**НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ (ЧАСТНОЕ) ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**

**ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТОМСКИЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА»  
(НОУ ВО «ТИБ»)**

Гуманитарный факультет

Кафедрагуманитарных и социально-экономических дисциплин

Кац Вадим Маркович

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

по подготовке к практическим занятиям

и организации самостоятельной работы студентов

направление подготовки *38.03.02 Менеджмент*

(уровень бакалавриата)

очной и заочной форм обучения

Томск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ…3

1. Анализ использования материальных ресурсов…………………………………….3
2. Анализ использования трудовых ресурсов………………………………………….4
3. Анализ объемов продаж и выручки от реализации продукции (работ, услуг)……5
4. Анализ себестоимости продукции …………………………………………………..6
5. Анализ финансовых результатов …………………………..........................................7
6. Анализ финансового состояния организации ………………………………………8

ЗАДАНИЯ К РУБЕЖНОМУ КОНТРОЛЮ…………………………….......................................9

ВОПРОСЫ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ………………………………………...12

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА…………………………………………………………13

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ**

**К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

**1 Анализ использования материальных ресурсов**

**Вопросы для обсуждения**

1. Сущность основных фондов.
2. Анализ обеспеченности основными средствами.
3. Сущность и виды оборотных средств
4. Нормирование оборотных средств

**Задание 1** Задачи, объекты и источники анализа использования основных средств.

**Задание 2** Анализ эффективности использования основных средств

**Задание 3** Задачи, объекты и источники анализа использования оборотных средств

**Задание 4** Показатели эффективности использования оборотных средств

**Задание 5** Анализ использования оборотных средств

**Дополнительная литература к теме 1**

**Данилова, Н.Л.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Данилова Н.Л., Леванова Т.А. — Москва : Русайнс, 2019. — 128 с. — ISBN 978-5-4365-3258-5. — URL: https://book.ru/book/934412. - Тема 1

**2 Анализ использования трудовых ресурсов**

**Вопросы для обсуждения**

1. Задачи, объекты и источники анализа использования трудовых ресурсов и заработной платы

2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

3. Анализ трудоемкости продукции

4. Анализ производительности труда

5. Анализ эффективности использования персонала

**Задание 1** Задачи и информационное обеспечение трудовых ресурсов

**Задание 2** Методы и способы анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

**Задание 3** Показатели, характеризующие качественный состав рабочей силы, а также движение рабочей силы.

**Задание 4** Показатели, которые используются для анализа текучести рабочей силы.

**Задание 5** Факторы и резервы, за счет которых можно эффективнее использовать рабочее время на предприятии.

**Задание 6.** Факторы, оказывающие влияние на производительность труда.

**Дополнительная литература к теме 2**

**Аверина, О.И.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Аверина О.И. и др. — Москва : КноРус, 2016. — 432 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-03285-5. — URL: https://book.ru/book/917089 (дата обращения: 16.01.2020).  – Тема 5

**3 Анализ объемов продаж и выручки от реализации продукции (работ, услуг)**

**Вопросы для обсуждения**

1. Сущность анализа производства и реализации продукции

2. Задачи, объекты и источники анализа производства и реализации продукции

3. Этапы анализа производства и реализации продукции

4. Факторы, влияющие на производство и реализацию продукции

5. Сущность анализа производства и реализации продукции

**Задание 1** Перечислите виды производственных ресурсов организации

**Задание 2** Задачи, которые необходимо решать в процессе анализа производства и реализации продукции

**Задание 3** Какие показатели (совокупность показателей) необходимо учитывать при анализе объема производства продукции

**Задание 4** Как определяется выполнение плана по ассортименту продукции

**Задание 5** В чем заключается сущность методики анализа структурных сдвигов в составе продукции. На какие экономические показатели влияют структурные сдвиги?

**Задание 6** Какие методы используют в процессе анализа выполнения плана по реализации продукции

**Дополнительная литература к теме 3**

**Аверина, О.И.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Аверина О.И. и др. — Москва : КноРус, 2016. — 432 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-03285-5. — URL: https://book.ru/book/917089

...

**4 Анализ себестоимости продукции**

**Вопросы для обсуждения**

1. Сущность и виды себестоимости

2. Задачи, объекты и источники анализа себестоимости.

3. Этапы анализа себестоимости

4. Факторный анализ себестоимости

**Задание 1** Основные задачи анализа себестоимости продукции

**Задание 2** Основные классификационные группы затрат

**Задание 3** Поясните методику анализа затрат на рубль товарной продукции

**Задание 4** Поясните методику анализа безубыточности предприятия

**Задание 5** Перечислите и поясните факторы, оказывающие влияние на изменение точки критического объема производства.

**Дополнительная литература к теме 4**

**Аверина, О.И.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Аверина О.И. и др. — Москва : КноРус, 2016. — 432 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-03285-5. — URL: https://book.ru/book/917089 (дата обращения: 16.01.2020).  – Тема 8

**5 Анализ финансовых результатов**

**Вопросы для обсуждения**

1. Формирование показателей прибыли

2. Факторный анализ прибыли

3. Анализ показателей рентабельности

4. Анализ использования прибыли

**Задание 1** Объясните, каким образом рассчитывается уровень рентабельности всей реализованной продукции и отдельных единиц товаров?

