

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
СЕРВИСА»
КОЛЛЕДЖ СЕРВИСА И ДИЗАЙНА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения


Владивосток 2021

СОГЛАСОВАНО
ЦМК направления
Земельно-имущественные отношения
протокол № 09
«18» мая 2021г.
Председатель ЦМК.



Е.Н. Ятчук

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УВР


А.Т. Бондарь
« 26 » мая 2021г.

Методические рекомендации разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта (ФГОС) по специальности среднего профессионального образования 21.02.05 Земельно-имущественные отношения (базовая подготовка), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 23.06.2010 № 693.

Разработчики:
Ятчук Е.Н. – преподаватель КСД

Содержание

Пояснительная записка

Содержание программы раздела

Краткие теоретические сведения (формулы расчетов)

Задания к контрольной работе

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В соответствии с учебным планом, утвержденным ректором ВГУЭС, студенты специальности 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения» заочной формы обучения изучают дисциплину «Экономический анализ» и выполняют одну контрольную работу.

Варианты вопросов контрольной работы разработаны в соответствии с программой дисциплины «Экономический анализ», составленной преподавателем Колледжа сервиса и дизайна ВГУЭС Земцовой Л.В., согласованы с ЦМК и утверждены заместителем директора КСД.

При изучении дисциплины «Экономический анализ», студенты должны обладать общими и профессиональными компетенциями, овладеть теоретическими знаниями и практическими умениями в соответствии с ФГОС СПО, утвержденными приказом Министерства образования и науки РФ от 12 мая 2014г. №486.

В результате освоения дисциплины студент должен уметь:

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать Эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- анализировать производство и реализацию продукции;
- анализировать использование основных фондов;
- оценивать финансовое состояние и деловую активность организации;

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- научные основы экономического анализа;
- роль экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- методы, приемы и виды экономического анализа;
- систему комплексного экономического анализа.

Содержание дисциплины должно быть ориентировано на подготовку студентов к освоению профессиональных модулей ППССЗ по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения и овладению профессиональными компетенциями (ПК):

ПК 1.2. Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.

ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 1.4. Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории.

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2. Производить расчеты по оценке объекта на основе применимых подходов и методов оценки.

ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой стоимости объекта оценки.

ПК 4.4. Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.

ПК 4.5. Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией.

ПК 4.6. Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области.

В процессе освоения дисциплины у студентов должны формироваться общие компетенции (ОК):

ОК 3. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 5. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

Контрольная работа выполняется по содержанию всех тем программы. Теоретический материал студенты изучают самостоятельно, а также в период лабораторно-экзаменационной сессии на обзорных и установочных занятиях под руководством преподавателя.

К выполнению контрольной работы студенты приступают после изучения теоретического материала по конспектам, учебникам и дополнительной литературе.

Контрольная работа выполняется студентами заочной формы обучения до начала экзаменационной сессии. Студенту необходимо продемонстрировать умение правильно и кратко излагать основной материал, выделяя при этом основные положения.

Контрольная работа состоит из нескольких заданий.

При выполнении теоретического задания необходимо чётко и кратко изложить материал, выделить основные понятия вопроса, сделать необходимые выводы – резюме. При выполнении задания не допускаются повторения известных доказательств, обширные выписки из учебников, специальной литературы и других источников. Ответ на вопрос должен быть изложен грамотным литературным языком и свидетельствовать о глубине проработки теоретического материала.

Практическое задание предусматривает решение и оформление задач, казусов. Документ должен быть составлен на листе формата А4 с соблюдением полей и необходимым набором реквизитов.

Тест предусматривает выбор единственно верного варианта ответа из предложенных вариантов. Задание считается зачтённым, если 70% теста выполнено верно.

Контрольная работа оформляется в соответствии с требованиями ЕСКД.

Контрольная работа должна иметь титульный лист, ответы на вопросы соответствующего варианта, список используемой литературы и чистый лист для написания рецензии.

Текст контрольной работы должен быть написан чётким разборчивым почерком или набран на компьютере грамотно, без исправлений и произвольных сокращений.

Правила оформления документа:

1. Страницы текста документа и включенные в него иллюстрации, таблицы должны соответствовать формату А4.

