механизма оптимизации прибыли. *Проведение такого анализа возможно в рамках системы учета «директ-костинг»*, которую называют еще «системой управления себестоимостью» или «системой управления предприятием».

Сущностью системы директ-костинг является разделение производственных затрат на переменные и постоянные в зависимости от изменений объема производства. При этом себестоимость учитывается и планируется лишь в части переменных затрат, т.е. лишь переменные издержки распределяются по носителям затрат. Оставшуюся часть издержек (постоянные расходы) отражают в бухучете на отдельном счете, в калькуляцию себестоимости не включают и в конце отчетного периода (как затраты периода) списывают на финансовые результаты, т.е. учитывают при расчете прибылей и убытков за отчетный период.

При использовании этой системы меняется также и расчет финансовых результатов: вместо одного показателя (прибыли) отчет о финансовых результатах в рамках системы

директ-костинг будет содержать два (*маржинальный доход и прибыль*).

5. Факторный анализ себестоимости; определение резервов снижения себестоимости продукции.

В настоящее время при анализе фактической себестоимости произведенных товаров, выявлении резервов и экономического эффекта от ее снижения используется факторный анализ.

К важнейшим группам факторам, оказывающим существенное влияние на себестоимость, можно отнести следующие.

1) Повышение технического уровня производства: внедрение новой, прогрессивной технологии; механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий.

Для данной группы факторов по каждому мероприятию рассчитывается экономический эффект, который выражается в снижении затрат на производство. Экономия от осуществления мероприятий определяется сравнением величины затрат на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году: $ЭК = (Z_0 - Z_1) * Q$,

где $ЭК$ - экономия прямых текущих затрат;

Z_0 - прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия;

Z_1 - прямые текущие затраты на единицу продукции после внедрения мероприятия

Q - объем выпуска товаров в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца планируемого периода.

2) Совершенствование организации производства и труда: изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных средств; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

3) Изменение объема и структуры товаров: изменение номенклатуры и ассортимента товаров, повышение качества и объема производства товаров. Изменения в данной группе факторов могут привести к относительному уменьшению условно- постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений.

Относительная экономия на условно-постоянных расходах определяется по формуле: $ЭК_{\Pi} = (T_V * Z_{\text{упо}}) / 100$.

где $ЭК_{\Pi}$ - экономия условно-постоянных расходов;

$Z_{\text{упо}}$ - сумма условно-постоянных расходов в базисном периоде;

T_V - темп прироста объема производства по сравнению с базисным периодом.

4) Улучшение использования природных ресурсов: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат.

5) Отраслевые и прочие факторы: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства; прочие факторы.

Значительные резервы заложены в снижении расходов на подготовку и освоение новых видов производства товаров и новых технологических процессов, в уменьшении затрат пускового периода по вновь вводимым в действие цехам и объектам. Расчет суммы изменения расходов осуществляется по формуле: $ЭК_{\Pi} = (Z_1/Q_1 - Z_0/Q_0) * Q_1$,

где $ЭК_{\Pi}$ - изменение затрат на подготовку и освоение производства;

Z_0, Z_1 - суммы затрат базисного и отчетного периода;

Q_0, Q_1 - объем выпуска товаров базисного и отчетного периода.

Традиционно анализ себестоимости начинают с анализа динамики себестоимости всех товаров, при этом сравнивают фактические затраты с плановыми или с затратами базисного периода. Общая сумма затрат может измениться из-за объема и структуры выпуска товаров, уровня переменных затрат на единицу товара и суммы постоянных расходов. В процессе анализа выявляют, по каким статьям затрат произошёл наибольший перерасход и как это изменение повлияло на изменение общей суммы переменных и постоянных расходов.

Приведенная схема поясняет порядок оценки влияния факторов на общее изменение затрат при сопоставлении затрат текущего периода с предыдущим (рис. 7).

При этом перерасчет затрат предыдущего периода на объем производства товаров текущего периода целесообразно осуществлять только по переменной части затрат.

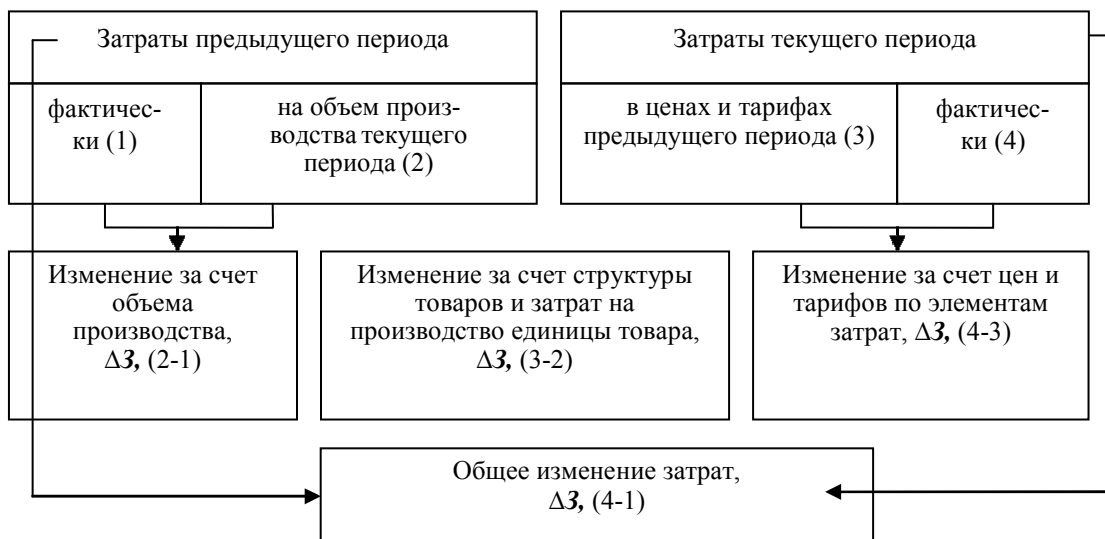


Рисунок 7 - Схема анализа влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство товаров

1.17 Лекция № 17 (2 часа)

Тема: «Анализ и управление объемом производства и продаж организации»

1.17.1 Вопросы лекции:

1. Цели и задачи анализа объема производства и продаж продукции.
2. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции.
3. Анализ обновления продукции и ее качества.
4. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.

1.17.2 Краткое содержание вопросов:

1. Цели и задачи анализа объема производства и продаж продукции.

Объем производства и объем реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса приоритет отдается объему производства продукции, который определяет объем продаж. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а, наоборот, возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реализовать.

Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Поэтому анализ данных показателей имеет большое значение. Основные задачи анализа: - оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции; - определение влияния факторов на изменение величины этих показателей; - выявление

внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

Объем производства и реализации продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных, трудовых и стоимостных измерителях.

2. Анализ динамики и выполнения плана производства и продажи продукции.

Анализ объема производства и продаж начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста. В процессе анализа фактические данные сравнивают с плановыми, с данными предшествующих периодов, при этом проводится полный сравнительный вертикальный и горизонтальный анализ, т.е. рассчитывается процент выполнения плана, абсолютное и относительное отклонение от плановых значений или от показателей периода, принятого за базисный.

