

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра экономического анализа
и аудита

ЛЕЩЕВА М. Г., УРЯДОВА Т.Н.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

**ДЛЯ СТУДЕНТОВ НАПРАВЛЕНИЯ «ЭКОНОМИКА»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Ставрополь
Агрус
2021

УДК 631.152.005.52(076)
ББК 65.321я73
Л54

Рецензент: к.э.н., доцент Стеклова Т. Н.

Л54 **Лещева М. Г.**
Экономический анализ : Учебно-методическое пособие для студентов направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» – Ставрополь : Агрус, 2021. – 55 с.

В учебно-методическом пособии раскрыты методические положения и практические подходы к проведению экономического анализа хозяйственной деятельности современной коммерческой организации. Учебно-методическое пособие подготовлено в соответствии с программой дисциплины «Экономический анализ» и включает методические указания и задания для практических занятий, а также самостоятельной внеаудиторной работы студентов направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 631.152.005.52(076)
ББК 65.321я73

© Лещева М. Г., 2021

ВВЕДЕНИЕ

Современные рыночные условия требуют от организации повышения эффективности производства на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства, инициативы и т. д.

Важная роль в реализации этой задачи отводится анализу хозяйственной деятельности организаций. С его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития организации, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, его подразделений и работников.

Экономический анализ как наука представляет собой систему специальных знаний, связанную с исследованием экономических процессов, выявлением закономерностей их развития и выработкой на основе этих знаний оптимальных управленческих решений.

Обеспечение эффективного функционирования организаций требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью экономического анализа изучаются тенденции развития, глубоко и системно исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль их выполнения, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, вырабатывается экономическая стратегия его дальнейшего развития.

Экономический анализ является научной базой принятия управленческих решений в бизнесе. Для их обоснования необходимо выявлять и прогнозировать существующие и потенциальные проблемы, производственные и финансовые риски, определять воздействие принимаемых решений на уровень рисков и доходов субъекта хозяйствования.

Овладение методами экономического анализа является неотъемлемой частью профессиональной подготовки студентов направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». В процессе изучения предмета студенты должны научиться понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязь и взаимозависимость, уметь их систематизировать и моделировать, определять влияние факторов, оценивать результаты деятельности, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение, выявлять резервы повышения эффективности производства.

Учитывая причинно-следственную связь, экономический анализ необходимо проводить путем исследования по представленной в данных методических указаниях схеме комплекса экономических условий.

Материалы экономического анализа деятельности предприятий могут широко использоваться в курсовом и дипломном проектировании.

Задания позволяют реализовать компетентностный подход и в соответствии с задачами профессиональной деятельности сформировать следующие компетенции:

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2). По результатам освоения которой:
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

По результатам освоения компетенций:

Знать: источники информации для экономического анализа организации, её виды и способы обработки данных для решения профессиональных задач;

приемы обработки данных необходимых для решения профессиональных задач

основные понятия, инструменты, приёмы и способы анализа деятельности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.

Уметь: интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;

осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

Владеть: навыками самостоятельного и обоснованного применения инструментария количественного анализа на уровне конкретной организации;

- навыками самостоятельного принятия управленческих решений на основе обработки и анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств.

1. Основные показатели деятельности организации

Основными показателями деятельности организации являются стоимость валовой и товарной продукции, среднегодовая стоимость основных средств, численность работников, чистая прибыль (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика основных показателей деятельности организации

Показатель	20__	20__	20__	20_ в % к 20_
Стоимость валовой продукции по себестоимости, тыс. руб.				
Стоимость товарной продукции, тыс. руб.				
Чистая прибыль, тыс. руб.				
Среднегодовая численность работников, чел.				
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.				
<i>Поголовье скота, усл. гол.</i>				
<i>Площадь сельхозугодий, га</i>				
<i>в т. ч. пашни</i>				

При характеристике основных показателей деятельности организации выявляются причинно-следственные связи и делаются выводы о протекающих экономических и хозяйственных процессах. Дополнительными показателями для сельскохозяйственных организаций являются площадь угодий, оценка пашни, занятой посевами.

Задание. На основании сбора и обработки учетно-отчетной документации конкретной организации заполнить таблицы, интерпретировать полученные данные:

1. Указать, какой является организация по размерам (крупной, мелкой, средней) и каковы тенденции ее развития.
2. Отметить и объяснить соотношение темпов роста валовой и товарной продукции, стоимости основных средств, изменений других показателей деятельности.

2. Анализ специализации и отраслевой структуры организации

Приступая к анализу специализации и отраслевой структуры организации необходимо определить структуру товарной продукции (таблица 2), а также рассчитать коэффициент товарного сосредоточения (таблица 3).

Таблица 2 – Структура товарной, продукции, затрат и финансовых результатов

Наименование агрегированных товарных групп	Товарная продукция (в ценах продаж)		Материальные затраты		Затраты труда		Прибыль (+), убыток (-)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. чел. час.	%	тыс. руб.	%

В процессе анализа не только констатируется фактическая специализация организации, но и дается оценка ее рациональности, определяются товарные группы с наиболее низким уровнем эффективности. Если они определены как дополнительные и вспомогательные, то следует провести анализ необходимости их существования или выявить причины, определяющие низкую эффективность.

Обычно анализ специализации проводится в среднем за 3-5 лет. Для того, чтобы сопоставить различные временные периоды, используют показатель – коэффициент товарного сосредоточения (индекс специализации):

$$K = 100 / \sum y (2n - 1),$$

где y – удельный вес отдельных отраслей в общем объеме товарной продукции;

n – порядковый номер отдельных отраслей или продукции по удельному весу каждого в ранжированном ряду.

Таблица 3 – Расчет коэффициента товарного сосредоточения

Наименования товарных групп	Y_t	n	$2n-1$	$Y_t(2n-1)$
Итого:				

По величине полученного коэффициента определяют степень специализации. Если коэффициент меньше 0,2, то степень специализации слабая. Если коэффициент имеет значение от 0,2 до 0,4, то степень специализации средняя. Если коэффициент имеет значение от 0,4 до 0,6, то степень специализации высокая. Если же $K > 0,6$, то степень специализации углубленная. У организаций, производящих только один вид продукции, $K=1$.

Задание. На основании сбора и обработки учетно-отчетной документации конкретной организации заполнить таблицы, интерпретировать полученные данные:

1. Определить, какой является организация – специализированной или многоотраслевой, степень его специализации,

3. Анализ интенсивности и инновационности производства

Процесс интенсификации является одним из важнейших условий хозяйствования, т.к. с его помощью определяется уровень вложений живого и овеществленного труда, а также уровень отдачи этих вложений.

