**Открытое акционерное общество «Газпром»**

Негосударственное образовательное учреждение

среднего профессионального образования

**Новоуренгойский техникум газовой промышленности**

«анализ финансово-хозяйственной деятельности»

### Методические указания и контрольные задания

### по выполнению контрольных работ №№ 1,2

для студентов-заочников образовательного

учреждения среднего профессионального образования

по специальности 0601 Экономика и бухгалтерский учет

(базовый уровень)

Новый Уренгой, 2004

|  |
| --- |
| Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой по учебной дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» по специальности 0601 Экономика и бухгалтерский учет  Заместитель директора по учебной работе  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.В. Кугаевский  «\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_\_\_ г. |

Разработал: Л.А. Метелица – преподаватель НТГП

Редактор: Л.А. Метелица – председатель ПЦК экономических дисциплин НТГП

**Оглавление**

1. **Введение** 4
2. **Тематический план** 6
3. **Содержание и методические указания**

**по изучению программы** 7

Введение 7

Раздел 1.

Теория экономического анализа 7

Тема 1.1. Научные основы экономического анализа и

информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной

деятельности (АФХД) 7

Тема 1.2. Виды финансово-хозяйственного анализа,

приемы и методы проведения анализа 7

Раздел 2.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия) 8

Тема 2.1. Анализ технико-организационного уровня производства 8

Тема 2.2. Анализ производства и реализации продукции 8

Тема 2.3. Анализ состояния и эффективного использования 9

основных средств

Тема 2.4. Анализ эффективности использования материальных

ресурсов 10

Тема 2.5. Анализ использования трудовых ресурсов 10

Тема 2.6. Анализ затрат на производство 11

Тема 2.7. Анализ финансовых результатов деятельности 12

организации (предприятия)

Тема 2.8. Оценка финансового состояния и деловой активности 12

организации (предприятия)

1. **Перечень практических работ 14**
2. **Перечень литературы 15**
3. **Методические указания по выполнению**

**контрольной работы 16**

1. **Варианты заданий контрольной работы 17**

**1. Введение**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации и финансового состояния является завершающим этапом анализа работы организации, в которой должна быть дана общая оценка финансовой деятельности; состояние и обеспеченность организации собственными и заемными средствами, эффективность их использования; банковские кредиты и правильность их использования; состояние расчетов, платежная способность организации; правильность использования прибыли.

Анализ работы и рентабельность производства является составной частью экономического анализа работы организации. Прибыль и рентабельность, – комплексные показатели, их величина зависит от количества, качества, себестоимости продукции, состояния основных и оборотных фондов.

Источниками анализа финансово-хозяйственной деятельности организации являются: плановые документы, отчетные документы, бухгалтерские учетные данные.

Цель изучения дисциплины – заложить предпосылки для развития студентов к мышлению, самообразованию, умению применять полученные знания на практике и дать учащимся знания о значении прибыли в деятельности организации, об основных направлениях использования прибыли, о рентабельности как показателе эффективности производства, о финансовом состоянии организации и др.

Одна из важных задач – научиться правильно анализировать показатели, применять множество методов экономического анализа, делать выводы и давать рекомендации и предложения по улучшению показателей и оздоровлению финансового состояния организации.

В результате изучения дисциплины **студент должен**:

*знать:*

* информационную базу и приемы экономического анализа, его виды и особенности;
* методику проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;

*уметь:*

* пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами анализа;
* проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;
* оценивать ликвидность и платежеспособность организации (предприятия).

Учебным планом изучение данной дисциплины предусмотрено путем проведения обзорных и практических занятий в период лабораторно-экзаменационных сессий и межсессионных консультаций. Большая часть теоретического и практического материала предусматривается к самостоятельному изучению студентами

По завершению изучения дисциплины предусмотрен промежуточный контроль знаний в форме написания курсовой работы и сдачи экзамена.

**2. Тематический план**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование разделов и тем** | **Кол-во аудиторных часов при очной форме обучения** | |
| **всего** | **Прак.**  **раб.** |
| Введение | 2 | - |
| **Раздел 1.**  **Теория экономического анализа** | **10** | **6** |
| Тема 1.1. Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности (АФХД) | 2 | - |
| Тема 1.2. Виды финансово-хозяйственного анализа, приемы и методы проведения анализа | 8 | 6 |
| **Раздел 2.**  **Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия)** | **72** | **32** |
| Тема 2.1. Анализ технико-организационного уровня производства | 4 | 2 |
| Тема 2.2. Анализ производства и реализации продукции | 8 | 4 |
| Тема 2.3. Анализ состояния и эффективного использования основных средств | 6 | 4 |
| Тема 2.4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов | 8 | 4 |
| Тема 2.5. Анализ использования трудовых ресурсов | 12 | 6 |
| Тема 2.6. Анализ затрат на производство | 8 | 4 |
| Тема 2.7. Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия) | 10 | 4 |
| Тема 2.8. Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия) | 16 | 4 |
| Курсовая работа | 20 | - |
| ***Всего по дисциплине*** | ***104*** | ***38*** |

