

**Федеральное агентство по образованию**

**ГОУ ВПО**

**Уральский государственный горный**

**университет**

**Г. С. Карпов**

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Методические рекомендации и задания*

по самостоятельной работе

для студентов специальностей

080502 – «Экономика и управление на предприятии

горной промышленности» (ЭУП)

Екатеринбург

2008

Уральский государственный горный университет

ОДОБРЕНО:

Методической комиссией

инженерно-экономического

факультета

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200 г.

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Тяботов

Г. С. Карпов

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ПРЕДПРИЯТИЯ**

Методические рекомендации и задания

по самостоятельной работе

для студентов специальностей

080502 – «Экономика и управление на предприятии

горной промышленности» (ЭУП)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Издание УГГУ Екатеринбург, 2008

*Карпов Г. С.* Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Методические рекомендации и задания по самостоятельной работе для студентов специальностей: 080502 – «Экономика и управление на предприятии горной промышленности» (ЭУП); 080507 – «Менеджмент организации» (МОГ). Екатеринбург: Изд-во УГГУ, 2008. 21 с.

Методические рекомендации рассмотрены на заседании кафедры экономики и менеджмента «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2008 г. (протокол № ) и рекомендованы для издания в УГГУ.

**Оглавление**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. общие положения………………………………………………… | 4 |
| 2. темы занятий самостоятельной работы студентов. | 5 |
| 2.1. Методы, приемы проведения анализа и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия.……………………………… | 5 |
| 2.2. Анализ экономического потенциала предприятия……………….. | 8 |
| 2.3. Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности………………………………………………………… | 10 |
| 2.4. Анализ деловой и финансовой активности предприятия (анализ финансовых результатов деятельности предприятия)…………………... | 12 |
| 2.5. Анализ затрат на производство по данным управленческого учета………………………………………………………………………… | 14 |
| 2.6. Анализ объема производства и реализации продукции………….. | 17 |
| 2.7. Анализ использования ресурсов предприятия (трудовых и материальных)…………………………………………………………………… | 18 |

**1. общие положения**

# Самостоятельная работа студентов предполагает более углубленное изучение отдельных тем курса по литературным источникам и научным публикациям.

Темы самостоятельной работы студентов согласно программы курса **ОПД.Ф. 11, СД.В.05** представлены в табл. 1.

Таблица 1

### Наименование тем самостоятельной работы студентов по учебному плану

|  |  |
| --- | --- |
| Темы | Часы |
| 1. Методы, и приемы проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия | 15 |
| 2. Анализ экономического потенциала предприятия | 5 |
| 3. Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности | 10 |
| 4. Анализ деловой и финансовой активности предприятия (анализ финансовых результатов деятельности предприятия) | 15 |
| 5. Анализ затрат на производство по данным управленческого учета | 10 |
| 6. Анализ объема производства и реализации продукции | 10 |
| 7. Анализ использования ресурсов предприятия | 20 |
| **ИТОГО:** | **85** |

**2. темы занятий самостоятельной работы студентов**

**2.1. Методы, и приемы проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

**Цель занятий:**

Изучение методов и приемов проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

**Вопросы, рекомендуемые к изучению:**

- метод и методика анализа хозяйственной деятельности;

- классификация методов и приемов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия по их назначению:

а) методы, используемые для обработки информации и анализа технико-экономических показателей;

б) методы, используемые для измерения влияния изменения факторов на обобщающий показатель;

в) методы, используемые для выявления формы связи между обобщающим показателем и влияющими на него факторами.

- использование интегрального метода в анализе хозяйственной деятельности (его сущность, сферы применения, алгоритмы расчета влияния факторов для различных детерминированных моделей);

- области применения парной корреляции в анализе хозяйственной деятельности. Методика расчета коэффициентов при прямолинейной и криволинейной формах зависимости

- области применения множественной корреляции в анализе хозяйственной деятельности. Методика расчета коэффициентов.

- области применения кластерного и дисперсионного анализа;

- области применения в анализе теории графов, линейного программирования.

**Методы изучения:**

Проработка рекомендуемых к изучению вопросов по литературным источникам и составление краткого конспекта.

**Форма отчета:**

Предоставление конспекта по изучаемой теме с ответами на вопросы.

**Контроль (самоконтроль) полученных знаний:**

Ответы на конкретные вопросы.

**Контрольные вопросы по изучаемой теме**

1. Что понимается под методом анализа финансово-хозяйственной деятельности?

2. Что понимается под методикой анализа финансово-хозяйственной деятельности?

3. Виды связей в экономических системах?

4. Типы экономических моделей.