Таблица 4 – Исходные данные и оценка динамики экстенсивных и интенсивных факторных показателей использования ресурсов

Показатели	Базовый период	Отчетный период	Темп роста, %	Темп прироста (снижения), %
Экстенсивные показатели				
Стоимость валовой продукции по себестоимости, тыс. руб.				
Среднесписочная численность работников, человек				
Фонд оплаты труда, тыс. руб.				
Материальные затраты, тыс. руб.				
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб.				
Амортизация основных средств, тыс. руб.				
Средняя стоимость оборотных активов, тыс. руб.				
Интенсивные показатели				
Производительность труда, тыс. руб./чел.				
Стоимость валовой продукции на один рубль фонда оплаты труда				
Материалоотдача				
Фондоотдача основных средств, руб./руб.				
Амортизациоотдача, руб./руб.				
Оборачиваемость оборотных активов, оборотов				

Количественное соотношение экстенсивности и интенсивности развития выражается в показателях использования производственных и финансовых ресурсов. Показатели экстенсивности развития являются количественными показателями использования ресурсов: численность рабочих, величина израсходованных предметов труда, величина амортизации и другие. Характер динамики факторных показателей производственных ресурсов и текущих затрат по отдельным элементам определяет направления углубленного управленческого анализа с целью поиска резервов повышения эффективности их использования.

Для оценки степени влияния на результаты хозяйственной деятельности экстенсивных и интенсивных факторов используйте таблицу 5 и дайте комментарии по расчету представленных в ней показателей.

Таблица 5 – Оценка интенсификации хозяйственной деятельности

Виды ресурсов	Индексы динамики показателей		Прирост (снижение) ресурса на 1% прироста продукции, %	Доля влияния факторов на 100% прироста продукции		Относительная экономия (перерасход) ресурсов, тыс. руб. (+, -)
	экстенсивных	интенсивных		экстенсивных	интенсивных	
Численность персонала, чел.						
Фонд оплаты труда						
Материальные затраты						
Среднегодовая стоимость основных средств						
Амортизация						
Средняя стоимость оборотных активов						

Методика заполнения таблицы 5.

1. При расчете показателей в гр. 3 необходимо учитывать, что для определения прироста (снижения) ресурса на 1% прироста продукции нужно темп прироста (снижения) соответствующего ресурса разделить на темп прироста объема продукции.

При заполнении гр. 3:

стр. 1 = стр. 2 гр. 4 табл. 4. : стр. 1 гр. 4 табл. 4.;

стр. 2 = стр. 3 гр. 4 табл. 4. : стр. 1 гр. 4 табл. 4.; и т.д.

2. Для расчета данных гр. 4 (доли влияния на 100% прироста продукции экстенсивных (количественных) факторов) следует прирост (снижение) ресурса на 1% прироста продукции (гр. 3) умножить на 100%.

3. Данные гр. 5 определяются путем вычитания из 100% величины прироста за счет экстенсивного фактора, т.е. данных по гр. 4 (гр. 5 = 100% - гр. 4).

4. Результатом интенсификации использования трудовых ресурсов является снижение текущих затрат на производство за счет относительной экономии фонда оплаты труда в связи с ростом его производительности и относительным высвобождением работников. В связи с этим относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов (стр. 1 гр. 6) определяется следующим образом:

а) рассчитывается относительное отклонение среднесписочной численности промышленно-производственного персонала в виде разницы между отчетным значением этого показателя и базовым, скорректированным на индекс изменения объема продукции, т.е. стр. 2 гр. 2 табл. 4. – (стр. 2 гр. 1 табл. 4. х стр. 1 гр. 3 табл. 4.);

б) полученный результат умножается на среднюю заработную плату одного работника в отчетном периоде, которая рассчитывается путем деления размера фонда оплаты труда на среднесписочную численность персонала, т.е. стр. 3 гр. 2 табл. 4. : стр. 2 гр. 2 табл. 4.

Таким образом, расчет стр. 1 гр. 6 можно представить в следующем виде:

[стр. 2 гр. 2 табл. 4 – (стр. 2 гр. 1 табл. 4. х стр. 1 гр. 3 табл. 4.) : 100] х стр. 3 гр. 2 табл. 4. : стр. 2 гр. 2 табл. 4.

Размер относительной экономии (перерасхода) по другим видам ресурсов и затрат определяется как разность между отчетным значением соответствующего показателя и базовым, скорректированным на индекс изменения объема продукции. Такой расчет осуществляется по данным таблицы 4. следующим образом:

стр. 2 гр. 6 = (стр. 3 гр. 2 – стр. 3 гр. 1 х стр. 1 гр. 3 : 100);

стр. 3 гр. 6 = (стр. 4 гр. 2 – стр. 4 гр. 1 х стр. 1 гр. 3 : 100).

Задание. На основании сбора и обработки учетно-отчетной документации конкретной организации заполнить таблицы, интерпретировать полученные данные:

1. Рассчитать данные показатели по совокупному ресурсу.

2. Обобщать причины и последствия выявленных отклонений, и недостатков и подготовить предложения, направленные на их устранение.

4. Анализ земельных ресурсов

Важной составляющей анализа хозяйственной деятельности организации является анализ обеспеченности земельными ресурсами и эффективности их использования.

В составе земель сельскохозяйственного назначения организации выделяются земли сельскохозяйственных угодий; земли, занятые внутрихозяйственными дорогами; коммуникациями; древесно-кустарниковой растительностью, замкнутыми водоемами; а также зданиями и сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки продукции.

Анализ начинается с изучения состава, структуры и динамики земельных угодий.

Таблица 6 – Состав, структура и уровень хозяйственного использования земельных угодий

Показатель	20__			20__			20__		
	га	в % к площади		га	в % к площади		га	в % к площади	
		общей	с.-х. угодий		общей	с/х угодий		общей	с/х угодий
Общая земельная площадь		100	х			х			х
в т. ч.: не с.-х. угодья			х			х			х
с.-х. угодья			100			100			100
из них: пашня									
сенокосы									
пастбища									
многолетние насаждения									
Посевная площадь		х			х			х	
Площадь орошаемых земель		х			х			х	

На основании изучения данных годовых отчетов, бизнес-планов, представляется возможным определить достигнутый уровень использования земли, наметить основные направления его повышения (таблица 7).

Таблица 7 – Показатели эффективности использования земли, тыс. руб.

Показатель	20__	20__	20__	20__ в % к 20__
Произведено на 100 га пашни растениеводством:				
валовой продукции				
прибыли				
Произведено на 100 га сельхозугодий животноводством:				
валовой продукции				
прибыли				
Произведено на 100 га сельхозугодий растениеводством и животноводством:				
валовой продукции				
прибыли				

Задание. На основании сбора и обработки учетно-отчетной документации конкретной организации заполнить таблицы, интерпретировать полученные данные:

1. Установить и объяснить количественные изменения в общей земельной площади хозяйства, рациональность трансформации отдельных ее видов, возможности вовлечения в производство несельскохозяйственных угодий.

2. Определить, соответствует ли структура сельскохозяйственных угодий отраслевой структуре и специализации хозяйства, рассчитать и оценить распаханность сельхозугодий, состояние, уровень продуктивности и пути повышения интенсивности использования естественных кормовых угодий.

3. Определить полноту и интенсивность использования пашни и многолетних насаждений, орошаемых земель. Выявить причины неполного использования в хозяйстве пашни наметить пути устранения

выявленных недостатков, готовить предложения, направленные на их устранение.

4. Как выполняется план мероприятий по улучшению земли: орошению пашни и обновлению естественных кормовых угодий, гипсованию засоленных земель, коренному и поверхностному улучшению сенокосов и пастбищ, борьбе с водой и ветровой эрозией. Согласуются ли они с требованиями охраны окружающей среды? Что необходимо сделать в хозяйстве для повышения и сохранения плодородия почвы?