Базисные темпы роста определяются относительно базисного периода:

$$T_b = V_i / V_0 * 100\%,$$

цепные – относительно предыдущего периода:

$$T_{ц} = V_i / V_{i-1} * 100\%.$$

где V_{i-1} , V_i – объем производства товаров в стоимостном выражении в сопоставимых ценах в $i-1$ и i -ом периоде соответственно;

V_0 - объем производства товаров за период, принятый за базу сравнения.

На основе полученных данных можно рассчитать среднегодовые темпы роста $T_{ср}$ и прироста $T_{пр}$ данных показателей по среднеарифметической $T_{сра}$ или среднегеометрической $T_{срг}$ взвешенной.

Анализ выполнения плана производства и продаж товаров проводится как в целях оценки качества планирования, так и для контроля плановой дисциплины, т.е. способности организации выполнять плановые показатели, т.е. достигать поставленные цели.

Анализ реализации продукции тесно связан с анализом выполнения договорных обязательств по поставкам продукции. Недовыполнение плана по договорам для предприятия оборачивается уменьшением выручки, прибыли, выплатой штрафных санкций. Кроме того, в условиях конкуренции предприятие может потерять рынки сбыта продукции, что повлечет за собой спад производства.

3. Анализ обновления продукции и ее качества.

При принятии решения о производстве нового вида товаров, перед организацией стоит задача повышения конкурентоспособности этих товаров. Конкурентоспособность должна тщательно прорабатываться на стадии планирования товаров, быть опережающей и долговременной.

Под конкурентоспособностью понимается не только характеристика самого товара, но и упаковки, послепродажных услуг, рекламы, консультаций для клиентов, особенностей поставки, услуг по складированию и др. Понятие "новый товар" включает в себя серьезные изменения в форме, содержании или упаковке, которая имеет значение для потребителя.

Важным показателем деятельности промышленных предприятий является качество продукции. Его повышение — одна из форм конкурентной борьбы, завоевания и удержания позиций на рынке. Высокий уровень качества продукции способствует повышению спроса на продукцию и увеличению суммы прибыли за счет не только объема продаж, но и более высоких цен.

Обобщающие показатели характеризуют качество всей произведенной продукции независимо от ее вида и назначения:

- а) удельный вес новой продукции в общем ее выпуске;
- б) удельный вес продукции высшей категории качества;
- в) средневзвешенный балл продукции;
- г) средний коэффициент сортности (отношение стоимости произведенной продукции к ее стоимости по ценам первого сорта);

- д) удельный вес аттестованной и неаттестованной продукции;
- е) удельный вес сертифицированной продукции;
- ж) удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам;
- з) удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые промышленные страны.

Индивидуальные (единичные) показатели качества продукции характеризуют одно из ее свойств:

- а) полезность (жирность молока, зольность угля, содержание железа в руде, содержание белка в продуктах питания и др.);
- б) надежность (долговечность, безотказность в работе);
- в) технологичность, т.е. эффективность конструкторских и технологических решений (трудоемкость, энергоемкость);
- г) эстетичность изделий.

Косвенные показатели — это штрафы за некачественную продукцию, объем и удельный вес забракованной продукции, удельный вес продукции, на которую поступили претензии (рекламации) от покупателей, потери от брака и др.

Первая задача анализа — изучить динамику перечисленных показателей, выполнение плана по их уровню, причины их изменения и дать оценку работы предприятия по достигнутому уровню качества продукции.

4. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ.

Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности оказывают ассортимент (номенклатура) и структура производства и реализации продукции.

Ассортимент — перечень наименований продукции с указанием ее выпуска по каждому виду. Различают полный (всех видов и разновидностей), групповой (по родственным группам) и внутригрупповой ассортимент продукции.

При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие должно учитывать, с одной стороны, спрос на данные виды продукции, а с другой — наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, технологических, финансовых и других ресурсов, имеющихся в его распоряжении. Система формирования ассортимента включает в себя:

- определение текущих и перспективных потребностей покупателей;
- оценку уровня конкурентоспособности выпускаемой или планируемой к выпуску продукции;
- изучение жизненного цикла изделий на рынках, принятие своевременных мер по внедрению новых, более совершенных видов продукции и изъятие из производственной программы морально устаревших и экономически неэффективных изделий;
- оценку экономической эффективности и степени риска изменений в ассортименте продукции.

Оценку выполнения плана по ассортименту можно проводить разными способами. Наиболее простым является способ наименьшего процента. При его применении определяется процент выполнения плана только по тем позициям ассортимента, по которым фактическое количество меньше запланированного. Наиболее распространенным способом оценки является исчисление среднего процента. Суть этого способа заключается в том, что в выполнение плана по ассортименту включаются фактические данные в пределах плана.

1.18 Лекция № 18 (2 часа)

Тема: «Анализ финансовых результатов и рентабельности организации»

1.18.1 Вопросы лекции:

1. Значение и задачи анализа финансовых результатов.

2. Анализ динамики состава финансовых результатов от продажи продукции.
3. Факторный анализ прибыли от продажи.
4. Многофакторный анализ рентабельности организации.
5. Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности.
6. Анализ использования прибыли.
7. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности организации.

1.18.2 Краткое содержание вопросов:

1. Значение и задачи анализа финансовых результатов.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние. Поэтому поиск резервов увеличения прибыли и рентабельности — одна из основных задач в любой сфере бизнеса. Большое значение в процессе управления финансовыми результатами отводится экономическому анализу.

Основные его задачи:

- систематический контроль за формированием финансовых результатов;
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирование их величины;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов.

2. Анализ динамики состава финансовых результатов от продажи продукции.

В процессе анализа используются следующие **показатели прибыли**:

- маржинальная прибыль (разность между выручкой (нетто) и прямыми производственными затратами по реализованной продукции);
- прибыль от реализации продукции, товаров, услуг (разность между суммой маржинальной прибыли и постоянными расходами отчетного периода);
- общий финансовый результат до выплаты процентов и налогов включает финансовый результат от реализации продукции, работ и услуг, доходы и расходы от финансовой и инвестиционной деятельности, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы;
- чистая прибыль — это та ее часть, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты процентов, налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений;
- капитализированная прибыль — это часть чистой прибыли, которая направляется на финансирование прироста активов;
- потребляемая прибыль — та ее часть, которая расходуется на выплату дивидендов, персоналу предприятия или на социальные программы.

Механизм формирования данных показателей представлен на рисунке 9. Использование того или иного показателя прибыли зависит от цели анализа.

3. Факторный анализ прибыли от продажи.

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы (рис. 10).

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: объема реализации продукции ($ВРП_{общ}$), ее структуры ($У_{д_i}$), себестоимости ($С_i$) и уровня среднереализационных цен ($Ц_i$).

Модель зависимости прибыли от перечисленных факторов имеет следующий вид: $\Pi = \Pi_{VP.Побщ} \Pi_{Ud_i} (\Pi_i \Pi_{C_i})$.

4. Многофакторный анализ рентабельности организации.

Рентабельность — это относительный показатель, определяющий уровень доходности бизнеса. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, коммерческой, инвестиционной и т.д.). Они более полно, чем прибыль, идентифицируют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами.

