МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

(ФГБОУ ВО ЗабГУ)

Факультет экономики и управления

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для студентов заочной формы обучения

по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности»

для направления подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность ОП: Экономика предприятий и организаций

Форма текущего контроля в семестре – курсовая работа

Форма промежуточного контроля в 9 семестре – экзамен

**Краткое содержание курса**

1.Анализ производства и реализации продукции (работ, услуг)

2.Анализ эффективности использования основных средств и незавершенных капитальных вложений компании

3.Анализ производственных запасов, оценка эффективности использования материальных и энерго- ресурсов и материальных затрат

4. Анализ эффективного использования трудовых ресурсов, оплаты труда, расходов на персонал и кадровой политики компании

5.Анализ затрат и себестоимости продукции (работ, услуг)

6. Анализ эффективности использования товарных запасов, оборота торговой организации и издержек товарного обращения

7.Анализ доходов, расходов и финансовых результатов. Анализ прибыли и рентабельности по системе директ-костинг.

8.Подходы к оценке резервов роста объема производства за счет производственных ресурсов.

9. Анализ уровня конкурентоспособности бизнеса

**Курсовая работа**

Объект исследования – предприятие любой организационно-правовой формы.

Содержание курсовой работы:

Во введении дается обоснование выбранной темы (актуальность, цель выполнения работы, задачи, объект исследования) – 1-2 стр.

1 раздел – Теоретические и методические основы анализа (по выбранному объекту анализа)

1 раздел состоит из двух разделов:

1.1 Теоретические основы анализа (освящаются цели, задачи анализа, виды и методы анализа, применяемые в курсовой работе, информационное обеспечение анализа)

1.2 Методические основы анализа (описываются группы систем показателей, применяемых в расчетном втором разделе)

Объем 1 раздела не должен превышать 7 – 9 страниц.

2 раздел – Собственно анализ той темы, которой посвящена курсовая работа

2 раздел состоит из пунктов, соответствующих расчетным этапам методики анализа изучаемого объекта. Все расчетные этапы должны сопровождаться подробными выводами, цель которых – выявить положительные и отрицательные тенденции в деятельности предприятия.

Во втором расчетном разделе необходимо использовать горизонтальный и вертикальный сравнительный анализ, факторный анализ, статистические методы обработки расчетных данных, табличный, графический методы отражения экономической информации и другие методы, составляющие основу методологии КЭАХД.

Объем 2 раздела должен быть не менее 12 - 15 страниц.

3 раздел – Выводы и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Выводы по анализу (с их систематизацией, отражающей положительные и отрицательные тенденции)

Дается общая характеристика выполнения плана по основным показателям, их динамика, позитивные и негативные аспекты в деятельности предприятия, причины их обусловившие, количественное влияние отдельных факторов на ход хозяйственного развития. Выводы должны быть краткими, но достаточно полно характеризующими результаты деятельности предприятия

3.2 Предложения и рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

Предложения должны базироваться на результатах анализа и содержать комплекс мероприятий, направленных на повышение эффективности работы предприятия, мобилизацию внутренних резервов (рекомендации расчетного экономического и управленческого характера) – 3-5 стр.

Список используемых источников - не менее 15 наименований.

Объем курсовой работы – 25-30 стр.

При оформлении курсовой работы приложения к работе необходимы. Приложения представляют из себя тот информационный материал, которым пользовался студент в расчетной части: бухгалтерская (финансовая) отчетность, статистическая отчетность, нормативная база, плановые документы (выдержки из бизнес-плана), калькуляции, данные бухгалтерского (управленческого) учета и т.д. Приложения оформляются после заключения, имеют нумерацию последовательно по курсовой работе и обозначаются буквенно (А, Б, В и т.д.). Данное обозначение и название приложений обязательно необходимо отражать в содержании курсовой работы с указанием страниц.

**Темы курсовых работ**

**(включают примерное структурное содержание)**

По всем темам во 2 разделе пунктом 2.1 сделать «Общая экономическая характеристика …….» (своего предприятия). В теме указать свою компанию согласно утвержденной теме!!!!!

Тема 1. Анализ объема производства и реализация продукции (работ, услуг)

1. Теоретические и методические основы анализа объема производства и реализация продукции

1.1 Теоретические основы анализа объема производства и реализация продукции

1.2 Методические основы анализа объема производства и реализация продукции

2. Анализ производства и реализация продукции (на примере предприятия)

2.1. Анализ выполнения плана производства продукции и реализации продукции

2.2. Анализ ассортимента и структуры продукции

2.3 Анализ динамики производства продукции

2.4. Анализ качества произведенной продукции

2.3. Анализ ритмичности работы предприятия

2.4 Анализ реализации продукции и выручки от продаж. Оценка и прогнозирование объема продаж (выручки).

3. Выводы и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Выводы по анализу

3.2 Предложения и рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

Тема 2. Анализ затрат и себестоимости производства и реализации продукции

1. Теоретические и методические основы анализа затрат и себестоимости производства и реализации продукции

1.1Теоретические основы анализа затрат и себестоимости производства и реализации продукции

1.2 Методические основы анализа затрат и себестоимости производства и реализации продукции

2. Анализ затрат и себестоимости производства и реализации продукции (на примере компании)

2.1 Экономическая характеристика компании: итоги производственной деятельности и положения на рынке

2.2 Анализ исполнения сметы расходов по экономическим элементам (если есть данные по сметам)

2.3 Анализ динамики и структуры затрат на производство продукции по экономическим элементам

2.4 Анализ динамики выручки, себестоимости товарной продукции и себестоимости продаж. Анализ себестоимости продаж., коммерческих и управленческих расходов.

2.5 Анализ динамики и структуры выручки, себестоимости и уровня затрат по видам продукции, операционным сегментам

2.6. Анализ затрат на рубль товарной продукции относительно планового уровня и в динамике. Анализ динамики частных показателей уровня затрат. Факторный анализ затрат на рубль товарной продукции

2.7 Анализ себестоимости товарной продукции по статьям затрат относительно плана и в динамике

2.8 Факторный анализ прямых переменных материальных затрат (постатейно). Факторный анализ прямых переменных трудовых затрат (постатейно).

2.9 Анализ исполнения смет накладных расходов: общепроизводственных и общехозяйственных (если есть данные в отчетности)

2.10 Анализ и оценка уровня эффективности прочих расходов, анализ их влияния на прибыль до налогообложения.

3. Выводы и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Выводы по анализу

3.2 Предложения и рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

Тема 3. Анализ доходов, расходов, финансовых результатов и рентабельности компании

1. Теоретические и методические основы анализа финансовых результатов и рентабельности предприятия

1.1 Теоретические основы анализа доходов, расходов, финансовых результатов и рентабельности

1.2 Методические основы анализа доходов, расходов, финансовых результатов и рентабельности

2 Анализ доходов, расходов, финансовых результатов и рентабельности компании

2.1 Экономическая характеристика компании: продукция и производственные результаты, экономическая ситуация отрасли

2.2 Анализ состава и динамики показателей «Отчета о финансовых результатах»

2.3 Анализ динамики и структуры и отношения доходов и расходов организации

2.4 Анализ динамики и структуры выручки, себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов (если расшифровка есть в отчетности)

2.5 Анализ динамики и структуры прочих доходов и расходов

2.6 Оценка уровня формирования прибыли (убытка) до налогообложения, уровня налога на прибыль (по налогу на прибыль – если есть в отчетности)

2.7 Анализ финансовых результатов с оценкой рентабельности

3. Выводы и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Выводы по анализу

3.2 Предложения и рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

Тема 4. Анализ производственных запасов, оценка эффективности использования материальных и энерго- ресурсов и материальных затрат

1. Теоретические и методические основы анализа производственных запасов и эффективности использования материальных ресурсов

1.1 Теоретические основы анализа производственных запасов и эффективности использования материальных ресурсов

1.2 Методические основы анализа производственных запасов и эффективности использования материальных ресурсов

2 Анализ производственных запасов, оценка эффективности использования материальных и энерго- ресурсов и материальных затрат

2.1 Экономическая характеристика компании: итоги производственной деятельности и положения на рынке

2.2. Анализ обеспеченности предприятия производственными запасами и оценка выполнения договорных обязательств поставщиками

2.3 Оценка фактического состояния производственных запасов в сравнении с нормами запасов (если есть информация)

2.4 Анализ динамики и структуры затрат по экономическим элементам

2.5 Анализ динамики и структуры материальных затрат по годам с разбивкой по кварталам (если есть информация)

2.6 Оценка влияния показателей баланса движения материальных ресурсов на изменение объема выпускаемой товарной продукции. Анализ влияния изменения материальных затрат, их структуры и степени использования на объем выпуска товарной продукции

2.7 Анализ динамики материалоотдачи, материалоемкости и частных показателей материалоемкости. Факторный анализ материалоемкости продукции и материалоотдачи

2.8 Оценка эффективности использования энергоресурсов

3. Выводы и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Выводы по анализу

3.2 Предложения и рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

Тема 5. Анализ эффективного использования трудовых ресурсов, оплаты труда, расходов на персонал и кадровой политики компании

1. Теоретические и методические основы анализа использования трудовых ресурсов

1.1 Теоретические основы использования трудовых ресурсов, оплаты труда, расходов на персонал и кадровой политики

1.2 Методические основы анализа использования трудовых ресурсов, оплаты труда, расходов на персонал и кадровой политики

2. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия и заработной платы

2.1 Экономическая характеристика компании: итоги производственной деятельности и положения на рынке

2.2 Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам. Анализ структуры кадров

2.3 Оценка движения кадров

2.4 Анализ использования баланса и фонда рабочего времени. Оценка факторов, влияющих на фонд рабочего времени

2.5 Анализ показателей производительности труда. Факторный анализ показателей производительности труда

2.6 Анализ выполнения плана, динамики и структуры расходов на оплату труда. Оценка зарплатоемкости продукции и эффективности формирования расходов на оплату труда.