5. Использовать полученные сведения для обоснования решений по предупреждению и нейтрализации угроз экономической безопасности. Наметить приемлемые для хозяйства пути улучшения состава, структуры и использования земельных ресурсов.

5. Анализ состояния и использования основных средств

Основные средства являются одним из важнейших факторов производства. Его модернизация и инновационное развитие находятся в прямой зависимости от наличия, состояния и эффективности использования основных средств, кроме того основные средства чаще всего выступают в качестве залога при получении кредита. Этим определяется необходимость проведения анализа основных средств внутренними и внешними пользователями.

Анализ основных средств призван решить следующие задачи:

- дать объективную оценку наличию и состоянию основных средств организации по их составу, структуре, производственному назначению, качественному и количественному состоянию на конкретную дату и в динамике;
- Установить причины отклонений в стоимости основных средств, оценить их и выявить количественное влияние факторов на произошедшие изменения в составе основных средств;
- Определить уровень оснащенности и обеспеченности основными средствами в целом и по их важнейшим видам;
- Дать экономическую оценку достигнутой эффективности использования основных средств в целом, важнейших их видов, выявить факторы, способные обеспечить рост эффективности использования основных средств;
- Выявить неиспользованные резервы улучшения обеспеченности и использования основных средств организации.

Таблица 8 – Состав и структура основных средств

Виды основных средств	Наличие на конец года, тыс. руб.		20__ в % к 20__	Структура, в % к итогу	
	20__	20__		20__	20__

В процессе анализа структуры основных средств оценивается соотношение активной, пассивной части и удельный вес отдельных групп основных средств в их суммарной балансовой стоимости.

Структура основных средств зависит от размеров, отраслевой принадлежности организации, уровня интенсивности производства. Опережающие темпы увеличения активной части основных средств по сравнению с пассивной частью, как правило, свидетельствуют о прогрессивных изменениях в их структуре. В этом находит отражение механизация, автоматизация производства. Активная часть основных средств обеспечивает основную деятельность, обуславливает производственные возможности по выпуску продукции, поэтому повышение ее доли в составе фондов позволяет увеличить объем выпуска валовой продукции, снизить ее себестоимость, способствует повышению эффективности использования основных средств.

Дальнейшее исследование структуры основных средств и ее изменений в динамике предполагает их детализацию по функциональным группам: здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудование, многолетние насаждения и т.д. Если в цели исследования входит определение технического уровня отдельных видов средств, выявления обеспеченности ими, то выделяют группы рабочих и силовых машин, оборудования, транспортных средств. При необходимости проводится анализ по отдельным видам средств внутри выделенных групп (по грузоподъемности машин, маркам тракторов).

Эксплуатация основных средств в течение длительного времени приводит к их физическому и моральному износу. Следствием физического износа является непригодность основного средства для его дальнейшего использования. Моральный износ связан с появлением более совершенных машин и оборудования, других основных средств, превосходящих имеющиеся по своим эксплуатационным характеристикам. Применение изношенных основных средств приводит к дополнительным затратам на их ремонт, отказам техники и срывам сроков выполнения работ, недополучению продукции, росту ее себестоимости и снижению эффективности производства. В связи с этим большое значение имеет анализ движения и состояния основных средств.

Процесс воспроизводства основных средств характеризуются системой абсолютных и относительных показателей их движения (таблица 9).

Анализ показателей движения и состояния основных средств проводят в динамике за ряд лет, тесно увязывая их изменения друг с другом. Например, если коэффициент обновления превышает коэффициент выбытия, то можно сделать вывод о том, что в производственный процесс вводятся новые фонды, но не все устаревшие основные средства замещаются новыми.

Таблица 9 –Динамика показателей состояния и движения основных средств

Показатель	20__	20__	20__ в % к 20__
Наличие на начало года, тыс. руб.			
Поступило за год, тыс. руб.			
Выбыло за год, тыс. руб.			
Наличие на конец года, тыс. руб.			
Износ на конец года, тыс. руб.			
Рост (+), уменьшение (-) основных средств за год, тыс. руб.			
Коэффициенты:			
износа			
годности			
выбытия			
обновления			
прироста			

Одним из основных абсолютных показателей является прирост основных средств за год, который определяется как разница между стоимостью основных средств на начало и конец периода, причем разница может быть как положительной, так и отрицательной с учетом изношенности основных средств. При этом нужно обращать внимание на величину полученного коэффициента обновления основных средств, т.к. рассчитанная величина прироста может быть следствием переоценки имущества.

Чем ближе значение коэффициента годности к единице, тем более новые основные средства используются в процессе производства. Если коэффициент годности меньше 0,5, то это означает, что половина основных средств изношена и нуждается в замене.

Важным этапом анализа является оценка оснащенности организации основными средствами.

Для этого используют обобщающие показатели фондооснащенности производства и фондовооруженности труда.

Фондооснащенность рассчитывается как среднегодовая стоимость производственных основных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу производственной площади или площади сельскохозяйственных угодий.

Фондовооруженность рассчитывается как отношение стоимости основных средств к среднегодовой численности работников.

Таблица 10 – Обеспеченность основными средствами

Показатель	20__	20__	20__	20__ в % к 20__
Фондооснащенность, руб.				
Фондовооруженность, руб.				
Энергооснащенность, л.с.				
Энерговооруженность, л.с.				
Электровооруженность, квт.				

Показатели отдачи характеризуют выход готовой продукции на 1 руб. ресурсов. Показатели емкости характеризуют затраты или запасы ресурсов на 1 руб. выпуска продукции. Под запасами ресурсов при этом понимают наличный объем ресурсов на отчетную дату по балансу, под затратами – текущие расходы ресурсов, в частности по основным средствам – амортизация. При сопоставлении запасов ресурсов с объемом выручки за период необходимо рассчитать среднюю величину запасов на тот же период.

показателями эффективности использования основных средств являются фондоотдача, фондоемкость, стоимость товарной продукции и прибыли в расчете на единицу стоимости основных средств.

Фондоотдача (ФО) рассчитывается как отношение стоимости валовой продукции к среднегодовой стоимости основных производственных средств:

$$FO = \frac{\text{валовая продукция}}{\text{основные производственные фонды}}$$

При расчете показателя учитываются собственные и арендованные основные средства и не учитываются находящиеся на консервации и сданные в аренду.

Показатель фондоотдачи анализируют в динамике за ряд лет, поэтому объем продукции корректируют на изменение цен и структурных сдвигов, а стоимость основных средств - на коэффициент переоценки.

Повышение фондоотдачи ведет к снижению суммы амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль готовой продукции, а следовательно к снижению себестоимости производимой продукции и росту прибыли.