**3. Содержание и методические указания по изучению программы**

# введение [Л.1,2; 1Д.]

Содержание дисциплины, ее задачи, связь с другими дисциплинами, с теорией и практикой рыночной экономики. Значение дисциплины для подготовки специалистов в условиях многообразия и равноправия различных форм собственности.

# Раздел 1. Теория экономического анализа

**Тема 1.1. Научные основы экономического анализа и**

**информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности (АФХД)** [Л.1,2; 1Д.]

Цели и задачи курса АФХД. Краткая характеристика развития анализа финансово-хозяйственной деятельности в России. Взаимосвязь финансово-хозяйст­вен­ного анализа и смежных наук. Понятие экономической информации; основные требования к экономической информации: достоверность, актуальность, оператив­ность, точность. Виды источников информации. Правила подготовки экономической информации к анализу.

Вопросы для самоконтроля:

* 1. Какие требования к экономической информации вы знаете?
  2. Перечислите источники информации.
  3. Какая связь существует между бухгалтерским учетом и анализом финансовой деятельности?
  4. Можно ли результаты инвентаризации использовать как источник информации для анализа?

# Тема 1.2. Виды финансово-хозяйственного анализа,

**приемы и методы проведения анализа [Л.1,2; 1Д., 13Д.]**

Общая схема экономического анализа деятельности организации. Классификация видов экономического анализа. Содержание, задачи и методика проведения текущего анализа. Краткая характеристика видов экономического анализа.

Приемы экономического анализа, их классификация и кратка характеристика. Методы экономического анализа, их особенности, краткая характеристика и область применения традиционных методов экономического анализа.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие виды экономического анализа вы знаете?
2. Применяются ли статистические методы для анализа хозяйственной деятельности?
3. Какие методы анализа финансово-хозяйственной деятельности вы знаете?
4. Что характерно для метода факторного анализа?
5. Перечислите этапы комплексного анализа финансово-хозяйственной деятельности.

При изучении данной темы необходимо теоретический материал закрепить решением примеров и задач с применением методов группировки, детализации, графического и табличного отображения данных, метода факторного анализа.

**Раздел 2. Анализ финансово-хозяйственной**

**деятельности организации (ПРЕДПРИЯТИЯ)**

# Тема 2.1. Анализ технико-организационного уровня производства [Л.3,4; 7Д., 8Д.]

Анализ показателей научно-технического уровня производства, организации производства и труда. Оценка влияния технико-организационного уровня на интенсивное использование производственных ресурсов. Определение резервов повышения технико-организационного уровня производства.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие показатели технического уровня производства вы знаете?
2. Какие показатели организационного уровня производства вы знаете?
3. Чем отличаются понятия – наличное, установленное и действующее оборудование.
4. Может ли коэффициент сменности равен 5?
5. Какие резервы повышения технико-экономического уровня вы знаете?

**Тема 2.2. Анализ производства и реализации**

**продукции [Л.1,2]**

Анализ объема производства продукции по стоимостным показателям. Анализ производства продукции в натуральном выражении (номенклатура, ассортимент, структура). Анализ ритмичности производства, качества и брака продукции. Зависимость между производственным снабжением, процессом производства и реализацией готовой продукции.

Показатели объема реализации продукции; оценка динамики реализации продукции организации; факторы, влияющие на объем реализации; анализ влияния изменения остатков готовой продукции на складе на объем продаж.

Резервы увеличения объема реализации, повышения конкурентоспособности продукции организации.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие показатели влияют на объем производства и реализацию продукции?
2. Для чего необходим анализ ритмичности производства?
3. Влияют ли на деятельность предприятия ассортимент и качество продукции?
4. Влияет ли брак на конкурентоспособность продукции?
5. Какая зависимость существует между произведенной, отгруженной и реализованной продукцией?
6. Назовите резервы увеличения объема производства и реализации продукции.

**Тема 2.3. Анализ состояния и эффективного использования**

**основных средств [Л.1,2,4]**

Цели, задачи, источники анализа.

Анализ движения основных средств. Анализ состава и структуры основных средств состояния основных средств.

Оценка технического состояния основных средств.

Показатели эффективности использования основных средств.