2.7 Анализ средней заработной платы и факторов, на нее влияющих. Оценка соотношения средней заработной платы, производительности труда и зарплатоемкости продукции. Оценка реальной заработной платы на предприятии

2.7 Оценка расходов на персонал в области повышения квалификации кадров, охраны труда и техники безопасности

2.8 Оценка разработанности кадровой политики компании

3. Выводы и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Выводы по анализу

3.2 Предложения и рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

Тема 6. Анализ эффективности использования основных средств и незавершенных капитальных вложений компании

1. Теоретические и методические основы анализа эффективности использования основных фондов

1.1 Теоретические основы анализа эффективности использования основных средств

1.2 Методические основы анализа эффективности использования основных средств

2. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия (на примере предприятия)

2.1 Экономическая характеристика компании: итоги производственной деятельности и положения на рынке

2.2 Анализ динамики и структуры основных средств

2.3 Анализ движения и состояния основных средств. Анализ обеспеченности основными средствами

2.4 Анализ динамики фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности основных средств. Факторный анализ фондоотдачи основных средств. Оценка влияния использования основных средств на изменение объема выпуска товарной продукции

2.5 Анализ и оценка незавершенных капитальных вложений в основные средства. Оценка инвестиционной активности компании

2.6 Оценка разработанности инвестиционной и инновационной политики компании

3. Выводы и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Выводы по анализу

3.2 Предложения и рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

Тема 7. Анализ прибыли и рентабельности в маржинальном анализе

1. Теоретические и методические основы маржинального анализа

1.1 Теоретические основы маржинального анализа

1.2 Методические основы маржинального анализа

2. Анализ прибыли и рентабельности в маржинальном анализе

2.1 Расчет и оценка системы показателей маржинального анализа

2.2 Факторный маржинальный анализ прибыли от реализации продукции (услуг)

2.3 Факторный маржинальный анализ показателей рентабельности

2.4 Графический анализ безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия

2.5 Оценка показателей операционного левериджа

2.5 Анализ критических сумм постоянных затрат, критического уровня удельных переменных расходов, критического уровня цены реализации

3. Обоснование управленческих решений на основе проведения маржинального анализа

Тема 8. Анализ эффективности использования товарных запасов, оборота торговой организации

1. Теоретические и методические основы анализа эффективности использования товарных запасов, оборота торговой организации

1.1 Теоретические основы анализа эффективности использования товарных запасов, оборота торговой организации

1.2 Методические основы анализа эффективности использования товарных запасов, оборота торговой организации

2. Анализ эффективности использования товарных запасов, оборота торговой организации

2.1 Анализ выполнения плана и динамики оборота торговой организации

2.2 Анализ ритмичности и равномерности оборота торговой организации

2.3 Оценка структура оборота торговой организации по формам продажи и методам торговли, по номенклатурным и ассортиментным группам

2.4 Оценка влияния уровня использования торговых площадей и уровня использования трудовых ресурсов на изменение оборота торговой организации

2.5 Анализ внутригодичных колебаний в продаже товаров

2.6 Анализ динамики и структуры товарных запасов текущего хранения

2.7 Анализ динамики товарооборачиваемости

2.8 Анализ факторов, влияющих на товарные запасы, товарооборачиваемость и их оптимизацию

2.9 Анализ выполнения прогнозных показателей и динамики оборота торговой организации

3. Выводы и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Выводы по анализу

3.2 Предложения и рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

Тема 9. Анализ эффективного использования оборотных средств

1. Теоретические и методические основы анализа эффективности использования оборотных средств

1.1 Теоретические основы анализа эффективности использования оборотных средств

1.2 Методические основы анализа эффективности использования оборотных средств

2 Анализ эффективного использования оборотных средств

2.1 Экономическая характеристика компании: итоги производственной деятельности и положения в отрасли

2.2 Анализ динамики и структуры оборотных активов в бухгалтерском балансе и по статейно

2.3 Анализ источников формирования оборотных средств

2.4 Расчет и оценка величины собственных оборотных средств и чистых оборотных активов

2.5 Расчет и оценка деловой активности. Факторный анализ оборачиваемости оборотных средств в оценке эффективности. Анализ операционного и финансового циклов.

2.6 Оценка дебиторской задолженности и эффективность расчетов с дебиторами.

3. Выводы и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Выводы по анализу

3.2 Предложения и рекомендации по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

Тема 10. Анализ уровня конкурентоспособности бизнеса

2. Теоретические и методические основы анализа уровня конкурентоспособности бизнеса

2.7 Теоретические основы анализа уровня конкурентоспособности бизнеса

1.2 Методические основы анализа уровня конкурентоспособности бизнеса

2. Анализ уровня конкурентоспособности бизнеса

2.1. Маркетинговый анализ рынка продукции (работ, услуг)

2.2. Анализ выполнения плана производства и реализации продукции (работ, услуг)

2.3. Анализ динамики и структуры производства и реализации продукции (работ, услуг)

2.4. Анализ формирования текущих цен и политики ценообразования предприятия

2.5. Анализ рисков ведения бизнеса и внешней среды

2.6. Анализ реализации продукции и выручки от продаж. Оценка и прогнозирование объема продаж (выручки) в краткосрочной и долгосрочной перспективе.

2.7. Анализ уровня конкурентоспособности бизнеса.

3. Выводы и предложения по улучшению хозяйственной деятельности предприятия

3.1 Выводы по анализу

3.2 Предложения и рекомендации по повышению уровня конкурентоспособности бизнеса.

Рекомендации:

1. В каждом разделе курсовой работы должны содержаться примеры расчета в аналитических таблицах. Рекомендуется использовать графическое представление информации. Рекомендуется использовать учетные данные, производственную и финансовую отчетность предприятий. Скаченные интернетовские работы не принимаются. Особо обратить внимание на п. 3.2 – предложения и рекомендации, которые должны быть пояснены и экономически просчитаны и обоснованы.

2. Работа должна быть скреплена в скоросшиватель.

3. Оформлять работу в соответствии с методическими рекомендациями, представленными на сайте ЗабГУ.

4. Допускается при наличии отчетных, экономических, финансовых данных по конкретному предприятию (фирмы); при наличии научных или практических интересов; при наличии документов практики студентов выбрать тему и предприятие (фирму) самостоятельно.

Оформление письменной работы согласно МИ 4.2-5/47-01-2013 Общие требования к построению и оформлению учебной текстовой документации

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Смотрите отдельные файлы в установки дисциплины

**1 тема. Анализ производства и реализации продукции**

**Объекты анализа:**

- объем выпуска товарной, реализованной продукции (выручки от продаж); физический объем производства и реализации по номенклатуре и ассортименту;

- изменение остатков готовой продукции на складе;

- показатели выполнения договорных обязательств;

- показатели выполнения плана и динамики производства и реализации;

- показатели ассортимента и структуры производства и реализации;

- показатели ритмичности производственной деятельности и отгрузки продукции;

- показатели качества и конкурентоспособности продукции.

**Цель анализа:** разработка мероприятий экономического и управленческого характера по внедрению выявленных резервов роста объемов производственной деятельности для целей планирования и прогнозирования.

**Задачи анализа:**

- оценка выполнения плана производства и реализации продукции, оценка динамики производства и реализации по периодам; выявление положительных и отрицательных тенденций и причин выявленных тенденций в степени выполнения плана и динамики по периодам;

- оценка динамики производства и реализации продукции по периодам, выявление характера тренда;

- оценка влияния факторов внутренней и внешней среды на производственную деятельность и сбыт продукции;

- выявление хозяйственных резервов увеличения объемов производства и реализации.

**Источники информации:**

- бизнес-план, производственная программа на год с разбивкой по кварталам, оперативные планы-графики производства и реализации продукции;

- документы финансовой отчетности: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах»;

- оборотные ведомости по счету 43; данные складского аналитического учета;

- документы статистического наблюдения: «Основные сведения о деятельности организации, ф.№1 - предприятие», «Сведения о производстве и отгрузке продукции, ф.№1-натура», «Основные сведения о деятельности организации, ф.№П-5(м)»;

- отчеты о производстве (в натуральном и стоимостном выражении); данные о производственной мощности предприятия (данные планово-экономического отдела); данные отдела сбыта о заключенных договорах и объемах поставок;

- прайс-листы, рекламные проспекты конкурентных фирм, материалы выставок, аналитические материалы маркетологов и т.д.

**1 этап: Оценка выполнения плана по факту по выпуску продукции.**

Оценка выполнения плана по факту проводится на основе горизонтального сравнительного анализа путем применения показателей: абсолютное отклонение, выполнение плана по факту, прирост выполнения плана по факту. Сделать выводы по полученным результатам.

Таблица 1.1 - Оценка выполнения плана по факту по выпуску продукции по годам основного производства силикатного завода

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выпуск | предыдущий год | | | отчетный год | | |
| план | факт | % прироста | план | факт | % прироста |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Кирпич рядовой М-150, тыс.усл.шт | 5000 | 5501 |  | 9800 | 9748 |  |
| Кирпич рядовой М-125, тыс.усл.шт | 17000 | 17535 |  | 27000 | 27751 |  |
| Кирпич рядовой М-100, тыс.усл.шт | 28300 | 27522 |  | 23000 | 23315 |  |
| Кирпич нестандартный М-75, тыс.усл.шт | 487 | 487 |  | 400 | 389 |  |
| Кирпич нестандартный, тыс.усл.шт | - | 68 |  | 30 | 42 |  |
| Кирпич лицевой  - в т.ч. цветной, тыс.усл.шт | 18000  3000 | 19906  3033 |  | 25000  5000 | 25683  4693 |  |
| **Итого по кирпичу,** тыс.усл.шт**:** |  |  |  |  |  |  |

**2 этап: Оценка выполнения плана по структуре по выпуску продукции.**

Оценка выполнения плана по структуре по выпуску продукции проводится на основе вертикального сравнительного анализа с расчетом показателя: доля (удельный вес) каждого вида продукции в общем выпуске. По данным таблицы 1.2 рассчитать показатель среднего абсолютного изменения структуры и показатель среднеквадратического изменения структуры. Сделать выводы.

Таблица 1.2 - Оценка выполнения плана по структуре по выпуску продукции по годам основного производства силикатного завода за отчетный год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | отчетный год | | отчетный год | | Изменение структуры  ∆ α, % |
| план, тыс.усл.шт. | Уд.вес  α, % | факт, тыс.усл.шт. | Уд.вес  α, % |
| Кирпич рядовой М-150 | 9800 |  | 9748 |  |  |
| Кирпич рядовой М-125 | 27000 |  | 27751 |  |  |
| Кирпич рядовой М-100 | 23000 |  | 23315 |  |  |
| Кирпич нестандартный М-75 | 400 |  | 389 |  |  |
| Кирпич нестандартный | 30 |  | 42 |  |  |
| Кирпич лицевой  - в том числе кирпич цветной | 25000  5000 |  | 25683  4693 |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |

**3 этап: Оценка выполнения плана по ассортименту по выпуску продукции.**

Оценка выполнения плана по ассортименту по выпуску продукции проводится на основе горизонтального сравнительного анализа с расчетом показателя: выполнение плана по ассортименту. При расчете показателя необходимо провести зачет в выполнение плана по факту, но не выше плана (то есть из плана и факта выбрать меньшее значение). Если план перевыполнен, то в ассортимент зачитывается план и выполнение плана по ассортименту будет равен 100%. Если план недовыполнен, то в ассортимент зачитывается факт и выполнение плана по ассортименту будет равен выполнению плана по факту.