Обратным показателем фондоотдачи является фондоемкость (Фём), которая характеризует сколько основных средств приходится на 1 руб. стоимости выпущенной продукции.

$$\text{Фём} = \frac{\text{основные производственные средства}}{\text{валовая продукция}} = \frac{1}{\text{ФО}}$$

Увеличение фондоемкости свидетельствует о том, что для производства единицы готовой продукции требуется больше основных средств. Растет стоимость амортизационных затрат, а значит и себестоимость продукции.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондорентабельность (R_{опф}). Он рассчитывается как отношение прибыли от продаж (прибыли до налогообложения) к среднегодовой стоимости основных средств и выражается в процентах:

$$R_{\text{опф}} = \frac{\text{прибыль от продаж}}{\text{стоимость ОПФ}} \times 100$$

Этот показатель характеризует величину прибыли, полученную в расчете на каждый рубль стоимости основных производственных средств при осуществлении основной деятельности организации (таблица 11).

В процессе анализа изучается динамика изменения показателей эффективности использования основных средств, оценивается количественное влияние формирующих их факторов.

Таблица 11 – Эффективность использования основных средств

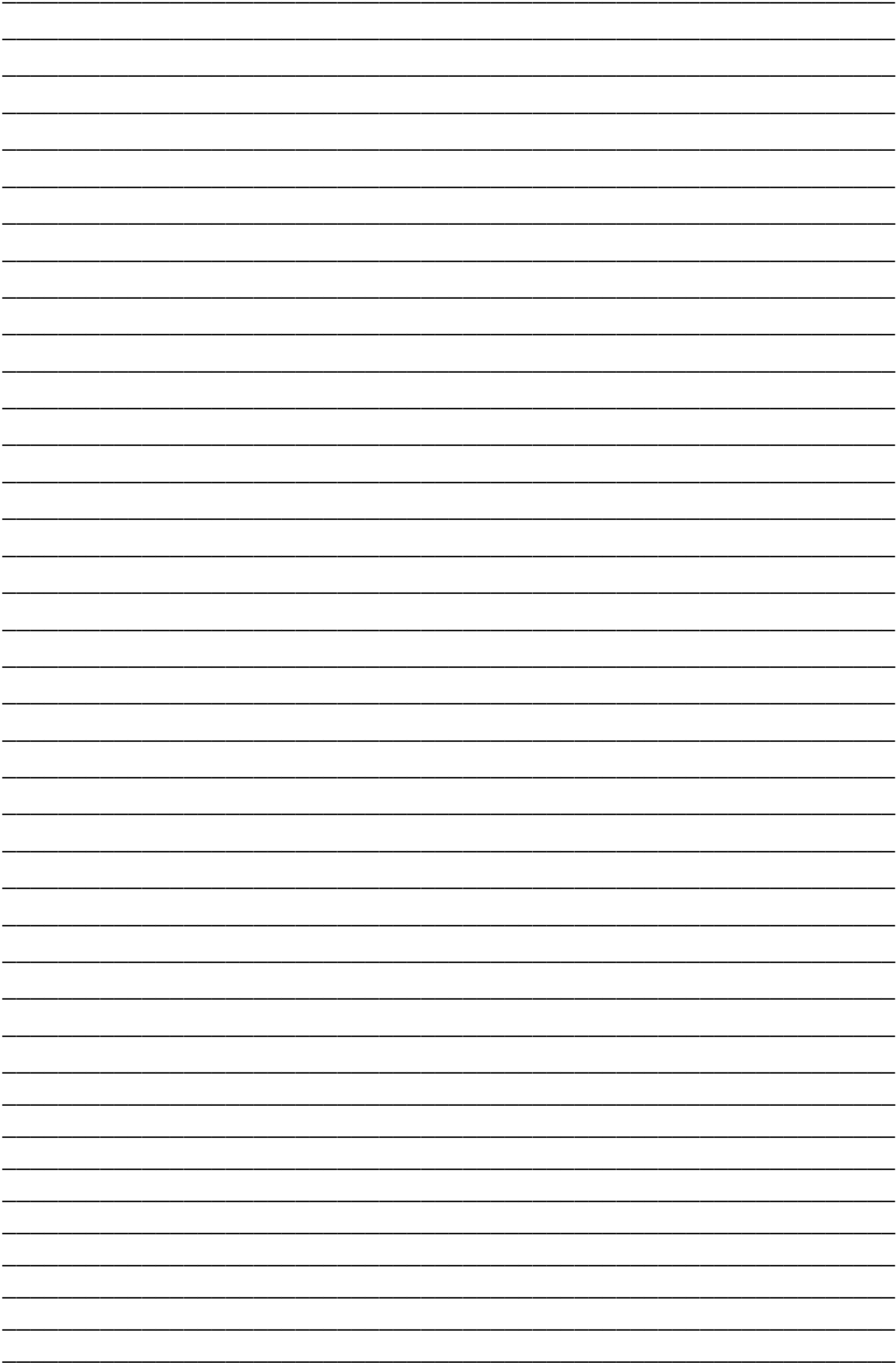
Показатель	20__	20__	Отклонение (+,-)
Фондоотдача			
Фондоемкость			
Фондорентабельность, %			

Таблица 12 – Зависимость фондоотдачи от стоимости валовой продукции и среднегодовой стоимости основных средств

	Стоимость валовой продукции, тыс. руб.		Стоимость основных средств, тыс. руб.		Фондоотдача			Изменение фондоотдачи (+,-), руб.		
	20__	20__	20__	20__	20__	20__	условная (3:4)	всего (7-6)	в т. ч. за счет	
									стоимости валовой продукции (8-6)	стоимости средств (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Задание. На основании сбора и обработки учетно-отчетной документации конкретной организации заполнить таблицы, интерпретировать полученные данные:

- 1. Проанализировать изменение стоимости и структуры основных средств.
- 2. Оценить целесообразность выявленных изменений, сопоставить их с динамикой показателей эффективности производства, структуры продаж, другими факторами.
- 3. Дать оценку интенсивности движения и состояния основных средств.
- 4. Проанализировать изменения показателей обеспеченности организации основными средствами.
- 5. Дать оценку уровню оснащенности и вооруженности организации основными средствами и энергетическими ресурсами.
- 6. Установить тенденции и определить влияние факторов на изменение показателей эффективности использования основных средств.
- 7. Обобщать причины и последствия выявленных отклонений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение
Использовать полученные сведения для обоснования решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.



6. Анализ использования оборотных средств

Оборотные средства – это средства, которые целиком потребляются в процессе одного производственного цикла, переносят свою стоимость полностью на созданный продукт и изменяют свою натурально-вещественную форму. Анализ оборотных средств производится по нескольким направлениям, разработка которых в комплексе позволяет изучить их состав, структуру, динамику и эффективность использования.

Таблица 13 – Состав и структура оборотных средств

Виды или группы средств	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+,-)	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	по сумме, тыс. руб.	по уд. весу, %
Производственные оборотные средства						
в т. ч. производственные запасы						
незавершенное производство						
Средства обращения						
в т. ч. готовая продукция						
товары отгруженные						
денежные средства						
средства в расчетах						
Всего оборотных средств		100		100		

Экономическая эффективность использования оборотных средств характеризуется системой показателей. Основными из них являются:

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств характеризует число оборотов, совершенных оборотными средствами в течение определенного периода (обычно календарный год):

$$K = B / O_{об}, \text{ где}$$

K – коэффициент оборачиваемости;

B – стоимость товарной продукции и оказанных услуг, тыс. руб.;

$O_{об}$ – стоимость оборотных средств, тыс. руб.

Коэффициент загрузки средств в обороте – это затраты оборотных средств для получения единицы товарной продукции.

$$K_{зг} = O_{об} / В$$

Средняя продолжительность одного оборота оборотных средств определяется отношением количества дней в году к числу оборотов.

$$B_o = ПР / K_o \text{ где}$$

B_o – период обращения, дней;

ПР – продолжительность периода, за который определяется эффективность использования оборотных средств (обычно год – 365 дней);

K_o – коэффициент оборачиваемости.

Материалоемкость – это материальные затраты на производство единицы валовой продукции.

$$M = MЗ / ВП, \text{ где}$$

M – материалоемкость продукции, руб.;

MЗ – материальные затраты на производство продукции, тыс. руб.

Таблица 14 – Эффективность использования оборотных средств

Показатели	20__	20__	Отклонение 20__ от 20__ в %
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, оборотов			
Коэффициент загрузки средств в обороте			
Средняя продолжительность одного оборота, дней			
Материалоемкость, руб./руб.			

Задание. На основании сбора и обработки учетно-отчетной документации конкретной организации заполнить таблицы, интерпретировать полученные данные:

1. Оценить изменение величины оборотных средств в целом и по элементам.
2. Дать оценку структуре оборотных средств.
3. Оценить целесообразность выявленных изменений, сопоставив их с изменением показателей объемов продаж и эффективности производства.
4. Провести факторный анализ изменения показателей эффективности использования оборотных средств за анализируемый период.
5. Обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение. Определить резервы и разработать конкретные предложения по улучшению использования оборотных средств.

7. Анализ использования персонала организации

Рациональное использование персонала организации – неперенное условие, обеспечивающее бесперебойность производственного процесса и успешное выполнение производственных планов. Это один из наиболее важных факторов производства. В процессе изучения темы студент должен освоить методику сбора и обработки данных, необходимых для анализа обеспеченности рабочей силой, движения персонала, использования рабочего времени, сезонности труда. Освоить навыки аналитического обоснования управленческих решений, направленных на улучшение использования рабочего времени.

В ходе анализа обеспеченности персоналом проводят сравнение фактической численности работников с предыдущим периодом и плановой численностью отчётного периода в целом в организации и по всем классификационным группам (таблица 15).

Таблица 15 – Среднесписочный состав и структура работников организации по категориям и профессиям

Категории и профессии работников	20__	20__	20__	20__ в % к 20__	Структура рабочей силы, в % к итогу		
					20__	20__	20__

На структуру персонала предприятия оказывают влияние особенности организации производства, его специализация и масштабы производственного процесса. В условиях рыночных отношений на численность, структуру и качество работников влияют и другие факторы, диктуемые интересами коммерческих организаций.

Стабильный и сплоченный коллектив – один из критериев нормальной работы предприятия, возможность достигать лучших результатов в работе. Поэтому необходимым этапом анализа является изучение движения персонала организации. Его характеризуют следующие коэффициенты:

$$\begin{array}{l} \text{Коэффициент} \\ \text{оборота} \\ \text{рабочей силы} \\ \text{по приёму} \end{array} = \frac{\text{Число принятых в течение года работников}}{\text{Среднегодовая численность работников}}$$

$$\begin{array}{l} \text{Коэффициент} \\ \text{оборота} \\ \text{рабочей силы} \\ \text{по выбытию} \end{array} = \frac{\text{Число выбывших в течение года работников}}{\text{Среднегодовая численность работников}}$$

$$\begin{array}{l} \text{Текучесть} \\ \text{кадров} \end{array} = \frac{\text{Число уволенных по собственному желанию, за нарушение трудовой дисциплины и др. причинам}}{\text{Среднегодовая численность работников}}$$

$$\begin{array}{l} \text{Коэффициент} \\ \text{постоянства} \\ \text{состава кадров} \\ \text{предприятия} \end{array} = \frac{\text{Численность работников проработавших весь год}}{\text{Среднегодовая численность работников}}$$

$$\begin{array}{l} \text{Естественное} \\ \text{движение} \\ \text{рабочей силы} \end{array} = \frac{\text{Принятые на работу работники впервые вышедшие на рынок труда}}{\text{Их выбытие по естественным причинам}}$$

Таблица 14 – Показатели движения персонала организации

Показатели	20__	20__	20__
Количество работников на начало года			
Количество работников на конец года			
Выбыло работников			
в том числе			
по собственному желанию			
за нарушение трудовой дисциплины			
по иным причинам			
Поступило работников			
Среднесписочная численность работников			
Коэффициент оборота по приему персонала (Кпр)			
Коэффициент оборота по выбытию (Кв)			
Коэффициент текучести кадров (Кт)			
Коэффициент постоянства состава персонала предприятия (Кп.с.)			

На следующем этапе анализа изучают использование рабочего времени. Выявляют насколько полно использован фонд рабочего времени года, какова величина потерь рабочего времени. Устанавливают причины, вызвавшие потери, рассчитывают стоимость продукции и величину прибыли, недополученных из-за потерь рабочего времени.

Таблица 15 – Показатели использования рабочего времени

Показатель	20__	20__	20__	Отклонение, %	
				абсолютное	относительное
Отработано всеми работниками, дней					
Отработано одним работником, дней					
Годовой фонд рабочего времени, дней					
Коэффициент использования годового фонда времени					
Потери рабочего времени, дней					
Недополучено продукции за счет потерь рабочего времени, тыс. руб.					
Недополучено прибыли за счет потерь рабочего времени, тыс. руб.					

Задание. На основании сбора и обработки учетно-отчетной документации конкретной организации заполнить таблицы, интерпретировать полученные данные:

1. Оценить общую численность и соотношение отдельных групп работников организации, их изменения в динамике, по сравнению с планом.
2. Сделать вывод об обеспеченности организации рабочей силой, обоснованности происшедших изменений численности работников, увязав их с изменениями объемов производства и фондовооруженности труда.
3. Оценить интенсивность движения рабочей силы и его влияния на результаты производства.

8. Анализ производительности труда

Показатель производительности труда является важным качественным показателем работы предприятия, его рост является одним из главных условий повышения эффективности производства, увеличения объема выпуска продукции и снижения ее себестоимости. Основным показателем производительности труда является среднегодовая выработка продукции на одного работника. Используются также и такие показатели как среднедневная выработка на одного работника, среднечасовая выработка на одного работника.

Перед анализом производительности труда ставятся задачи:

- оценить динамику производительности труда;
- установить основные факторы, оказывающее влияние на эффективность использования персонала организации;
- обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение;
- разработать предложения, направленные на разработку решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности.

Уровень производительности труда определяется количеством продукции, выработанной в единицу времени (показатель производительности труда), или затратами труда на единицу продукции (показатель трудоемкости). Учитывая, что количество продукции может быть выражено в натуральных, условно-натуральных, трудовых и стоимостных единицах измерения, применяют соответствующие методы измерения уровня и динамики производительности труда.

В качестве обобщающего показателя производительности труда в целом по организации используют выработку на одного работника, которую определяют как отношение стоимости валовой продукции или выручки от продаж продукции (работ, услуг) за анализируемый период к среднесписочной численности работников.

Затем рассчитывается выработка среднедневная и среднечасовая на одного рабочего, определяется выполнение плана выработки в процентах. Анализ производительности труда ведется в относительных величинах, так как они обладают свойством сравнимости. Для оценки динамики производительности труда и влияния факторов на ее изменение

составляют аналитическую таблицу, по которой сравнивают показатели отчетного и базисного годов и дают общую оценку динамики за отчетный год (Таблица 15).

Таблица 15 – Показатели производительности труда

Показатели	20__	20__	Абсолютное изменение (+,-)	Темп изменения % (+,-)
Выручка от продаж, тыс. руб.				
Среднесписочная численность персонала, чел.				
Количество отработанных: чел.-дней тыс. чел.-ч.				
Выработка одного работника: среднегодовая, тыс. руб. среднедневная, тыс. руб. среднечасовая, тыс. руб.				

Трудоемкость продукции – показатель производительности труда, характеризующий затраты рабочего времени на одну единицу продукции или весь объем товарного выпуска. Анализ трудоемкости позволяет сравнить уровень производительности труда при производстве конкретных видов продукции. На основе анализа трудоемкости устанавливается плановое задание по ее снижению, осуществляется контроль над выполнением плана, дается оценка динамики показателя, проводится внутри- и межотраслевое сравнение. Анализ трудоемкости позволяет получить объективное представление о причинах изменения общих затрат в совокупном выпуске продукции.

Рост производительности труда происходит, в первую очередь, за счёт снижения трудоёмкости продукции. Достигнуть снижения трудоёмкости возможно за счёт внедрения мероприятий НТП,

механизации и автоматизации, совершенствования организации производства и труда, пересмотра норм выработки.

Таблица 17 – Трудоемкость производства продукции, чел. час.

Виды продукции	20__	20__	20__	20__ в % к 20__
Прямые затраты труда на всю произведенную продукцию				
Прямые затраты труда на единицу произведенной продукции:				

Задание. На основании сбора и обработки учетно-отчетной документации конкретной организации заполнить таблицы, интерпретировать полученные данные:

1. Дать оценку уровня и определить тенденции изменения показателей производительности труда и трудоемкости производства продукции по отдельным видам продукции, ассортиментным группам и организации в целом.

2. Проанализировать трудоемкость производства отдельных видов продукции и установить влияние трудоемкости на производительность труда в организации в целом.

3. Выявить влияние факторов на изменение трудоемкости производства продукции и определить резервы снижения трудоемкости их производства.

4. Использовать полученные сведения для обоснования решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. Обосновать предложения по повышению производительности труда по отдельным видам продукции, ассортиментным группам и организации в целом.

9. Анализ оплаты труда

Анализ использования персонала, уровня производительности труда необходимо рассматривать в тесной связи с оплатой труда. С ростом производительности труда создаются реальные предпосылки для повышения уровня его оплаты. При этом средства на оплату труда нужно использовать таким образом, чтобы темпы роста производительности труда обгоняли темпы роста его оплаты. Только при таких условиях создаются возможности для наращивания темпов расширенного воспроизводства.

Таблица 16 – Анализ фонда и уровня оплаты труда, тыс. руб.

Показатель	20_	20_	20_	20_ в % к 20_
Фонд оплаты труда				
Средняя годовая оплата труда одного работника				
Среднемесячная оплата труда одного работника				
Оплата 1 чел.-ч.: в среднем в организации				
Оплата 1 чел.-ч. при производстве основных видов продукции:				

В процессе анализа необходимо также установить эффективность использования фонда заработной платы.

Для расширенного воспроизводства получения необходимой прибыли и рентабельности необходимо, чтобы темпы роста производительности труда опережали темп роста его оплаты. Если этот

принцип не соблюдается, то происходит перерасход фонда зарплаты, повышение себестоимости продукции и, соответственно, уменьшение суммы прибыли. Темп роста производительности труда должен опережать темп роста средней заработной платы.

Анализ использования фонда заработной платы начинают с расчёта абсолютного и относительного отклонения фактической его величины от плановой. Абсолютное отклонение определяется сравнением фактически использованных средств на оплату труда с плановым фондом заработной платы в целом по предприятию, производственным подразделением и категориям работников. Однако абсолютное отклонение рассчитывается без учёта степени выполнения плана по производству продукции. Учесть этот фактор поможет расчёт относительного отклонения фонда заработной платы. В процессе последующего анализа определяют факторы, вызвавшие абсолютное и относительное отклонения фонда заработной платы.

Таблица 17 – Производительность и оплата труда

Показатель	20__	20__	20__	20__ в % к 20__
Производство валовой продукции на 1 среднегодового работника, тыс. руб.				
Средняя годовая оплата труда одного работника, тыс. руб.				
Размер оплаты труда в расчете на 100 руб. валовой продукции, руб.				
Получено валовой продукции на рубль оплаты труда				
Получено прибыли от продаж на рубль оплаты труда				

Таблица 18 – Факторный анализ фонда оплаты труда

Категории и профессии работников	Среднегодовая численность работников, чел.		Среднегодовая оплата труда 1 работника, тыс. руб.		Фонд оплаты труда – всего, тыс. руб.			Отклонение 20__ от уровня 20__, тыс. руб.		
	20__	20__	20__	20__	20__	20__	20__ в % к 20__	всего (7-6)	в т. ч. за счет изменения	
									численности работников (3-2)×4	среднегодовой оплаты труда 1 работника (5-4)×3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Таблица 19 – Влияние отдельных факторов на отклонение фонда оплаты труда по основным видам продукции

Виды продукции	Валовая продукция, ц		Оплата на единицу продукции, руб.		Фонд оплаты труда – всего, тыс. руб.			Экономия (-), перерасход (+) фонда оплаты труда, тыс. руб.		
	20_	20_	20_	20_	20_	20_	при оплате базового и валовой продукции отчетного года (4х3)	всего (7-6)	в т. ч. за счет изменения	
									валовой продукции (8-6)	оплаты труда (7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ИТОГО										

Задание. На основании сбора и обработки учетно-отчетной документации конкретной организации заполнить таблицы, интерпретировать полученные данные:

1. Оценить уровень и определить тенденции в изменении оплаты труда в организации в целом и при производстве отдельных видов продукции.
2. Установить изменения уровня оплаты труда по категориям работников, оценить их целесообразность.
3. Определить количественное влияние факторов на изменение фонда оплаты труда.
4. Оценить влияние уровня оплаты труда на его производительность и другие показатели эффективности использования работников и деятельности организации.
5. Использовать полученные сведения для обоснования решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности. Выявить резервы и обосновать предположения более рациональному использованию фонда оплаты труда.

10. Анализ производства и продаж

Цель анализа заключается в необходимости оценки достигнутого уровня развития и эффективности производства, контроля, и обобщения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготовки предложений, направленных на их устранение и выявление резервов роста производства продукции.

Основные задачи анализа производства и продаж следующие:

- оценка динамики по основным показателям объема, структуры и качества продукции;
- оценка степени выполнения плана и динамики производства и продаж;
- определение влияния факторов на изменение величины объема производства и продаж;
- выявление резервов увеличения выпуска и продаж, улучшения качества продукции;
- разработка мероприятий по использованию внутрихозяйственных резервов для повышения темпов роста производства, улучшения ассортимента и качества.

