УО “БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ”

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ЧАСТЬ I**

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Планы семинарских и практических занятий**

**по дисциплине**

для специальности 1-25.01.08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

специализации 1-25.01.08.03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК»

и 1-25.01.08.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит на транспорте

# 2015

**Семинарское занятие № 1**

**по теме 1 «Понятие, содержание, значение и задачи АХД»**

**и по теме 2 «Предмет, объекты и виды АХД»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Что понимается под экономическим анализом?
2. В чем состоит различие макро- и микроэкономического анализа?
3. Какова роль анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности? Почему она возрастает на современном этапе?
4. Каковы задачи и содержание анализа хозяйственной деятельности?
5. Что является предметом и объектом анализа хозяйственной деятельности?
6. Назовите основные виды классификации анализа хозяйственной деятельности.
7. Какой вид анализа имеет большее значение: ретроспективный или перспективный; оперативный или итоговый?
8. В чем проявляется связь АХД с другими науками?

**Темы для рефератов**

1. История развития экономического анализа
2. Каковы проблемы и приоритетные направления развития микроэкономического анализа на современном этапе?
3. Определение предмета АХД в специальной литературе
4. Роль, содержание и методика бенчмаркинга.
5. Стратегический анализ: сущность, роль, основные задачи
6. Маркетинговый анализ: сущность, роль и содержание
7. Логистический анализ: сущность, роль и содержание

**Тема 3**

**«Методологические основы анализа хозяйственной деятельности»**

**Вопросы для обсуждения -2 ч**

1. Что собой представляет методология АХД? Каковы ее характерные черты?
2. Что означает системный подход и ситуационный подход в АХД?
3. Как проводится анализ методом логической индукции и дедукции?
4. Что представляет собой методика анализа хозяйственной деятельности, и какие элементы она включает?
5. Перечислите основные технологические этапы выполнения аналитической работы.
6. Назовите основные приемы, используемые в АХД. По каким признакам они классифицируются?
7. Какие основные классификационные группы показателей вы знаете?
8. Охарактеризуйте основные подсистемы комплексного экономического анализа.
9. Какова последовательность изучения показателей при проведении комплексного АХД?
10. Что понимается под факторным анализом? Каковы его задачи?
11. Что такое детерминированный и стохастический факторный анализ?
12. Что представляет собой прямой и обратный факторный анализ? Какой из них имеет большее значение?
13. Что такое ретроспективный и перспективный факторный анализ?
14. Что представляет собой статический и динамический факторный анализ
15. Каковы основные виды классификации факторов в АХД?
16. Охарактеризуйте факторы по степени распространенности?
17. Охарактеризуйте факторы по характеру действия?
18. Охарактеризуйте факторы по степени воздействия?
19. Что собой представляет систематизация факторов и для чего она производится?
20. Как создается детерминированная факторная система?
21. Что представляет собой моделирование факторных систем?
22. Какие основные типы факторных моделей применяются в детерминированном анализе?
23. Как производится преобразование факторных моделей методами расширения?
24. Как производится преобразование факторных моделей методами удлинения?
25. Как производится преобразование факторных моделей методами сокращения?

**Задания для практических занятий (2ч ауд. и 2 ч самостоятельная работа)**

На основании перечисленных ниже показателей:

а) постройте структурно-логическую модель факторной системы валового выпуска продукции:

* среднегодовое количество установленного оборудования;
* среднее количество отработанных одним станком за год:

дней;

смен;

часов;

* средняя продолжительность смены, ч.;
* выработка продукции одним станком:
* среднегодовая;
* среднедневная;
* среднесменная;
* среднечасовая.

б) запишите двух-, трех-, четырех-, пятифакторную модель валового выпуска продукции;

в) то же – среднегодовой выработки одного станка;

г) то же – среднедневной выработки одного станка;

д) то же – среднесменной выработки одного станка.

1. Используя методы детерминированного моделирования (удлинения, расширения, сокращения), постройте факторные модели:

* среднегодовой выработки производственного персонала;
* фондоотдачи;
* материалоотдачи;
* общей суммы затрат на производство продукции;
* себестоимости единицы продукции;
* прибыли от реализации продукции;
* рентабельности продаж;
* рентабельности капитала.