2. Текстовый документ выполняется на одной стороне белой (писчей) бумаги формата А4 (210x297) одним из следующих способов:

– рукописным. Данный способ допускается применять при выполнении контрольной работы, отчета по лабораторной работе, реферата;

– с использованием ПК (персонального компьютера) в текстовом редакторе Microsoft Word for Windows. Применяется для всех видов работ. ВКР выполняется только данным способом.

3. Текст документа выполняют, соблюдая следующие размеры полей: правое – 10 мм, левое – 30 мм, верхнее, нижнее – 20 мм.

4. При выполнении документа рукописным способом соблюдаются следующие требования:

– текст выполняется шрифтом, приближенным к чертежному, с высотой букв и цифр не менее 2,5 мм. Цифры и буквы необходимо писать четко черной тушью, чернилами, пастой.

5. При выполнении текста документа на ПК следует соблюдать следующие требования:

– шрифт Times New Roman, размер (кегель) – 12, стиль (начертание) – обычный, цвет шрифта – черный;

– выравнивание – по ширине; красная (первая) строка (отступ) – 1,25 см; межстрочный интервал – 1,5;

– автоматический перенос слов (*устанавливается Сервис → Язык → Расстановка переносов → Автоматическая расстановка переносов – поставить флажок*).

6. Страницы документа следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту, включая приложения. Номер страницы проставляют в правом верхнем углу без точек и черточек.

Титульный лист включают в общую нумерацию страниц документа. Номер страницы на титульном листе, не проставляют.

Структурным элементам документа «Задание», «Аннотация (Реферат)» номер страницы не присваивается. Они помещаются в документе последовательно после титульного листа и в «Содержание» не включаются.

Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию страниц отчета.

Иллюстрации и таблицы на листах формата А3 и более учитывают как одну страницу. В этом случае они должны быть сложены или разрезаны без ущерба для чтения до формата А4 и помещены в приложение, если распечаток много; если мало – допускается располагать непосредственно в тексте после первого упоминания о них.

7. При выполнении документа необходимо соблюдать равномерную плотность, контрастность и четкость изображения по всему документу. Линии, буквы, цифры и знаки должны быть четкие, не расплывшиеся.

8. Опечатки, описки и графические неточности допускается исправлять подчисткой или закрашиванием белой краской и нанесением на том же месте исправленного текста (графики) машинописным способом или черными чернилами, пастой или тушью – рукописным способом.

Повреждения листов текстовых документов, помарки и следы неполностью удаленного прежнего текста (графики) не допускаются.

9. Фамилии, названия учреждений, организаций, фирм, название изделий и другие имена собственные приводят на языке оригинала. Допускается транслитерировать имена собственные и приводить названия организаций в переводе на язык документа с добавлением (при первом упоминании) оригинального названия.

Заголовки «Задание», «Аннотация (Реферат)», «Содержание», «Введение», «Заключение», «Список использованных источников» выполняют симметрично тексту (по центру) без абзацного отступа с прописной буквы без нумерации.

При выполнении рукописным способом заголовки разделов следует выполнять чертежным шрифтом номер 7, заголовки подразделов – чертежным шрифтом номер 5. Расстояние между заголовком и текстом при выполнении документа рукописным способом – 15 мм, расстояние между заголовками раздела и подраздела – 8 мм.

При использовании ПК заголовки разделов следует выполнять шрифтом Arial Cyr, стиль (начертание) обычный, размер (кегель) – 14; подразделов – шрифтом Arial Cyr, стиль (начертание) – обычный, размер – 13; пунктов – шрифтом Times New Roman Cyr, стиль жирный, размер 12; текст документа – шрифтом Times New Roman Cyr, стиль – обычный, размер 12.

При выполнении документа на ПК расстояние между заголовком раздела и заголовком подраздела – два интервала (12 пт).

Расстояние между заголовком раздела и текстом, если заголовок подраздела отсутствует – два интервала (12 пт).

Расстояние между заголовком подраздела и текстом – один интервал (6 пт).

Расстояние между текстом и заголовком следующего подраздела – два интервала (12 пт).

Заголовки пунктов интервалами не выделяются.

Интервал устанавливается Формат → Абзац → интервал → перед → ... пт → после → ... пт.

Каждый структурный элемент, каждый раздел текстового документа следует начинать с нового листа (страницы). При выполнении контрольных работ, рефератов, отчетов по практике, лабораторным работам этот пункт может не выполняться.

Заголовки подразделов, пунктов, подпунктов не должны выполняться в конце листа, необходимо, чтобы за ними следовало несколько строк текста.