Общий объем производства в стоимостном выражении характеризуется валовой продукцией, которая зависит от трудоемкости, материалоемкости и рентабельности изготовленной продукции. Валовая продукция — это стоимость всей произведенной продукции и выполненных работ.

Товарная продукция характеризует объем производства по полностью законченной и подлежащей реализации продукции. Она отличается от валовой продукции тем, что не включает незавершенное производство и внутрихозяйственный оборот

Важное значение для оценки выполнения производственной программы имеют и натуральные показатели объемов производства и реализации продукции. Их используют при анализе объемов производства и реализации продукции по отдельным видам и группам однородной продукции.

Анализ производства и продаж начинают с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста.

Таблица 23 – Динамика валовой продукции

Показатели	20__	20__	20__	20__ в % к 20__
Стоимость валовой продукции, тыс. руб.				
Объем производства основных видов продукции в натуральном (условно-натуральном) выражении				

Таблица 24 – Динамика товарной продукции

Показатели	20__	20__	20__	20__ в % к 20__
Стоимость товарной продукции, тыс. руб.				
Объем продаж основных видов продукции в натуральном (условно-натуральном) выражении				

На основе анализа темпов роста объема производства и продаж и их сравнения с темпами инфляции можно сделать выводы:

- о динамичном состоянии производства (продаж), если индекс товарной (проданной) продукции больше индекса инфляции;

- стабильном состоянии производства, если индексы приблизительно равны;
- состоянии спада, если индекс производства (продаж) меньше индекса инфляции.

Таблица 25 – Уровень товарности основных видов продукции

Виды продукции	20__	20__	20__	Отклонение

Устойчивое состояние производства и реализации продукции характеризуется одинаковыми темпами изменения объемов товарной и реализованной продукции и устойчивым состоянием их абсолютных величин. Значительное отклонение в темпах изменения объемных показателей служит индикатором сбоя в производственном процессе или системе сбыта продукции

Превышение объема товарной продукции над объемом реализованной свидетельствует о проблемах сбыта на предприятии, индикатором этого явления обычно являются увеличивающиеся запасы готовой продукции на складе.

Таблица 26 – Выполнение плана по продаже продукции

Показатель	План	Факт	Отклонение
Остатки непроданной продукции на начало года, тыс. руб.			
Выпуск товарной продукции, тыс. руб.			
Остатки непроданной продукции на конец года, тыс. руб.			
Объем продаж продукции за год, тыс. руб.			

Проводят анализ оплаты реализованной продукции. Уровень оплаты определяется как отношение оплаченной продукции к отгруженной. Если

он равен единице, делают вывод о полной оплате отгруженной продукции, если меньше — о не поступлении платежей.

Задание. На основании сбора и обработки учетно-отчетной документации конкретной организации заполнить таблицы, интерпретировать полученные данные:

1. Оценить объем и динамику изменения валовой и товарной продукции, уровень выполнения плана по продажам основных видов продукции. Выяснить причины происходящих изменений.

2. Определить уровень товарности основных видов продукции. Выявить причины и целесообразность изменений.

3. Обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение

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.

Недоставка продукции отрицательно влияет не только на итог деятельности данного предприятия, но и на работу торговых организаций, предприятий-смежников и т.д.

Состояние расчетов с дебиторами характеризует система показателей, представленных в таблице.

Таблица 27 – Анализ состояния расчетов с потребителями продукции

Показатель	Назначение	Механизм расчета
Уровень оплаты реализованной продукции	Характеризует поступление платежей за отгруженную продукцию	<u>Оплаченная продукция</u> Отгруженная продукция
Доля дебиторской задолженности в активах предприятия Доля просроченной дебиторской задолженности	Характеризуют политику предоставления предприятием товарных ссуд и ее результативность	<u>Дебиторская задолженность</u> Активы предприятия Дебиторская задолженность <u>(просроченная)</u> Дебиторская задолженность
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Характеризует скорость оборота дебиторской задолженности	<u>Выручка</u> Дебиторская задолженность
Длительность оборота дебиторской задолженности	Показывает, за какой период времени происходит однократный оборот дебиторской задолженности	<u>Количество дней в периоде</u> Оборачиваемость дебиторской задолженности

В процессе анализа определяется выполнение плана поставок за месяц и, нарастающим итогом, за год; в целом в организации, по отдельным потребителям и видам продукции; выясняются причины невыполнения плана и дается оценка по выполнению договорных обязательств. Процент выполнения договорных обязательств рассчитывается

как деление разности между плановым объемом отгрузки по договорным обязательствам и его невыполнением:

$$\text{Процент выполнения договорных обязательств} = \frac{\text{Плановый объем отгрузки} - \text{Недоставка продукции}}{\text{Плановый объем отгрузки}} \times 100\%$$

Задание:

1. С целью оценки риска не востребоваемости продукции изучите обеспеченность производства контрактами на поставку. По итогам анализа сделайте выводы.

Обеспеченность выпуска продукции договорами, тыс. руб.

Вид продукции	Объем поставки по заключенным договорам	Остатки готовой продукции на начало года	План производства на год
A	23 700	5 620	18 010
B	24 200	2 400	20 350
C	35 200	7 430	27 500

2. Проведите анализ динамики производства и реализации продукции на основе цепных и базисных темпов роста. Сделайте выводы. Какими могут быть причины и последствия выявленных отклонений? Подготовьте предложения, направленные на их устранение.

Динамика производства и реализации, тыс. руб.

Год	Объем производства	Объем продаж
1	90 000	89 500
2	92 400	92 600
3	95 800	94 300
4	94 100	93 500

11. Анализ ритмичности продаж и ассортимента продукции

Ритмичность производства – это равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренном планом.

Ритмичная работа является основным условием своевременного выпуска и продажи товаров. Неритмичность ухудшает все экономические показатели, снижается качество товаров, увеличиваются объем незавершенного производства и сверхплановые остатки готовых товаров на складах и, как следствие, замедляется оборачиваемость капитала. Не выполняются поставки по договорам, и организация платит штрафы за несвоевременную отгрузку товаров, несвоевременно поступает выручка. Перерасходуется фонд оплаты труда в связи с тем, что в начале месяца рабочим платят за простои, а в конце – за сверхурочные работы. Все это приводит к повышению себестоимости товаров, уменьшению суммы прибыли, ухудшению финансового состояния организации.

Для оценки выполнения плана по ритмичности используются прямые и косвенные показатели.

Прямые показатели – коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес производства товаров за каждую декаду (сутки) к месячному выпуску, удельный вес производства товаров за каждый месяц к квартальному объему, удельный вес производства товаров за каждый квартал к годовому объему производства, удельный вес товаров, выпущенных в первую декаду отчетного месяца к третьей декаде предыдущего месяца.

Косвенные показатели ритмичности – наличие доплат за сверхурочные работы, оплата простоев по вине хозяйствующего субъекта, потери от брака, уплата штрафов за недопоставку и несвоевременную отгрузку товаров, наличие сверхнормативных остатков незавершенного производства и готовых товаров на складах.