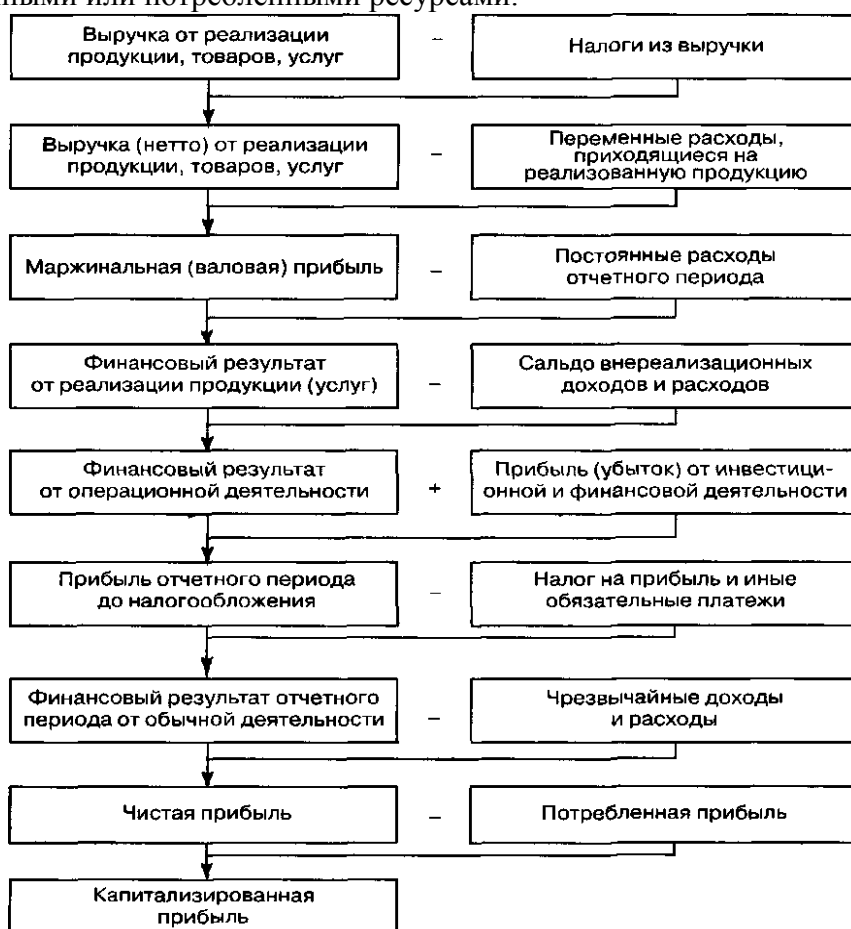


Рисунок 9 - Структурированная система показателей прибыли

Эти показатели используют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Показатели рентабельности можно объединить в несколько групп, характеризующих:

- 1) окупаемость затрат;
- 2) прибыльность продаж;
- 3) доходность капитала и его частей.

Уровень рентабельности продукции (коэффициент окупаемости затрат), исчисленный в целом по предприятию, зависит от трех основных факторов первого порядка: изменения структуры реализованной продукции, ее себестоимости, средних цен реализации.

Затем следует сделать факторный анализ рентабельности по каждому виду продукции. Уровень рентабельности продаж отдельных видов продукции зависит от среднего уровня цены и себестоимости изделия.

5. Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности.

Основные источники резервов увеличения суммы прибыли (которые определяются по

каждому виду продукции): увеличение объема реализации продукции, снижение ее себестоимости, повышение качества товарной продукции, реализация ее на более выгодных рынках сбыта и т.д.

Факторный анализ прибыли организации ведется, исходя из порядка ее формирования. Целью такого анализа является оценка динамики показателей балансовой и чистой прибыли, выявление степени влияния на финансовые результаты ряда факторов, в т.ч. роста (снижения) производства товаров, роста (снижения) объема продаж, повышения качества и расширения ассортимента товаров, повышения рентабельности; выявление резервов увеличения прибыли и др.

Расчеты проводятся в следующем порядке:

1) Изменение прибыли от продаж за период ($\Delta\P$): $\Delta\P = \Pi_{\text{ТП}} - \Pi_{\text{ПП}}$;

2) Влияние на прибыль изменений цен на проданные товары ($\Delta\P_1$): $\Pi_1 = S_{\text{ТП}} - S_1$ где $S_{\text{ТП}}$ объем продаж в текущем периоде в ценах текущего периода;

S_1 - объем продаж в текущем периоде в ценах предыдущего периода.

3) Влияние на прибыль изменений объема продаж товаров ($\Delta\P_2$): $\Delta\P_2 = \Pi_{\text{ПП}} * k_1 - \Pi_{\text{ПП}} = \Pi_{\text{ПП}} (k_1 - 1)$, где $\Pi_{\text{ПП}}$ - прибыль предыдущего периода; k_1 - коэффициент изменения себестоимости товаров по ценам предыдущего периода;

4) Влияние на прибыль изменений в объеме продаж товаров, обусловленных изменениями в структуре товаров ($\Delta\P_3$): $\Delta\P_3 = \Pi_{\text{ПП}} * (k_2 - k_1)$ где k_2 - коэффициент роста объема продаж по ценам предыдущего периода;

5) Изменение прибыли от продаж за счет изменения себестоимости в связи с изменением цен на потребляемые ресурсы ($\Delta\P_4$): $\Delta\P_4 = C_1 - C_{\text{ТП}}$,

где C_1 - себестоимость проданных товаров за текущий период в ценах предыдущего периода;

$C_{\text{ТП}}$ - фактическая себестоимость проданных товаров за текущий период.

6) Влияние на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе товаров ($\Delta\P_5$): $\Delta\P_5 = C_{\text{ПП}} * k_2 - C_1$.

7) Сложив величины изменения прибыли под влиянием каждого их факторов, получим суммарное выражение влияния всех факторов на прибыль от продаж ($\Delta\P$).

Основные источники резервов повышения уровня рентабельности продукции — увеличение суммы прибыли от реализации продукции и снижение ее себестоимости.

6. Анализ использования прибыли.

Распределение прибыли показано на рисунке 11, из которого видно, что одна ее часть в виде налогов и сборов поступает в бюджет государства и используется на нужды общества. Оставшаяся сумма — чистая прибыль — используется на выплату дивидендов акционерам предприятия, на расширение производства, создание резервного капитала и др.

Факторы, влияющие на пропорции распределения прибыли, делятся на внешние и внутренние.

Внешние факторы:

- правовые ограничения (ставки налогов на прибыль, процентные отчисления в резервные фонды и др.);
- система налоговых льгот при реинвестировании прибыли;
- рыночная норма прибыли на инвестируемый капитал, рост которой сопровождается тенденцией повышения доли капитализированной части прибыли, и наоборот, ее снижение обуславливает увеличение доли потребляемой прибыли;
- стоимость внешних источников формирования инвестиционных ресурсов (при высоком ее уровне выгоднее использовать прибыль, и наоборот).

Внутренние факторы:

- уровень рентабельности предприятия, при низком значении которого и соответственно небольшой сумме распределяемой прибыли большая ее часть идет на создание обязательных фондов и резервов, на выплату дивидендов по привилегированным

акциям, на социальные программы и др.;

- наличие в портфеле предприятия высокодоходных инвестиционных проектов;
- необходимость ускоренного завершения начатых инвестиционных проектов;
- уровень коэффициента финансового левериджа (соотношение заемного и собственного капитала), который является одним из индикаторов финансового риска и одним из факторов, определяющих доходность собственного капитала;
- наличие альтернативных внутренних источников формирования инвестиционных ресурсов (амортизационного фонда, выручки от реализации основных средств и финансовых активов и др.);
- текущая платежеспособность предприятия, при низком уровне которой предприятие должно сокращать потребляемую часть прибыли.

