
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра Экономики

Нужина И.П.
Гантимурова Е.А.

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания по проведению практических и самостоятельных
занятий

Для студентов специальности 080502 – Экономика и управление на предприятии (в машиностроении)

2012 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
II МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.	
1. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА. РЯДЫ ДИНАМИКИ. СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ.	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
2. МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА. СПОСОБ ЦЕПНЫХ ПОДСТАНОВОК И АБСОЛЮТНЫХ РАЗНИЦ.	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
3. МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА. СПОСОБ ОТНОСИТЕЛЬНЫХ РАЗНИЦ И ИНТЕГРАЛЬНЫЙ МЕТОД.	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
4. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ... ..	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
5. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
6. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ. БАЛАНС РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ. РАСЧЕТ И АНАЛИЗ ЦЕЛОДНЕВНЫХ И ВНУТРИСМЕННЫХ ПОТЕРЬ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ.	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
7. АНАЛИЗ СОСТАВА, СТРУКТУРЫ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ.....	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
8. АНАЛИЗ ПОСТОЯННЫХ И ПЕРЕМЕННЫХ ЗАТРАТ. РАСЧЕТ ТОЧКИ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ И ЗАПАСА ПРОЧНОСТИ .	ОШИБКА! ЗАКЛАДКА НЕ ОПРЕДЕЛЕНА.
III МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	13

I Общие положения

Курс знакомит с теоретическими вопросами анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия и практической деятельностью предприятий.

Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий» предназначены для студентов специальности **080502-Экономика и управление на предприятиях машиностроения**.

Цель практических занятий и самостоятельной работы – закрепить знания, полученные студентами на лекциях, научить проводить самостоятельные исследования по выбранной теме.

Каждое практическое занятие содержит примеры решения типовых задач и предусматривает самостоятельную работу студента как подготовку к выполнению заданий. Выводы и заключения должны подтверждаться приведением цифровых данных из расчетной части работы.

Кроме подготовки к занятиям самостоятельная работа заключается в изучении студентом тем, предусмотренных в рабочей программе, по учебнику, лекционному материалу, дополнительному перечню рекомендуемой учебной литературы. Самостоятельная работа предполагает написание реферата; решение задач; поиск информации по теме; подготовку к тестированию.

Контроль выполнения самостоятельной работы проводится на практических занятиях и во время экзамена.

II Методические указания к практическим занятиям

1. Методика экономического анализа. Ряды динамики. Сравнительный анализ.

План занятия:

1. Методы анализа хозяйственной деятельности
2. Метод сравнения
3. Анализ показателей объема производства и реализации продукции (работ).

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. Определение метода. Основные виды методов.
2. Определение метода сравнения. Основные направления данного метода.
3. Определение валовой, товарной, и реализованной продукции.
4. Анализ стоимости продукции (работ).
5. Определение уровня, ряда динамики.
6. Определение и расчет абсолютного, относительного отклонения, темпа роста, темпа прироста, абсолютного значения 1% прироста.
7. Определение действующих и сопоставимых цен.
8. Построение графиков (диаграмма стоимости продукции (работ), темпы роста стоимости продукции (работ)).
9. Выполнить анализ показателей объемов производства на основе данных таблицы «Основные производственно-экономические показатели деятельности предприятия» (приложение 1).
10. На основе полученных данных построить график «Динамика стоимости выполненных работ», «Темпы роста стоимости»

2. Методика факторного анализа. Способ цепных подстановок и абсолютных разниц.

План занятия:

1. Факторный анализ.
2. Способ цепных подстановок.
3. Способ абсолютных разниц.

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. Определение факторного анализа.
2. Определение метода цепных подстановок
3. Общий вид способа цепных подстановок
4. Определить методом цепных подстановок влияние на объем продаж (V) трудовых факторов по следующей формуле:

$$V = Ч * Д * t * \beta,$$

Где Ч - среднесписочное число рабочих;

Д – среднее число дней, отработанных одним рабочим за день;

t - среднее число часов, отработанных одним рабочим за день;

β - средняя выработка продукции на один отработанный человеко-день. Следовательно, объем продаж равен произведению четырех факторов.

Таблица 2 – Исходные данные для определения влияния трудовых факторов на объем продаж.