**Тема 4**

**Инструментарий анализа хозяйственной деятельности**

**4.1. Способы обработки экономической информации**

**( 4 ч аудиторных занятий и 4 ч самостоятельной работы)**

**Вопросы для обсуждения**

1. В чем сущность приема сравнения?
2. Какие типы сравнений применяют в анализе и какова их цель?
3. Чем может быть вызвана несопоставимость показателей? Назовите основные способы приведения показателей в сопоставимый вид.
4. Охарактеризуйте основные виды относительных величин.
5. Сущность и виды средних величин.
6. Для чего используется балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности?
7. Какие виды графиков используются в анализе и какова их роль?
8. Какова роль табличного отражения данных? Охарактеризуйте основные типы таблиц, используемых в АХД.

**Задания для практических занятий**

1.Приведите объем валовой продукции в сопоставимый вид по ценовому фактору и определите ее абсолютный и относительный прирост.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество выпущенной продукции, т | | Валовая продукция, млн руб. | |
| Прошлый период | Отчетный период | Прошлый период | Отчетный период |
| Конфеты шоколадные | 6000 | 6000 | 720 | 900 |
| Карамель | 4000 | 6000 | 120 | 210 |
| Итого | 10000 | 12000 | 840 | 1110 |

2.Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние объемного фактора.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество выпущенной продукции, т | | Сумма переменных затрат на производство продукции,  млн руб. | |
| Прошлый период | Отчетный период | Прошлый период | Отчетный период |
| Конфеты шоколадные | 6000 | 6000 | 540 | 600 |
| Карамель | 4000 | 6000 | 100 | 180 |
| Итого | 10000 | 12000 | 640 | 780 |

3.Приведите объем производства свеклы в сопоставимый вид с учетом ее сахаристости.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Прошлый год | Отчетный год |
| Объем производства свеклы, т | 5000 | 5300 |
| Содержание сахара, % | 15 | 13 |

4. По данным задания 9 приведите объем валовой продукции в сопоставимый вид по структуре произведенной продукции. Структуру производства продукции за прошлый и отчетный год отобразите графически.

5.По данным задания 9 рассчитайте средний индекс цен на продукцию предприятия.

6. На основании приведенных ниже данных рассчитайте:

* базисные и цепные темпы роста объема производства продукции;
* среднегодовой темп роста продукции:
* среднегодовой объем производства продукции;
* постройте график динамики производства продукции.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | ххх1 | ххх2 | ххх3 | ххх4 | ххх5 | ххх6 |
| Объем производства продукции, т | 2500 | 2630 | 2550 | 2760 | 2900 | 3000 |

7.Рассчитайте среднесписочную численность персонала предприятия, используя следующие данные: численность персонала на начало года 500 чел.; 25 февраля уволено 10 чел.; 15 марта принято на работу 15 чел.; 10 мая уволено 7 чел.; 30 июня принято 20 чел.; 22 октября уволено 25 чел.

8. Составьте платежный баланс. Определите коэффициент платежеспособности предприятия и потребность в денежных ресурсах.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, тыс.руб. |
| Денежная наличность в кассе предприятия | 500 |
| Денежная наличность на счетах в банке | 16000 |
| Задолженность поставщикам | 4500 |
| Задолженность прочим кредиторам | 1500 |
| Задолженность по кредитам банка, сроки возврата которых наступили | 7500 |
| Поступление выручки от реализации продукции | 3000 |
| Погашение дебиторской задолженности | 1500 |
| Задолженность персоналу по оплате труда | 9000 |