7. Анализ безубыточности и запаса финансовой прочности организации.

Анализ безубыточности предполагает:

- 1) сравнение безубыточного объема за несколько периодов (или сравнение с планом);
- 2) оценку степени «безопасности» предприятия в динамике;
- 3) количественную оценку влияния факторов на безубыточный объем производства;
- 4) расчет планового объема производства для заданной суммы плановой (ожидаемой) прибыли.

Безубыточный (критический) объем производства рассчитывается из уравнения, основанного на равенстве выручки от реализации продукции и суммы постоянных и переменных издержек, вытекающем из определения безубыточности:

$$Q \cdot p = C_{\text{пост}} + C_{\text{пер}} \cdot Q$$

где p — цена единицы продукции;

Q — количество единиц произведенной (реализованной) продукции;

$C_{\text{пост}}$ — постоянные издержки в расходах на единицу продукции;

$C_{\text{пер}}$ — переменные издержки в расходах на единицу продукции.

Графическая интерпретация точки безубыточности показана на рисунках 12 и 13.

Безубыточный объем выпуска продукции достигается при равенстве общей суммы расходов и выручки (дохода) от продаж, или при равенстве маржинального дохода (MD) и переменных издержек ($C_{\text{пер}}$). Маржинальным доходом, или валовой маржой, называют доход после покрытия переменных расходов; превышение выручки с продаж над совокупными переменными затратами (издержками), относящимися к определённому уровню продаж (объёму производства).

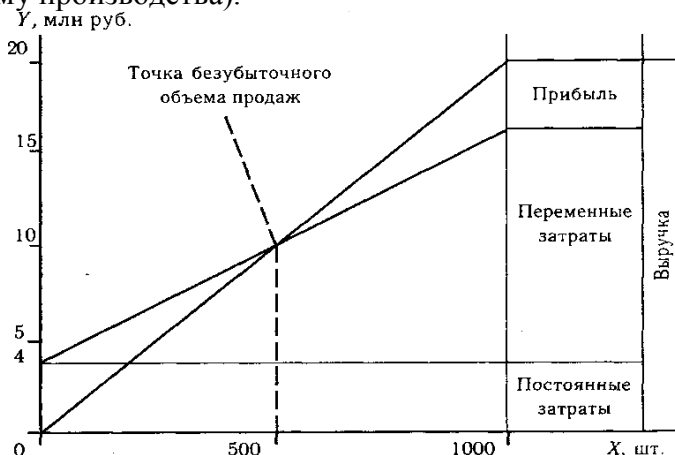


Рисунок 12 - Графическая интерпретация точки безубыточности

С понятием «безубыточный объем» тесно связано понятие «запас финансовой прочности». Запас финансовой прочности (зона безопасности) представляет собой разность между фактическими и безубыточными объемами (рис. 13).

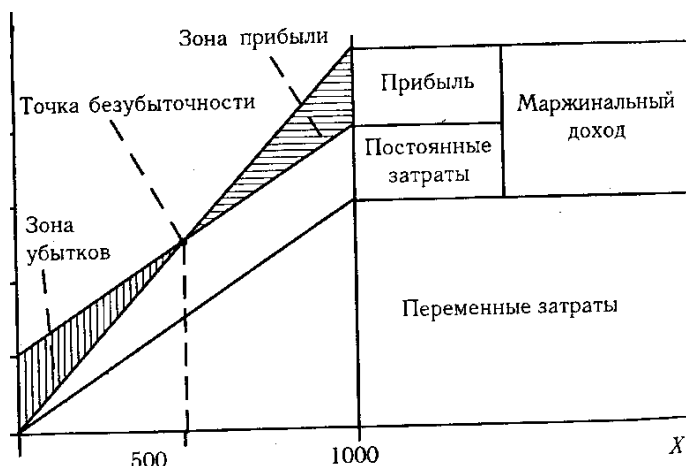


Рисунок 13 - Графическая интерпретация зоны безопасности

Зависимость объема выпуска и реализации продукции от соотношения издержек и цены реализации используется в обосновании плановых заданий. Если известны постоянные и переменные издержки на единицу продукции (или удельные переменные издержки), а также сумма запланированной прибыли, то может быть определен необходимый объем продаж.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие № 1 (4 часа).

Тема: «Теоретические основы экономического анализа»

2.1.1. Задание для работы:

1. Основные концепции экономического анализа: концепция сохранения и наращивания капитала: анализ структуры и цены капитала, источник сохранения и наращивания капитала, основные способы наращивания капитала.
2. Концепция предпринимательского риска: сущность и классификация рисков (минимальный, максимальный и допустимый).
3. Модель взаимосвязи риска и доходности.
4. Концепция денежных потоков: взаимосвязь между доходами и расходами и реальным приростом денежных средств.
5. Концепция микроэкономического анализа производственного роста.
6. Место экономического анализа в системе экономической науки.
7. Связь экономического анализа с другими науками.
8. Системность и комплексность экономического анализа.

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.*

2.1.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.2 Практическое занятие № 2 (4 часа).

Тема: «Содержание, предмет и задачи экономического анализа»

2.2.1.Задание для работы:

1. Понятие и направления экономического анализа.
2. Цели и задачи экономического анализа.
3. Принципы экономического анализа.
4. Роль анализа в управлении хозяйственной деятельностью предприятия.
5. Типология видов экономического анализа.

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.*

2.2.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.3 Практическое занятие № 3 (4 часа).

Тема: «Информационное обеспечение и организация экономического анализа»

2.3.1.Задание для работы:

1. Система экономической информации.
2. Аналитическая обработка информации и формирование системы показателей анализа хозяйственной деятельности.
3. Подготовка исходных аналитических данных.
4. Использование в экономическом анализе современных технологий обработки экономической информации и её анализа.

5. Организация и планирование аналитической работы.
6. Организационные формы и исполнители экономического анализа.
7. Документальное оформление результатов анализа.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.*

2.3.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.4 Практическое занятие № 4 (4 часа).

Тема: «Методические аспекты экономического анализа»

2.4.1.Задание для работы:

1. Метод и методика экономического анализа.
2. Основные задачи методики анализа.
3. Элементы и методы экономического анализа.
4. Целевой подход при экономическом анализе, задачи и методы их решения.
5. Методология комплексного анализа основных показателей хозяйственной деятельности.

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Для самооценки полученных знаний по теме выполнение тестов.*

2.4.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.5 Практическое занятие № 5 (4 часа).

Тема: «Неформализованные методы и приемы экономического анализа»

2.5.1. Задание для работы:

1. Эвристические методы анализа.
2. Этапы организации процесса экспертного оценивания.
3. Принципы формирования системы аналитических показателей.
4. Классификация и систематизация аналитических показателей.
5. Способ сравнения как один из методов экономического анализа: Условия использования метода сравнения. Область применения метода сравнения. Использование в экономическом анализе многомерных сравнений.
6. Табличный и графический способы анализа.
7. Метод экспертных оценок.
8. Обработка и анализ результатов экспертизы.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

На основании данных, приведенных в таблице 1, дайте комплексную оценку деятельности коммерческих организаций, входящих в холдинг, методом суммы мест. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 - Комплексная оценка деятельности коммерческих организаций, входящих в холдинг

Наименование показателей	№ предприятий					
	1	2	3	4	5	6
Выполнение плана по прибыли, % Место	100,6	114,3	108,7	129,1	103,4	112,1
Выполнение плана по уровню рентабельности, % Место	85,3	114,3	103,3	129,0	96,1	114,8
Выполнение плана по выпуску товарной продукции, % Место	102,5	76,7	101,2	105,4	100,0	96,1
Выполнение плана по ассортименту, % Место	97,3	76,7	88,2	96,2	96,0	100,9
Сумма мест Рейтинг						

Задача № 2.