Факторы	план	факт
1. Объем продаж (V), тыс. руб	2803,8	3155,2
2. Среднесписочное число рабочих (Ч), чел.	900	1000
3. Среднее число дней, отработанных рабочим в год (Д).	301	290
4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день (t).	6,9	6,8
5. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час (β)	1,5	1,6

5. Определите способом цепных подстановок влияние использования предметов труда на объем продукции по приведенным данным:

Таблица 3.- Влияние использования предметов труда на объем продукции

Показатели	План	Факт
Реализованная продукция, тыс. руб	102660	107710
Затраты предметов труда на производство продукции, тыс. руб	46900	47960
Материалоотдача, руб	2,1889	2,2458

6. Определение способа абсолютных разниц.

7. Общий вид способа абсолютных разниц

8. Используя способ абсолютных разниц, определить степень влияния факторов на фонд рабочего времени. $ФРВ = Ч * Д * П$

Факторы	факт	План
Численность, Ч, чел	900	1000
Отработанные дни, Д, чел.-дн.	260	250
Продолжительность рабочего дня, П	7,8	8

9. Определить методом абсолютных разниц влияние среднесписочной численности персонала и выработки на одного работника на объем выпуска продукции.

Таблица 1 – Показатели, определяющие объем выпуска продукции

Показатель	Базисный период	Отчетный период
1. Объем выпуска продукции (N), Тыс. руб	4800	5920
2. Среднесписочная численность персонала (Ч), чел.	15,0	16,0
3. Выработка на одного работника (В), тыс. руб	320	370

3. Методика факторного анализа. Способ относительных разниц и интегральный метод.

План занятия:

1. Способ относительных разниц.
2. Интегральный метод

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. Определение способа относительных разниц.
2. Общий вид алгоритма расчета способом относительных разниц
3. Воспользовавшись данными таблицы, проведем анализ способом относительных разниц.

Показатели	Условные обозначения	Базисные значения	Фактические значения	Изменение	
				Абсолютное	Относительное
Объем товарной продукции, тыс. руб.	ТП	292 0	3400	+480	116,40
Количество работников, чел	Ч	20	25	+5	125,00
Выработка на одн раб-его, тыс. руб.	СВ	146	136	-10	93,15

4. Интегральный метод
5. Модель вида $y=a*b$
6. Модель вида $y=a*b*c$
7. Модель вида $y=a/b$
8. Модель вида $y=a/(b+c)$

4. Анализ производства и реализации продукции.

План занятия:

1. Анализ формирования и выполнения производственной программы

2. Анализ качества продукции
3. Анализ ритмичности производства
4. Анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. Основные показатели объема производства
2. Анализ объема продукции
3. Анализ ассортимента продукции. Определение ассортимента, номенклатуры
4. Анализ структуры продукции. Метод прямого счета, метод средних цен.
5. Анализ качества продукции. Обобщающие показатели качества продукции. Косвенные показатели качества продукции.
6. Анализ ритмичности выпуска продукции. прямые показатели ритмичности выпуска продукции. Косвенные показатели ритмичности выпуска продукции.
7. Анализ реализации продукции. Анализ выполнения договорных обязательств.

5. Анализ использования трудовых ресурсов

План занятия:

1. Анализ численности работников.
2. Анализ использования рабочего времени.
3. Анализ использования эффективности использования трудовых ресурсов.

Вопросы и задачи для рассмотрения на занятии:

1. Анализ абсолютного и относительного отклонения численности работников.
2. Анализ динамики численности.
3. На основе данных таблицы 1 (приложение2) провести анализ абсолютного и относительного отклонения численности работников, построить графики.
4. Анализ состава и структуры работников.
5. Заполнить таблицу, определить долю рабочих и РСС

показатели	2010 год		2011 год		отклонение	
	Чел.	%	чел	%	чел	%
Численность работников всего,	785	100	908			
В т.ч. РСС рабочих	124		203			

6. Анализ движения кадров, расчет коэффициентов:
- по приему

- по выбытию
- текучести кадров
- постоянства кадров.

7. На основе данных таблицы определите изменение показателей движения кадров на предприятии, построить графики.