Раздел должен заканчиваться текстом, последний лист раздела должен быть заполнен минимум наполовину.

Титульный лист является первым листом студенческой работы, предшествующим основному тексту. Размеры полей те же, что и для текстового документа.

Титульный лист выполняется тем же способом, что и весь документ (рукописным, машинописным или с использованием ПК).

На титульном листе должны быть размещены следующие реквизиты (сведения):

1–наименование учредителя университета (Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение);

2 – название учебного заведения;

3 – наименование документа;

4 – наименование дисциплины – для лабораторных, контрольных, курсовых работ;

5 – специальность;

6 – курс;

7 – шифр;

8 – вариант

9 – фамилия, имя, отчество студента, выполнившего контрольную работу (Приложение А а).

Объём контрольной работы, выполненной рукописным способом, не должен превышать 15 страниц, а работы, выполненной на ПК, - 10 страниц.

В случаях, когда требуется точность теоретических формулировок, приводятся цитаты. Ссылка на цитату должна быть сделана в конце цитаты с указанием номера первоисточника из списка литературы и страницы, с которой сделана цитата.

Страницы, таблицы и другой иллюстративный материал должны иметь сквозную нумерацию от начала текста.

Каждое новое задание контрольной работы выполняется с нового листа. Перед каждым ответом нужно писать номер и полный текст вопроса.

Выполненную и оформленную в соответствии с требованиями контрольную работу студент должен сдать для проверки. Время проверки работы – 10 дней. При получении положительной рецензии студент допускается к итоговому экзамену по профессиональному модулю.

Содержание программы Экономический анализ

1. Научные основы экономического анализа

1.1 Понятие и задачи экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Содержание темы: Понятие об анализе хозяйственной деятельности, истории его становления и развития. Связь изучаемого предмета с дисциплинами «Основы экономической теории», «Бухгалтерский учет», «Аудит», «Статистика», «Финансы и кредит» и др. Цели предприятия и характеристика основных показателей деятельности в рыночной экономике. Предмет и содержание анализа. Его цели и задачи. Виды экономического анализа. Классификация и характеристики. Основные принципы анализа хозяйственной деятельности. Требования, предъявляемые к анализу. Повышение роли анализа финансово-хозяйственной деятельности в условиях развития рыночной экономики. Группировки факторов анализа. Место экономического анализа в системе управления производством.

1.2. Виды и методы экономического анализа

Содержание темы: Общая схема экономического анализа деятельности предприятия. Взаимосвязь составных частей схемы экономического анализа, их краткая характеристика. Классификация видов экономического анализа. Содержание, задачи и методика проведения текущего анализа. Краткая характеристика видов экономического анализа: по объектам управления; по субъектам; по стадиям воспроизводства, по составным элементам производства; периодичности. Методы и приём экономического анализа. Основные требования к экономической информации: достоверность, оперативность, сопоставимость данных и т.д. Виды источников информации: учетные и внеучетные. Характеристика основных видов источников анализа. Основные правила подготовки экономической информации к анализу. Система показателей в экономическом анализе: стоимостные и натуральные, количественные и качественные; объемные и удельные. Характеристика аналитических показателей. Этапы проведения анализа, его последовательность и содержание.

1.3. Системность и комплексность экономического анализа.

Содержание темы: Системный подход к анализу финансово-хозяйственной деятельности как фактор повышения эффективности производства. Характеристика этапов комплексного экономического анализа. Важнейшие блоки комплексного экономического анализа. Понятие и классификация факторов и резервов повышения эффективности производства. Механизм поиска внутрипроизводственных резервов.

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Анализ производства и реализации продукции.

Содержание темы: задачи анализа производства и реализации продукции, источники информации данных анализа. Система показателей продукции и объема производства. Анализ выполнения плана по выпуску продукции и ее реализации. Выявление факторов, повлиявших на изменение данных показателей рассчитать их влияние, анализ качества продукции и расчет влияния изменений качества продукции на объем в стоимостном выражении. Оценка ритмичности работы предприятия. Выявление резервов увлечения выпуска продукции за счет более ритмичной работы.

2.2. Анализ технико-организационного уровня производства

Содержание темы: значение и задачи анализа технико-организационного уровня производства. Общая схема анализа, классификация факторов ТОУ. Источники данных для анализа: анализ возрастного состава оборудования и степени обновления техники. Анализ освоения новых видов и повышение качества выпускаемой продукции. Анализ выполнения планов научной организации труда. Анализ внедрения прогрессивной технологии, механизации и автоматизации производства. Коэффициент механизации и автоматизации труда.

