

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	5
Тема 1. Содержание, виды и методы анализа	5
Тема 2. Анализ объема производства и продаж, факторов, их определяющих	6
Тема 3. Анализ технико-организационного уровня производства	10
Тема 4. Анализ затрат и себестоимости продаж.....	12
Раздел 2. КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	15
Тема 1. Анализ финансового состояния предприятия	15
Тема 2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия	17
Тема 3. Методика экспресс-анализа, рейтинговой оценки организации и прогнозирования вероятности банкротства.....	20
Раздел 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ	36
Требования к написанию главы 1 «Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия»	36
Требования к написанию главы 2 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия»	36
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	45
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	49
ПРИЛОЖЕНИЯ	50

Раздел 1. АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Тема 1. Содержание, виды и методы анализа

1.1.1. Обсуждение вопросов, направленных на закрепление лекционного материала и выявление уровня усвоения пройденного материала

1. Цель и задачи анализа и диагностики деятельности предприятия.
2. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении предприятием.
3. Виды анализа, их классификация и характеристика.
4. Методика анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности.

1.1.2. Анализ производства и реализации продукции предприятия стройиндустрии

1. Экономический анализ изучает:
 - а) экономические результаты хозяйственной деятельности предприятия;
 - б) технологический и организационный процесс производства;
 - в) производственные и финансовые отношения между предприятиями.
2. Предметом экономического анализа являются:
 - а) количественные стороны массовых экономических явлений и процессов, которые происходят в хозяйственной деятельности предприятия;
 - б) кругооборот капитала в процессе хозяйственной деятельности;
 - в) причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.
3. К задачам экономического анализа относятся:
 - а) обеспечение информацией, характеризующей выполнение внутрифирменных планов;
 - б) контроль за наличием и движением имущества;
 - в) поиск резервов повышения эффективности производства.
4. Финансовый анализ:
 - а) позволяет оценить результаты производственно-хозяйственной деятельности с технико-экономических позиций;
 - б) позволяет установить причины, вызывающие изменения и отклонения в хозяйственной деятельности предприятия;
 - в) состоит в изучении системы обобщающих стоимостных показателей и финансовых результатов деятельности предприятия.
5. По полноте охвата изучаемых объектов анализ может быть:
 - а) комплексным и тематическим;
 - б) внешним и внутренним;
 - в) сплошным и выборочным.
6. Какой вид анализа производится за отчетный период времени:
 - а) внутрихозяйственный;
 - б) итоговый;
 - в) предварительный.
7. Отличительная черта оперативного анализа состоит в использовании:
 - а) натуральных показателей;
 - б) стоимостных показателей;
 - в) натуральных и стоимостных показателей.
8. Особенность текущего анализа:
 - а) выявленные резервы означают навсегда потерянные возможности;

- б) позволяет постоянно оценивать итоги и вовремя устранять неполадки;
- в) рассмотрение процессов хозяйственной деятельности с позиции будущего.

9. Цель перспективного анализа состоит в том, чтобы:

- а) оценивать результат деятельности;
- б) выявлять закономерности, тенденции и долговременные факторы;
- в) постоянно контролировать выполнение заданий.

10. Экономико-статистический анализ:

- а) изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов;
- б) применяется для изучения внешней среды функционирования предприятия;
- в) массовые общественные явления анализируются на разных уровнях управления.

Тема 2. Анализ объема производства и продаж, факторов, их определяющих

1.2.1. Обсуждение вопросов, направленных на закрепление лекционного материала и выявление уровня усвоения пройденного материала

1. Какова общая цель проведения данного вида анализа?
2. Какие задачи призван решать анализ производства и реализации продукции?
3. Какие документы могут являться источником информации?
4. Какова последовательность проведения анализа производства и реализации продукции?