Показатели	2009	2010	2011
1 Принято на предприятие, чел.	45	54	68
2 Выбыло в течении года, всего, чел	52	68	79
В т.ч.			
- В Вооруженные силы	4	5	10
- На пенсию	17	20	27
- По собственному желанию	25	33	34
- За нарушение трудовой дисциплины	6	10	8
3 Среднесписочная численность работников, чел	654	641	637

8. Факторный анализ производительности труда.

9. На основе исходных данных выявить влияние факторов на изменение производительности труда одного работника в 2011 году по сравнению с 2010.

Показатели	2010	2011
Производительность труда одного работника	642	800
Доля рабочих в общей численности работников	87	85,1
Количество дней, отработанных одним рабочим	213,5	211,92
Продолжительность рабочего дня	7,85	7,78
Часовая производительность труда одного рабочего	0,4404	0,5702

10. Анализ показателей эффективности использования трудовых ресурсов

11. Анализ производительности труда.

12. На основе данных таблицы 1 (приложение 1) провести анализ динамики производительности труда.

13. На основе полученных данных задачи 11 определить степень влияния изменения численности работников и производительности труда на изменение стоимости продукции.

14. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней ЗП.

15. На основе данных таблицы 1 (приложение 1) определить коэффициент прироста производительности труда на 1% прироста средней ЗП.

16. Анализ рентабельности персонала

17. Зарплатоотдача.

6. Анализ использования рабочего времени. Баланс рабочего времени. Расчет и анализ целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени.

План занятия:

1. Анализ использования рабочего времени
2. Расчет целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени
3. Анализ целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени
4. Баланс рабочего времени
5. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы.
6. Прирост производительности труда на 1% прироста средней заработной платы

Вопросы и задачи для рассмотрения на занятии:

1. Расчет количества часов, отработанных одним рабочим.
2. Расчет количества дней, отработанных одним рабочим.
3. Средняя продолжительность рабочего дня.
4. На основе исходных данных рассчитать потери времени.

Показатели	2010 год	2011 год	Отклонение
Среднесписочная численность рабочих, чел	164,4	181,2	
Время, отработанное всеми рабочими, тыс. чел.-ч. Или фонд рабочего времени в часах	275,4	298,8	
В т.ч. сверхурочно отработанное время, чел.-ч	960	450	
Отработано всеми рабочими тыс. чел.-дней	35,1	38,4	
Количество часов, отработанных одним рабочим			

Количество дней, отработанных одним рабочим			
Средняя продолжительность рабочего дня, ч			

5. На основе данных задачи 4, определить влияние факторов на ФРВ.
6. Расчет НФРВ, ЯФРВ, БРВ, ПФРВ, ∂
7. Расчет и анализ коэффициентов КНФРВи, КБРВи
8. Составить баланс рабочего времени
9. Производительность труда.
10. Анализ динамики производительности труда.
11. Анализ динамики производительности труда, численности и объема выполненных работ и услуг.
12. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и темпов роста средней заработной платы.
13. Анализ рентабельности персонала.
14. Зарплатоотдача.
15. Факторный анализ производительности труда.
16. Заполнить таблицу

Показатели	2002	2003	2004	2005	2006
Стоимость выполненных работ в действующих ценах, тыс.р.	253125	277333	327133	404211	568000
Численность работников, чел	470	520	563	630	710
Стоимость выполненных работ в сопоставимых ценах, тыс.р.	232875	229632	238362	259181	348017
Производительность труда в действующих ценах, тыс. р./чел.					
Производительность труда в сопоставимых ценах, тыс. р./чел.					
Темпы роста производительности труда в действующих ценах					
Темпы роста произ-					

водительности труда в сопоставимых ценах					
--	--	--	--	--	--

17. На основе полученных данных задачи 15 построить динамику производительности труда, темпы роста численности работников, производительности труда и стоимости работ в действующих ценах и сопоставимых.

18. Оценить степень влияния факторов на изменение объема выполненных работ на основе факторного анализа.

7. Анализ состава, структуры и эффективности использования основных производственных фондов.

План занятия:

1. Анализ динамики стоимости ОПФ
2. Анализ состава и структуры ОПФ
3. Анализ движения и состояния ОПФ
4. Анализ показателей эффективности использования ОПФ
5. Факторный анализ показателей эффективности использования ОПФ.