2.3. Анализ использования основных фондов

Содержание темы: задачи анализа использования основных фондов. Источники информации данных анализа. Оценка наличия и движения основных фондов. Анализ состава и структура основных производственных фондов. Анализ использования основных фондов по обобщающим показателям: фондоотдача, фондорентабельность. Расчет влияния эффективности использования основных фондов на выпуск продукции и прибыль. Анализ использования оборудования по количеству, времени и мощности. Выявление резервов роста фондоотдачи и увеличение на этой основе выпуска продукции. Пути улучшения использования основных фондов.

2.4. Анализ обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.

Содержание темы: Задачи материально-технического обеспечения: Источники информации. Оценка выполнения плана материально-технического снабжения. Составление фактического поступления материальных ресурсов с плановой потребностью. Анализ равномерности поступления сырья и материалов. Расчет запаса в днях. Уровень обеспеченности. Анализ использования материальных ресурсов. Расчет влияния факторов на материалоемкость продукции. Определение влияния размера материальных затрат и эффективность их использования на выпуск продукции.

2.5. Анализ использования трудовых ресурсов.

Содержание темы: значение и задачи анализа выполнения плана по труду и повышению эффективности использования трудовых ресурсов. Источники анализа. Анализ обеспеченности предприятия рабочей силой. Анализ состава рабочей силой, ее движение. Изучение причин текучести работников. Анализ использования производительности труда. И факторов, обусловивших ее изменения. Анализ использования фонда заработной платы. Изучение структуры фонда заработной платы. Сопоставление темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

Определение влияния их соотношения на расходование фонда заработной платы и на изменение себестоимости.

2.6 Анализ затрат на производство.

Содержание темы: задачи анализа себестоимости, информационная база. Анализ затрат на производство, состав, структуру и изменения. Оценка динамики себестоимости всей товарной продукции. Анализ себестоимости по статьям калькуляции, отклонений по каждой статье, по сумме и по удельному весу. Пути снижения себестоимости, сводный расчёт резервов снижения себестоимости.

2.7. Анализ финансовых результатов.

Содержание темы: понятие финансового результата. Источники информации данных. Оценка выполнения плана по балансовой прибыли и изменения её по сравнению с предыдущим периодом. Влияние отдельных её слагаемых на общий результат. Анализ выполнения плана по прибыли от реализации товарной продукции, её изменение по сравнению с прошлым годом и с планом. Расчет влияния факторов на ее изменения. Анализ показателей общей рентабельности продукции. Определение влияния факторов на изменение данных показателей. Пути увеличения прибыли и повышения рентабельности.

2.8. Оценка финансового состояния предприятия.

Содержание темы: задачи анализа финансового состояния предприятия. Источники финансирования. Оценка платежеспособности предприятия. Анализ оборачиваемости оборотных средств, коэффициенты оборачиваемости, загрузки оборотных средств в обороте, продолжительность одного оборота в день. Влияние факторов на изменение данных показателей. Высвобождение оборотных средств при ускорении оборачиваемости. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Оценка финансового состояния и деловой активности предприятия.

Метод элиминирования (цепных постановок) является распространенным способом определения влияния различных факторов на изменения анализируемого показателя.

Сущность его заключается в последовательной, поочередной замене базисных частных исходных показателей (факторов), их фактической величиной и измерения влияния произведенной замены на изменения анализируемого обобщающего показателя. Для этого составляется ряд расчетов, различающих между собой только одним фактором.

На обобщающий показатель Y влияет ряд факторов X^1, X^2, X^3, X^4 и т.д. Базисное значение обобщающего показателя выражается формулой:

$$Y_0 = X_0^1 \cdot X_0^2 \cdot X_0^3 \cdot X_0^4 \dots$$

Чтобы определить влияние каждого фактора, подставляют последовательное вместо базисной величины значения:

$$Y_x^1 = X_1^1 \cdot X_0^2 \cdot X_0^3 \cdot X_0^4 \dots$$

$$Y_x^2 = X_1^1 \cdot X_1^2 \cdot X_0^3 \cdot X_0^4 \dots$$

$$Y_1 = X_1^1 \cdot X_1^2 \cdot X_1^3 \cdot X_1^4 \dots$$

Общее абсолютное отклонение фактического значения обобщенного показателя от его базисной величины определяется по формуле:

$$\Delta Y = Y_1 - Y_0 = X_1^1 \cdot X_1^2 \cdot X_1^3 \cdot X_1^4 \dots - X_0^1 \cdot X_0^2 \cdot X_0^3 \cdot X_0^4 \dots$$