Анализ эффективности использования основных средств. Оценка влияния экстенсивного и интенсивного использования средств труда на приращение объема производства и реализации продукции.

Резервы повышения эффективности использования основных средств.

Вопросы для самоконтроля:

1. Для чего необходим анализ состава, структуры и движения основных средств?
2. Какие источники используют для анализа основных средств?
3. Перечислите виды оценки основных средств.
4. Какие показатели технического состояния основных средств вы знаете?
5. Какие показатели эффективности использования основных средств вы знаете?
6. Влияет ли фондоотдача основных средств на выпуск продукции?
7. Что выгоднее для организации – экстенсивный путь использования основных средств или интенсивный?

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на расчет показателей эффективности использования основных средств; на конкретном примере провести анализ данных с последующими выводами и предложениями.

# Тема 2.4. Анализ эффективности использования

**материальных ресурсов [Л.1,2,4]**

Анализ объема, ритмичности, комплектности поставок. Изучение причин невыполнения договорных обязательств поставщиками. Анализ использования сырья и материалов в производстве, соблюдения норм расхода.

Показатели эффективности использования предметов труда: материалоотдача; материалоемкость, их расчет.

Основные направления экономии материальных ресурсов.

Оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема выпуска продукции.

Вопросы для самоконтроля:

1. Для чего проводится анализ производственных запасов?
2. Оказывают ли влияние на финансовые показатели организации нормируемые и ненормируемые оборотные средства?
3. Для чего проводится анализ выполнения договорных обязательства поставщиками?
4. Перечислите основные задачи анализа эффективности использования материальных ресурсов.
5. Какие показатели эффективности использования материальных ресурсов вы знаете?
6. Какие резервы ускорения оборачиваемости оборотных средств вы знаете?
7. Всегда ли оправдана экономия материальных ресурсов?

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на расчет показателей материалоотдачи, материалоемкости; соблюдение норм расхода материалов, их обоснованность.

**Тема 2.5. Анализ использования трудовых ресурсов [Л.1,2,4]**

Цели, задачи, источники анализа.

Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации.

Анализ движения трудовых ресурсов. Изучение форм, динамики и причин движения трудовых ресурсов.

Анализ производительности труда. Выявление резервов повышения производительности труда и их влияние на увеличение объема производства и реализации продукции.

Анализ использования рабочего времени.

Оценка влияния производительности труда на прирост объема производства.

Анализ использования фонда заработной платы. Влияние на фонд заработной платы численности и средней заработной платы.

Вопросы для самоконтроля:

1. Для чего в организации проводят анализ численности по составу, структуре и уровню их квалификации?
2. Какие показатели движения трудовых ресурсов вы знаете?
3. Надо ли повышать производительность труда?
4. Увяжите понятия – повышение производительности труда → увеличение объема производства → увеличение заработной платы.
5. Для чего проводят анализ использования рабочего времени?
6. Для чего проводят анализ фонд заработной платы (ФЗП)?
7. Как влияет на фонд заработной платы (ФЗП) численность работников и средняя заработная плата?

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на расчет показателей движения трудовых ресурсов; на использование ФЗП.

С помощью метода факторного анализа на конкретном примере определить влияние на ФЗП, численности работников и средней заработной платы.

**Тема 2.6. Анализ затрат на производство [Л.1,2,4]**

Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции. Факторный анализ себестоимости продукции.

Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли.

Методы расчета порога рентабельности (критической точки реализации).

Определение и оценка показателей себестоимость продукции.

Расчет структуры затрат.

Анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат.

Анализ прямых и косвенных затрат. Анализ затрат на 1 рубль произведенной продукции.

Резервы снижения себестоимости продукции.

Вопросы для самоконтроля:

1. Назовите основные задачи анализа затрат на производство.
2. Какие виды себестоимости вы знаете?
3. Почему необходимо проводить анализ себестоимости как по элементам, так и по калькуляционным статьям затрат?
4. Для чего проводится анализ прямых и косвенных затрат? Производительных и непроизводительных расходов?
5. Какая существует взаимосвязь между затратами на производство, объемом реализации и прибылью?
6. Для чего проводится анализ затрат на 1 рубль товарной продукции?
7. Назовите резервы снижения себестоимости продукции.

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на состав и структуру себестоимости по элементам и калькуляционным статьям затрат; на резервы снижения себестоимости продукции, работ, услуг.

# Тема 2.7. Анализ финансовых результатов

**деятельности организации (предприятия) [Л.1,2,3,4; 1Д., 2Д., 8Д., 9Д.]**

Формирование и расчет показателей прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли. Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж, прибыли до налогообложения. Система показателей рентабельности, их характеристика и факторный анализ рентабельности.

Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности.

Вопросы для самоконтроля:

1. Назовите основные задачи анализа финансовых результатов.
2. Что служит источниками информации для анализа финансовых результатов?
3. Назовите особенности вертикального и горизонтального анализа прибыли?
4. Перечислите факторы, влияющие на величину прибыли.
5. Какие показатели рентабельности вы знаете?
6. Перечислите резервы улучшения финансовых показателей.

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на анализ баланса прибыли, рентабельности. Для понимания и усвоения темы по данным бухгалтерского баланса ф.№ 1 провести анализ структуры актива и пассива баланса; по балансу предприятия ф.№ 1 и отчету о прибылях и убытках ф.№ 2 провести анализ прибыли и рентабельности.

**Тема 2.8. Оценка финансового состояния и деловой активности**

**организации (предприятия) [Л.2,4; 3Д., 4Д.]**

Система показателей, характеризующих финансовое состояние. Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа. Детализированный анализ финансового состояния, его цель, основные этапы. Выявление "больных" статей отчетности. Анализ имущественного положения. Оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств. Анализ источников формирования баланса. Анализ структуры актива баланса. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ отдельных статей баланса.

Расчет, анализ и оценка показателей финансовой устойчивости организации. Характеристика типов финансовой устойчивости.

Понятие ликвидности организации, ликвидности активов, платежеспособности организации.

Анализ финансовых коэффициентов и их группировка по экономическому смыслу.

Показатели деловой активности. Общая оценка финансового положения и меры по его улучшению.

Методы прогнозирования возможного банкротства (несостоятельности) организации.

Вопросы для самоконтроля:

1. Назовите показатели, характеризующие финансовое состояние организации.
2. Какие основные задачи анализа финансового состояния вы знаете?
3. В чем заключается оценка имущественного состояния и движения денежных средств?
4. Какие показатели ликвидности вы знаете?
5. Назовите правило ликвидности баланса.
6. Какие показатели финансовой устойчивости вы знаете?
7. Что такое платежеспособность организации?
8. Когда организация является банкротом?
9. Для чего проводится анализ дебиторской и кредиторской задолженности?
10. Что в себя включает анализ деловой активности?

При изучении данной темы необходимо обратить внимание на ликвидность баланса и расчеты показателей ликвидности. Для закрепления темы, используя баланс предприятия ф.№ 1, провести расчет и анализ ликвидности баланса, показателей ликвидности баланса, показателей платежеспособности и финансовой устойчивости. По проведенному анализу сделать выводы и предложить конкретные мероприятия по полученному анализу.

**4. Перечень практических работ.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № практической работы | № темы | Наименование практической работы |
| 1,2 | 1.2. | Решение производственных задач с использованием способа сравнения, группировки, табличного и графического отражения данных. |
| 3 | 1.2. | Применение метода факторного анализа в решении производственных задач. |
| 4 | 2.1. | Анализ основных технико-экономических показателей работы предприятия. |
| 5 | 2.2. | Оценка динамики показателей объема, ассортимента, структуры производства и реализации продукции. |
| 6 | 2.2. | Анализ ритмичности производства и качества продукции. Анализ брака предприятия. |
| 7 | 2.3. | Анализ структуры, технического состояния и движения основных средств. |
| 8 | 2.3. | Анализ влияния факторов на эффективность использования основных средств. |
| 9 | 2.4. | Анализ состояния и использования сырья и материалов. |
| 10 | 2.4. | Анализ показателей эффективности использования материальных ресурсов. |
| 11 | 2.5. | Анализ численности, состава и структуры кадров. |
| 12 | 2.5. | Анализ производительности труда. |
| 13 | 2.5. | Анализ фонда заработной платы. |
| 14 | 2.6. | Анализ себестоимости по статьям и элементам затрат. |
| 15 | 2.6. | Анализ затрат на 1 рубль производственной продукции. |
| 16 | 2.7. | Анализ и оценка динамики и структуры прибыли. |
| 17 | 2.7. | Анализ рентабельности. |
| 18 | 2.8. | Анализ ликвидности баланса, показателей ликвидности. |
| 19 | 2.8. | Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации |

**5. литература.**

Основная:

1. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. –М.: Инфра-М, 2002.
2. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. -2-е изд. –М.: Издательский центр «Академия», Мастерство, 2002.
3. Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник. -3-е изд. –М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2003.
4. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов. –М.: Юнити-Дана, 2002.
5. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник /под общей ред. В.В. Осмоловского/ -Мн.: Новое знание, 2001.