Вопросы и задачи для рассмотрения на занятии:

1. Расчет среднегодовой стоимости ОПФ.
2. Среднегодовая первоначальная стоимость ОПФ, среднегодовая восстановительная стоимость ОПФ и среднегодовая остаточная стоимость ОПФ.
3. Для характеристики динамики стоимости ОПФ рассчитать темпы роста и представить на диаграмме, проанализировать

Показатели	2002	2003	2004	2005	2006
Среднегодовая стоимость собственных ОПФ, тыс.р.	14408	15156	18685	21476	25570
Стоимость арендованных ОПФ, тыс.р.	1200	2500	3000	3200	4600
Общая стоимость ОПФ, тыс.р.	15608	17656	21685	24676	30170

4. Заполнить таблицу «Состав и структура ОПФ»

ОПФ	2005		2006		отклонение	
	Тыс.р.	%	Тыс.р.	%	Тыс.р.	%
Здания	5433,4		5625,4			
Сооружения	1975,8		2301,3			
Машины и оборудование	10630,6		13086,7			

Транспортные средства	2577,1		3579,8			
Производственный инвентарь	859,1		976,8			
ИТОГО						

5. Определить коэффициент активной части

6. Определить коэффициент поступления (ввода) на основе данных:

Показатели	Наличие на н.г.	Поступило в течении года	Выбыло в течении года	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость ОПФ, тыс.р.	22450	7740	1500	
Амортизация ОПФ, тыс.р.	9429	–	–	10615
Остаточная стоимость ОПФ, тыс.р.				

7. Определить коэффициент выбытия основных фондов.

8. Определить коэффициент годности.

9. Определить коэффициент износа.

10. Проанализировать движение и состояние ОПФ.

11. Рассчитать показатели эффективности ОПФ (фондоотдача, фондоемкость, фондовооруженность труда, рентабельность ОПФ).

8. Анализ постоянных и переменных затрат. Расчет точки безубыточности и запаса прочности

План занятия:

1. классификация затрат
2. Точка безубыточности
3. График точки безубыточности
4. Производственный ливеридж (рычаг)

Вопросы и задачи для рассмотрения на занятии:

1. Постоянные затраты
2. Переменные затраты
3. Полная себестоимость продукции
4. Определение точки безубыточности
5. Маржинальный доход на единицу продукции
6. Маржинальный доход на весь объем продукции
7. Запас прочности
8. Определение производственного ливериджа
9. Эффект производственного ливериджа

III Методические указания по выполнению самостоятельной работы

Содержание самостоятельной работы

№	Наименование работы	Количество часов	Форма контроля
1.	Проработка лекционного материала	8	Тест
2.	Подготовка к практическим занятиям.	8	Опрос на практических занятиях. Контрольные тесты.
3.	Выполнение курсовой работы	20	Устный отчет на консультациях по курсовой работе
4.	Подготовка к контрольным работам	6	Проверка контрольных работ, оценка качества выполненных работ
5.	Освоение тем, вынесенных на самостоятельное изучение 1. Анализ баланса рабочего времени одного рабочего. 2. Анализ ликвидности баланса. 3. Анализ деловой активности. 4. Оценка возможности восстановления (или утраты) платежеспособности.	8	Решение задач на практических занятиях
6.	Подготовка к экзамену	30	экзамен
	ИТОГО:	80	

Задание на самостоятельную работу:

Студенты работают группами (3-4) человека. По предложенному преподавателем описанию финансового состояния предприятия студентам необходимо составить отчетный баланс предприятия. После выполнения задания группы обмениваются балансами, дают оценку состоянию предприятия, демонстрируют полученные данные в виде презентаций, выявляют и обсуждают допущенные ошибки.

Перечень литературы, рекомендованной для самостоятельного изучения и подготовки к экзамену:

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Под редакцией П.П. Табурчака, В.М. Гумина, М.С. Сапрыкина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2009. – 352 с.
2. Канке Л. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие/ Л. А. Канке, И. П. Кошечая. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2009. – 288 с. – (Профессиональное образование).
3. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие/ Н.П. Любушин. 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2009. – 448 с.
4. Экономика и организация деятельности предприятия: учебное пособие / Под ред. А.Н. Соломатина. – М.: ИНФРА- М. 2000.
5. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование / Под ред. проф. М.И. Баканова и проф. А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2000.