Отклонение обобщающего показателя от изменения фактора X_1^1 рассчитывается по формуле:

$$\Delta Y_x^1 = Y_x^1 - Y_0 = X_1^1 \cdot X_0^2 \cdot X_0^3 \cdot X_0^4 \dots - X_0^1 \cdot X_0^2 \cdot X_0^3 \cdot X_0^4 \dots$$

за счет изменения фактора X_1^2

$$\Delta Y_x^2 = Y_x^2 - Y_1 = X_1^1 \cdot X_1^2 \cdot X_0^3 \cdot X_0^4 \dots - X_1^1 \cdot X_0^2 \cdot X_0^3 \cdot X_0^4 \dots$$

Разновидностью метода подстановок является способ разниц.

$$A_x = \Delta X \cdot Y_0$$

$$A_y = \Delta Y \cdot X_1$$

Более точным методом факторного анализа является интегральный метод:

$$A_x = Y_0 \Delta X + (\Delta X \cdot \Delta Y) \div 2$$

$$A_y = X_0 \Delta Y + (\Delta X \cdot \Delta Y) \div 2,$$

где A_x, A_y - прирост результативного показателя в результате влияния факторов;

$\Delta X, \Delta Y$ - приращение факторов;

X_0, Y_0 - базисные значения факторов.

Влияние структурных сдвигов на выпуск продукции:

$$\Delta\Pi_C = \frac{\Pi_{СП} \cdot (\% \Pi_C - \% \Pi_T)}{100\%},$$

где $\Pi_{СП}$ – выпуск продукции в стоимостном выражении по плану;

$\% \Pi_C$ – процент выполнения плана по выпуску продукции в стоимостном выражении;

$\% \Pi_T$ – процент выполнения плана по выпуску продукции в единицах трудоемкости.

Влияние сортности на объем продукции можно рассчитать и при помощи коэффициента сортности по формуле:

$$\Delta ВП = \frac{ВП \cdot (К_{сф} - К_{СП})}{К_{сф}},$$

где $\Delta ВП$ - изменение выпуска продукции;

$ВП$ – выпуск продукции в стоимостном выражении;

$К_{СП}$ – плановый коэффициент сортности;

$К_{сф}$ – фактический коэффициент сортности.

$$К_C = \frac{В_B Ц_B + В_1 Ц_1}{(В_B + В_1) Ц_B} \text{ или } \frac{У_B Ц_B + У_1 Ц_1}{100 Ц_B},$$

где $В_B, В_1$ – объем выпускаемой продукции в натуральном выражении;

$Ц_B, Ц_1$ - цена продукции высшего и первого сорта;

$У_B, У_1$ – удельный вес высшего и первого сортов.

Коэффициент ритмичности производства

$$К_P = \frac{a_1 + a_2 + a_3 \dots + a_n}{A_1 + A_2 + A_3 \dots + A_n},$$

где a_1, a_2, a_3, a_n – абсолютные величины фактического объема производства в пределах плана;

A_1, A_2, A_3, A_n – абсолютные величины плана (в отдельные отрезки времени: сутки, декады, месяцы).

Анализ технического состояния основных фондов Анализ возрастного состава оборудования

Обобщающим показателем возрастного состава является показатель среднего возраста оборудования, который рассчитывается как по всему оборудованию в целом, так и по отдельным его видам по формуле:

$$\bar{t} = \sum t' \cdot d,$$

где \bar{t} - средний возраст оборудования;
 t' – середина интервала возрастной группы;
 d – доля стоимости оборудования по каждой возрастной группе в общей стоимости оборудования.

Чтобы проследить взаимосвязь между показателями фондоотдачи, фондовооруженности и производительности труда, преобразуем формулу фондоотдачи:

$$\Phi = \frac{\text{ВП}}{\text{ОФ}} = \frac{\text{ВП}}{Ч} \div \frac{\text{ОФ}}{Ч} = \frac{\text{ПТ}}{\text{ФО}},$$

где Φ – фондоотдача;

ВП – выпуск продукции;

ОФ – стоимость основных производственных фондов;

Ч – численность рабочих;

ПТ – производительность труда;

ФО – фондовооруженность труда.