Таблица 1.3 - Оценка выполнения плана по ассортименту по выпуску продукции по годам основного производства силикатного завода за отчетный год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | отчетный год | | , зачтенный  в выполнение  плана по  ассортименту | Выполнение плана по  ассортименту, % |
| план, тыс.усл.  шт. | факт, тыс.усл.  шт. |
| Кирпич рядовой М-150 | 9800 | 9748 |  |  |
| Кирпич рядовой М-125 | 27000 | 27751 |  |  |
| Кирпич рядовой М-100 | 23000 | 23315 |  |  |
| Кирпич нестандартный М-75 | 400 | 389 |  |  |
| Кирпич нестандартный | 30 | 42 |  |  |
| Кирпич лицевой  - в том числе кирпич цветной | 25000  5000 | 25683  4693 |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |

**4 этап: Оценка влияния изменения структуры продукции на выполнение плана по факту.**

Изменение структуры выпуска продукции выступает как фактор изменения объема выпуска товарной продукции в целом. Неравномерность выполнения плана приводит к изменению структуры продукции. Выполнить план по структуре – значит сохранить в фактическом выпуске запланированные соотношения отдельных видов продукции. Для анализа используется детерминированный факторный анализ с использованием метода цепных подстановок.

Методика расчета представлена в таблице 1.4.

Изменение объема выпуска продукции ( ) рассчитывается по каждому виду продукции и в целом по предприятию.

Расчет влияния структурного фактора на изменение объема выпуска товарной продукции можно провести с помощью средневзвешенных цен:

1. Определяется средневзвешенная цена при фактической структуре.

(при ) = (1.1)

1. Определяется средневзвешенная цена при плановой структуре.

(при ) = (1.2)

1. Определяется изменение объема выпуска товарной продукции за счет изменения структуры методом абсолютных разниц.

за счет ∆α = ( (при ) - (при )) · (ед) (1.3)

Провести расчет влияния изменения структуры продукции на изменение объема выпуска продукции двумя предложенными методами, заполнить таблицу 1.4. Сделать выводы.

**5 этап: Оценка изменения структуры выпуска продукции по годам.**

Оценка изменения структуры выпуска продукции по годам проводится на основе вертикального сравнительного анализа с расчетом показателя: доля (удельный вес) каждого вида продукции в общем выпуске. По данным таблицы 1.5 рассчитать абсолютное изменение структуры по каждому виду продукции, показатель среднего абсолютного изменения структуры и показатель среднеквадратического изменения структуры. Сделать выводы.

(в ) =Σ ∙ = п.6 = п.1∙ п.2 (1.4)

(в ) = ∙ · = п.7 = п.3 (итог) · п.1∙ п.4 (1.5)

(в ) =Σ ∙ = п.8 = п.3 ∙ п.1 (1.6)

за счет = (в ) - (в ) =

= п.9 = п.8 – п.7 (1.7)

Таблица 1.4 - Оценка влияния изменения структуры продукции на выполнение плана по факту за отчетный год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | ,  руб | , тыс.усл.шт. | | Уд. вес.,% | | (в ), тыс.р. | | | за счет  изменения  структуры  продукции |
| План | Факт | план | факт | план при плановой структуре | факт при плановой структуре | факт при фактической структуре |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 = 1\*2 | 7 = 3(итог)\*4\*1 | 8 = 3\*1 | 9 = 8 -7 |
| Кирпич рядовой М-150 | 670 | 9800 | 9748 |  |  |  |  |  |  |
| Кирпич рядовой М-125 | 630 | 27000 | 27751 |  |  |  |  |  |  |
| Кирпич рядовой М-100 | 585 | 23000 | 23315 |  |  |  |  |  |  |
| Кирпич нестандартный М-75 | 570 | 400 | 389 |  |  |  |  |  |  |
| Кирпич нестандартный | 400 | 30 | 42 |  |  |  |  |  |  |
| Кирпич лицевой  - в том числе кирпич цветной | 650  653 | 25000  5000 | 25683  4693 |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 1.5 - Оценка изменения структуры выпуска продукции по годам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция | предыдущий год | | отчетный год | | Изменение структуры  ∆ α, % |
| факт, тыс.усл.шт. | Уд.вес  α, % | факт, тыс.усл.шт. | Уд.вес  α, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Кирпич рядовой М-150 | 5501 |  | 9748 |  |  |
| Кирпич рядовой М-125 | 17535 |  | 27751 |  |  |
| Кирпич рядовой М-100 | 27522 |  | 23315 |  |  |
| Кирпич нестандартный М-75 | 487 |  | 389 |  |  |
| Кирпич нестандартный | 68 |  | 42 |  |  |
| Кирпич лицевой  - в том числе кирпич цветной | 19906  3033 |  | 25683  4693 |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |

**6 этап: Рассмотреть динамику товарной и реализованной продукции по кварталам**

Динамика показателей оценивается на основе горизонтального сравнительного анализа с расчетом показателей: абсолютное отклонение, темп роста и прироста. Динамика товарной и реализованной продукции по кварталам за предыдущий и отчетный годы представлена в таблице 1.6.

Провести расчеты и сделать выводы. Обратить внимание на соотношение динамики товарной и реализованной продукции для выводов об остатках готовой продукции на складе.

Таблица 1.6 - Динамика товарной и реализованной продукции по кварталам, в сопоставимых ценах, тыс.р.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Квар-тал | Пред. г. | | Отч. г. | | Δ абс. | | % прироста | |
| ТП | РП | ТП | РП | ТП | РП | ТП | РП |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I | 43874 | 43326 | 83743 | 57931 |  |  |  |  |
| II | 78873 | 74627 | 86929 | 103533 |  |  |  |  |
| III | 97672 | 97891 | 90913 | 121833 |  |  |  |  |
| IV | 65303 | 71406 | 113193 | 93036 |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

**7 этап: Оценка динамики выпуска продукции за ряд лет**

Оценка динамики выпуска продукции за ряд лет проводится трендовым сравнительным анализом с расчетом показателей: базисные и цепные темпы роста и прироста, базисные и цепные абсолютные отклонения. Объект анализа может отражаться в аналитической таблице в натуральных измерителях и в денежном выражении.

Анализ динамики объема выпуска (в натуральном выражении) представлен в таблице 1.7. Сделать выводы по расчетам. Рассчитать среднегодовой темп роста ряда динамики. Представить динамику производства продукции в графическом виде.

Таблица 1.7 - Анализ динамики объема выпуска (в натуральном выражении) силикатного завода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| годы | Выпуск кирпича, тыс.усл.шт. | Темп роста (базисный),% | Темп роста (цепные),% |
| 2005 | 25 030 |  |  |
| 2006 | 29 020 |  |  |
| 2007 | 31 900 |  |  |
| 2008 | 37 214 |  |  |
| 2009 | 48 770 |  |  |
| 2010 | 71 019 |  |  |
| 2011 | 86 928 |  |  |

В таблице 1.8 проанализировать динамику объема выпуска товарной продукции в стоимостном выражении, предварительно скорректировав показатели в цены базисного года, применив косвенный метод приведения показателей в сопоставимый вид. Сделать выводы по расчетам. Рассчитать среднегодовой темп роста ряда динамики. Представить динамику производства продукции в графическом виде.

Таблица 1.8 - Анализ динамики объема выпуска товарной продукции (в стоимостном выражении)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| годы | (в ), тыс.р. |  | (в ), тыс.р. | Темп роста (базисный),% | Темп роста (цепные),% |
| 2005 | 222 183,4 | 1,0 |  |  |  |
| 2006 | 220 000 | 1,07 |  |  |  |
| 2007 | 230 137,14 | 1,15 |  |  |  |
| 2008 | 235 286,28 | 1,25 |  |  |  |
| 2009 | 280 181 | 1,36 |  |  |  |
| 2010 | 285 722 | 1,41 |  |  |  |
| 2011 | 374 778,23 | 1,46 |  |  |  |

**8 этап: Анализ ритмичности выпуска продукции.**

Оценка ритмичности проводится как по показателям производства продукции, так и по показателям реализации продукции.

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

Выделяют показатели ритмичности.

1. Прямые показатели: коэффициент ритмичности, коэффициент вариации, коэффициент аритмичности, удельный вес продукции за каждый квартал к годовому выпуску, удельный вес продукции за каждый месяц к квартальному выпуску, удельный вес продукции за каждую декаду к месячному выпуску.
2. Косвенные показатели: находятся по данным бухгалтерского учета: наличие доплат в составе заработной платы за сверхурочную работу, оплата простоев не по вине работников, наличие калькуляционной статьи «потери от брака», штрафы за недопоставку и несвоевременную отгрузку, наличие сверхнормативных остатков готовой продукции на складе.

Для оценки ритмичности используются: вертикальный сравнительный анализ, статистические методы.

Расчет коэффициента ритмичности:

·100% (1.8)

Расчет коэффициента вариации:

·100% (1.9)

Оценить ритмичность производственной деятельности, рассчитать коэффициенты ритмичности и вариации. Сделать выводы по таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Анализ ритмичности производственной деятельности за отчетный год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| квартал | , тыс.усл.шт. | | Уд. вес, % | | , зачтенный в выполнение плана по ритмичности | Доля продукции, зачтенная в выполнении плана по ритмичности,% |
| план | факт | план | факт |
| I | 13000 | 12945 |  |  |  |  |
| II | 24500 | 24687 |  |  |  |  |
| III | 29000 | 28953 |  |  |  |  |
| IV | 18730 | 20342 |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

**9 этап: Анализ качества продукции**

Качество продукции – одна из основных характеристик конкурентоспособности продукции. Для анализа качества применяют несколько групп показателей:

1. Обобщающие показатели: удельный вес продукции в общем выпуске, удельный вес аттестованной продукции, удельный вес продукции высшей категории качества; удельный вес продукции, соответствующей мировым стандартам, удельный вес экспортируемой продукции.
2. Индивидуальные показатели: характеризуют свойства продукции и соответствуют стандартам качества и техническим регламентам: полезность, долговечность, технологичность, эргономичность, надежность и т.д.
3. Косвенные показатели: штрафы и неустойки за некачественную продукцию, наличие брака (внутреннего и внешнего).
4. По продукции, качество которой оценивается сортом (кондицией) рассчитываются: коэффициент сортности, доля продукции каждого сорта в общем выпуске, средневзвешенная цена изделия, выполнение плана по качеству.