Дополнительная:

1. Савицкая Г.В. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия» м., -Минск, ИП «Экоперспектива», 1997
2. Злотникова Л.Г. «Анализ хозяйственной деятельности предприятия нефтяной и газовой промышленности». М.. «Недра», 1989
3. Баканов М.И. «Теория экономического анализа» М., «Финансы и статистика», 1996
4. Хеддервик К. «Финансово-экономический анализ деятельности предприятий». М. «Финансы и статистика», 1996
5. Кривенцов А.И. «Анализ хозяйственной деятельности в строительстве». М. «Стройиздат», 1979
6. Рыбин В.И. «Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и объединений» М., «Финансы и статистика», 1984.
7. Дунаев Ф.Ф. «Экономика нефтяной и газовой промышленности». М. «Недра», 1983.
8. Бренц А.Д. «Организация, планирование и управление предприятиями нефтяной и газовой промышленности». М., «Недра», 1986.
9. Козлова Е.П. «Бухгалтерский учет». М., «Финансы и статистика», 1996
10. Мамедов О.Ю. «Современная экономика». Ростов – на – Дону. «Феникс», 1996
11. Ковалева А.М. Финансы, «Финансы и статистика», 1996
12. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет». М. «Инфра-М», 1997.
13. Елисеева И.И. «Общая теория статистики». М. «Финансы и статистика», 1996
14. Харченко Л.П. «Статистика. Курс лекций» М. «ИНФРА-М», 1997
15. Периодическая печать:

* Экономическая газета;
* Журнал «Финансы и кредит;
* Главный бухгалтер;
* Бухгалтерский учет.

**6. Методические указания по выполнению**

**задания контрольных работ**

Контрольная работа является составной частью самостоятельной работы студента заочной формы обучения по освоению программы дисциплины и пре­дусматривает письменное изложение ответов на вопросы задания.

Контрольная работа № 1 включает один теоретический вопрос и два практических задания. Контрольная работа № 2 включает один теоретический вопрос и одно практическое задание.

При выполнении контрольной работы рекомендуется:

* внимательно прочитать вопрос задания;
* подобрать необходимую литературу и другие источники информации по предлагаемому вопросу;
* выбрать из подобранных литературных источников материал, касающийся непосредственно вопроса, систематизировать, продумать алгоритм определения показателей, методы и способы решения задач и примеров и последова­тельность изложения подобранной информации.

При ответе на вопросы задания необходимо обращать внимание на чет­кость и конкретность изложения, на отсутствие в ответе информации, не отно­сящейся к теме.

Изложение материала не должно быть формой механического перепи­сывания текста литературных источников, а носить исследовательский характер.

Контрольная работа выполняется в обычной тетради с двух сторон листа рукописным, разборчивым текстом. С края листа должно быть оставлено поле, допускается выполнение контрольной работы с помощью применения персонального компьютера, шрифт 14.

Последовательность выполнения предусматривает запись вопроса зада­ния, а затем изложение материала. Ответ должен сопровождаться приведением примеров, составлением и заполнением таблиц и графиков.

В конце контрольной работы используемый материал с предприятия (учетные регистры и формы отчетности) подшивается, указывается перечень литературы, которая была использована при выполнении контрольной работы, оформленный в соот­ветствии с требованиями методических рекомендаций.

Вариант контрольной работы выбирается по последней цифре личного шифра студента.

**7. Варианты заданий контрольной работы.**

**Контрольная работа № 1**

**Вариант 0**

1. Анализ себестоимости продукции. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
2. С помощью метода факторного анализа провести анализ следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование показателей | План | Факт | Отклонения |
| * 1. Численность, чел. | 76 | 57 |  |
| * 1. Производительность труда 1 рабочего, руб. | 732625 | 949858 |  |
| * 1. Объем выпущенной продукции, руб. |  |  |  |

1. Провести расчет и анализ предложенных данных в таблице:

Анализ основных технико-экономических показателей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Показатели | предыдущий год | отчетный год | Темп роста, % | Изменение в абс.ед. |
| 1. Выпуск продукции (тыс.руб.) | 243526 | 284846 |  |  |
| 1. Себестоимость (тыс.руб.) | 213428 | 254797 |  |  |
| 1. Затраты на 1 рубль выпущенной продукции, (руб.) |  |  |  |  |
| 1. Численность (чел.) | 47 | 44 |  |  |
| 1. Фонд заработной платы (тыс.руб.) | 7052 | 7656 |  |  |
| 1. Средняя заработная плата одного работника (тыс.руб.) |  |  |  |  |