1.2.2. Анализ производства и реализации продукции предприятия стройиндустрии

Важнейшей задачей строительной организации является ввод в действие объектов строительства в нормативные сроки при сокращении количества одновременно строящихся объектов и уменьшении незавершенного производства.

Ввод в действие объектов строительства является основным оценочным показателем деятельности строительной организации.

К законченным строительным объектам относятся здания и сооружения, по которым выполнены все работы, предусмотренные проектом, титульными списками и договорами с заказчиками.

Введенными в эксплуатацию считаются законченные строительные объекты или пусковые комплексы, которые сданы заказчикам по актам в установленном порядке.

Приемочные комиссии обязаны проверить соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам и требованиям строительных норм и правил, оценить результаты испытаний оборудования, подготовленность объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями взрыво- и пожарной безопасности и производственной санитарии, защиты природной среды, проверить наличие и содержание прилагаемых к акту документации и заключения органов государственного надзора.

Не допускается приемка в эксплуатацию объектов, выполненных с отступлениями от утвержденного проекта, не отвечающих требованиям экологических, санитарно-гигиенических, противопожарных норм, безопасности и эксплуатационной надежности объекта.

Для оценки выполнения плана ввода в действие объектов используются следующие показатели: стоимость объектов, натуральные показатели, нормы продолжительности строительства, сроки сдачи объектов или комплексов, качество выполненных работ (табл. 1).

Выявляются объекты, сданные досрочно, в установленный срок и с опозданием.

Ввод в действие готовых объектов

Объект	Производственная мощность в физ. ед.		Стоимость объекта, млн руб.		Срок ввода в действие	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
Детский сад, количество мест	280	280	5200	5200	Апрель 2020 г.	Июнь 2020 г.
Жилой дом, м ²	7200	7200	20 600	20 600	Июль 2020 г.	ноябрь 2020 г.
Склад, м ²	2000	2000	3600	–	Декабрь 2020 г.	–
И т.д.						
Итого	–	–	49 000	45 400	–	

Ввод в действие объектов строительства зависит от своевременного выполнения объемов работ на пусковых объектах; концентрации и эффективности использования трудовых и материальных ресурсов, машин и механизмов, тщательной инженерной подготовки и организации строительно-монтажных работ; действенного контроля за ходом выполнения плановых заданий по объему и качеству работ и др.

В процессе анализа следует изучить также выполнение плана по продолжительности строительства каждого объекта. Для этого сравнивают фактические сроки строительства с плановыми, нормативными и фактическими за прошлые годы по всем объектам производственного и непроизводственного назначения (табл. 2). Определяются отклонения от плана и причины их возникновения.

На продолжительность строительства оказывают влияние следующие факторы:

- а) своевременная обеспеченность строительства проектно-сметной документацией и уровень ее качества;
- б) обеспеченность строительства материально-техническими ресурсами, рабочей силой соответствующей квалификации;
- в) недостаточная увязка объемов работ с мощностью строительной организации;
- г) своевременность выполнения работ субподрядными организациями;
- д) несвоевременное финансирование работ застройщиками и другие.

Таблица 2

Продолжительность строительства объектов, мес.

Объект	По строительным нормам	По плану	Фактически	Отклонение от	
				норм	плана
Детский сад	12	12	15	+3	+3
Жилой дом	16	15	19	+3	+4

Для обобщенной характеристики изменения продолжительности строительства в динамике рассчитывается средневзвешенный ее уровень (t) в целом по строительной организации:

$$t = \frac{\sum t_i C_i}{\sum C_i}, \quad (1)$$

где t_i — продолжительность строительства i -го объекта; C_i — договорная стоимость i -го объекта.

Сокращение продолжительности строительства создает условия для выполнения плана ввода в действие объектов, уменьшения остатков незавершенного строительства и ускорения оборачиваемости капитала застройщика. Кроме того, повышается окупаемость инвестиций застройщика, что дает большой народнохозяйственный эффект.