Заполнить таблицу 1.10 и рассчитать показатели качества. По полученным результатам сделать выводы.

Таблица 1.10 – Анализ качества продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт | ,  руб. | , шт | | , (по Ц план.) тыс.р. | | Уд.вес,% | | (по Ц 1 сорта) | |
| план | факт | план | факт | план | факт | план | факт |
| 1 | 155 | 6324 | 5897 |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 132 | 4123 | 4325 |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 112 | 3222 | 3300 |  |  |  |  |  |  |
| Итого | х |  |  |  |  |  |  |  |  |

Расчет коэффициента сортности:

= ·100% (1.10)

= ·100% (1.11)

Выполнение плана по качеству, % = · 100% (1.12)

Для выборки показателей качества необходимо исследовать отраслевые стандарты качества, которыми характеризуется технология изготовления продукции.

Для обобщенной оценки качества можно применить метод экспертных оценок. Допустим, эксперты оценивают следующие факторы, влияющие на качество продукции: х1 – полезность; х2 – долговечность; х3 – технологичность; х4 – эргономичность; х5 *–* надежность.

6 независимых экспертов определяют ранг каждого фактора по 5-бальной системе. Меньший по значению ранг присваивает­ся фактору, имеющему наибольшее влияние на качество продукции. В таблице 1.11 эксперты представили ранги факторов. Определить степень согласован­ности мнений экспертов и сделать выводы о качестве продукции.

Таблица 1.11 − Матрица рангов опроса

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Факторы | Эксперты | | | | | | ∑*xi* | ∑*xi* ׃ *n* = | (∑*xi −*)2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| х1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 |  |  |  |
| х2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 |  |  |  |
| х3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 |  |  |  |
| х4 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 |  |  |  |
| х5 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 |  |  |  |
| ∑ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В результате вычислений определяют степень согласован­ности мнений экспертов.

(1.13)

где k *–* степень согласованностимнений экспертов;

Ч*–* число экспертов;

n*–* количество факторов, взятых для оценки.

При значении < 0,3 – согласованность мнений экспертов неудовлетворительная; при 0,3 <  *<* 0,7 – средняя; при  *>* 0,7 – высокая.

**10 этап: Анализ динамики выручки от продаж методом укрупненных интервалов.**

Динамику выручки предлагается оценивать поквартально по годам в таблице 1.12 методом укрупненных интервалов. Сделать выводы о динамике выручки. Представить динамику выручки графически.

Таблица 1.12 – Оценка динамики выручки поквартально по годам (за 3 года)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| кварталы | Выручка (в тек.ценах), тыс.р |  | Выручка (в ценах базисного квартала), тыс.р | Темп роста (базисный),% | Темп роста (цепной),% |
| 1 | 40146,8 | 1,00 |  |  |  |
| 2 | 40458,4 | 1,00 |  |  |  |
| 3 | 41128,8 | 1,01 |  |  |  |
| 4 | 42136 | 1,03 |  |  |  |
| 5 | 43326 | 1,03 |  |  |  |
| 6 | 74627 | 1,04 |  |  |  |
| 7 | 97891 | 1,06 |  |  |  |
| 8 | 71406 | 1,063 |  |  |  |
| 9 | 57931 | 1,068 |  |  |  |
| 10 | 103533 | 1,071 |  |  |  |
| 11 | 121833,2 | 1,075 |  |  |  |
| 12 | 93036,43 | 1,078 |  |  |  |

**11 этап. Анализ динамики выручки от продаж методом сглаживания скользящей средней (трехчленная и пятичленная скользящая средняя).**

Представить графическую иллюстрацию расчета методом сглаживания скользящих средних. Сделать выводы о прогнозе динамики развития.

Таблица 1.13 - Анализ динамики выручки от продаж методом сглаживания скользящей средней (трехчленная и пятичленная скользящая средняя)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| месяцы | Выручка, тыс.р | Сглаженный ряд (трехчленная скользящая средняя) | Сглаженный ряд (пятичленная скользящая средняя) |
| 1 | 10946,8 |  |  |
| 2 | 14700 |  |  |
| 3 | 14500 |  |  |
| 4 | 11822,8 |  |  |
| 5 | 14777 |  |  |
| 6 | 14458,6 |  |  |
| 7 | 13861,8 |  |  |
| 8 | 13788 |  |  |
| 9 | 13479 |  |  |
| 10 | 10199,5 |  |  |
| 11 | 15478,3 |  |  |
| 12 | 16458,2 |  |  |
| 13 | 7874 |  |  |
| 14 | 18452 |  |  |
| 15 | 17000 |  |  |
| 16 | 17013,9 |  |  |
| 17 | 35478 |  |  |
| 18 | 22135,1 |  |  |
| 19 | 21977,2 |  |  |
| 20 | 40124,3 |  |  |
| 21 | 35789,5 |  |  |
| 22 | 11706,3 |  |  |
| 23 | 31263,2 |  |  |
| 24 | 28436,5 |  |  |

**12 этап. Оценка измерения тренда с помощью метода регрессии (метода аналитического выравнивания)**

На основе данных таблицы 1.13 составить однофакторное линейное уравнение регрессии с использованием метода наименьших квадратов и решить уравнение параболы второго порядка. Показать решение графически.

Оценить среднюю квадратическую ошибку для линейной функции. Сделать выводы о точности тенденций динамического ряда и возможностях прогнозирования выручки. Для упрощения расчетов использовать метод отсчета от середины динамического ряда. Минимальную ошибку обеспечивает функция параболы второго порядка.

Таблица 1.13 – Расчет показателей для однофакторного уравнения регрессии

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяцы | Выручка (у) | T | t2 | ty | yt | (y - yt)2 |
| 1 | 10946,8 | -11 |  |  |  |  |
| 2 | 14700 | -10 |  |  |  |  |
| 3 | 14500 | -9 |  |  |  |  |
| 4 | 11822,8 | -8 |  |  |  |  |
| 5 | 14777 | -7 |  |  |  |  |
| 6 | 14458,6 | -6 |  |  |  |  |
| 7 | 13861,8 | -5 |  |  |  |  |
| 8 | 13788 | -4 |  |  |  |  |
| 9 | 13479 | -3 |  |  |  |  |
| 10 | 10199,5 | -2 |  |  |  |  |
| 11 | 15478,3 | -1 |  |  |  |  |
| 12 | 16458,2 | 0 |  |  |  |  |
| 13 | 7874 | 1 |  |  |  |  |
| 14 | 18452 | 2 |  |  |  |  |
| 15 | 17000 | 3 |  |  |  |  |
| 16 | 17013,9 | 4 |  |  |  |  |
| 17 | 35478 | 5 |  |  |  |  |
| 18 | 22135,1 | 6 |  |  |  |  |
| 19 | 21977,2 | 7 |  |  |  |  |
| 20 | 40124,3 | 8 |  |  |  |  |
| 21 | 35789,5 | 9 |  |  |  |  |
| 22 | 11706,3 | 10 |  |  |  |  |
| 23 | 31263,2 | 11 |  |  |  |  |
| Итого | = | Х | = | = | х | = |

Модель рассчитывается с применением уравнения регрессии, используя прямолинейную функцию:

yt = a0 + a1t (1.14)

При отсчете от середины динамического ряда для прямолинейной функции , тогда

(1.15)

**13 этап. Анализ сезонных колебаний выручки от продаж**

Анализ сезонных колебаний выручки от продаж направлен на выявление конфигурации сезонной волны, измерение сезонных колебаний, определение изменений сезонной волны в перспективе. Для анализа сезонных колебаний используется метод простой средней, метод относительных величин, метод скользящей средней, метод аналитического выравнивания.

Сезонная волна выручки от продаж при применении метода простой средней рассчитывается как отношение усредненного значения выручки () в конкретном рассматриваемом периоде к среднесезонной выручки (), которая представляет собой постоянную среднюю.

Усредненное значение выручки:

, (1.16)

где n – количество лет;

Среднемесячная выручка:

, (1.17)

где m – количество месяцев;

Значения сезонной волны (индекс сезонности) по каждому периоду находятся по формуле:

(1.18)

Сумма индексов сезонности по периодам определяет сезонную волну.

Сущность метода аналитического выравнивания состоит в определении формы линии связи, отражающей общую тенденцию экономического явления. Показатели сезонной волны колебаний выручки от продаж определяются отношением (в %) членов ряда к выровненному уровню с последующим определением средних их этих процентных отношений по месяцам.

Среднемесячный коэффициент сезонности:

(1.19)

На основании расчета индексов сезонности строятся графики сезонных волн.

В таблице 1.16 рассчитать индекс сезонности методом простых средних.

Таблица 1.16 – Расчет индекса сезонности методом простых средних

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяцы  (m) | Выручка, тыс.р | | усредненное значение выручки (), тыс.р. | индекс сезонности  (),% |
| пред.г. | отчетн.г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 10946,8 | 7874 |  |  |
| 2 | 14700 | 18452 |  |  |
| 3 | 14500 | 17000 |  |  |
| 4 | 11822,8 | 17013,9 |  |  |
| 5 | 14777 | 35478 |  |  |
| 6 | 14458,6 | 22135,1 |  |  |
| 7 | 13861,8 | 21977,2 |  |  |
| 8 | 13788 | 40124,3 |  |  |
| 9 | 13479 | 35789,5 |  |  |
| 10 | 10199,5 | 11706,3 |  |  |
| 11 | 15478,3 | 31263,2 |  |  |
| 12 | 16458,2 | 28436,5 |  |  |
| Итого |  |  |  |  |
| X | | | Среднемесячная выручка () = | = |

**14 этап. Составление прогноза выручки от продаж**

Применим метод аналитического выравнивания для составления прогноза выручки от продаж. Используется смоделированное однофакторное уравнение регрессии (12 этап) для определения тренда. Для осуществления окончательного прогноза делается предварительный прогноз и корректируется при помощи сезонных индексов (таблица 1.16). Ошибка прогноза рассчитывается на основании полученных фактических данных за периоды для оценки достоверности прогноза.