**Вариант 1.**

1. Анализ себестоимости продукции.
2. С помощью метода факторного анализа провести анализ следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование показателей | План | Факт | Отклонения |
| 1. Фонд заработной платы, руб. |  |  |  |
| 1. Среднемесячная заработная плата 1 рабочего, руб. | 16540 | 16985 |  |
| 1. Среднемесячная численность, чел. | 104 | 110 |  |

1. Провести расчет и анализ предложенных данных в таблице:

Анализ брака продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Причины образования | Число случаев | | Себестоимость брака | |
| Кол-во | % к итогу | Тыс.руб. | % к итогу |
| 1. Небрежность рабочих | 26 |  | 43 |  |
| 1. Недостаточная квалификация | 21 |  | 13 |  |
| 1. Дефекты оборудования | 7 |  | 325 |  |
| 1. Нарушение в технологическом процессе | 4 |  | 854 |  |
| 1. Погрешность в технической документации | 5 |  | 295 |  |
| 1. Низкий уровень организации производства | 9 |  | 136 |  |
| Прочие причины | 3 |  | 17 |  |
| Всего |  |  |  |  |

**Вариант 2.**

1. Анализ выпуска продукции по объему ассортименту, качеству.
2. С помощью метода факторного анализа провести анализ следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование показателей | План | Факт | Отклонения |
| 1. Производительность труда 1 рабочего, руб. | 327840 | 311071 |  |
| 1. Численность, чел. | 236 | 258 |  |
| 1. Объем выпущенной продукции руб. |  |  |  |

1. Провести расчет и анализ предложенных данных в таблице:

Анализ кредиторской задолженности

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование | Всего на конец года | В том числе по срокам образования | | | | |
| До 1 мес. | До 3 мес. | До 6 мес. | До 1 года | более 1 года |
| 1. Поставщики и подрядчики |  | 516450 | 10540 | 7400 | 8500 | 2000 |
| 1. По оплате труда |  | 18340 | 1348 |  |  |  |
| 1. По социальному страхованию |  | 11140 | 321 |  |  |  |
| 1. Задолженность бюджету |  | 19578 | 2468 |  |  |  |
| 1. Кредиторская задолженность, всего |  |  |  |  |  |  |
| 1. Уд. вес, % |  |  |  |  |  |  |

**Вариант 3.**

1. Анализ состояния и эффективного использования основных средств.
2. С помощью метода факторного анализа провести анализ следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование показателей | План | Факт | Отклонения |
| 1. Среднемесячная заработная плата 1 рабочего, руб. | 25834 | 23571 |  |
| 1. Среднемесячная численность, чел. | 156 | 145 |  |
| 1. Фонд заработной платы, руб. |  |  |  |

1. Провести расчет и анализ предложенных данных в таблице:

Анализ рентабельности предприятия

Тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Показатели | План | Факт | Отклонения, в абс.ед. |
| 1. Прибыль по балансу | 94950 | 91630 |  |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств | 129830 | 136240 |  |
| 1. Среднегодовая стоимость оборотных средств | 24800 | 26540 |  |
| 1. Итого среднегодовая стоимость основных и оборотных средств |  |  |  |
| 1. Рентабельность, % |  |  |  |

**Вариант 4.**

1. Анализ трудовых ресурсов.
2. С помощью метода факторного анализа провести анализ следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование показателей | План | Факт | Отклонения |
| 1. Объем выпуска продукции, руб. |  |  |  |
| 1. Численность, чел. | 153 | 141 |  |
| 1. Производительность труда 1 рабочего, руб. | 85342 | 87546 |  |

1. Провести расчет и анализ предложенных данных в таблице:

Анализ состояния дебиторской задолженности

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование | Всего на конец года | В том числе по срокам образования | | | | |
| До 1 мес. | До 3 мес. | До 6 мес. | До 1 года | Более 1 года |
| 1. Дебиторская задолженность заказчиков |  | 24856 | 7324 | 4576 | 5468 | 1523 |
| 1. Дебиторская задолженность покупателей |  | 3472 | 5246 |  |  |  |
| 1. Дебиторская задолженность подотчетных лиц |  | 256 | 18 |  |  |  |
| 1. Дебиторская задолженность поставщиков |  | 524 | 76 |  |  |  |
| 1. Всего дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |
| 1. Удельный вес, % |  |  |  |  |  |  |

**Вариант 5**

1. Анализ реализации продукции по объему, ассортименту, качеству.
2. С помощью метода факторного анализа провести анализ следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование показателей | План | Факт | Отклонения |
| * 1. Среднемесячная заработная плана 1 рабочего, руб. | 36715 | 42930 |  |
| * 1. Среднемесячная численность, чел. | 213 | 206 |  |
| * 1. Фонд заработной платы, руб. |  |  |  |