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Для оценки степени равномерности поставки сырья и материалов рассчитывают коэффициент неравномерности по формуле:

$$K_H = \sqrt{\frac{\sum (\% \Pi_i - 100)^2 \cdot \Pi_{i\text{ПЛ}}}{\Pi_{\text{ПЛ}}}},$$

где $\% \Pi_i$ – процент выполнения плана поставок за i -й месяц;

$\Pi_{i\text{ПЛ}}$ – план поставок в i -м месяце;

$\Pi_{\text{ПЛ}}$ – план поставок за анализируемый период.

Скорректированная плановая численность рассчитывается по формуле:

$$Ч_{\text{П}}^1 = Ч_{\text{П}} \cdot \left(1 + \frac{\% \Pi - 100}{100} \cdot \Delta \Pi_{\text{Ч}}\right),$$

где $Ч_{\text{П}}^1$ - скорректированная плановая численность рабочих;

$Ч_{\text{П}}$ – численность рабочих по плану;

$\% \Pi$ – процент выполнения плана по выпуску продукции;

$\Delta \Pi_{\text{Ч}}$ - доля прироста объема продукции за счет увеличения численности.

Экономия численности в результате сокращения текучести можно рассчитать по формуле:

$$\mathcal{E}_{\text{Ч}} = Ч_{\text{Б}} \cdot \frac{Д_{\text{К}}^1 - Д_{\text{К}}}{100 - Д_{\text{К}}},$$

где $\mathcal{E}_{\text{Ч}}$ – экономия численности;

$Ч_Б$ – численность базисная скорректированная на рост объем производства;
 $Д_к$ и $Д_к^1$ - удельный вес уволенных по отрицательным причинам в общей численности рабочих (работников ППП) в базисном и отчетном периодах.

Абсолютная экономия или перерасход определяется без учета степени выполнения плана по выпуску валовой продукции:

$$\Delta Z = Z_{\phi} - Z_{\pi},$$

где Z_{ϕ} – фактический фонд заработной платы работников;
 Z_{π} – плановый фонд заработной платы.

Относительная экономия или перерасход по фонду заработной платы рассчитывается по формуле:

$$\Delta Z = Z_{\phi} - \left(Z_{\pi} + \frac{Z_{\pi} \cdot \Delta ВП \cdot Н_3}{100} \right),$$

где $\Delta ВП$ - перевыполнение (недовыполнение) плана по объему производства, %;
 $Н_3$ – норматив выдачи средств банком на заработную плату за каждый процент перевыполнения (недовыполнения) плана по объему производства.

Для характеристики соотношения между ростом производительности труда и средней заработной платы рассчитывается **коэффициент опережения ($K_{оп}$)**:

$$K_{оп} = \frac{ПТ_{пл} \div ПТ_{баз}}{З_{пл} \div З_{баз}},$$

где $ПТ_{пл}$ и $ПТ_{баз}$ – производительность труда соответственно в плановом и базисном периодах;
 $З_{пл}$ и $З_{баз}$ – средняя заработная плата соответственно в плановом и базисном периодах.

Анализ соотношения роста производительности труда и заработной платы

Экономия фонда заработной платы за счет опережения темпами роста производительности труда темпов роста среднегодовой заработной платы рассчитывается по формуле:

$$\Delta \Phi = \frac{\Phi_{\pi} \cdot (З\% - ПТ)}{100\%},$$

где $З\%$ - темп роста среднегодовой заработной платы;
 $ПТ$ – темп роста производительности труда;
 Φ_{π} – фонд заработной платы по плану.

Изменение себестоимости продукции определяется по формуле:

$$C = \frac{(РПТ - РЗ)}{100} \cdot Y \cdot \frac{100 + РПТ}{100},$$

где $РПТ$ – прирост производительности труда, %;
 $РЗ$ – прирост средней заработной платы, %;
 Y – удельный вес заработной платы в себестоимости продукции.