9. На основании приведенных данных произведите их группировку, постройте график связи и определите наличие, направление и форму связи между уровнями производительности труда (*х*) и рентабельности продукции (*Y*).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | *X* | *Y* | № | *X* | *Y* | № | *X* | *Y* |
| 1 | 235 | 28,8 | 11 | 268 | 34,0 | 21 | 299 | 38,1 |
| 2 | 240 | 28,7 | 12 | 271 | 34,7 | 22 | 300 | 39,5 |
| 3 | 242 | 29,6 | 13 | 273 | 34,1 | 23 | 305 | 44,3 |
| 4 | 248 | 31,7 | 14 | 275 | 34,3 | 24 | 310 | 43,5 |
| 5 | 250 | 30,5 | 15 | 280 | 34,8 | 25 | 310 | 40,8 |
| 6 | 255 | 30,0 | 16 | 285 | 36,2 | 26 | 320 | 37,0 |
| 7 | 257 | 33,2 | 17 | 290 | 38,1 | 27 | 322 | 41,2 |
| 8 | 258 | 30,8 | 18 | 295 | 38,9 | 28 | 328 | 30,9 |
| 9 | 265 | 34,0 | 19 | 296 | 40,0 | 29 | 330 | 40,4 |
| 10 | 267 | 33,0 | 20 | 297 | 37,6 | 30 | 334 | 38,0 |

**4.2. Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе**

**( 4 ч аудиторных и 4 часа самостоятельной работы)**

**Вопросы для обсуждения**

1. Назовите основные приемы, используемые для измерения влияния факторов в детерминированном факторном анализе.
2. Охарактеризуйте сущность, область применения и процедуру расчетов приемами:

* цепной подстановки,
* абсолютных разниц,
* относительных разниц,
* пропорционального деления,
* интегральным,
* логарифмирования.

**Задания для практических занятий**

1. По данным таблицы постройте структурно-логическую и математическую модели фонда заработной платы. Рассчитайте влияние факторов на изменение фонда заработной платы всеми возможными способами.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
| *t0* | *t1* | абсол., +,- | отн., % |
| Численность работников, чел. | 100 | 110 |  |  |
| Средняя заработная плата одного работника, тыс.р. | 30 | 36 |  |  |
| Фонд заработной платы, тыс.р. | 3000 | 3960 |  |  |

1. Постройте факторную модель прибыли и исчислите влияние факторов на изменение ее суммы всеми способами.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
| *t0* | *t1* | абсол., +,- | отн., % |
| Объем продаж, шт. | 500 | 450 |  |  |
| Цена изделия, р. | 100 | 120 |  |  |
| Себестоимость изделия, р. | 70 | 80 |  |  |
| Прибыль от реализации, р. | 15000 | 18000 |  |  |

1. Постройте факторную модель фондоотдачи, преобразуйте ее методом сокращения и рассчитайте влияние факторов на изменение ее уровня всеми возможными способами.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
| *t0* | *t1* | абсол., +,- | отн., % |
| Выпуск продукция, тыс.р. | 24000 | 29400 |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных средств производства, тыс.р. | 6000 | 7000 |  |  |
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 1200 | 1250 |  |  |

1. Постройте факторную модель рентабельности капитала и рассчитайте влияние факторов на изменение ее уровня всеми возможными способами. Дайте экономическую интерпретацию полученных результатов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
| *t0* | *t1* | абсол., +,- | отн., % |
| Прибыль, тыс.р. | 2500 | 3600 |  |  |
| Средняя сумма капитала, тыс.р.: |  |  |  |  |
| - основного | 3000 | 3400 |  |  |
| - оборотного | 2000 | 2600 |  |  |

1. Постройте факторную модель прямых материальных затрат и определите влияние факторов на изменение их суммы всеми возможными способами.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | | Прирост | |
| *t0* | *t1* | абсол., +,- | отн., % |
| Количество выпущенной продукции, шт. | 1500 | 1200 |  |  |
| Расход материала на единицу продукции, м | 4,0 | 4,2 |  |  |
| Цена 1 м материала, р. | 200 | 250 |  |  |
| Сумма материальных затрат, тыс.р. | 1200 | 1260 |  |  |

1. Рассчитайте влияние факторов на изменение уровня рентабельности продаж способом пропорционального деления или долевого участия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Факторы | Изменение суммы прибыли, тыс.р. | Изменение рента-  бельности, % |
| Структура продаж | +250 |  |
| Себестоимость продукции | -1500 |  |
| Качество продукции | +500 |  |
| Рынки сбыта | +400 |  |
| Инфляционные процессы | +2500 |  |
| Итого | +2500 | +10 |