1. Провести расчет и анализ предложенных данных в таблице:

Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Калькуляционные затраты | Затраты | | | |
| План | Факт | Отклонения | |
| абс.ед. | % |
| 1. Сырье и материалы | 17900 | 17790 |  |  |
| 1. Возвратные отходы (вычитаются) | 1200 | 1215 |  |  |
| 1. Покупные изделия и полуфабрикаты | 32500 | 30700 |  |  |
| 1. Заработная плата основная производственных работников | 17350 | 16800 |  |  |
| 1. Заработная плата дополнительная производственных работников | 5470 | 6950 |  |  |
| 1. Отчисления на социальные нужды | 8786 | 9144 |  |  |
| 1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 4890 | 4970 |  |  |
| 1. Цеховые расходы | 12010 | 12136 |  |  |
| 1. Общезаводские расходы | 23490 | 23010 |  |  |
| 1. Потери от брака | 350 | 120 |  |  |
| 1. Производственная себестоимость |  |  |  |  |
| 1. Внепроизводственные расходы | 2430 | 1950 |  |  |
| 1. Полная себестоимость |  |  |  |  |

**Вариант 6**

1. Анализ технико-организационного уровня производства.
2. С помощью метода факторного анализа провести анализ следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование показателей | План | Факт | Отклонения |
| * 1. Производительность труда 1 рабочего, руб. | 876378 | 779734 |  |
| * 1. Численность, чел. | 513 | 402 |  |
| * 1. Объем выпущенной продукции, руб. |  |  |  |

1. Провести расчет и анализ предложенных данных в таблице:

Анализ фонда заработной платы

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | предыдущий год | Отчетный год | | Отклонения в абс.ед. | |
| План | Факт | От предыдущего года | От плана |
| 1. Сдельная заработная плата | 13500 | 15800 | 14900 |  |  |
| 1. Повременная | 6400 | 7600 | 7100 |  |  |
| 1. Премия сдельно (40%) |  |  |  |  |  |
| 1. Премия повременно (60%) |  |  |  |  |  |
| 1. Выходные и праздничные | 724 | 970 | 963 |  |  |
| 1. Доплата за работу в ночное время | 93 | 105 | 68 |  |  |
| 1. Доплата за сверхурочные | 58 | 45 | 37 |  |  |
| 1. Оплата очередных отпусков | 45600 | 60240 | 84560 |  |  |
| 1. Р\к (70%), с/н (60%) |  |  |  |  |  |
| 1. Прочие выплаты | 5600 | 7300 | 12350 |  |  |
| 1. Итого |  |  |  |  |  |

**Вариант 7**

1. Анализ производительности труда и фонда заработной платы.
2. С помощью метода факторного анализа провести анализ следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование показателей | План | Факт | Отклонения |
| * 1. Фонд заработной платы, руб. |  |  |  |
| * 1. Среднемесячная численность, чел. | 256 | 147 |  |
| * 1. Среднемесячная заработная плата 1 рабочего, руб. | 19517 | 30543 |  |

1. Провести расчет и анализ предложенных данных в таблице:

Анализ себестоимости продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы себестоимости | Себестоимость, тыс.руб. | | | | Абс.отклон. от плана | По отклон.  уд. весу |
| План | Уд.  вес,  в % | Факт | Уд.  вес,  в % |
| Себестоимость, всего: |  |  |  |  |  |  |
| В том числе материальные затраты | 2520 |  | 2570 |  |  |  |
| Затраты на оплату труда | 504 |  | 514 |  |  |  |
| Отчисления в фонды социального страхования | 194 |  | 198 |  |  |  |
| Амортизация основных средств | 5246 |  | 5657 |  |  |  |
| Прочие затраты | 234 |  | 216 |  |  |  |

**Вариант 8**

1. Анализ выполнения договорных обязательств.
2. С помощью метода факторного анализа провести анализ следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование показателей | План | Факт | Отклонения |
| * 1. Численность, чел. | 94 | 73 |  |
| * 1. Производительность труда 1 рабочего, руб. | 878576 | 997815 |  |
| * 1. Объем выпущенной продукции, руб. |  |  |  |

1. Провести расчет и анализ предложенных данных в таблице:

Анализ рабочей силы по непрерывному стажу работы

на данном предприятии

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предшествующий год | | Отчетный год | |
| Численность, чел. | % к итогу | Численность, чел. | % к итогу |
| Всего работающих, в том числе: |  |  |  |  |
| До 1 года | 46 |  | 39 |  |
| От 2 года до 3-х лет | 27 |  | 31 |  |
| От 3-з лет до 5-ти лет | 17 |  | 22 |  |
| От 5-ти до 10-ти лет | 25 |  | 21 |  |
| От 10-ти до 15 лет | 43 |  | 32 |  |
| От 15 лет и выше | 26 |  | 18 |  |