Анализ рентабельности капитала предприятия

$$P = \frac{\Pi \cdot 100}{B} \cdot \frac{1}{1 \div K_o + 1 \div \Phi_o + 1 \div \Phi_n},$$

где P – уровень рентабельности капитала, %;

Π – балансовая прибыль, руб.;

B – выручка, руб.;

K_o – коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты;

Φ_o – фондоотдача основных фондов, руб.;

Φ_n – фондоотдача нематериальных активов, руб.

$$P_0 = \frac{\Pi_0 \cdot 100}{B_0} \cdot \frac{1}{1 \div K_{o0} + 1 \div \Phi_{o0} + 1 \div \Phi_{n0}};$$

$$P_{01} = \frac{\Pi_1 \cdot 100}{B_1} \cdot \frac{1}{1 \div K_{o0} + 1 \div \Phi_{o0} + 1 \div \Phi_{n0}};$$

$$P_{02} = \frac{\Pi_1 \cdot 100}{B_1} \cdot \frac{1}{1 \div K_{o1} + 1 \div \Phi_{o0} + 1 \div \Phi_{n0}};$$

$$P_{03} = \frac{\Pi_1 \cdot 100}{B_1} \cdot \frac{1}{1 \div K_{o1} + 1 \div \Phi_{o1} + 1 \div \Phi_{n0}};$$

$$P_1 = \frac{\Pi_1 \cdot 100}{B_1} \cdot \frac{1}{1 \div K_{o1} + 1 \div \Phi_{o1} + 1 \div \Phi_{n1}};$$

Анализ уровня самофинансирования предприятия

$$Kc = (\Pi + A) : (З + K), \text{ где}$$

Kc - Коэффициент самофинансирования

Π - Прибыль, отчисляемая в фонд накопления

A - Амортизационные отчисления

З - Заемные средств

K - Кредиторская задолженность и другие привлеченные средства

Перечень заданий обязательной контрольной работы

1 вариант

1. Перспективы развития экономического анализа

2 Анализ соотношения роста производительности труда и заработной платы

Показатели	План	Отчет	Процент выполнения	Коэффициент изменения
1. Выпуск продукции, т.руб.	25027	25579		
2. Фонд заработной платы ППП, т.руб.	4611,3	4583,9		
3. Численность ППП, чел.	2760	2728		
4. Производительность труда 1:3				
5. Среднегодовая заработная плата 2:3				

Определить влияние на фонд заработной платы соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

2 вариант

1. Анализ технико-организационного уровня предприятия
2. *Анализ балансовой и чистой прибыли*

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения	
			Абс.	В %
1. Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	58100	63100		
2. Налог на добавленную стоимость, тыс.руб.	9520	10320		
3. В процентах к выручке 2:1*100				
4. Себестоимость продукции, т.руб.	39010	42510		
5. В процентах к выручке 4:1*100				
6. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. 1-2-4				
7. Уровень рентабельности, % 6:4*100				
8. Прибыль от реализации в процентах к выручке 6:1*100				
9. Прибыль от прочей реализации, тыс.руб.	190	260		
10. Доходы от внереализационных операций, тыс.руб.	32	67		
11. Расходы по внереализационным операциям, тыс.руб.	10	15		
12. Балансовая прибыль, тыс.руб. 6+9+10-11				
13. Налоги выплачиваемые из прибыли, тыс.руб.	3010	3310		
14. Чистая прибыль, тыс.руб. 12-13				

3 вариант

1. Анализ себестоимости продукции
2. *Анализ производительности труда*

Показатели	План	Отчет	Отклонение от плана	Процент выполнения плана
1. Товарная продукция, тыс.руб.	1378280	1468570		

2. Среднесписочная численность рабочих ППП, чел.	1582	1588		
3. Среднесписочная численность рабочих, чел.	1442	1450		
4. Среднегодовая выработка одного работающего, руб. 1:2				
5. Среднегодовая выработка одного рабочего, руб. 1:3				
6. Удельный вес рабочих в среднесписочной численности ППП, 3:2				

4 вариант

1. Анализ классификации затрат (постоянные и переменные)
2. *Анализ влияния факторов на выпуск продукции*

Показатели	План	Отчет	Отклонение
1. Товарная продукция, т.руб.	143500	135120	
2. Среднесписочная численность ППП, чел.	455	401	
3. Среднегодовая выработка одного работающего, руб. 1:2			
4. Среднегодовая стоимость основных промышленно-производственных фондов, т.руб.	162420	167420	
5. Фондоотдача, руб. 1:4			
6. Материальные затраты, т.руб.	127940	131720	
7. Материалоотдача, руб. 1:6			