1. С помощью балансового способа рассчитайте влияние факторов на изменение объема реализации продукции.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | По плану | | Фактически | |
| Остатки нереализованной продукции на начало периода, т | | 500 | 550 |
| Выпуск продукции , т | | 12500 | 13200 |
| Объем продукции, использованной на собственные нужды, т | | 300 | 400 |
| Остатки нереализованной продукции на конец периода, т | | 700 | 1200 |
| Объем реализации продукции, т | | ? | ? |

1. С помощью способов цепной подстановки и абсолютных разниц определите изменение выручки за счет структуры реализованной продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Цена 1 кг в базисном периоде, р. | Объем продаж, кг | |
| *t0* | *T1* |
| Конфеты шоколадные | 150 | 5000 | 5400 |
| Карамель | 50 | 5000 | 3600 |
| Итого | - | 10000 | 9000 |

**4.3. Способы измерения влияния факторов в стохастическом анализе**

**( 4 часа аудиторных занятий и 6 часов самостоятельной работы)**

**Вопросы для контроля знаний**

1. Для чего и в каких случаях используются приемы корреляционного анализа?

Каковы его задачи?

1. Как решается уравнение связи при прямолинейной и криволинейной зависимости? Как интерпретируются его коэффициенты?
2. Для чего и как рассчитывается коэффициент корреляции при прямолинейной и криволинейной зависимости? Что показывают величина коэффициенты корреляции и детерминации?
3. Как проводится многофакторный корреляционный анализ?
4. С помощью каких критериев производится оценка результатов корреляционного анализа?
5. Для каких целей и каким образом используют результаты корреляционного анализа?

**Задания для практических занятий**

1. На основании приведенных данных:

* рассчитайте среднеквадратическое отклонение, коэффициенты вариации, асимметрии и эксцесса по *Х* и *Y* и дайте оценку исходной информации;
* ранжируйте исходные данные, постройте график и подберите соответствующий вид уравнения, описывающий зависимость производительности труда от уровня его фондовооруженности;
* решите уравнение связи и дайте ему экономическую интерпретацию;
* рассчитайте коэффициенты парной корреляции, детерминации, критерий Стьюдента, критерий Фишера, среднюю ошибку аппроксимации и дайте оценку надежности показателей связи;
* определите резерв повышения уровня производительности труда при повышении уровня фондовооруженности труда на 0,5 млн руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№* | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| *Х* | 3,1 | 3,4 | 3,6 | 3,8 | 3,9 | 4,1 | 4,2 | 4,4 | 4,6 | 4,9 |
| *Y* | 4,5 | 4,4 | 4,8 | 5,0 | 5,5 | 5,4 | 5,8 | 6,0 | 6,1 | 6,5 |

Здесь *Х* – фондоворуженность труда, млн руб.

Y – производительность труда (среднегодовая выработка продукции одним рабочим),

млн руб.

1. Используя приведенные ниже данные, рассчитайте уравнение параболы, коэффициенты корреляции, детерминации и сделайте выводы по результатам анализа (для удобства вычислений исходные данные по Х и Y уменьшите в 10 раз).

Определите изменение среднегодовой выработки рабочих, если их средний возраст снизится с 45 до 40 лет.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Средний возраст, лет (*х*) | 20 | 25 | 30 | 35 | 40 | 45 | 50 | 55 | 60 |
| Среднегодовая выработка,  млн руб. (*Y*) | 4,5 | 5,0 | 5,9 | 6,8 | 6,5 | 6,0 | 5,5 | 4,7 | 4,0 |

3. На основании приведенных данных по 30 предприятиям, используя стандартную программу корреляционного анализа:

* дайте статистическую оценку исходной информации по однородности и соответствию закону нормального распределения;
* рассчитайте парные и частные коэффициенты корреляции и проверьте их надежность по критерию Стьюдента;
* рассчитайте уравнение множественной регрессии и дайте ему экономическую интерпретацию, а также статистическую оценку по значению множественного коэффициента корреляции и детерминации, критерию Фишера, критерию Дарбина-Уотсона и средней ошибке аппроксимации ;
* сделайте выводы по результатам анализа.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Y | X1 | X2 | X3 | X4 | X5 |
| 1 | 23,5 | 2,88 | 2,94 | 0,90 | 25 | 90 |
| 2 | 24,0 | 2,87 | 2,93 | 0,95 | 32 | 88 |
| 3 | 24,2 | 3,05 | 2,95 | 0,95 | 26 | 86 |
| 4 | 24,8 | 2,96 | 3,02 | 0,98 | 26 | 84 |
| 5 | 25,0 | 3,18 | 3,00 | 0,93 | 35 | 82 |
| 6 | 25,5 | 3,00 | 3,23 | 0,92 | 27 | 80 |
| 7 | 25,7 | 3,32 | 3,11 | 0,97 | 28 | 81 |
| 8 | 25,8 | 3,08 | 3,10 | 0,92 | 40 | 76 |
| 9 | 26,5 | 3,40 | 3,15 | 0,99 | 30 | 84 |
| 10 | 26,7 | 3,30 | 3,08 | 0,95 | 40 | 80 |
| 11 | 26,8 | 3,40 | 3,22 | 1,00 | 38 | 70 |
| 12 | 27,1 | 3,47 | 3,15 | 1,03 | 40 | 74 |
| 13 | 27,3 | 3,41 | 3,12 | 1,00 | 42 | 75 |
| 14 | 27,5 | 3,43 | 3,18 | 1,00 | 33 | 70 |
| 15 | 28,0 | 3,48 | 3,20 | 1,02 | 47 | 78 |
| 16 | 28,5 | 3,62 | 3,24 | 1,05 | 45 | 76 |
| 17 | 29,0 | 3,81 | 3,16 | 1,12 | 46 | 74 |
| 18 | 29,5 | 3,89 | 3,27 | 1,08 | 37 | 60 |
| 19 | 29,6 | 4,00 | 3,15 | 1,10 | 42 | 60 |
| 20 | 29,7 | 3,76 | 3,24 | 1,08 | 44 | 72 |
| 21 | 29,9 | 3,83 | 3,29 | 1,05 | 40 | 56 |
| 22 | 30,0 | 3,95 | 3,32 | 1,15 | 50 | 64 |
| 23 | 30,5 | 4,43 | 3,20 | 1,18 | 43 | 52 |
| 24 | 31,0 | 4,35 | 3,40 | 1,20 | 50 | 70 |
| 25 | 31,0 | 4,08 | 3,52 | 1,14 | 53 | 60 |
| 26 | 32,0 | 3,70 | 3,64 | 1,09 | 58 | 68 |
| 27 | 32,2 | 4,12 | 3,50 | 1,13 | 55 | 62 |
| 28 | 32,8 | 4,09 | 3,72 | 1,05 | 60 | 58 |
| 29 | 33,0 | 4,24 | 3,50 | 1,12 | 47 | 52 |
| 30 | 33,4 | 3,80 | 3,97 | 1,05 | 50 | 48 |

Здесь *Y* – рентабельность продаж, %;

*Х*1 – среднегодовая выработка рабочего, млн руб.;

*Х*2 – материалоотдача, руб.;

*Х*3 – фондоотдача, руб.;

*Х*4 – доля продукции высшего качества, %;

*Х*5 – продолжительность оборота оборотного капитала, дни.

4. Используя полученное уравнение связи и приведенные ниже данные по предприятию № 1, определите:

* теоретический уровень рентабельности продукции по уравнению связи и отклонение его от фактического значения;
* отклонение от плана по уровню рентабельности в отчетном периоде за счет отдельных факторов;
* резервы роста рентабельности в будущем году в целом и за счет каждого фактора;
* прогнозный уровень рентабельности в будущем периоде.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Отчетный период | | План на следующий период |
| план | факт |
| *Х*1 – среднегодовая выработка  рабочих, млн руб. | 3,9 | 2,88 | 3,3 |
| *Х*2 – материалоотдача, руб. | 3,0 | 2,94 | 3,2 |
| *Х*3 – фондоотдача, руб. | 0,95 | 0,90 | 1,0 |
| *Х*4 – доля продукции высшего  качества, % | 23 | 25 | 30 |
| *Х*5 – период оборота капитала, дни | 48 | 45 | 44 |

**Тема 5**

**Методические основы анализа резервов повышения эффективности деятельности предприятий**

**( 2 часа аудиторной работы и 4 часа самостоятельной работы)**

**Вопросы для контроля знаний**

1. Что понимают под хозяйственными резервами?
2. Как можно охарактеризовать резервы:

* по пространственному признаку;
* по признаку времени;
* по стадиям жизненного цикла изделия;
* по характеру воздействия на экономические результаты;
* по способам обнаружения.