Один из наиболее распространенных показателей – коэффициент ритмичности ($K_{\text{рит}}$). Он определяется делением объема производства товаров, который зачтен в выполнение плана по ритмичности ($V_{\text{ВП}}$), на плановый объем производства ($V_{\text{ПЛ}}$). При этом в выполнение плана по ритмичности засчитывается объем производства, но не более запланированного. Желательное значение коэффициента ритмичности 1.

$$K_{\text{рит}} = \frac{V_{\text{ВП}}}{V_{\text{ПЛ}}}$$

Коэффициент вариации ($K_{\text{вар}}$) определяется как отношение среднеквадратичного отклонения от плановых заданий (за сутки, декаду, месяц и т.д.) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесячному и т.д.)

плановому выпуску ($\overline{V_{\text{ПЛ}}}$):

$$K_{вар} = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^n (V_{ф} - V_{пл})^2}{n}} : \overline{V_{пл}}$$

где $V_{ф}$ и $V_{пл}$ – фактический и плановый объем производства соответственно;

n – число суммируемых плановых заданий.

В процессе анализа необходимо подсчитать упущенные возможности предприятия по изменению объема производства товаров в связи с неритмичной работой.

Для этого используют:

- а) разность между плановым и засчитанным объемом производства;
- б) разность между фактическим и возможным объемом производства, исчисленным исходя из наибольшего среднесуточного (среднедекадного) объема на месяц, и на основе графика определяется темп производства товаров в течение всего года.

Для крупносерийного или массового производства разрабатываются графики равномерного производства товаров, а оценочным показателем является коэффициент равномерности:

Для оценки ритмичности производства в организациях рассчитывается также общее число аритмичности – как сумма положительных и отрицательных относительных отклонений фактического объема производства от плана (по модулю) за каждый день (неделю, декаду). Чем менее ритмично работает организация, тем выше аритмичность, а желательное значение общего числа аритмичности – ноль.

Задание:

1. Имеются следующие данные о производстве продукции в I квартале 20__ г., тыс. руб.

Таблица 28 - Ритмичность производства продукции

Месяц	План	Факт	Выполнение плана, %	Удельный вес продукции, %		Доля продукции, зачтенная в выполнении плана по ритмичности
				план	Факт	
январь	700	636				
февраль	700	658				
март	700	825				
Итого за I квартал	2100	2119				

Дайте понятие ритмичности выпуска продукции. Определите коэффициент ритмичности выпуска продукции. Сделайте выводы. Какими могут быть

причины и последствия выявленных отклонений? Подготовьте предложения, направленные на их устранение.

2. Определите значение коэффициента аритмичности по данным таблицы.
Ритмичность выпуска продукции по кварталам

Квартал	Выпуск продукции, тыс.		Удельный вес продукции, %		Доля продукции, зачтенная в выполнении плана, %
	план	факт	план	факт	
Первый	50 000	45 600			
Второй	50 000	49 050			
Третий	50 000	52 000			
Четвертый	50 000	51750			
Итого за год					

Дайте понятие аритмичности выпуска. Определите коэффициент аритмичности выпуска продукции. Сделайте выводы. Какими могут быть причины и последствия выявленных отклонений? Подготовьте предложения, направленные на их устранение.

Ассортимент продукции – совокупность сортов и разновидностей какого-либо товара, объединенных и сочетающихся по определенному признаку.

Причины невыполнения плана по ассортименту могут быть как внешние, так и внутренние. Рассмотрим их подробнее. Внешние причины. К ним относятся конъюнктура рынка, изменение спроса на отдельные виды продукции, состояние логистики, несвоевременный ввод в действие производственных мощностей по независящим от организации причинам.

Внутренние причины связаны с недостатками в организации производства, высокой степенью износа основных фондов (как физическим, так и моральным), низкой культурой производства, недостатками в системе управления персоналом.

Оценка выполнения плана по ассортименту продукции обычно производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту)

ЛИТЕРАТУРА

а) Основная литература

1. ЭБС "Znanium" : Акуленко Н. Б. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарновой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 157 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).
2. ЭБС "Znanium" : Савицкая Г. В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 649 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).
3. ЭБС "Znanium": Иванов И. Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И.Н. Иванов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 348 с. - (Высшее образование: Бакалавриат).
4. ЭБ Труды ученых СтГАУ: Лещева, М. Г. Электронный учебник по дисциплине "Экономический анализ" [электронный полный текст] : для студентов по направлению 080100.62 - "Экономика", профиль "Финансы и кредит" / М. Г. Лещева ; СтГАУ. - Ставрополь, 2014. - 54,0 МБ.
5. ЭБ Труды ученых СтГАУ: Электронный учебно-методический комплекс по дисциплине "Экономический анализ" [электронный полный текст] : для студентов по направлению 080100.62 - "Экономика", профиль "Финансы и кредит" / М. Г. Лещева ; СтГАУ. - Ставрополь, 2014. - 54,7 МБ.
6. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник для студентов экон. специальностей / под ред. М. И. Баканова. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2008. - 536 с.

б) Дополнительная литература

1. ЭБС "Znanium" : Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с. - (Высшее образование).
2. ЭБС "Znanium" : Климова Н. В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): Учебное пособие / Н.В. Климова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 287 с.
3. ЭБ Труды ученых СтГАУ: Лещева, М. Г. Методические указания и задания для выполнения контрольной работы по курсу "Экономический анализ" [электронный полный текст] : для студентов заочного отделения по направлению 080100.62 - "Экономика", профиль "Финансы и кредит" / М. Г. Лещева ; СтГАУ. - Ставрополь : Секвойя, 2014. - 571 КБ.
4. Жарылгасова, Б. Т. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : электр. учебник, презентации (анимация, звук), подробные тренировочные тесты, контрольные тесты, словарь терминов, персоналии /

Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. - Электрон. дан. (40701 байт). - М. : КНОРУС, 2008.

5. Васильева, Л. С. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : электр. учебник, презентации (анимация, звук), подробные тренировочные тесты, контрольные тесты, словарь терминов, персоналии / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. - Электрон. дан. (683 МБ). - М. : КНОРУС, 2008.

6. Комплексный экономический анализ предприятия / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - СПб. : Питер, 2009. - 576 с. : ил. - (Учебник для вузов).

7. Экономический анализ: учебник для вузов по экон. специальностям/ под ред. Л.Т. Гиляровского.- 2-е изд.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.- 615 с.- (Гр.)

8. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практ. пособие для слушателей системы подготовки профес. бух. и аудиторов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2008. - 208 с.

9. Экономический анализ: теория и практика (периодическое издание)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Основные показатели деятельности организации	5
2. Анализ специализации и отраслевой структуры организации	7
3. Анализ интенсивности производства	10
4. Анализ земельных ресурсов	14
5. Анализ состояния и использования основных средств	17
6. Анализ использования оборотных средств	25
7. Анализ использования трудовых ресурсов	28
8. Анализ производства и продаж продукции	33
9. Анализ ритмичности продаж и ассортимента продукции	37
10. Анализ производства и продаж	42
11. Анализ ритмичности продаж и ассортимента продукции	48
Литература	52

Учебно-методическое пособие

Лещева М. Г.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

рабочая тетрадь
для студентов направления «**Экономика**»
профиль «**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**»

Печатается в авторской редакции