5. Задачи, решаемые при применении метода сравнения в анализе финансово-хозяйственной деятельности.

6. Какие задачи могут быть решены с использованием приема детализации?

7. Задачи, решаемые с использованием метода группировки?

8. Области применения балансового метода в анализе финансово-хозяйственной деятельности?

9. В чем суть метода ситуационного анализа и программирования?

10. Задачи, решаемые в анализе финансово-хозяйственной деятельности с применением имитационного моделирования и метода сценариев?

11. графики, применяемые в анализе финансово-хозяйственной деятельности. Требования, предъявляемые к ним.

12. Правила оформления аналитических таблиц при анализе финансово-хозяйственной деятельности.

13. Перечислить методы, используемые для измерения влияния факторов на величину обобщающего показателя.

14. Для каких факторных моделей применим интегральный метод анализа влияния факторов на обобщающий показатель?

15. В чем отличие интегрального метода от метода цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц?

16. Каковы необходимые условия применения корреляционного анализа для установления взаимосвязи между факторами?

17. Какие задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия могут быть решены с помощью корреляции?

18. Какой показатель используется для установления тесноты связи между факторными и результативными показателями для линейной и криволинейной корреляционной зависимостями?

19. В каких случаях при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия целесообразно применять множественную корреляцию?

20. Из каких этапов состоит многофакторный корреляционный анализ?

21. Каковы правила отбора факторов для многофакторного корреляционного анализа?

22. Каков порядок расчета уравнения множественной регрессии и интерпретация ее параметров?

23. В каких случаях может быть использован кластерный анализ и в чем его суть?

24. Для решения каких задач финансово-хозяйственной деятельности предприятия целесообразно применять теорию графов?

25. Какие задачи решаются в анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия методами линейного программирования?

**Литература**

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск. ООО "Новое знание", 2000. 703 с.

2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Москва, «Финансы и статистика», 2000. 415 с.

3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. Москва, «Проспект», 2004. 420 с.

**2.2. Анализ экономического потенциала предприятия**

**Цель занятий:**

Изучение и освоение методов и приемов оценки экономического потенциала предприятия.

**Вопросы, рекомендуемые к изучению:**

- методы, используемые при анализе динамики и структуры активов предприятия;

- анализ структуры активов предприятия;

- анализ состава структуры и динамики основного капитала;

- анализ состава структуры и динамики оборотного капитала;

- анализ источников формирования капитала предприятия;

- показатели, характеризующие имущественное положение предприятия.

**Методы изучения:**

Проработка рекомендуемых к изучению вопросов по литературным источникам и составление краткого конспекта.

**Форма отчета:**

Предоставление конспекта по изучаемой теме с ответами на вопросы.

**Контроль (самоконтроль) полученных знаний:**

Ответы на контрольные вопросы.

**Контрольные вопросы по изучаемой теме**

1. Что такое агрегированный бухгалтерский баланс и его назначение?
2. Принципы построения агрегированного бухгалтерского баланса
3. Что понимается под активной частью основных средств (две трактовки)?
4. Каковы основные показатели, характеризующие имущественное положение предприятия?
5. Перечислите основные источники формирования капитала предприятия?
6. Что понимается под производственным потенциалом предприятия?
7. При помощи каких показателей можно оценить состояние технической политики на предприятии?

**Литература**

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск. ООО "Новое знание", 2000. 703 с.

2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Москва, «Финансы и статистика», 2000. 415 с.

3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. Москва, «Проспект», 2004. 420 с.

4. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций (Приложение к приказу ФСФО России от 23.01.01 № 16).

**2.3. Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности**

**Цель занятий:**

Изучение и освоение методов и приемов анализа финансового состояния предприятия.

**Вопросы, рекомендуемые к изучению:**

- Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций (методика ФСФО от 23.01.01, № 16);

- Методика оценки неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных организаций (утверждена постановлением Правительства РФ от 20. 05.94, № 498);

- методы оценки надвигающегося банкротства предприятия, наиболее популярные в РФ.

**Методы изучения:**

Проработка рекомендуемых к изучению вопросов по литературным источникам и составление краткого конспекта.

**Форма отчета:**

Предоставление конспекта по изучаемой теме с ответами на вопросы.

**Контроль (самоконтроль) полученных знаний:**

Ответы на контрольные вопросы.

**Контрольные вопросы по изучаемой теме**

1. Какие показатели оценки платежеспособности предложены в методике ФСФО?

2. Какие показатели оценки финансовой устойчивости предложены в методике ФСФО?

3. Какие показатели оценки эффективности использования оборотных средств предложены в методике ФСФО?