На основании данных, приведенных в таблице 2, дайте комплексную оценку использования рабочей силы по нескольким предприятиям методом расстояний. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 - Комплексная оценка использования рабочей силы

Наименование показателей (j)	№№ предприятий (i)					Условное эталонное предприятие
	1	2	3	4	5	
Коэффициент сменности	1,7	1,3	1,9	1,8	1,5	
Коэффициент использования фонда рабочего времени	0,99	0,90	0,94	0,98	0,97	
Часовая выработка одного рабочего, руб.	100	97	93	102	95	

Задача № 3.

Выявить и систематизировать в порядке убывания влияние на динамику производительности труда следующих факторов, приведенных в таблице 3:

x_1 – фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.;

x_2 – электровооруженность труда, кВт-час./чел.;

x_3 – коэффициент сменности по всем рабочим;

x_4 – коэффициент текучести кадров;

x_5 – коэффициент работы оборудования. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 3 – Матрица рангов опроса

Факторы, p_i	№ экспертов, m_i						Расчетные данные		
	1	2	3	4	5	6	$\square x_i$	$\square x_i - x$	$-(\square x - x)^2_i$
x_1	1	1	2	2	1	1			
x_2	5	4	5	4	4	5			
x_3	3	3	3	3	2	3			
x_4	2	2	1	1	3	2			
x_5	4	5	4	5	5	4			
$N=5$								x	

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул при использовании методов сравнительной комплексной оценки деятельности предприятия.

2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для самооценки полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.5.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.6 Практическое занятие № 6 (4 часа).

Тема: «Формализованные методы и приемы экономического анализа»

2.6.1.Задание для работы:

1. Балансовый метод экономического анализа.

2. Способ использования в экономическом анализе относительных, средних величин и группировок.

3. Теоретические составляющие факторного анализа:

4. Классификация и систематизация факторов.
5. Моделирование и преобразование факторных систем.
6. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе.
7. Способы изучения стохастических (корреляционных) взаимосвязей в экономическом анализе.

2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

Проанализируйте, используя балансовый способ, влияние факторов на изменение остатка сырья и материалов на складе предприятия по данным, приведенным в таблице 1. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Изменение остатка сырья и материалов на складе предприятия

Наименование показателей	План	Факт	Влияние факторов (+,-)
Остаток на начало года	300	350	
Закуплено в течение года	20000	31000	
Использовано в производстве	19000	30200	
Продано на сторону	800	400	
Отходы	100	150	
Брак	-	50	
Прочее выбытие	200	300	
Остаток на конец года			

Задача № 2.

На основании информации, содержащейся в сведениях о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (форма № 9-АПК) и отчете о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (форма № 13- АПК), проанализируйте изменения в структуре денежной выручки организации, используя следующие исходные данные, представленные в таблице 2. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 – Анализ состава и структуры денежной выручки организации

Отрасли и виды продукции	г. (базисный)		г. (отчетный)		Изменения в структуре (+,-), %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	
Зерновые, всего					
в том числе:					
- пшеница 3 класса					
- просо					
- ячмень					

- овес					
Прочая продукция растениеводства					
Итого по растениеводству					
Скот в живой массе, всего					
в том числе:					
- крупный рогатый скот					
- свиньи					
Прочая продукция животноводства					
Итого по животноводству					
Продукция прочих отраслей					
Всего		100,0		100,0	x

Задача № 3.

На основании информации, содержащейся в таблице 3, проанализируйте изменение среднего стажа работы работников предприятия. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 3 – Динамика численности работников предприятия по стажу работы

Стаж работы, лет	Численность работников, чел.	
	прошлый год	отчетный год
0 – 5	14	12
5 – 10	9	17
10 – 15	11	14
15 - 20	13	10
свыше 20 лет	8	5
Итого		
Средний стаж		

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул для расчета относительных, средних величин.
2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для самооценки полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.6.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.7 Практическое занятие № 7 (4 часа).

Тема: «Методика функционально-стоимостного анализа»

2.7.1.Задание для работы:

1. Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа.
2. Принципы организации функционально-стоимостного анализа.
3. Последовательность проведения функционально-стоимостного анализа.
4. Функционально-стоимостной анализ в решении организационно-производственных задач предприятия.

2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

- 1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала,

представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) Для самооценки полученных знаний по теме *выполнение тестов.*

2.7.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.8 Практическое занятие № 8 (4 часа).

Тема: «Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа»

2.8.1.Задание для работы:

1. Понятие и значение маржинального анализа.
2. Анализ функциональной связи между операционными затратами и объемом производства продукции.
3. Методика маржинального анализа себестоимости продукции, прибыли и рентабельности.
4. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.
5. Анализ факторов изменения безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

2.8.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

На основании данных, представленных в таблице 1, проведите анализ средней величины и нормы маржинального дохода организации. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Анализ средней величины и нормы маржинального дохода организации, тыс. руб.

Наименование показателей	Прошлый год	Отчетный год	Абсолютные отклонения (+,-)	Темпы роста, %
1. Объем выпуска, шт.	4000	4500		
2. Объем производства товаров	60000	80000		
3. Объем продаж	55000	75000		
4. Затраты на производство, всего				
в том числе: 4.1. переменные	40000	50000		
4.2. постоянные	10000	15000		
5. Маржинальный доход				
6. Прибыль				
7. Средняя величина маржинального дохода				
8. Норма маржинального дохода, %				

Задача № 2.

На основании данных, приведенных в таблице 2, определите, какой вариант цены реализации единицы продукции следует выбрать предприятию, чтобы завоевать рынок сбыта: повысить цену до 100 рублей за счет качества продукции либо снизить цену продаж до 50 рублей. Конкурент продает аналогичный товар по цене 75 рублей. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 – Обоснование цены реализации единицы продукции предприятия

Наименование показателей	1 вариант	2 вариант
1. Цена реализации единицы продукции, руб.	100	50
2. Переменные затраты на единицу продукции, руб.	40	20
3. Общие постоянные затраты, тыс. руб.	3300	2400
4. Маржинальный доход на единицу продукции, руб.		
5. Критический объем продаж, шт.		
6. Мощность предприятия, шт.	100000	100000
7. Сумма прибыли, тыс. руб.		

Задача № 3.