1. Каковы основные способы определения величины резервов?

**Задания для практических занятий**

Определите резерв увеличения выпуска продукции за счет привлечения дополнительных ресурсов и за счет более экономного их использования.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | |
| Отчетный год | Будущий год |
| Масса используемого сырья, т | 5000 | 5640 |
| Расход сырья на изделие, кг | 250 | 240 |

1. Определите резерв увеличения выпуска продукции за счет прироста количества оборудования, времени его работы и выпуска продукции за машиночас всеми возможными способами.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | |
| Текущее | Прогнозное |
| Количество машин, шт. | 50 | 54 |
| Время работы одной машины, ч | 3500 | 3675 |
| Выпуск продукции за 1 машиночас, тыс.руб. | 50 | 52 |

1. Зависимость среднегодовой выработки рабочих (*Y*) от уровня фондовооруженности труда (*х*1), коэффициента износа оборудования (*х*2), среднего тарифного разряда рабочих (*х*3) описывается следующим уравнением:

*Y*= 45 + 1,5 *х*1  - 3 *х*2 + 15 *х*3.

Определите резервы роста производительности труда и выпуска продукции, используя уравнение связи и нижеприведенные данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | |
| текущие | прогнозное |
| Фондовооруженность труда, тыс.руб. | 500 | 550 |
| Степень изношенности основных средств, % | 45 | 42 |
| Средний тарифный разряд рабочих | 4,5 | 5,0 |
| Численность рабочих | 250 | 240 |

1. На основании приведенных данных определите резерв снижения себестоимости единицы

продукции:

Фактическая себестоимость изделия, руб. 300

В том числе переменные затраты, руб. 200

Фактический объем производства, шт. 20000

Резерв увеличения производства продукции, % 15

Резерв снижения суммы постоянных затрат, % 10

## Дополнительные затраты на освоение резерва

увеличения выпуска продукции, руб. ?

**Тема 6**

**Содержание, функции и методологические особенности основных видов анализа хозяйственной деятельности**

**( 6 часов аудиторной работы и 6 часов самостоятельной работы)**

**Вопросы для контроля знаний**

1. Каковы сущность маржинального анализа, его особенности и возможности?
2. Что понимают под постоянными и переменными затратами? Какова их зависимость от объема производства продукции и услуг?
3. Каковы методы определения суммы постоянных и переменных затрат?
4. В чем сущность методики маржинального анализа операционных затрат, затратоемкости и себестоимости отдельных видов продукции и ее отличие от традиционных методик?
5. Что такое маржинальная прибыль? От каких факторов зависит ее величина?
6. Какова методика маржинального анализа прибыли по отдельным видам продукции и в целом по предприятию? В чем ее преимущества?
7. Как производится маржинальный анализ показателей рентабельности?
8. Что такое безубыточный объем продаж (порог рентабельности, точка равновесия, критическая точка и т.д.) и зона безопасности предприятия?
9. Как определяют величину безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия аналитическим и графическим методами?
10. Каковы факторы, определяющие безубыточный объем продаж и зону безопасности предприятия? Запишите факторные модели данных показателей и алгоритмы расчета влияния факторов.
11. Как определить критическую сумму постоянных расходов, критический уровень переменных затрат на единицу продукции, критический уровень цены при заданном значении других факторов?
12. Какова методика определения срока окупаемости постоянных затрат предприятия?
13. Как производится обоснование управленческих решений в бизнесе на основе маржинального анализа?