Таблица 2.18 – Прогноз выручки

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период | Тренд по  однофакторному уравнению регрессии | прогноз с учетом сезонности | фактические данные | ошибка  прогноза,% |
| 25 |  |  |  |  |
| 26 |  |  |  |  |
| 27 |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  |
| 29 |  |  |  |  |
| 30 |  |  |  |  |

**2 тема. Анализ эффективного использования основных средств**

Методика анализа использования основных средств

Объекты анализа:

- показатели состояния, состава, структуры основных средств;

- показатели уровня использования основных средств;

- показатели движения стоимости основных средств;

- показатели эффективного использования основных средств;

- показатели интенсивного и экстенсивного использования основных средств

Задачи анализа:

- анализ динамики и структуры основных средств;

- оценка движения стоимости основных средств;

- оценка степени обновления основных средств, их возрастного состава и типа воспроизводства;

- анализ влияния факторов использования средств труда на изменение объема выпуска товарной продукции;

- выявление внутрихозяйственных резервов роста фондоотдачи; разработка мероприятий и рекомендаций экономического и управленческого характера по использованию выявленных резервов роста объема выпуска продукции.

Источники информации:

- план технического развития предприятия, расчет производственной мощности, баланс производственного оборудования;

- бухгалтерская финансовая отчетность: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», Приложение к балансу;

- формы статистического наблюдения: «Основные сведения о деятельности организации, ф.№1 - предприятие», «Основные сведения о деятельности организации, ф.№П-5(м)»; «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов, ф.№11 (годовая)»; «Баланс производственной мощности, ф.№ БМ (годовая)».

**1 этап. Анализ динамики показателей эффективности использования основных средств и уровня интенсификации использования основных средств в производстве.**

Анализ динамики показателей эффективности использования основных средств проводится горизонтальным сравнительным анализом. Среднегодовая стоимость основных средств по годам определяется по первоначальной стоимости на начало и конец каждого года с использованием метода средней арифметической. Среднегодовая стоимость активной части основных средств по годам определяется по сумме первоначальной стоимости на начало и конец каждого года двух групп: машин и оборудования и транспортных средств, используя среднюю арифметическую.

Таблица 3.1 - Анализ динамики показателей эффективности использования основных средств

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | показатель | пред.год | отч.год |  | темп прироста,% |
| 1 | Объем выпуска товарной продукции (), тыс.р. |  |  |  |  |
| 2 | Среднегодовая стоимость основных средств (), тыс.р. |  |  |  |  |
| 3 | Среднегодовая стоимость активной части основных средств (), тыс.р. |  |  |  |  |
| 4 | Удельный вес активной части (),% |  |  |  |  |
| 5 | Фондоотдача (ФО), р/р |  |  |  |  |
| 6 | Фондоотдача активной части (), р/р |  |  |  |  |
| 7 | Фондоемкость продукции (ФЕ), р/р |  |  |  |  |

Сделать выводы по динамике показателей.

Рассчитать изменение объема выпуска товарной продукции за счет изменения стоимости основных средств и фондоемкости продукции, используя модель:

(3.1)

Используя методику интенсификации, оценить:

- процент прироста стоимости основных средств на 1% прироста объема выпуска товарной продукции:

= (3.2)

- долю влияния экстенсивного фактора на изменение объема выпуска товарной продукции:

100% (3.3)

- долю влияния интенсивного фактора на изменение объема выпуска товарной продукции:

100% - (3.4)

- относительное отклонение (экономию или перерасход) стоимости основных средств:

(3.5)

Сделать выводы по влиянию экстенсивных и интенсивных факторов на изменение объема выпуска продукции.

**2 этап: По данным таблице 3.1 оценить влияние стоимости основных средств, структуры основных средств и фондоотдачи активной части на изменение объема выпуска продукции по следующей модели любым методом факторного анализа:**

= ∙ ∙ (3.6)

**3 этап: Анализ динамики наличия, состава, структуры основных средств**

Таблица 3.2 - Анализ динамики наличия, состава, структуры основных средств за отчетный год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | группы  основных  средств | начало года | | конец года | |  | | темп прироста,% |
| тыс.р | уд.  вес  % | тыс.р | уд.  вес  % | тыс.р | уд.  вес  % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Здания |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Сооружения и передаточные устройства |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Машины и оборудование |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Транспортные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Производственный и хозяйственный инвентарь |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  | 100 |  | 100 |  | - |  |

По данным таблицы 3.2 сделать выводы по динамике стоимости, структуре основных средств.

**4 этап: Анализ движения и состояния основных средств**

Анализ движения и состояния основных средств проводится по показателям: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, коэффициент прироста, коэффициент износа, коэффициент годности.

Коэффициент ввода (обновления):

 (3.7)

Коэффициент выбытия (ликвидации):

 (3.8)

Коэффициент прироста стоимости:

 (3.9)

Коэффициент прироста стоимости характеризует уровень прироста стоимости к стоимости основных фондов на начало года и характеризует тип воспроизводства основных фондов.

Если kприр > 0, то имеет место расширенное воспроизводство основных фондов. Если kприр < 0, то имеет место суженое воспроизводство основных фондов. Если kприр = 0, то имеет место простое воспроизводство основных фондов.

Показатели состояния основных фондов также являются относительными показателями. В данной группе выделяют два показателя.

Коэффициент износа:

 (3.10)

Коэффициент годности:

 (3.11)

Сумма величин коэффициента износа и коэффициента годности должна равняться 100 %. Анализ движения и состояния основных средств представлен в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Анализ движения и состояния основных средств за отчетный год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | показатели | начало года | конец  года |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Первоначальная стоимость основных средств, тыс.р |  |  |  |
|  | в т.ч активная часть |  |  |  |
| 2 | Поступило за год, тыс.р |  |  |  |
|  | в т.ч активная часть |  |  |  |
| 3 | Выбыло за год, тыс.р |  |  |  |
|  | в т.ч активная часть |  |  |  |
| 4 | Износ накопленный, тыс.р |  |  |  |
|  | в т.ч активная часть |  |  |  |
| 5 | , % |  |  |  |
|  | в т.ч активная часть |  |  |  |
| 6 | , % |  |  |  |
|  | в т.ч активная часть |  |  |  |
| 7 | , % |  |  |  |
|  | в т.ч активная часть |  |  |  |
| 8 | , % |  |  |  |
|  | в т.ч активная часть |  |  |  |
| 9 | , % |  |  |  |
|  | в т.ч активная часть |  |  |  |

По результатам таблицы 3.3 сделать выводы о типе воспроизводства основных средств предприятия, о тенденциях с обновлением, которые сложились на предприятии.

**5 этап: Оценка обеспеченности предприятия основными средствами**

Оценить динамику фондовооруженности и технической вооруженности труда, сравнить приросты технической вооруженности труда с приростом выработки на предприятии. Сделать выводы об обеспеченности предприятия основными средствами.

Таблица 3.4 - Оценка обеспеченности предприятия основными средствами

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | показатель | пред.год | отч.год |  | темп прироста,% |
| 1 | Объем выпуска товарной продукции (), тыс.р. |  |  |  |  |
| 2 | Среднегодовая стоимость основных средств (), тыс.р. |  |  |  |  |
| 3 | Среднесписочная численность работников (), чел. |  |  |  |  |
| 4 | Фондовооруженность труда (ФВ), тыс.р/чел |  |  |  |  |
| 5 | Техническая вооруженность труда (ТВ), тыс.р/чел. |  |  |  |  |
| 6 | Среднегодовая выработка на одного работника (), тыс.р/чел |  |  |  |  |
| 7 | Среднегодовая стоимость активной части основных средств (), тыс.р. |  |  |  |  |

По данным ГО оценить характер инвестиционных вложений и особенности инвестиций в объекты незавершенного строительства, риски внешней и внутренней среды инвестиционной активности.

В соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Рассмотрим незавершенное строительство, как  объ­ект, не введенный в эксплуатацию. Если рассмотреть незавершенное строи­тельство в денежном эквиваленте, как  освоения инвестиционных вложений, но незаконченным и не введенным в эксплуатацию  объектам на определенную дату.

Незавершенное строительство – это те объекты, по которым не оформлены документы о приемке объекта в эксплуатацию. Классифицируют незавер­шенное строительство на два направления  — это объекты, на которых  ве­дутся работы,  и объекты незавершенного строительства, где работы прекраще­ны.  Существуют следующие виды прекращения ра­бот на объекте: консервацию и полное прекращение строительства. При консервации указывается срок, на который временно прекращает­ся строительство, условия при которых производится консервации,  а так же указывается наименование организации, которая готовит объект незавершенного строительства  к консервации, обеспечивает сохранность стройки и выполненных работ.

Незавершенное строительство  делятся на  следующие группы:

- строящиеся объекты;

- временно прекращенное незавершенное строительство;

- законсервированное незавершенное строительство;

- прекращенное.

К сожалению, количество  объектов незавершенного строительства растет с каждым годом, что говорит о неправильном  использовании инвестиций на неопределённый период.

Основными причинами длительных сроков строительства и роста объемов незавершенного строительства являются:

- несовершенство системы взаимоотношений генподрядчиков и субподрядчиков, отсутствие у последних ответственности за ввод объектов в действие;

- отсутствие экономической ответственности за ввод объектов в действие у других участников строительства: заказчиков, проектных организаций, поставщиков, снабженческих и транспортных организаций;

- как следствие сказанного, отсутствие эффективной системы координации работы всех участников строительного процесса, ориентированной на обеспечение своевременного ввода объектов в действие;

- постоянная несбалансированность объемов строительно-монтажных работ с мощностями строительно-монтажных организаций и выделенными ресурсами;

- низкий уровень организации производства строительно-монтажных работ;

-задержки в поставках оборудования;

- финансовая необеспеченность проекта;

- необеспеченность строительства проектно-сметной документацией;

- консервация прежних структур управления строительным процессом;

- невозможность быстрой адаптации строящего объекта под изменяющиеся условия рынка;

- жесткий контроль со стороны властных структур;

- нецелесообразность проекта для местных властей.

- низкий уровень подготовки и реализации проектных решений.

Анализ степени интенсивности реализации инвестиционных проектов по таблице 7.