Организация производит товары А, В, С, D, ограничивающий фактор – фонд рабочего времени – 5000 чел.-часов в месяц. Постоянные затраты составляют 17000 рублей в месяц. Менеджеры хотят максимизировать прибыль, анализируя спрос на каждый вид продукции и маржинальную прибыль на единицу ограничивающего фактора. Исходная информация представлена в таблице 3. В таблице 4 необходимо рассчитать оптимальные объемы продаж продукции организацией с учетом ограничений на ресурсы. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 3 – Исходные данные для обоснования управленческого решения

Наименование показателей	А	В	С	D
Маржинальная прибыль на единицу продукции, руб.	8	5	15	20
Затраты труда на производство единицы продукции, чел.-час.	1	1,5	3	5
Маржинальная прибыль на один человеко-час, руб.	10	8	6	5
Объем спроса на продукцию, ед.	1000	1000	750	200

Таблица 4 – Обоснование объемов продаж организации с учетом ограничений на ресурсы

Виды продукции	Объем спроса на	Объем производст-	Маржиналь-ная прибыль	Маржиналь-ная прибыль	Всего затрат	Суммарная маржинальна
----------------	-----------------	-------------------	-----------------------	-----------------------	--------------	-----------------------

	продукцию, ед.	ва продукции, ед.	на единицу продукции, руб.	на один человеко-час, руб.	труда, чел.- час.	прибыль, руб.
A						
B						
C						
D						
Сумма						
Постоянные затраты, руб.						
Максимальная прибыль, руб.						

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул для расчета средней величины и нормы маржинального дохода, маржинальной прибыли организации.

2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для *самооценки* полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.8.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.9 Практическое занятие № 9 (2 часа).

Тема: «Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности»

2.9.1.Задание для работы:

1. Системный подход к анализу хозяйственной деятельности.
2. Классификация экономических факторов и резервов повышения эффективности производства.

3. Принципы поиска и методы подсчета экономических резервов.

4. Комплексная оценка резервов производства.

5. Экстенсивные и интенсивные факторы роста производства.

2.9.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

Уравнение связи, описывающее зависимость уровня фондоотдачи от степени изношенности основных средств, получило следующее выражение:

$$y_x = 6,3 - 0,09x,$$

где y_x – фондоотдача, руб./руб.;

x – степень изношенности основных средств, %.

Дайте экономическую интерпретацию этого уравнения и определите резерв роста фондоотдачи, если степень изношенности основных средств снизится с 40 до 25%. Сделайте соответствующие выводы.

Задача № 2.

На основании данных, приведенных в таблице 1, определите резерв увеличения выпуска продукции на предприятии за счет привлечения дополнительных ресурсов и более экономного их использования. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Данные для расчета резерва увеличения выпуска продукции на предприятии

Наименование показателей	Фактические данные	Прогнозные данные
Масса используемого сырья, т	6000	6580
Расход сырья на одно изделие, кг	300	280
Объем производства, шт.		

Задача № 3.

На основании данных, приведенных в таблице 2, определите резерв увеличения выпуска продукции за счет увеличения количества оборудования на предприятии, времени его работы и выпуска продукции за машино-час всеми возможными способами. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 - Данные для расчета резерва увеличения выпуска продукции на предприятии

Наименование показателей	Фактические данные	Прогнозные данные
Количество станков, шт.	50	55
Отработано одним станком, тыс. час.	3500	3600
Выпуск продукции за один станко-час, тыс. руб.	5	6

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул для расчета экономических резервов.
2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.
- 4) Для самооценки полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.9.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.10 Практическое занятие № 10 (2 часа).

Тема: «Анализ маркетинговой деятельности организации»

2.10.1.Задание для работы:

1. Понятие, цели и задачи анализа маркетинговой деятельности организации.
2. Основные направления маркетингового анализа.
3. Основные методы и виды анализа в системе маркетинга.
4. Анализ рынков сбыта продукции. Оценка емкости рынка и доли рынка конкретной организации.
5. Формирование ценовой политики организации.
6. Анализ конкурентоспособности продукции и организации.

2.10.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

С помощью матрицы Бостонской консалтинговой группы (БКГ) определите, какая продукция, выпускаемая организацией, занимает ведущее положение по ее доле на рынке и какова динамика продаж продукции. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Характеристика рыночной ситуации по конкретным видам продукции, выпускаемой организацией

Виды продукции	Объем продаж организации в сопоставимых ценах, тыс. руб.		Емкость рынка в 2015 г., тыс. руб.	Объем продаж сильнейшего предприятия-конкурента в 2015 г., тыс. руб.
	2014 г.	2015 г.		
А	5800	5000	14706	2500
Б	1180	1298	3933	826
В	180	260	5200	364
Г	3700	4810	43727	3935
Д	560	896	5973	597
Ж	120	200	20000	1400
З	1160	696	1740	313
К	1960	1372	8575	1372
Л	1800	800	40000	800

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул для расчета темпов роста (снижения) объема продаж, уровня товарности в целом по предприятию и по видам товаров, коэффициента лидерства, доли продукции в общем объеме продаж, рентабельности продаж, рентабельности маркетинговой деятельности.

2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для *самооценки* полученных знаний по теме *выполнение тестов.*

2.10.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.11 Практическое занятие № 11 (2 часа).

Тема: «Анализ условий производства организации»

2.11.1.Задание для работы:

1. Понятие и показатели технико-организационного уровня производства организации.
2. Анализ и оценка технико-организационного уровня и других условий производства.
3. Техничко-организационный уровень и интенсификация процесса производства.
4. Влияние внешних условий на деятельность организации.
5. Методика экономического анализа в зависимости от стадии жизненного цикла развития систем.

2.11.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

На основании данных таблицы 1 проанализируйте степень автоматизации в организации. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Анализ степени автоматизации в организации

Показатель	Базисный период	Отчетный период
1. Объем выпуска продукции, всего, тыс. руб.	19204	28164
В том числе произведенной на автоматизированном оборудовании	18035	26975
2. Отработано часов, всего	156078	159509
в том числе рабочее время, затраченное на выполнение автоматизированных работ	132813	140411
3. Коэффициент автоматизации работ: а) в организации б) на отраслевом уровне	0,89	0,914
4. Коэффициент автоматизации труда: а) в организации б) на отраслевом уровне	0,86	0,87
5. Коэффициент автоматизации по трудоемкости: а) в организации б) на отраслевом уровне		

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул для расчета производственной мощности производства, уровня организации производства и труда, уровня специализации производства, коэффициента календарного использования оборудования, коэффициента использования зданий.

2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для *самооценки* полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.11.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.12 Практическое занятие № 12 (2 часа).

Тема: «Анализ использования трудовых ресурсов предприятия»

2.12.1.Задание для работы:

1. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов.
2. Анализ состава, структуры и движения трудовых ресурсов, обеспеченности организации рабочей силой.
3. Анализ профессионального и квалификационного уровня рабочих.
4. Анализ эффективности использования фонда рабочего времени.
5. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов и методика их анализа.

2.12.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

На основании информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах и отчете о численности и заработной плате работников организации (форма № 5-АПК), проанализируйте динамику производительности труда и рассчитайте средние темпы роста и прироста (табл. 1). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Анализ динамики производительности труда

Наименование показателей	Г. (базисный)	Г.	Г. (отчетный)
Выручка в текущих ценах, тыс. руб.			
Индекс инфляции, %			
Выручка в ценах с учетом индекса инфляции, тыс. руб.			
Среднегодовая численность работников, чел.			

Произведено продукции на одного работника в ценах с учетом индекса инфляции (производительность труда), тыс. руб.			
Абсолютный прирост производительности труда к уровню прошлого года, тыс. руб.			
Темп роста производительности труда к уровню прошлого года, %			
Темп прироста производительности труда, %			

Задача № 2.