Несвоевременное окончание строительства по вине строительной организации чревато для нее уплатой неустоек заказчику, что также отрицательно сказывается на ее финансовых результатах и финансовом состоянии.

После анализа обобщающих показателей эффективности использования основного капитала более подробно изучается степень использования производственной мощности предприятия.

Под производственной мощностью предприятия подразумевается максимально возможный выпуск продукции при достигнутом или намеченном уровне техники, технологии и организации производства. Степень использования производственных мощностей характеризуется следующими коэффициентами:

– коэффициент использования производственной мощности

$$K_{\text{исп. мощ}} = \frac{\text{ПП}_{\text{факт. год}}}{\text{ПМ}_{\text{сред. год}}}, \quad (2)$$

где $\text{ПП}_{\text{факт. год}}$ — фактически произведенная продукция за год; $\text{ПМ}_{\text{сред. год}}$ — среднегодовая производственная мощность;

– коэффициент интенсивной загрузки мощности

$$K_{\text{из}} = \frac{\text{ВП}_{\text{средн}}}{\text{ПМ}_{\text{средн}}}, \quad (3)$$

где $\text{ВП}_{\text{средн}}$ — средняя фактическая выработка; $\text{ПМ}_{\text{средн}}$ — средняя плановая выработка;

– коэффициент экстенсивной загрузки мощности

$$K_{\text{эз}} = \frac{\text{РВ}_{\text{ф}}}{\text{РВ}_{\text{рф}}}, \quad (4)$$

где $\text{РВ}_{\text{ф}}$ — фактическое рабочее время; $\text{РВ}_{\text{рф}}$ — плановое рабочее время.

Изучаются динамика этих показателей, выполнение плана по их уровню и причины их изменения: ввод в действие новых и реконструкция предприятий, техническое переоснащение производства, сокращение производственных мощностей и др. (табл. 3).

Таблица 3

Анализ использования производственной мощности предприятия

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	94 100	100 800	+6700
Производственная мощность в сопоставимых ценах, тыс. руб.	100 000	120 000	+20 000
Прирост производственной мощности за счет:	?	?	
а) ввода в действие нового и модернизации оборудования	?	?	+15 000
б) реконструкции цехов			+2200
в) инноваций			+2800
Степень использования мощности, %	94,1	84,0	–10,1

Факторы изменения производственной мощности можно установить на основании отчетного баланса производственной мощности, который составляется в натуральном и стоимостном выражении в сопоставимых ценах по видам выпускаемой продукции и в целом по предприятию:

$$M_k = M_n + M_c + M_p + M_{ин} + \Delta M_{ac} - M_b, \quad (5)$$

где M_k , M_n — соответственно производственная мощность на конец и начало периода; M_c — увеличение мощности за счет строительства новых и расширения действующих предприятий; M_p — увеличение мощности за счет реконструкции действующих предприятий; $M_{ин}$ — увеличение мощности за счет инновационных мероприятий; ΔM_{ac} — изменение мощности в связи с изменением ассортимента продукции с различным уровнем трудоемкости; M_b — уменьшение мощности в связи с выбытием машин, оборудования и других ресурсов.

Для характеристики степени использования пассивной части основных средств рассчитывают показатель выхода продукции на 1 м² производственной площади, который в некоторой степени дополняет характеристику использования производственных мощностей предприятия.

Повышение уровня данного показателя способствует увеличению производства продукции и снижению ее себестоимости.

Данные для анализа использования производственной площади предприятия представлены в табл. 4.