Таблица 7 - Анализ степени интенсивности реализации капитальных вложений

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатель | 2018 год | 2019 год | абс. изм. | % прир. |
| 1 | Незавершенные капитальные вложения на начало года, тыс.р. |  |  |  |  |
| 2 | Инвестиционные затраты за год, тыс.р. |  |  |  |  |
| 3 | Принято к учету в качестве основных средств, тыс.р. |  |  |  |  |
| 4 | Коэффициент прироста незавершенных капитальных вложений к н.г. (2/1\*100%) |  |  |  |  |
| 5 | Уровень ввода в эксплуатацию готовых объектов, % (3/(1+2))\*100% |  |  |  |  |

Выводы:

Анализ динамики и структуры увеличения первоначальной стоимости ОС за счет достройки, дооборудования, реконструкции

Таблица 8 – Анализ динамики и структуры увеличения первоначальной стоимости ОС за счет достройки, дооборудования, реконструкции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | группы основных средств | 2018 г | | 2019 г | | Изменение | |
| тыс.р | уд вес, % | Тыс.р. | уд вес, % | %  прир. | уд. вес, % |
| 1 | Здания |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Сооружения и передаточные устройства |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Машины и оборудование |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Производственный и хозяйственный инвентарь |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Транспортные средства |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Прочие основные средства |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Итого увеличение первоначальной стоимости ОС за счет достройки, дооборудования, реконструкции |  |  |  |  |  |  |

Представим степень отклонения фактических инвестиционных затрат от прогнозной потребности в инвестициях в 20….. г. в таблице 24.

Таблица 24- Степень отклонения фактических инвестиционных затрат от прогнозной потребности в инвестициях в 2019 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | 31.12.20.. | 31.12.20… |  | % прир. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Всего ИП |  |  |  |  |
| 2 | Инвестиционные затраты за период |  |  |  |  |
| 3 | Абсолютное отклонение фактических инвестиционных затрат от прогнозной потребности в инвестициях [2-1] |  |  | х | х |

**6 этап: Анализ возрастного состава оборудования**

Таблица 3.5 - Анализ возрастного состава оборудования

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| виды  оборудования | доля возрастной группы, % к итогу | | | | средний  возраст  оборудования |
| до 5 лет  (2,5) | от 5 до 10  (7,5) | от 10 до 20  (15) | более 25  (25) |
| Энергетическое оборудование | - | 10 | 38 | 52 |  |
| Котельное оборудование | 1 | 3 | 50 | 46 |  |
| Контрольно-измерительные приборы и устройства | - | - | 50 | 50 |  |
| Металлорежущие станки | 2 | 5 | 40 | 53 |  |

Средний возраст оборудования:

, где (3.12)

- середина возрастного состава;

– доля возрастной группы.

При оценке возрастного состава исходят из того, что оптимальный срок службы большинства видов производственного оборудования не должен превышать 10 лет. В пределах этого срока оборудование считается морально новым. Оборудования, служащее от 10 до 20 лет, считается стареющим, подлежащим модернизации, реконструкции. Если срок службы более 20 лет – это морально устаревшее оборудование, требующее замены.

По данным таблицы 3.5 сделать выводы о возрастном составе оборудования.

**7 этап: Заключительный**

По результатам и выводам всех расчетов оценить резервы увеличения фондоотдачи и роста объемов выпуска товарной продукции за счет повышения эффективности использования основных средств. Представить рекомендации управленческого характера в области организации расширенного воспроизводства основных средств и инвестиционной политики предприятия.

**3 тема. Анализ материальных запасов и эффективного использования материальных ресурсов**

Объекты анализа:

- показатели состояния складских запасов; показатели выполнения договорных обязательств поставщиками;

- показатели выполнения плана материально-технического снабжения;

- показатели динамики и структуры материальных затрат;

- показатели уровня материальных затрат и эффективности материальных затрат.

Задачи и цель анализа:

- анализ динамики и структуры материальных затрат и показателей эффективности использования материальных ресурсов;

- оценка выполнения плана материально-технического снабжения;

- оценка уровня материальных затрат и факторов, его определяющих;

- анализ влияния факторов использования предметов труда на изменение объема выпуска товарной продукции;

- выявление внутрихозяйственных резервов снижения уровня материальных затрат и оптимизации материальных затрат в составе себестоимости; разработка мероприятий и рекомендаций экономического и управленческого характера по использованию выявленных резервов.

Источники информации:

- план материально-технического снабжения на год с разбивкой по кварталам, календарные планы-графики материально-технического снабжения;

- нормативная база предприятия;

- бухгалтерская финансовая отчетность: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», приложение к балансу;

- оборотно - сальдовые ведомости по счету 10; данные складского аналитического учета;

- формы статистического наблюдения: «Основные сведения о деятельности организации, ф.№1 - предприятие», «Основные сведения о деятельности организации, ф.№П-5(м)»;

- данные отдела снабжения о заключенных договорах и объемах поставок сырья и материалов;

- прайс-листы поставщиков, рекламные проспекты фирм-поставщиков, материалы выставок и т.д.

**1 этап. Анализ динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов и уровня интенсификации использования материальных ресурсов в производстве.**

Анализ динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов проводится горизонтальным сравнительным анализом. Сделать выводы по полученным результатам.

Таблица 3.1 - Анализ динамики показателей эффективности использования материальных ресурсов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | показатель | пред.год | отч.год |  | темп прироста,% |
| 1 | Объем выпуска товарной продукции (), тыс.р. |  |  |  |  |
| 2 | Материальные затраты (МЗ), тыс.р. |  |  |  |  |
| 3 | Материалоемкость (МЕ), р/р |  |  |  |  |
| 4 | Материалоотдача (МО), р/р |  |  |  |  |

Рассчитать экономию (перерасход) по материальным затратам за счет изменения материалоемкости по формуле 3.1.

Э (**П**) по материальным затратам = (3.1)

Рассчитать изменение объема выпуска товарной продукции за счет изменения материальных затрат и материалоемкости продукции, используя модель:

(3.2)

Используя методику интенсификации, оценить:

- процент прироста материальных затрат на 1% прироста объема выпуска товарной продукции:

(3.3)

- долю влияния экстенсивного фактора на изменение объема выпуска товарной продукции:

100% (3.4)

- долю влияния интенсивного фактора на изменение объема выпуска товарной продукции:

100% - (3.5)

План по МО =

- относительное отклонение (экономию или перерасход) стоимости материальных ресурсов:

(3.6)

**2 этап: Анализ динамики и структуры затрат по экономическим элементам.**

Анализ динамики и структуры затрат по экономическим элементам проводится с целью оценить роль материальных затрат в составе затрат по экономическим элементам. Структура затрат оценивается вертикальным сравнительным анализом.

Таблица 3.2 - Анализ динамики и структуры затрат по экономическим элементам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | затраты по экономическим элементам | пред.год | | отч.год | | изменения | |
| тыс.р. | уд. вес, % | тыс.р. | уд. вес, % | темп прироста,% | уд. вес, % |
| 1 | Материальные затраты |  |  |  |  | 67,9 |  |
| 2 | Расходы на оплату труда |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Отчисления на социальные нужды |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Амортизация основных фондов |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Прочие |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого З.по э.э |  |  |  |  |  |  |

Сделать выводы о роли материальных затрат в составе затрат по экономическим элементам.

**3 этап: Анализ частных показателей материалоемкости продукции**

Величина материальных затрат за год определяется кредитовым оборотом за год по счету 10. Соответственно, величина материальных затрат по видам материальных ресурсов определяется кредитовыми оборотами по субсчетам счета 10 (журнал проводок). Источником информации для данной таблицы служит анализ счета 10, где отражается информация по корреспонденции с кредита счетов (в дебет счета 10) и в дебет счетов (с кредита счета 10). Кроме этого, для определения величины затрат на энергию (электроэнергия, пар, горячее и холодное водоснабжение), необходимо в журналах проводок по дебету счетов 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29 суммировать данные затраты, поскольку они также входят в материальные затраты как экономический элемент. Для корректного определения данных затрат необходимо изучить учетную политику организации в рамках учета и распределения затрат.

Таблица 3.3 - Анализ частных показателей материалоемкости продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | показатель | пред.год | отч.год |  | темп прироста,% |
| 1 | Объем выпуска товарной продукции (), тыс.р. |  |  |  |  |
| 2 | Материальные затраты (МЗ),тыс.р. |  |  |  |  |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | - основные материалы |  |  |  |  |
|  | - запасные части и комплектующие |  |  |  |  |
|  | - топливо |  |  |  |  |
|  | - энергия |  |  |  |  |
|  | - прочие |  |  |  |  |
| 3 | Материалоемкость по основным материалам (), р/р |  |  |  |  |
| 4 | Материалоемкость по запасным частям и комплектующим (), р/р |  |  |  |  |
| 5 | Топливоемкость (ТЕ), р/р |  |  |  |  |
| 6 | Энергоемкость (ЭЕ), р/р |  |  |  |  |
| 7 | Материалоемкость по прочим материалам (), р/р |  |  |  |  |

По материалам таблицы 3.3 рассчитать экономию (перерасход) по каждому виду материальных затрат, используя формулу 3.1. Оценить эффективность использования каждого вида материальных ресурсов.

**4 этап: Анализ динамики и структуры материальных затрат по видам материальных затрат.**

Таблица 3.4 - Анализ динамики и структуры материальных затрат по видам материальных затрат (по субсчетам счетов производственных расходов)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Виды материальных затрат | пред.год | | отч. год | | ,  тыс.р. | темп прироста,% | изменение  уд. веса,  % |
| тыс.р. | уд. вес, % | тыс.р. | уд. вес, % |
| 1 | сч.10.1 «основные материалы» |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | сч.10.2 «топливо» |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | сч.10.3 «комплектующие» |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | сч.10.4 «запчасти» |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | сч.10.5 «прочие материальные затраты» |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | сч.25.3 «энергия» |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого материальных затрат |  |  |  |  |  |  |  |

Сделать выводы по динамике и структуре материальных затрат.

**5 этап: Оценка динамики материальных затрат по кварталам за отчетный год.**

Таблица 3.5 - Оценка динамики материальных затрат по кварталам за отчетный год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| кварталы | Материальные затраты по кварталам отчетного года, тыс.р. | темпы роста  базисные, % | темпы роста  цепные, % |
| I |  | 100 | 100 |
| II |  |  |  |
| III |  |  |  |
| IV |  |  |  |

Сделать выводы по результатам расчетов таблицы 3.5.