На основании информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах и отчете о численности и заработной плате работников организации (форма № 5-АПК), проведите детерминированный факторный анализ изменения производительности труда на предприятии (табл. 2). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 – Влияние факторов на изменение производительности труда на предприятии

Наименование показателей	г. (базисный)	г. (отчетный)	Изменения в г. к г. (+,-)
Выручка, тыс. руб.			
Среднегодовая численность работников, чел.			
Отработано за год, всего: - тыс. чел.-дней			
- тыс. чел.-часов			
Количество отработано за год одним работником, дней			
Средняя продолжительность рабочего дня, час.			
Выручка в ценах с учетом индекса инфляции в расчете на один человеко-час, руб.			
Выручка в ценах с учетом индекса инфляции в расчете на одного работника (производительность труда), тыс. руб.			
Изменение производительности труда за счет:	х		
- количества отработанных дней одним работником			
- средней продолжительности рабочего дня			
- среднечасовой выработки			

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул расчета движения персонала, эффективности использования рабочего времени, производительности труда и трудоемкости продукции.

2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для самооценки полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.12.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.13 Практическое занятие № 13 (2 часа).

Тема: «Анализ формирования и использования фонда заработной платы организации»

2.13.1.Задание для работы:

1. Анализ эффективности затрат на труд.
2. Анализ использования фонда заработной платы.
3. Анализ эффективности использования затрат на труд.
4. Тенденции изменения производительности и оплаты труда.
5. Оценка эффективности использования средств на оплату труда.

2.13.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

На основании информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах и отчете о численности и заработной плате работников организации (форма № 5-АПК), проведите анализ соответствия между темпами роста средней заработной платы и производительности труда на предприятии (табл. 1). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Анализ соответствия между темпами роста средней заработной платы и производительности труда на предприятии

Наименование показателей	Г. (базисный)	Г.	Г. (отчетный)
Выручка в текущих ценах, тыс. руб.			
Индекс инфляции, %			
Выручка в ценах с учетом индекса инфляции, тыс. руб.			
Фонд заработной платы, тыс. руб.			
Среднегодовая численность работников, чел.			
Выручка в ценах с учетом индекса инфляции в расчете на одного работника, тыс. руб.			
Темпы роста производительности труда к уровню прошлого года, %			
Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.			
Темпы роста заработной платы к уровню прошлого года, %			

Коэффициенты опережения темпов роста производительности труда над темпами роста оплаты труда			
--	--	--	--

Задача № 2.

На основании информации, содержащейся в отчете о численности и заработной плате работников организации (форма № 5-АПК), проведите анализ количественного влияния факторов на изменение фонда заработной платы на предприятии (табл. 2). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 – Анализ влияния факторов на использование фонда заработной платы на предприятии

Категории работников	Средне- годовая численность работников, чел.		Среднегодов ая заработная плата одного работника, тыс. руб.		Фонд заработной платы, тыс. руб.		Отклонения фонда заработной платы (+,-), тыс. руб.		
	прош- лый год	отчет- ный год	прош- лый год	отчет- ный год	прош- лый год	отчет- ный год	всего	в том числе за счет изменения:	
								численно- сти работников	средне- годовой зарботной платы
Работники, занятые в сельскохозяйственном производстве, всего									
в том числе:									
- рабочие постоянные									
- рабочие сезонные и временные									
- руководители									
- специалисты									
Прочие работники									
Всего									

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул расчета годового, часового, дневного и месячного фондов заработной платы работников предприятия, средней заработной платы.

2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для самооценки полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.13.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.14 Практическое занятие № 14 (2 часа).

Тема: «Анализ состояния и использования основных средств предприятия»

2.14.1.Задание для работы:

1. Значение, задачи и источники информации для анализа основных средств.
2. Анализ состава и структуры основных фондов.
3. Анализ технической оснащенности производства и возрастного состава основных фондов.
4. Анализ состояния и эффективности использования основных средств.
5. Анализ обеспеченности предприятия производственным оборудованием и эффективности его использования.
6. Факторный анализ фондоотдачи.
7. Анализ использования производственной мощности.

2.14.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

На основании информации, содержащейся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, проведите анализ состава и структуры основных средств предприятия (на конец года) (табл. 1). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Анализ состава и структуры основных средств предприятия (на конец года)

Группы основных средств	Стоимость, тыс. руб.			Структура, %			
	г. (базисный)	г.	г. (отчетный)	г. (базис- ный)	г.	г. (отчет- ный)	изменения в г. к г. (+,-)
Здания и сооружения							
Машины и оборудование							
Транспортные средства							
Производственный и хозяйственный инвентарь							
Рабочий скот							
Продуктивный скот							
Многолетние насаждения							
Другие виды основных средств							
Земельные участки и объекты природопользования							
Капитальные вложения на коренное улучшение земель							
Всего:				100,0	100,0	100,0	x

Задача № 2.

На основании информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах, пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и отчете о численности и заработной плате работников организации (форма № 5-АПК), проведите анализ влияния факторов на изменение фондоотдачи на предприятии (табл. 2). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на уровень фондоотдачи на предприятии

Наименование показателей	г. (базисный)	г.	г. (отчетный)	Изменения в г. к г. (+,-)
Выручка, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость основных средств (первоначальная), тыс. руб.				
Среднегодовая численность работников, чел.				
Производительность труда (выручка в расчете на одного работника), тыс. руб./чел.				
Фондовооруженность труда, тыс. руб./чел.				
Фондоотдача, руб./руб.				
Изменение фондоотдачи за счет:	х			
- производительности труда				
- фондовооруженности труда				

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул расчета показателей, характеризующих движение, состояние, эффективность использования основных средств и производственной мощности предприятия.

2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для самооценки полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.14.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.15 Практическое занятие № 15 (2 часа).

Тема: «Анализ использования материальных ресурсов предприятия и состояния их запасов»

2.15.1.Задание для работы:

1. Значение, задачи анализа материальных ресурсов и источники информации.
2. Динамика состава и структуры материальных ресурсов производства и их виды.
3. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
4. Анализ состояния запасов материалов на складах предприятия.
5. Анализ эффективности использования материальных ресурсов организации.
6. Факторный анализ оценки использования материальных ресурсов организации и их влияния на величину материальных расходов.

2.15.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

На основании информации, содержащейся в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, проведите анализ динамики удельного веса материальных запасов в составе оборотных активов организации по состоянию на конец года (табл. 1). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Динамика удельного веса материальных запасов в составе оборотных активов организации (на конец года)

Наименование показателей	г. (базисный)	—г.—	г. (отчетный)	Изменения $\frac{В}{г. к г. (+,-)}$
Величина оборотных активов, тыс. руб.				
в том числе запасы				
из них сырье, материалы и другие аналогичные ценности				
Удельный вес сырья, материалов и других аналогичных ценностей, %:				
- в общей величине запасов				
- в стоимости оборотных активов				

Задача № 2.

На основании информации, содержащейся в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, проведите анализ эффективности использования материальных запасов на предприятии (табл. 2). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 – Анализ эффективности использования материальных запасов на предприятии

Наименование показателей	г. (базисный)	—г.—	г. (отчетный)	Изменения в г. к
				г. (+,-)
Выручка, тыс. руб.				
Среднегодовые остатки материальных запасов, тыс. руб.				
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов в оборотах (с точностью до 0,1)				
Средний период оборачиваемости материальных запасов в днях (с точностью до 0,1)				

Коэффициент оборачиваемости в оборотах при объеме продаж отчетного периода и среднегодовых остатках материальных запасов базисного периода (с точностью до 0,1)				
Влияние на изменение коэффициента	х			
оборачиваемости материальных запасов в оборотах:				
- объема продаж				
- среднегодовых остатков материальных запасов				
Сумма высвобождения (-), привлечения (+) материальных запасов в результате изменения оборачиваемости, тыс. руб.				