4. Какие показатели оценки эффективности использования внеоборотного капитала предложены в методике ФСФО?

5. Какие показатели оценки исполнения обязательств предприятия перед фискальной системой предложены в методике ФСФО?

6. Какие показатели предлагается использовать для оценки неудовлетворительной структуры баланса в Методике оценки неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных организаций?

7. Каковы условия признания предприятия неплатежеспособным предлагает использовать Методика оценки неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных организаций?

8. В чем суть методики оценки платежеспособности предприятия предложенной А.Д. Шереметом и Р.С. Сейфулиным?

9. В чем недостаток методики оценки платежеспособности предприятия предложенной Альтманом?

10. Перечислите, какие Вы знаете еще методики по оценке платежеспособности предприятия?

**Литература**

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск. ООО "Новое знание", 2000. 703 с.

2. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. Москва, «Проспект», 2004. 420 с.

3. Методические указания по проведению анализа финансового состояния организаций (Приложение к приказу ФСФО России от 23.01.01 № 16).

4. Методика оценки неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных организаций (утверждена постановлением Правительства РФот 20.05.94. № 98).

**2.4. Анализ деловой и финансовой активности предприятия**

**(анализ финансовых результатов деятельности предприятия)**

**Цель занятий:**

Изучение и освоение методов и приемов анализа деловой и финансовой активности предприятия.

**Вопросы, рекомендуемые к изучению:**

- задачи анализа;

- анализ финансовых результатов от реализации продукции;

- анализ состава и динамики прибыли;

- факторный анализ прибыли;

- факторный анализ рентабельности предприятия;

- резервы увеличения прибыли и роста рентабельности;

- показатели оборачиваемости активов и пассивов, а также их элементов;

- определение показателей оборачиваемости активов и пассивов по данным бухгалтерской отчетности.

**Методы изучения:**

Проработка рекомендуемых к изучению вопросов по литературным источникам и составление краткого конспекта.

**Форма отчета:**

Предоставление конспекта по изучаемой теме с ответами на вопросы.

**Контроль (самоконтроль) полученных знаний:**

Ответы на контрольные вопросы.

**Контрольные вопросы по изучаемой теме**

1. Какие показатели прибыли используются в АХД?
2. Каково влияние учетной политики предприятия на формирование прибыли предприятия?
3. Перечислите факторы, формирующие балансовую прибыль предприятия.
4. Напишите факторные модели, используемые для анализа прибыли.
5. Влияет ли на формирование прибыли предприятия ассортиментная политика предприятия? Как это можно учесть?
6. Какие факторы влияют на изменение среднего уровня отпускных цен?
7. Какова методика расчета влияния факторов на изменение среднего уровня отпускных цен?
8. Перечислите показатели рентабельности.
9. Воспроизведите методику факторного анализа рентабельности производственной и предпринимательской деятельности.
10. Воспроизведите методику факторного анализа рентабельности капитала.
11. Перечислите основные источники резервов роста прибыли и рентабельности.
12. В чем суть методики факторного анализа резервов роста прибыли и рентабельности?
13. В чем суть методики маржинального анализа прибыли одно продуктового производства?

**Литература**

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск. ООО "Новое знание", 2000. 703 с.

2. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. Москва, «Проспект», 2004. 420 с.

3. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Москва, «Финансы и статистика», 2000. 415 с.

**2.5. Анализ затрат на производство по данным управленческого учета**

**Цель занятий:**

Изучение и освоение методов и приемов анализа затрат на производство по данным управленческого учета.

**Вопросы, рекомендуемые к изучению:**

- классификация затрат в системе «сандарт-кост»;

- классификация затрат в системе «директ-кост»;

- общая концепция анализа отклонений;

- анализ затрат в системе «сандарт-кост»;

- анализ затрат в системе «директ-кост».

**Методы изучения:**

Проработка рекомендуемых к изучению вопросов по литературным источникам и составление краткого конспекта.

**Форма отчета:**

Предоставление конспекта по изучаемой теме с ответами на вопросы.

**Контроль (самоконтроль) полученных знаний:**

Ответы на контрольные вопросы.

**Контрольные вопросы по изучаемой теме**

1. Что такое нормативные затраты?
2. Зачем нужны нормативные затраты?
3. Как используются нормативные затраты?
4. Как определяются отклонения по прямым материальным затратам?
5. Какие факторы, оказывают влияние на прямые материальные затраты?
6. Как производится факторный анализ прямых материальных затрат?
7. Факторы, оказывающие влияние на накладные расходы.
8. В чем суть факторного анализа накладных расходов?
9. В чем суть маржинального (СVР) анализа затрат на производство?
10. Задачи решаемые в ходе СVР-анализа
11. Каким образом СVР-анализ используется в управлении затратами?