**6 этап: Оценка динамики и структуры материальных затрат поквартально по годам.**

Таблица 3.6 - Оценка динамики и структуры материальных затрат поквартально по годам.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| кварталы | пред.год | | отч. год | | ,  тыс.р. | темп прироста,% | изменение  уд. веса,  % |
| тыс.р. | уд. вес, % | тыс.р. | уд. вес, % |
| I |  |  |  |  |  |  |  |
| II |  |  |  |  |  |  |  |
| III |  |  |  |  |  |  |  |
| IV |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  | 100 |  | 100 |  |  |  |

Сделать выводы по динамике и структуре материальных затрат поквартально.

**7 этап: Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами**

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами основан на изучении выполнения договорных обязательств по объему поставок, ассортименту, сроку поставок; на анализе ритмичности поставок; на соответствии фактической обеспеченности товарными запасами плановой обеспеченности; на снижении объема выпуска товарной продукции в связи с недостаточной обеспеченностью материальными ресурсами.

Рассмотрим вопрос обеспеченности предприятия материальными ресурсами относительно выполнения договорных обязательств поставщиками. Сделать выводы по таблице 3.7.

Таблица 3.7 - Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами за отчетный год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | наименова-ние  материалов | плановая  потреб-ность  с учетом  остатка на н.г. | объем  заключен-ных  договоров | Получено  по  догово-рам | отклонение от потребности | | |
| всего | в т.ч | |
| по заключен-ным договорам | получен-ных  по догово  рам |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Основной материал, Тн | 28 | 29 | 25 |  |  |  |
| 2 | Трубы, Тн | 15 | 14 | 13 |  |  |  |
| 3 | Зап.части, кГ | 258 | 260 | 260 |  |  |  |
| 4 | Металлопро-кат, Тн | 10 | 10,3 | 10,3 |  |  |  |
| 5 | Комплектую-щие, кГ | 350 | 355 | 350 |  |  |  |

Методика расчета отклонений от потребности:

1. от потребности (к.4) = получено по договорам (к.3) – плановая потребность с учетом остатка на н.г (к.1);
2. от потребности по заключенным договорам (к.5) = объем заключенных договоров (к.2) – плановая потребность с учетом остатка на н.г (к.1);
3. от потребности полученных по договорам (к.6) = получено по договорам (к.3) - объем заключенных договоров (к.2).

Если:

- объем заключенных договоров (к.2) ≥ плановая потребность с учетом остатка на н.г (к.1), то потребность в ресурсе покроется;

- объем заключенных договоров (к.2) плановая потребность с учетом остатка на н.г (к.1), то потребность в ресурсе не покроется и процент несоответствия плановой потребности рассчитывается следующим образом:

=

∙100% (3.7)

- получено по договорам (к.3) объем заключенных договоров (к.2), то получено ресурса не полностью и недостаток составит:

= ∙100% (3.8)

**8 этап: Анализ состояния складских запасов**

В процессе анализа фактическое наличие материальных ресурсов по каждому виду сопоставляется с нормой запаса в абсолютных величинах и днях запаса на складе. В результате рассмотрения отчетных данных о состоянии производственных запасов принимаются меры для их пополнения по одним видам материальных ресурсов и ликвидации излишков по другим видам. В таблице 3.8 представлена методика оценки состояния складских запасов. Сделать выводы о нехватке (или сверхнормативных) запасов на складе.

Таблица 3.8 - Анализ состояния складских запасов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | наименование  материалов | ,  в натуральном  выражении | ,  в днях запаса | норма  запаса,  в днях |  | |
| в днях | в натуральном  выражении |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Основной материал, Тн | 0,25 | 7 | 10 |  |  |
| 2 | Трубы, Тн | 0,2 | 2 | 3 |  |  |
| 3 | Зап.части, кГ | 1 | 10 | 7 |  |  |
| 4 | Металлопрокат, Тн | 0,12 | 3 | 2 |  |  |
| 5 | Комплектующие, кГ | 4 | 15 | 18 |  |  |

Методика расчета отклонений от норматива:

1. в днях (к.5) = (в днях)(к.3) – норма запаса (в днях)(к.4) (3.9)
2. в нат.выр.(к.6) = в днях (к.5) (3.10)

Резервами увеличения выпуска продукции являются поставки материалов в полном объеме и в установленные сроки, уменьшение размеров складских запасов до нормативных значений, улучшение использования материалов.

**9 этап: Оценка движения материальных ресурсов в производстве и влияния показателей движения материальных ресурсов на изменение объема выпуска продукции**

Методика основана на построении балансового уравнения движения материальных ресурсов в производстве с применением балансового метода в анализе. Методика оценки влияния показателей движения материальных ресурсов на изменение объема выпуска продукции основана на применении метода абсолютных разниц в кратных моделях.

Балансовое уравнение движения материальных ресурсов в производстве:

(3.11)

Таблица 3.9 – Показатели движения материальных ресурсов в производстве за отчетный год, тыс.р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | показатели | план | факт |  |
| 1 | Объем выпуска товарной продукции (), тыс.р. |  |  |  |
| 2 | Движение материальных ресурсов: |  |  |  |
|  | - складские остатки материалов на н.г. () |  |  |  |
|  | - поступило за год (П) |  |  |  |
|  | - израсходовано за год (МЗ) |  |  |  |
|  | - складские остатки материалов на к.г. () |  |  |  |

МЕ план =

По данным таблицы 3.9 проводится факторный анализ влияния показателей движения материальных ресурсов на изменение объема выпуска продукции.

В соответствии с формулой 3.11 материальные затраты представляются следующим образом:

МЗ = + П - (3.12)

Изменение объема выпуска товарной продукции за счет факторов:

1. за счет = = (3.13)

За счет недостатка складских запасов на н.г, объемы выпуска продукции снизились на 23,654 тыс.р.

за счет П = = (3.14)

За счет сверхплановых поступлений материалов на 124 тыс.р. удалось за год увеличить объем производства на 366,646 тыс.р.

1. за счет = - = (3.15)

За счет уменьшения скл запасов материалов к к г. объем производства увеличился на 295,68 тыс.р.

По факторному анализу сделать выводы, сформулировать положительные отрицательные результаты.

10 этап: Факторный анализ материалоемкости продукции.

На рисунке 3.1 представлена схема факторов, влияющих на материалоемкость.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалоемкость продукции | | | | |
| прямые  материальные  затраты | объем выпуска  товарной продукции | структура  продукции | расход  материальных  ресурсов на 1 ед.продукции | цены  на материальные  ресурсы |
|  |  |  |  |  |
|  |  | -качество сырья и материалов  -технология производства  -квалификация рабочих  -брак производства  -отходы, потери | | -качество сырья и материалов |
|  |  | -рынки сырья |
|  |  | -инфляция |
|  |  | -транспортно-заготовительные расходы |

Рисунок 3.1 – Схема факторов, влияющих на материалоемкость

Алгоритм оценки влияния факторов методом цепных подстановок.

1. = (материалоемкость предыдущего года) (3.16)

2. = (материалоемкость, рассчитанная по объему выпуска отчетного года, себестоимости и ценам предыдущего года) (3.17)

3. = (материалоемкость, рассчитанная по объему выпуска отчетного г., себестоимости отчетного года и ценам предыдущего г.) (3.18)

4. = (материалоемкость отчетного года) (3.19)

5. за счет , структуры продукции = - (3.20)

6. за счет удельных материальных затрат = - (3.21)

7. за счет цен на продукцию = - (3.22)

Допустим, коэффициент роста объема производства (в натуральном выражении) = 1,205007. Индекс роста цен = 1,01.

Коэффициент роста объема производства (тыс.р) = 160929 /132228 = 1,217057 = 1,205007 ⋅ 1,01.

Расчет показателей материалоемкости представить в таблице 3.10. Сделать выводы о влиянии факторов на материалоемкость.

Таблица 3.10 – Расчет материалоотдачи для факторного анализа

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | пред. г. (0) | отчетного года | | |
| по себестоимости и в ценах предыдущего года  (первый условный показатель) | по себестоимости отчетного года и в ценах предыдущего года  (второй условный показатель) | по себестоимости и в ценах отчетного года  (1) |
| МЗ, тыс.р |  |  |  |  |
| , тыс.р |  |  |  |  |
| МЕ, р/р |  |  |  |  |

По данным факторного анализа определить экономию (или перерасход) по материальным затратам по каждому фактору (кроме цены).

5. за счет и структуры продукции = - (3.20)

6. за счет удельных материальных затрат = - (3.21)

7. за счет цен на продукцию = - (3.22)

**11 этап: Анализ использования отдельных видов сырья, материалов**

Этот этап проводится по видам материалов, занимающих наибольший удельный вес в затратах на производство. Анализ проводится путем сопоставления фактического расхода материалов с расходом по плану. В анализе используется метод абсолютных разниц детерминированного факторного анализа.

Таблица 3.11 - Анализ использования отдельных видов сырья, материалов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | наименование  материалов | Расход  по  плану  (на год) | Расход материалов  на фактический | |  | | |
| по плановым нормам | по факту | всего | в т.ч. за счет изменения | |
| объема выпуска продук-ции | норм расхода материа-лов |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4 - 2 | 6 = 3 - 2 | 7 = 5 - 6 |
| 1 | Основной материал, Тн | 28 |  | 29 |  |  |  |
| 2 | Трубы, Тн | 15 |  | 17 |  |  |  |
| 3 | Зап.части, кГ | 258 |  | 265 |  |  |  |
| 4 | Металло-прокат, Тн | 10 |  | 11,5 |  |  |  |
| 5 | Комплектую-щие, кГ | 350 |  | 352 |  |  |  |

Расход материалов по плановым нормам на фактический = к.3 =

= ∙ (3.23)

Сделать выводы по влиянию факторов на изменение расходов материалов.

**12 этап: С целью детализации анализа и поиска резервов снижения себестоимости продукции производится анализ использования сырья, материалов, топлива, расходуемых на 1 единицу продукции.** Этот анализ осуществляется на основе плановых и отчетных калькуляций. Методика основана на сравнении фактического расхода материала на 1 единицу изделия с установленными нормами расхода.