#### Задания для практических занятий

1. На основании приведенных ниже данных определите факторы изменения общей суммы затрат, затрат на рубль продукции, себестоимости единицы продукции, прибыли и рентабельности по методике маржинального анализа.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Изделие А | |
| Прошлый период | Отчетный период |
| Объем продаж, т | 615 | 620 |
| Цена изделия, тыс. руб. | 150 | 168 |
| Себестоимость единицы продукции, тыс. руб. | 120 | 126 |
| В том числе переменные затраты, тыс. руб. | 72 | 80 |
| Сумма постоянных затрат, тыс. руб. | 29520 | 28520 |

1. На основании приведенных плановых данных малого предприятия, которое специализируется на производстве мягких игрушек, определите алгебраическим и графическим методами:

а) сумму переменных издержек, приходящихся на единицу продукции;

б) величину постоянных расходов в данном релевантном диапазоне объема реализации продукции;

в) величину общих издержек на запланированный объем производства продукции, равный 75000 игрушек;

г) минимальную цену единицы реализуемой продукции, при которой будет обеспечена полная окупаемость всех затрат при объеме выпуска 75000 игрушек;

д) цену, которая позволит обеспечить уровень рентабельности 30%;

е) критический уровень постоянных затрат;

ж) срок окупаемости постоянных затрат;

з) безубыточный объем продаж и зону безопасности предприятия при запланированном объеме выпуска продукции (аналитическим и графическим способами).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | При минимальной загрузке производственной мощности | При максимальной загрузке производственной мощности |
| Объем реализации продукции, шт | 60000 | 80000 |
| Общие затраты (постоянные и пере-  менные), тыс.руб. | 12600 | 14400 |
| Цена, руб. | 300 | 300 |

1. Рассчитайте влияние факторов на изменение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия по нижеприведенным данным.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Значение показателя | |
| Прошлый период | Отчетный период |
| Объем реализации продукции, шт. | 5000 | 4500 |
| Цена, руб. | 200 | 220 |
| Переменные затраты на изделие, руб. | 80 | 85 |
| Сумма постоянных затрат на весь выпуск, руб. | 350000 | 360000 |

4. Обоснуйте, при каком объеме грузооборота выгодно применять тот или иной грузовик. Решение произвести аналитическим и графическим способами.

Определить потери предприятия в связи с неправильным выбором варианта автомобиля: при годовом объеме грузооборота 120000 ткм используется третий вариант грузовика.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вариант грузовика | Постоянные затраты, руб. | Переменные затраты  на 1 ткм, руб. |
| Трехтонный | 120000 | 4 |
| Пятитонный | 250000 | 3 |
| Десятитонный | 610000 | 1,5 |

5. Обоснуйте, при каком объеме производства выгодно приобретать комплектующие детали, а при каком – выгодно производить. Купить их можно по 75 руб. за единицу. Если их производить на предприятии, то постоянные расходы за год составят 200 тыс.руб., а переменные на единицу продукции – 50 руб.. Решение произвести аналитическим и графическим методами.

Определите потери предприятия в результате неправильного решения: при потребности 4000 деталей в год решено их производить на предприятии.

6. Обосновать, при каком объеме грузооборота выгодно покупать грузовик, а при каком – выгоднее пользоваться услугами автотранспортных предприятий.

Если приобрести грузовик, то постоянные затраты на его содержание составят 200000 руб. в год и переменные на 1 ткм – 6 руб.

Стоимость 1 ткм на рынке услуг - 10 руб.

Решение задачи произвести аналитическим и графическим методами.

7. Обосновать, при каком объеме производства выгодно применять первый вариант технологии, а при каком – второй. Решение произвести аналитическим и графическим способами.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Вариант I | Вариант I |
| Постоянные затраты, млн руб. | 800 | 1200 |
| Цена единицы продукции, тыс. руб. | 500 | 500 |
| Удельные переменные затраты, тыс.руб. | 280 | 200 |
| Производственная мощность предприятия, шт. | 10000 | 10000 |

**Тема 7. ОРГАНИЗАЦИЯ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АХД**

**Вопросы для обсуждения на семинарских занятиях**

1. Основные принципы организации АХД на предприятии
2. Основные организационные моменты аналитической работы на предприятии
3. Основные организационные формы анализа и его исполнители
4. Содержание плана аналитической работы на предприятии
5. Информационная база анализа хозяйственной деятельности предприятия
6. Что относится к нормативно-плановой, учетной и внеучетной информации?
7. Основные принципы организации информационного обеспечения АХД
8. Роль и задачи методического обеспечения АХД
9. Оформление результатов анализа.
10. Роль автоматизации аналитических расчетов
11. Организация АРМ экономиста-аналитика?