**Задание 2** Объясните, каким образом рассчитывается рентабельность производственных фондов. Перечислите факторы, которые оказывают влияние на ее уровень.

**Задание 3** Объясните, каким образом рассчитывается рентабельность капиталовложений.

# Задание 4 Рассчитать показатели рентабельности, дать оценку их изменению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **План** | **Факт** | **Отклонение** |
| Рентабельность продаж |  |  |  |
| Рентабельность капитала |  |  |  |
| Рентабельность основных средств |  |  |  |
| Рентабельность оборотных активов |  |  |  |

*Данные для расчета:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **По бизнес-плану** | **Фактически** |
| Товарооборот | тыс. руб. | 60 072 | 69 041 |
| Прибыль от продаж | тыс. руб. | 7 732 | 8 879 |
| Чистая прибыль | тыс. руб. | 5 046 | 5 162 |
| Стоимость основного капитала | тыс. руб. | 45 804 | 44939 |
| Стоимость оборотного капитала | тыс. руб. | 44 790 | 56 376 |

1. Рентабельность продаж рассчитаем по формуле:

, где

Пч – прибыль балансовая, прибыли чистая

РП – выручка от продажи

1. Рентабельность капитала рассчитывается по формуле:

, где

Ппрод – прибыль от продаж

К – стоимость совокупного капитала (основной + оборотный)

**Дополнительная литература к теме 5**

**Аверина, О.И.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Аверина О.И. и др. — Москва : КноРус, 2016. — 432 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-03285-5. — URL: https://book.ru/book/917089 (дата обращения: 16.01.2020).  – Тема 10

**6 Анализ финансового состояния организации**

**Вопросы для обсуждения**

1. Сущность анализа финансового состояния

2 Анализ ликвидности и платежеспособности

3 Типы финансовой устойчивости

4 Сущность ликвидности баланса

**Задание 1** Перечислите и объясните основные задачи анализа финансового состояния предприятия

**Задание 2** Какова аналитическая емкость бухгалтерского баланса?

**Задание 3** Объясните, что отражает отчет о прибыли и убытках.

# Задание 4 Назовите и поясните методы корректировки отчетности на уровень инфляции.

**Дополнительная литература к теме 6**

**Аверина, О.И.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Аверина О.И. и др. — Москва : КноРус, 2016. — 432 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-03285-5. — URL: https://book.ru/book/917089.  – Тема 9

**ЗАДАНИЯ К РУБЕЖНОМУ КОНТРОЛЮ**

**Контрольная 1**

1. Методы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.

2. Имеются такие данные об обоснованных фондах предприятия за отчетный год (тыс. ден. ед.):

-  основные фонды по первоначальной стоимости за вычетом износа на начало года – 50000;

-  введено за отчетный год новых основных фондов – 2300;

-  выбыло (включая передачу другим организациям) за отчетный год основных фондов:

а) по полной первоначальной стоимости – 150;

б) по первоначальной стоимости за вычетом износа – 120;

-  сумма износа на начало года – 2100;

-  сумма амортизационных отчислений за отчетный год – 1200.

Определить: 1) стоимость основных фондов на конец года;

а) полную первоначальную;

б) первоначальную за вычетом износа.

2) коэффициенты обновления выбытия и износа основных фондов.

Проанализируйте эффективность использования основных фондов.

3. Имеются такие данные:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Квартал | Квартал | Квартал | Квартал |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Средние остатки оборотных средств | 50 | 54 | 52 | 55 |
| Объем реализованной продукции | 420 | 395 | 400 | 450 |

Определить:

Скорость и время обращения оборотных средств за каждый квартал.

Проанализируйте эффективность использования оборотных фондов.

**Контрольная 2.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Задание 1. | | | | | | |
| Показатели | Предыдущий период | | Текущий период | | Отклонение (+/-), тыс.руб. | Темп роста, % |
| сумма, тыс.руб. | структура, % | сумма, тыс.руб. | структура, % |
| 1.Затраты на производство  в том числе: | 541131 |  | 686079 |  |  |  |
| 1.1.переменные | 464070 |  | 579800 |  |  |  |
| 1.2.постоянные | 77061 |  | 106279 |  |  |  |
| 2.Объем производства товаров | 572661 | - | 717416 | - |  |  |

По приведенным данным необходимо проанализировать влияние на изменение себестоимости:

1. Объема производства товаров;
2. Цен и тарифов по затратам;
3. Структуры и удельных затрат на производство отдельных видов товаров.