Таблица 3.12 - Анализ использования сырья, материалов, расходуемых на 1 единицу продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| материалы  и  изделия | ед | факти-ческий (в нат.  выр.) | расход материалов  на 1 ед. продукции, кг | | | на весь объем выпуска | дополнитель-ный объем продукции из сэкономлен-ных материалов,  шт | недополуче-но продукции в связи с перерасхо-дом материала |
| нор-ма | факт |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 = 4-3 | 6 = 5\*2 | 7 = 6/3 | 8 = 6/3 |
| Изделие «А» | шт | 2000 |  |  |  |  |  |  |
| Основной материал | тн |  | 14 | 14,2 |  |  |  |  |
| Трубы, | тн |  | 7,5 | 8 |  |  |  |  |
| Зап.части | кг |  | 0,129 | 0,13 |  |  |  |  |
| Металло-прокат | тн |  | 5 | 5 |  |  |  |  |
| Комплек-тующие | кг |  | 0,175 | 0,2 |  |  |  |  |

Заполнить таблицу 3.12 и сделать выводы.

**13 этап: Оценка влияния факторов на материалоотдачу**

На материалоотдачу влияют следующие факторы: структура материальных затрат, коэффициент полезного использования основных материалов, материалоотдача основных материалов за вычетом возвратных отходов.

Доля основных материалов в материальных затратах:

= (3.24)

Коэффициент полезного использования основных материалов:

= (3.25)

Материалоотдача основных материалов без отходов:

= (3.26)

Таблица 3.13 – Оценка динамики показателей использования материалов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | показатель | пред.год | отч.год |  | темп прироста,% |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Объем выпуска товарной продукции (в сопост. ценах), тыс.р. |  |  |  |  |
| 2 | Материальные затраты (МЗ), тыс.р. |  |  |  |  |
| 3 | Материальные затраты по основным материалам ( ) тыс.р. |  |  |  |  |
| 4 | Возвратные отходы (ВО), тыс.р. |  |  |  |  |
| 5 | Материальные затраты по основным материалам за вычетом возвратных отходов ( ) тыс.р. 3 - 4 |  |  |  |  |
| 6 | Удельный вес основных материалов в общих материальных затратах () , % (3/2)\*100 |  |  |  |  |
| 7 | Коэффициент полезного использования основных материалов),  отн.ед (5/3)\*100 |  |  |  |  |
| 8 | Материалоотдача основных материалов (), р/р. 1/3 |  |  |  |  |
| 9 | Материалоотдача основных материалов без отходов (), р/р. 1/5 |  |  |  |  |
| 10 | Материалоотдача (МО), р/р. 1/2 |  |  |  |  |

По таблице 3.13 сделать выводы об изменении показателей использования материальных ресурсов.

Оценить влияние факторов на материалоотдачу, решив следующую факторную модель любым способом факторного анализа:

∙ ∙ (3.27)

**14 этап: Оценка влияния уровня использования материальных ресурсов на изменение объема выпуска продукции**

На основании таблицы 3.10 решить модель оценки влияния факторов использования материальных затрат на изменение объема выпуска продукции любым методом факторного детерминированного анализа.

∙ ∙ (3.28)

Таблица 11 – Наличие товарно-материальных ценностей, незавершенного производства и их потребление. Наличие готовой продукции и ее списание на продажу (по себестоимости)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатель | 2018 г | 2019 г | абс. изм. | % прир. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Наличие ТМЦ (всего с учетом запасов на н.г.) (к.4+к.6 стр. 9 БФО) |  |  |  |  |
| 1.1 | в т.ч. топливо, сырье, материалы |  |  |  |  |
| 1.2 | готовая продукция и товары для перепродажи |  |  |  |  |
| 1.3 | прочие запасы и затраты |  |  |  |  |
| 2 | Потребление ТМЦ и продажа готовой продукции (по себестоимости) (к.7 стр.9 БФО) |  |  |  |  |
| 2.1 | в т.ч. топливо, сырье, материалы |  |  |  |  |
| 2.2 | готовая продукция и товары для перепродажи |  |  |  |  |
| 2.3 | прочие запасы и затраты |  |  |  |  |
| 3 | Уровень эффективности потребления ТМЦ и продажи готовой продукции (по себестоимости), (п.2/п.1) р/р |  |  |  |  |
| 3.1 | уровень эффективности потребления топлива, сырья, материалов, (п.2.1/п.1.1) р/р |  |  |  |  |
| 3.2 | уровень эффективности продажи готовой продукции и товаров для перепродажи (по себестоимости), (п.2.2/п.1.2) р/р |  |  |  |  |
| 3.3 | уровень эффективности потребления прочих запасов и затрат, (п.2.3/п.1.3) р/р |  |  |  |  |

**15 этап: Заключительный**

По результатам и выводам всех расчетов оценить резервы увеличения материалоотдачи и роста объемов выпуска товарной продукции и представить рекомендации управленческого характера в области организации, планирования, контроля, нормирования материальных ресурсов и затрат.

Волкова, В. Н. Теория систем и системный анализ : учебник для вузов / В. Н. Волкова, А. А. Денисов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 462 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02530-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468384 (дата обращения: 07.05.2021). - никуда еще не вставляля

**Источники**

1. Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 461 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14381-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/477503

(дата обращения: 20.04.2021).

2. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 291 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10997-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/473099

(дата обращения: 20.04.2021).

3. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10999-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/473100

(дата обращения: 20.04.2021).

4. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 381 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12670-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469478

(дата обращения: 20.04.2021).

5. Казакова, Н. А. Современный стратегический анализ : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 469 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11138-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469179

(дата обращения: 20.04.2021).

6. Тебекин, А. В. Стратегический менеджмент : учебник для вузов / А. В. Тебекин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 333 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14644-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/478107

(дата обращения: 20.04.2021).

7. Фролов, Ю. В. Стратегический менеджмент. Формирование стратегии и проектирование бизнес-процессов : учебное пособие для вузов / Ю. В. Фролов, Р. В. Серышев ; под редакцией Ю. В. Фролова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 154 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09015-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/452973

(дата обращения: 20.04.2021).

8. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 337 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468910

(дата обращения: 20.04.2021).

9. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 297 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08792-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/475006

(дата обращения: 20.04.2021).

10. Казакова, Н. А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 209 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08793-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/475007

(дата обращения: 20.04.2021).

11. Бабайцев, В. А. Математические методы финансового анализа : учебное пособие для вузов / В. А. Бабайцев, В. Б. Гисин. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08074-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/474015

(дата обращения: 20.04.2021).

12. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз : учебник для вузов / Т. И. Григорьева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 486 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02323-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449661

(дата обращения: 20.04.2021).

13. Антохонова, И. В. Методы прогнозирования социально-экономических процессов : учебное пособие для вузов / И. В. Антохонова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 213 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04096-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468285

(дата обращения: 20.04.2021).

14. Кузнецова, Г. В. Конъюнктура мировых товарных рынков : учебник и практикум для вузов / Г. В. Кузнецова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 165 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09288-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/475077

(дата обращения: 20.04.2021).

15. Инновационная политика : учебник для вузов / Л. П. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. П. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11388-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/445196

(дата обращения: 20.04.2021).

16. Корпоративное управление : учебник для вузов / С. А. Орехов [и др.] ; под общей редакцией С. А. Орехова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 312 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05902-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/472874

(дата обращения: 20.04.2021).

17. Розанова, Н. М. Корпоративное управление : учебник для вузов / Н. М. Розанова. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 339 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02854-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469602

(дата обращения: 20.04.2021).

18. Гречко, Е. А. Географические различия систем корпоративного управления : учебное пособие для вузов / Е. А. Гречко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 157 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13693-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/472570

(дата обращения: 20.04.2021).

19. Корпоративная социальная ответственность : учебник и практикум для вузов / Э. М. Коротков [и др.] ; под редакцией Э. М. Короткова. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 429 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07332-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468747

(дата обращения: 20.04.2021).

20. Управление человеческими ресурсами : учебник и практикум для вузов / О. А. Лапшова [и др.] ; под общей редакцией О. А. Лапшовой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 406 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-8761-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468825

(дата обращения: 20.04.2021).

21. Управление финансовыми рисками : учебник и практикум для вузов / И. П. Хоминич [и др.] ; под редакцией И. П. Хоминич. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 569 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13380-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/458713

(дата обращения: 20.04.2021).

22. Воронцовский, А. В. Управление рисками : учебник и практикум для вузов / А. В. Воронцовский. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 485 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12206-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469401

(дата обращения: 20.04.2021).

23. Мотивация и стимулирование трудовой деятельности : учебник и практикум для вузов / С. Ю. Трапицын [и др.] ; под общей редакцией С. Ю. Трапицына. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 314 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-8271-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469890

(дата обращения: 20.04.2021).

24. Инновационный менеджмент в управлении человеческими ресурсами : учебник для вузов / А. П. Панфилова [и др.] ; под общей редакцией А. П. Панфиловой, Л. С. Киселевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 313 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14222-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468079

(дата обращения: 20.04.2021).

25. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / О. А. Толпегина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 610 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14212-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468070

(дата обращения: 21.04.2021).

26. Воронцовский, А. В. Оценка рисков : учебник и практикум для вузов / А. В. Воронцовский. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 179 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02411-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/471513

(дата обращения: 21.04.2021).

27. Турчаева, И. Н. Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски : учебник и практикум для вузов / И. Н. Турчаева, Я. Ю. Таенчук. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 213 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13101-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/476950

(дата обращения: 21.04.2021).

28. Антикризисное управление : учебник и практикум для вузов / Н. Д. Корягин [и др.] ; под редакцией Н. Д. Корягина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 367 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00539-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450198

(дата обращения: 21.04.2021).

29. Коротков, Э. М. Антикризисное управление + допматериалы в ЭБС : учебник для вузов / Э. М. Коротков. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 406 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01066-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449747

(дата обращения: 21.04.2021).

30. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 225 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-9203-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468860 (дата обращения: 28.04.2021).

31. Кузьмина, Е. Е. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / Е. Е. Кузьмина, Л. П. Кузьмина ; под общей редакцией Е. Е. Кузьминой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 250 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04475-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/473017 (дата обращения: 28.04.2021).

Шадрина, Г. В. Теория экономического анализа : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 208 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01203-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/452781 (дата обращения: 28.04.2021).

Мельник, М. В. Теория экономического анализа : учебник для вузов / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09983-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468994 (дата обращения: 28.04.2021).

Шадрина, Г. В. Экономический анализ : учебник для вузов / Г. В. Шадрина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 461 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14381-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/477503 (дата обращения: 28.04.2021).