Таблица 4

Динамика выпуска продукции

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	94 100	100 800	+6700
Производственная площадь, м ²	5000	5400	+400
в том числе площадь цехов, м ²	4500	4914	+414
Удельный вес площади цехов в общей производственной площади	0,90	0,91	+0,01
Выпуск продукции на 1 м ² , тыс. руб.:			
производственной площади	18,82	18,66	-0,16
площади цехов	20,91	20,51	-0,40

Из таблицы следует, что объем производства на анализируемом предприятии в отчетном году вырос на 6700 тыс. руб., в том числе за счет увеличения:

— производственной площади предприятия

$$\Delta ВП = (5400 - 5000)0,9 \cdot 20,91 = 7528 \text{ тыс. руб.};$$

— удельного веса площади цехов в общей производственной площади

$$\Delta ВП = 5400(0,91 - 0,90)20,91 = 1129 \text{ тыс. руб.};$$

— выпуска продукции на 1 м² цехов

$$\Delta ВП = 5400 \cdot 0,91(20,5128 - 20,911) = -1957 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие недостаточно полно использует не только активную, но и пассивную часть основных средств.

Неполное использование производственной мощности приводит к снижению объема выпуска продукции, к росту ее себестоимости, так как больше постоянных расходов приходится на единицу продукции.

После этого более детально изучается использование отдельных видов машин и оборудования.

1.2.3. Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Выберите объект строительства (коммерческое или жилое здание) и приведите и обоснуйте факторы, влияющие на цену: вариант 1 — аренды площади; вариант 2 — продажи площади.

Задача 2. На основе данных таблицы, приведенной ниже, определите коэффициент интенсивной и экстенсивной загрузки мощности (табл. 5).

Таблица 5

Производственная мощность

Наименование	1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц
Производственная мощность, шт.	100 000	100 000	120 000
Коэффициент загрузки производственной мощности	0,89	0,9	0,87
Цена ед., руб.	300	305	304

Задача 3. Определите стоимостные показатели объема продукции, если стоимость готовых изделий — 6 000 000 руб.; стоимость капитального строительства, выполненного хозяйственным способом, составляет 25 000 000 руб.; остатки незавершенного строительства увеличились на 1 200 000 руб.; амортизационные отчисления за отчетный период составили 500 000 руб.; объем реализации составил 5 000 000 руб.; доля отгруженной продукции составляет 95 % от произведенной.

Тема 3. Анализ технико-организационного уровня производства

1.3.1. Обсуждение вопросов, направленных на закрепление лекционного материала и выявление уровня усвоения пройденного материала

В рамках практических занятий по данной теме предполагается проведение интерактивных занятий согласно следующим темам:

Контрольные вопросы и задания (темы интерактивных занятий)

1. Каковы значение и задачи анализа технико-организационного уровня производства?
2. Назовите факторы, определяющие технический уровень производства.
3. Что включает в себя анализ уровня техники и технологии?
4. Охарактеризуйте показатели технического уровня производства.
5. Что включает в себя анализ уровня организации производства?
6. Как классифицируют показатели уровня организации производства?
7. Что включает в себя анализ уровня управления?
8. Какова концепция жизненного цикла?
9. Что понимается под жизненным циклом товара?
10. В чем заключаются особенности анализа технико-организационного уровня и других условий хозяйствования с позиций концепции жизненного цикла?

1.3.2. Решение типовых задач

Анализ технико-организационного уровня дает возможность обеспечить неуклонный рост и достаточно высокие темпы экономической эффективности производства. В понятии «технико-организационный уровень» органически сочетаются технические и организационные факторы.

В практике компании все более заметную роль играют обобщающие индикаторы эффективности деятельности, которые учитывают использование всех видов производственных ресурсов, их взаимозаменяемость, а не отдельные показатели.

Для характеристики технико-организационного уровня применяются следующие основные показатели: научно-технический уровень производства; уровень организации производства и труда; уровень управления хозяйственной деятельностью.

Используя рис. 1, выделить наиболее значимые и второстепенные факторы, влияющие на показатели технико-организационного уровня. Привести соответствующие комментарии.

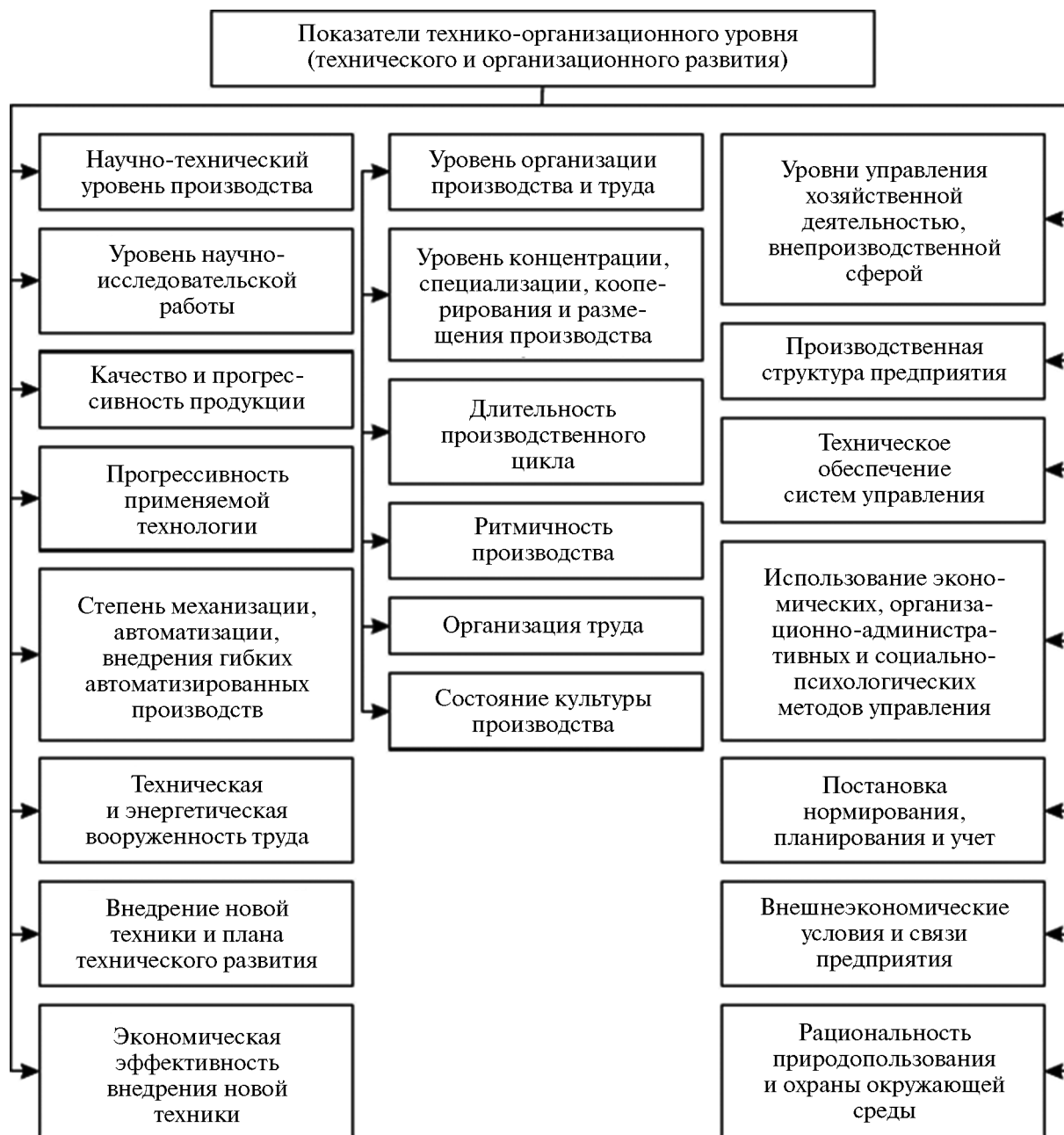


Рис. 1. Показатели технико-организационного уровня

Тема 4. Анализ затрат и себестоимости продаж

1.4.1. Обсуждение вопросов, направленных на закрепление лекционного материала и выявление уровня усвоения пройденного материала

1. Какова общая цель проведения данного вида анализа?
2. Какие задачи призван решать анализ себестоимости продукции?
3. Какие документы могут являться источником информации?
4. Какова последовательность проведения данного вида анализа?

1.4.2. Решение типовых задач

Задача 1. Определим экономию условно-постоянной части накладных расходов, если известно, что нормативный срок строительства — 9 мес. В результате внедрения средств малой механизации и прогрессивных методов труда строительная организация построила объект за 8 мес. Накладные расходы по смете составили 16 млн руб., условно-постоянная их часть составляет 50 % от всей суммы.

Решение:

Экономия условно-постоянной части накладных расходов рассчитывается следующим образом:

$$\mathcal{E}_{\text{нр}} = 0,5 \cdot 16(1 - 8/9) = 0,89 \text{ млн руб.}$$

Задача 2. Себестоимость товарной продукции в отчетном году составила 360 тыс. руб. Затраты на 1 руб. товарной продукции — 0,90 руб. В будущем году предполагается увеличить объем производства продукции на 10 %. Затраты на 1 руб. товарной продукции установлены на уровне 0,85 руб.

Определить себестоимость товарной продукции будущего года.

Решение:

Затраты на 1 руб. товарной продукции рассчитываются как отношение себестоимости товарной продукции к объему товарной продукции.

Исходя из этого можно определить:

1. Объем товарной продукции в отчетном периоде: $360 \text{ тыс. руб.} / 0,90 = 400 \text{ тыс. руб.}$
2. Увеличение объема товарной продукции на 10 % составит в будущем году: $400 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,10 = 40 \text{ тыс. руб.}$
3. Объем товарной продукции будущего года составит: $400 \text{ тыс. руб.} + 40 \text{ тыс. руб.} = 440 \text{ тыс. руб.}$
4. Себестоимость товарной продукции будущего года будет равна: $440 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,85 = 374 \text{ тыс. руб.}$

Задача 3. Предприятие производит один вид продукции по цене 600 руб./ед. Переменные расходы на единицу продукции составляют 560 руб. Общая величина постоянных расходов — 840 тыс. руб.

В результате роста накладных расходов общие постоянные расходы увеличились на 7 %. Определите, каким образом увеличение постоянных расходов повлияет на величину критического объема выпускаемой продукции.

Решение:

1. Определяем критический объем продукции до увеличения постоянных расходов.

Критический объем продукции определяется как отношение общей величины постоянных расходов к разнице между ценой за единицу продукции и величиной переменных расходов на единицу продукции: $840 \text{ тыс. руб.} / (600 \text{ руб.} - 560 \text{ руб.}) = 21 \text{ тыс. шт.}$

На общую сумму: $600 \text{ руб.} \cdot 21 \text{ тыс. шт.} = 12\,600 \text{ тыс. руб.}$

2. Критический объем после увеличения постоянных расходов составляет: $840 \text{ тыс. руб.} \cdot 1,07 / (600 \text{ руб.} - 560 \text{ руб.}) = 898,8 \text{ тыс. руб.} / 40 \text{ руб.} = 22,47 \text{ тыс. шт.}$

На общую сумму: $600 \text{ руб.} \cdot 22,47 \text{ тыс. шт.} = 13\,482 \text{ тыс. руб.}$

3. Изменение критического объема в результате увеличения постоянных расходов составило: $22\,470 \text{ шт.} - 21\,000 \text{ шт.} = 1\,470 \text{ шт.}$

Таким образом, увеличение постоянных расходов на 7 % привело к увеличению критического объема выпуска продукции на 1470 шт. или на 882 тыс. руб. в стоимостном выражении.

Задача 4. По виду выпускаемой продукции известны следующие данные: цена — 98 руб./шт., объем реализации — 2 тыс. шт., себестоимость — 92 руб./шт., общие постоянные расходы — 126 тыс. руб.