5 вариант

1. Анализ влияния использования материальных ресурсов на объем производства продукции
2. *Показатели финансовой устойчивости предприятия*

Показатели	Начало года	Конец года	Изменение за год
1. Собственные средства, тыс. руб. (итог 1 раздела пассива баланса)	15786	14456	
1а. Из них оборотные	1390	1237	
2. Заемные средства, тыс. руб. (итог II раздела пассива баланса).	3399	5416	
2а. Из них долгосрочные.	18	-	
3. Коэффициент независимости (1:(1+2))			
4. Коэффициент финансовой устойчивости (1+2а):(1+2)			
5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (2:3)			
6. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (2а:(1+2а))		-	
7. Коэффициент маневренности			

(1a:1)			
8. Коэффициент сохранности собственных средств	-	0,9	

6 вариант

1. Анализ влияния использования материальных ресурсов на объем производства продукции

2. Анализ качества продукции. Анализ влияния сортности на объем продукции

Сорт продукции	Цена за единицу, тыс. руб.	План			Кол-во туб	Отчет	
		Кол-во туб	Сумма, млн.руб.	Уд.вес %		Сумма, млн.руб.	Уд.вес, %
Высший	168	210			110		
Первый	147	75			175		
ВСЕГО	X	285			285		

7 вариант

1. Анализ особенностей калькулирования себестоимости продукции в современных условиях

2. Анализ возрастного состава оборудования

Оборудование	Всего единиц	В том числе			
		До 5 лет	5-10 лет	10-20 лет	20 и более лет
А	300	40	50	120	90
Б	52	15	5	18	14
В	25	5	2	10	8
ИТОГО					
Удельный вес, %					

8 вариант 1.

1. Анализ резервов снижения себестоимости продукции?

2. Анализ платежеспособности предприятий, тыс. руб.

Показатели	Начало года	Конец года	Изменение за год
1. Денежные средства	118	71	
2. Краткосрочные финансовые вложения	-	110	
3. Расчеты с дебиторами	325	178	
4. Запасы и затраты (за минусом расходов будущих периодов)	4245	6193	
5. Краткосрочные кредиты и займы	2527	3422	
6. Расчеты с кредиторами	854	1994	
7. Коэффициент абсолютной			

ликвидации (1+2):(5+6)			
8. Промежуточный коэффициент покрытия (1+2+3):(5+6)			
9. Общий коэффициент покрытия (1+2+3+4):(5+6)			

9 вариант

1. Анализ резервов роста прибыли и рентабельности.
2. *Равномерность поставок материальных ресурсов, т.*

Месяцы	План поставок	Фактически поставлено	Выполнение плана, %	Отклонение от плана, %	Графа 5 ² * на графу 2
Январь	685	664	97		
Февраль	390	398	102		
Март	488	537	110		
ИТОГО					

10 вариант

1. Анализ показателей использования производственных ресурсов
2. *Анализ фондоотдачи основных производственных фондов*

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения от предыдущего года
1. Выпуск продукции, т.руб.	58000	67000	
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, т.руб.	13000	14000	
3. Среднегодовая стоимость машин и оборудования, т.руб.	6798	6992	
4. Фондоотдача на 1 руб. основных производственных фондов, т. руб.			
5. Фондоотдача на 1 руб. стоимости машин и оборудования, руб.			
6. Удельный вес машин и оборудования в стоимости основных фондов, %			

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники

1. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2016.
2. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки. М.: ДИС, 2016.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организации.- Минск, Москва: Экоперспектива, 2016.
4. Чечевицина Л.Н. Экономический анализ. – Ростов-на-Дону.: Феникс, 2016г.

5. Баканов И.Т., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2016г.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка.- М. 2015г.
7. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности – М.: Проспект, 2015г.
8. Любушин Н.П. и др. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Юнити, 2016г.
9. Коровина Н.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности, М; НМЦ Минобразования, 2014
10. Коровина Н.А. Анализ финансовой отчетности, Владивосток; Дальрыбвтуз, 2016

Дополнительные источники:

1. Баканов И.Т., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2016г.
2. Ковалев Д.В. Финансовый анализ. – М.: Финансы и статистика 2015г.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит в условиях рынка.- М. 2015г.
4. Чечевицина Л.Н. Экономический анализ. – Ростов-на-Дону.: Феникс, 2015г.