**Литература**

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск. ООО "Новое знание", 2000. 703 с.

2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Москва, «Финансы и статистика», 2000. 415 с.

3. Рей Вандер Вил, В. Палий. Управленческий учет (с элементами финансового учета), Москва, ИНФРА-М. 2005. 476 с.

**2.6. Анализ объема производства и реализации продукции**

**Цель занятий:**

Изучение и освоение методов и приемов анализа затрат на производство по данным управленческого учета.

**Вопросы, рекомендуемые к изучению:**

- факторы, которые учитываются при анализе объема выпуска продукции;

- методика расчета влияния факторов на объем производства и реализации продукции;

- основные пути увеличения выпуска продукции на предприятии;

- порядок определения и обобщения величины резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

**Методы изучения:**

Проработка рекомендуемых к изучению вопросов по литературным источникам и составление краткого конспекта.

**Форма отчета:**

Предоставление конспекта по изучаемой теме с ответами на вопросы.

**Контроль (самоконтроль) полученных знаний:**

Ответы на контрольные вопросы.

**Контрольные вопросы по изучаемой теме**

1. Перечислите факторы, влияющие на изменение выпуска товарной продукции.
2. Перечислите факторы, влияющие на изменение остатков нереализованной продукции.
3. Напишите баланс товарной продукции если выручка от реализации продукции определяется по отгрузке.
4. Напишите баланс товарной продукции если выручка от реализации продукции определяется по оплате.
5. Напишите факторную модель влияния на объем реализованной продукции обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования.
6. Используя один из методов факторного анализа, напишите расчетные формулы для оценки влияния на изменение объема реализованной продукции. Изменение доли реализованной продукции в общем объеме валовой продукции, изменения численности рабочих и среднегодовой выработки одного работающего.
7. Напишите факторную модель влияния на объем реализованной продукции обеспеченности предприятия основными фондами и эффективности их использования.
8. Используя один из методов факторного анализа, напишите расчетные формулы для оценки влияния на изменение объема реализованной продукции. Изменение доли реализованной продукции в общем объеме валовой продукции, изменения стоимости ОПФ и фондоотдачи.
9. Перечислите резервы роста производства продукции.
10. Перечислите резервы сокращения нереализованной продукции и напишите необходимые формулы.

**Литература**

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск. ООО "Новое знание", 2000. 703 с.

2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Москва, «Финансы и статистика», 2000. 415 с.

3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. Москва, «Проспект», 2004. 420 с.

**2.7. Анализ использования ресурсов предприятия (трудовых и материальных)**

**Цель занятий:**

Изучение и освоение методов и приемов анализа затрат на производство по данным управленческого учета.

**Вопросы, рекомендуемые к изучению:**

- анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами;

- анализ социальной защищенности членов трудового коллектива;

- факторный анализ эффективности использования трудовых ресурсов;

- резервы повышения эффективности использования трудовых ресурсов;

- анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами;

- факторный анализ эффективности использования материальных ресурсов;

- резервы повышения эффективности использования материальных ресурсов.

**Методы изучения:**

Проработка рекомендуемых к изучению вопросов по литературным источникам и составление краткого конспекта.

**Форма отчета:**

Предоставление конспекта по изучаемой теме с ответами на вопросы.

**Контроль (самоконтроль) полученных знаний:**

Ответы на контрольные вопросы.

**Контрольные вопросы по изучаемой теме**

1. Что понимается под трудовыми ресурсами предприятия?
2. Перечислите показатели, характеризующие социальную защищенность членов трудового коллектива.
3. Перечислите меры по сохранению рабочих мест для работников предприятий, находящихся на грани банкротства.
4. Какие показатели характеризуют эффективность использования трудовых ресурсов?
5. Напишите факторную модель для анализа изменения годовой выработки на одного работающего.
6. Напишите факторную модель для анализа изменения прибыли на одного работающего.
7. Напишите факторную модель для анализа трудоемкости выпуска продукции.
8. Перечислите факторы, влияющие на материалоемкость продукции.
9. Напишите факторную модель для анализа материалоемкости.
10. Напишите факторную модель для анализа прибыли на рубль материальных затрат.
11. Перечислите резервы по повышению эффективности использования материальных ресурсов предприятия.
12. Перечислите резервы по повышению эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.

**Литература**

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Минск. ООО "Новое знание", 2000. 703 с.

2. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. Москва, «Финансы и статистика», 2000. 415 с.

3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. Москва, «Проспект», 2004. 420 с.