На основании этих данных определите: выручку, общие переменные расходы, удельные постоянные и переменные расходы, общую себестоимость партии товара, общую прибыль от реализации продукции и прибыль на единицу продукции.

Решение:

1. Выручка определяется как произведение цены изделия на объем реализации: $98 \text{ руб./шт.} \cdot 2 \text{ тыс. шт.} = 196 \text{ тыс. руб.}$

2. Общая себестоимость партии товара определяется как произведение себестоимости единицы продукции на объем реализации: $92 \text{ руб./шт.} \cdot 2 \text{ тыс. шт.} = 184 \text{ тыс. руб.}$

3. Общая прибыль от реализации составит: $196 \text{ тыс. руб.} - 184 \text{ тыс. руб.} = 12 \text{ тыс. руб.}$

4. Прибыль на единицу продукции составит: $12 \text{ тыс. руб.} / 2 \text{ тыс. шт.} = 6 \text{ руб.}$

5. Общие переменные расходы определяются посредством вычитания из выручки общих постоянных расходов и полученной общей прибыли: $196 \text{ тыс. руб.} - 126 \text{ тыс. руб.} - 12 \text{ тыс. руб.} = 58 \text{ тыс. руб.}$

6. Удельные переменные расходы на единицу продукции составят: $58 \text{ тыс. руб.} : 2 \text{ тыс. шт.} = 29 \text{ руб./шт.}$

7. Удельные постоянные расходы на единицу продукции составят: $126 \text{ тыс. руб.} : 2 \text{ тыс. шт.} = 63 \text{ руб./шт.}$

Задача 5. В первом квартале себестоимость единицы продукции составляла 98,2 тыс. руб., а удельные постоянные расходы — 30,2 тыс. руб./шт. Доля затрат на сырье и материалы в структуре себестоимости в первом квартале составляла 70 %.

Во втором квартале был изменен объем производства и реализации продукции, а затраты на сырье и материалы возросли по сравнению с первым кварталом на 40 %. Остальные составляющие переменных расходов, приходящиеся на единицу продукции, остались неизменными, себестоимость единицы продукции выросла на 22,8 тыс. руб.

Определите, на сколько процентов изменился объем производства.

Решение:

1. Удельные переменные расходы в первом квартале определяются как себестоимость единицы продукции, уменьшенная на сумму удельных постоянных расходов: $98,2 \text{ тыс. руб.} - 30,2 \text{ тыс. руб.} = 68 \text{ тыс. руб.}$

2. Определим затраты на сырье и материалы, приходящиеся на единицу продукции в первом квартале: $0,7 \cdot 68 \text{ тыс. руб.} = 47,6 \text{ тыс. руб.}$

3. Определим затраты на сырье и материалы, приходящиеся на единицу продукции во втором квартале: $1,4 \cdot 47,6 \text{ тыс. руб.} = 66,64 \text{ тыс. руб.}$

4. Увеличение затрат на сырье и материалы во втором квартале составило: $66,64 \text{ тыс. руб.} - 47,6 \text{ тыс. руб.} = 19,04 \text{ тыс. руб.}$

5. Удельные переменные расходы во втором квартале составили: $68 \text{ тыс. руб.} + 19,04 \text{ тыс. руб.} = 87,04 \text{ тыс. руб.}$

6. Себестоимость продукции во втором квартале по условию возросла на 22,8 тыс. руб. и составила: $98,2 \text{ тыс. руб.} + 22,8 \text{ тыс. руб.} = 121 \text{ тыс. руб.}$

7. Удельные постоянные расходы во втором квартале составили: $121 \text{ тыс. руб.} - 87,04 \text{ тыс. руб.} = 33,96 \text{ тыс. руб.}$

Конец ознакомительного фрагмента.

Приобрести книгу можно

в интернет-магазине

«Электронный универс»

e-Univers.ru