**Вариант 9**

1. Анализ качества и брака продукции
2. С помощью метода факторного анализа провести анализ следующих данных:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №№ п/п Наименование показателей | План | Факт | Отклонения |
| * 1. Среднемесячная численность, чел. | 189 | 204 |  |
| * 1. Среднемесячная заработная плана 1 работника, руб. | 28315 | 32548 |  |
| * 1. Фонд заработной платы, руб. |  |  |  |

1. Провести расчет и анализ предложенных данных в таблице:

Анализ состояния основных средств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Данные за период | | Абс.отклон. |
| предыдущий год | отчетный год |
| Первоначальная стоимость основных средств, тыс.руб. | 12376 | 20603 |  |
| Износ основных средств, тыс.руб. | 8984 | 9111 |  |
| Поступило основных средств, тыс.руб. | 9154 | 274 |  |
| Выбыло основных средств, тыс.руб. | 927 | 1315 |  |
| Коэффициент обновления (%) |  |  |  |
| Коэффициент выбытия (%) |  |  |  |
| Коэффициент износа (%) |  |  |  |
| Коэффициент годности (%) |  |  |  |

**Контрольная работа № 2**

**Вариант 0.**

* + 1. Анализ финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) организации.
    2. На основании данных формы № 1 «Баланс предприятия» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
  + составить аналитический баланс;
  + рассмотреть анализ ликвидности баланса;
  + анализ рентабельности.

**Вариант 1.**

1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
2. На основании данных формы № 1 «Баланс предприятия» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
   * составить аналитический баланс;
   * рассмотреть анализ ликвидности баланса;
   * анализ рентабельности.

**Вариант 2.**

* + 1. Анализ формирования и использования прибыли.
    2. На основании данных формы № 1 «Баланс предприятия» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
  + составить аналитический баланс;
  + рассмотреть анализ ликвидности баланса;
  + анализ рентабельности.

**Вариант 3.**

* + 1. Анализ рентабельности.
    2. На основании данных формы № 1 «Баланс предприятия» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
  + составить аналитический баланс;
  + рассмотреть анализ ликвидности баланса;
  + анализ рентабельности.

**Вариант 4.**

* + 1. Анализ прибыли от продаж.
    2. На основании данных формы № 1 «Баланс предприятия» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
  + составить аналитический баланс;
  + рассмотреть анализ ликвидности баланса;
  + анализ рентабельности.

**Вариант 5.**

* + 1. Анализ структуры актива и пассива баланса.
    2. На основании данных формы № 1 «Баланс предприятия» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
  + составить аналитический баланс;
  + рассмотреть анализ ликвидности баланса;
  + анализ рентабельности.

**Вариант 6.**

* + 1. Анализ показателей деловой активности.
    2. На основании данных формы № 1 «Баланс предприятия» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
  + составить аналитический баланс;
  + рассмотреть анализ ликвидности баланса;
  + анализ рентабельности.

**Вариант 7.**

* + 1. Анализ показателей ликвидности.
    2. На основании данных формы № 1 «Баланс предприятия» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
  + составить аналитический баланс;
  + рассмотреть анализ ликвидности баланса;
  + анализ рентабельности.

**Вариант 8.**

* + 1. Анализ финансовой устойчивости.
    2. На основании данных формы № 1 «Баланс предприятия» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
  + составить аналитический баланс;
  + рассмотреть анализ ликвидности баланса;
  + анализ рентабельности.

**Вариант 9.**

* + 1. Анализ платежеспособности.
    2. На основании данных формы № 1 «Баланс предприятия» и формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»:
  + составить аналитический баланс;
  + рассмотреть анализ ликвидности баланса;
  + анализ рентабельности.

**Перечень тематик курсовых работ**

1. Анализ научно-технического уровня производства на предприятии.
2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов на предприятии.
3. Анализ эффективного использования трудовых ресурсов на предприятии.
4. Анализ эффективного использования основных средств на предприятии.
5. Анализ себестоимости продукции на предприятии.
6. Анализ оплаты труда на предприятии.
7. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
8. Оценка ликвидности и имущественного положения организации.
9. Анализ прибыли и рентабельности.
10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
11. Анализ производства и реализации продукции, работ, услуг.

Примечание: Выполнение курсовой работы предусматривает анализ данных подразделений ОАО «Газпром» и предприятий региона.