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул расчета показателей, характеризующих обеспеченность организации материальными ресурсами и эффективность их использования.
2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для *самооценки* полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.15.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.16 Практическое занятие № 16 (2 часа).

Тема: «Анализ затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг)»

2.16.1.Задание для работы:

1. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа расходов организации на производство и продажу продукции.
2. Система показателей себестоимости продукции организации.
3. Анализ динамики (выполнения плана) по показателю полной себестоимости продукции организации.
4. Классификация и анализ расходов организации по обычным видам деятельности.
5. Факторный анализ себестоимости продукции организации.
6. Маржинальный анализ себестоимости продукции организации.
7. Определение резервов снижения себестоимости продукции организации.

2.16.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

На основании информации, содержащейся в отчете о затратах на основное производство (форма № 8-АПК), проведите анализ состава и структуры затрат на основное производство в целом по предприятию (табл. 1). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 - Динамика состава и структуры затрат на основное производство на предприятии

Элементы затрат	г. (базисный)		г.		г. (отчетный)		Изменения в структуре г. к г. (+,-), %
	сумма, тыс. руб.	в % к итогу	сумма, тыс. руб.	в % к итогу	сумма, тыс. руб.	в % к итогу	
Материальные затраты, всего							
Затраты на оплату труда							
Отчисления на социальные нужды							
Амортизация основных средств							
Прочие затраты							
Итого		100,0		100,0		100,0	х

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул расчета показателей себестоимости продукции, оценки влияния затрат на оплату труда персонала организации на показатели себестоимости.

2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для *самооценки* полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.16.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.17 Практическое занятие № 17 (2 часа).

Тема: «Анализ и управление объемом производства и продаж организации»

2.17.1.Задание для работы:

1. Задачи, направления и информационное обеспечение анализа производства и продаж продукции.

2. Анализ выполнения договорных обязательств и объемов продаж продукции.

3. Анализ факторов и резервов увеличения объема производства и продаж продукции организации.

2.17.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом

получения высокой оценки.

2) Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) Решение задач следующего типа:

Задача № 1.

Для изучения динамики производства и реализации основных видов продукции организации, на основе информации, содержащейся в сведениях о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (форма № 9-АПК) и отчете о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (форма № 13- АПК), необходимо выбрать и проанализировать следующие исходные данные, представленные в таблице 1. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Динамика производства и реализации основных видов продукции предприятия

Виды продукции	Г. (базисный)	Г.	Г. (отчетный)	Г. в % к Г.
Произведено, ц:				
- зерна*				
- подсолнечника на зерно*				
- молока				
- скота и птицы в живой массе				
Реализовано, ц:				
- зерна				
- подсолнечника на зерно				
- молока				
- скота и птицы в живой массе				
Уровень товарности, %:				
- зерна				
- подсолнечника на зерно				
- молока				
- скота и птицы в живой массе				

Задача № 2.

На основании данных, приведенных в таблице 2, оцените влияние состояния и движения материалов на изменение выпуска продукции предприятия. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на величину выпуска продукции на предприятии

Наименование показателей	Базисный период	Отчетный период	Изменения (+,-)
Количество закупленного сырья, тонн	20	30	
Остатки материалов на складе на начало периода, тонн	+2	-3	
Отходы материалов, тонн	4	6	
Расход материалов на единицу продукции, тонн	0,4	0,5	
Выпуск продукции, шт.			
Изменение выпуска продукции за счет:	х		
- количества закупленного сырья			
- переходящих остатков материалов			
- отходов материалов			

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул расчета показателей динамики и выполнения плана производства и продажи продукции, оценки эффективности ассортиментных программ, ритмичности и аритмичности производств.

2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для *самооценки* полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.17.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

2.18 Практическое занятие № 18 (2 часа).

Тема: «Анализ финансовых результатов и рентабельности организации»

2.18.1.Задание для работы:

1. Анализ прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг.
2. Анализ финансовых результатов от прочих видов деятельности.
3. Анализ прибыли отчетного периода.
4. Методика определения резервов роста прибыли и рентабельности организации.
5. Анализ использования прибыли организации.
6. Анализ рентабельности продаж и рентабельности активов.
7. Операционный рычаг.

2.18.2 Краткое описание проводимого занятия:

1) *Самостоятельная подготовка студентов в объеме учебных заданий.* Работа по данной теме предусматривает повторение лекционного материала, изучение материала, представленного в учебном пособии Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 ч.: учебник и практикум для академического бакалавриата / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. Кроме того, для более глубокого изучения темы рекомендуется изучить дополнительный материал (см. список дополнительной литературы). Простой же пересказ содержания лекций не является залогом получения высокой оценки.

2) *Проверка подготовленности студентов к занятиям путем проведения собеседования или дискуссии.* Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям

3) *Решение задач* следующего типа:

Задача № 1.

На основании информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах, проведите расчет влияния факторов на финансовые результаты деятельности предприятия (табл. 1). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 1 – Расчет влияния факторов на финансовые результаты деятельности предприятия

	г. (базисный)	— г.	г. (отчетный)	Изменения г. к г. (+,-)	
--	------------------	------	------------------	-------------------------------	--

Наименование показателей	сумма, тыс. руб.	в % к выручке	сумма, тыс. руб.	в % к выручке	сумма, тыс. руб.	в % к выручке	сумма, тыс. руб.	в % к выручке	Влияние факторов (+,-), тыс. руб.
Выручка		100,0		100,0		100,0		x	
Себестоимость продаж									
Коммерческие расходы									
Управленческие расходы									
Доходы от участия в других организациях									
Проценты к получению									
Проценты к уплате									
Прочие доходы									
Прочие расходы									
Прибыль (убыток (-)) до налогообложения									

Задача № 2.

На основании информации, содержащейся в бухгалтерском балансе отчета о финансовых результатах, проведите анализ показателей рентабельности деятельности предприятия (табл. 2). Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 2 – Анализ показателей рентабельности деятельности предприятия

Наименование показателей	г.	г.	г.	Изменения Г. к Г. (+,-)
1. Выручка, тыс. руб.				
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.				
3. Прибыль (убыток (-)) от продаж, тыс. руб.				
4. Чистая прибыль (убыток (-)), тыс. руб.				
5. Средняя стоимость имущества, тыс. руб.				
6. Рентабельность (убыточность (-)) продаж, %				
7. Рентабельность (убыточность (-)) основной деятельности, %				
8. Экономическая рентабельность (убыточность (-)), %				

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение формул расчета показателей прибыли и рентабельности, структуры доходов и расходов, факторного анализа прибыли, эффекта финансового рычага,

точки безубыточности и запаса финансовой прочности коммерческой организации.

2. Обязательная формулировка экономически обоснованных выводов по результатам расчетов.

4) Для *самооценки* полученных знаний по теме *выполнение тестов*.

2.18.3 Результаты и выводы:

В результате проведения практического занятия созданы условия для восприятия темы, установлена связь с предыдущими темами курса. Поставлены задачи, создающие логическое мышление студентов. Тема практического занятия усвоена.

Разработал

И.Н.Выгорова