Задание 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
| Показатели | Предыдущий период | | Текущий период | | Темп роста, % | Отклонения  (+ , -) | |
| сумма, тыс.руб. | структура,  % | сумма, тыс.руб. | структура,  % | сумма, тыс.руб. | В % |
| Материальные затраты | 434236 |  | 539694 |  |  |  |  |
| Затраты на оплату труда | 63014 |  | 79500 |  |  |  |  |
| Налоги | 22641 |  | 28012 |  |  |  |  |
| Амортизация основных средств | 7194 |  | 9214 |  |  |  |  |
| Прочие затраты | 14046 |  | 29659 |  |  |  |  |
| Итого по элементам затрат |  |  |  |  |  |  |  |
| Объем производства товаров | 572668 | - | 717416 | - |  |  |  |
| Затраты на 1 рубль произведенных товаров |  | - |  | - |  |  |  |

Сделайте анализ затрат по экономическим элементам.

Задание 3

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| Наименование  показателя | | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Отклонения 2014 г.  к 2013 г.  "+", "-" | Отклонения  2015 г.  к 2014 г.  "+", "-" |
| Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) | | 1812 | 3975 | 5913 |  |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | | 820 | 2570 | 3974 |  |  |
| Валовая прибыль | |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы | | 68 | 115 | 255 |  |  |
| Управленческие  расходы | | 227 | 345 | 625 |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | |  |  |  |  |  |
| Прочие  операционные расходы | | 15 | 28 | 45 |  |  |
| Прибыль (убыток) от налогообложения | |  |  |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль | | 136 | 183 | 203 |  |  |
| Чистая  прибыль (убыток) отчетного периода | |  |  |  |  |  |

Проанализируйте формирование показателей прибыли  ООО «Стрела» за 2018-2019 гг..

**ВОПРОСЫ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

1. Предметкомплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
2. Методы комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организации.
3. Источники экономического анализа.
4. Задачи, объекты и источники анализа производства и реализации продукции.
5. Этапы анализа производства и реализации продукции.
6. Задачи, объекты и источники анализа использования основных средств.
7. Анализ обеспеченности основными средствами.
8. Задачи, объекты и источники анализа использования оборотных средств.
9. Анализ использования оборотных средств
10. Задачи, объекты и источники анализа использования трудовых ресурсов и заработной платы.
11. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.
12. Анализ трудоемкости продукции.
13. Анализ производительности труда.
14. Анализ эффективности использования персонала.
15. Сущность и виды себестоимости.
16. Задачи, объекты и источники анализа себестоимости.
17. Сущность анализа финансового состояния.
18. Формирование показателей прибыли.
19. Анализ показателей рентабельности.
20. Анализ использования прибыли.

**РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА**

**Основная литература**

1. **Аверина, О.И.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Аверина О.И. и др. — Москва : КноРус, 2016. — 432 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-03285-5. — URL: <https://book.ru/book/917089>
2. **Данилова, Н.Л.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Данилова Н.Л., Леванова Т.А. — Москва : Русайнс, 2019. — 128 с. — ISBN 978-5-4365-3258-5. — URL: <https://book.ru/book/934412>

**Ресурсы электронно-библиотечных систем**

1. **Аверина, О.И.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / Аверина О.И. и др. — Москва : КноРус, 2016. — 432 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-03285-5. — URL: <https://book.ru/book/917089>
2. **Данилова, Н.Л.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Данилова Н.Л., Леванова Т.А. — Москва : Русайнс, 2019. — 128 с. — ISBN 978-5-4365-3258-5. — URL: <https://book.ru/book/934412>

**Ресурсы систем информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

http: //www.minfin.ru ­– Министерство финансов России

<http://custos.ru/view.php?cat=24> – Электронная библиотека

<http://stoknig.ru/load/48> – Электронная библиотека

<http://www.rsl.ru/ru/s2/s101/> – Электронная библиотека Российской государственной библиотеки (РГБ)

<http://studentam.net/> – Электронная библиотека учебников

<http://www.buhgalteria.ru/> – Бухгалтерия ру (бухучет, налоги, аудит)

<http://www.buh.ru/> – Бух 1С Интернет-ресурс для бухгалтеров

http://www.klerk.ru/ – Клерк

http://www.buhonline.ru/ – Бухгалтерия Онлайн

http://www.nlr.ru/ - Российская национальная библиотека.

http://www.rsl.ai/ - Российская государственная библиотека.

http://www.biznes-karta.ru/ - Агентство деловой информации «Бизнес-карта».

http://www.rbs.ru/ - Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг»