

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Методические указания
по выполнению курсовой работы*



Омск – 2015

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Сибирская государственная автомобильно-дорожная академия
(СибАДИ)»

Кафедра «Эксплуатация и сервис транспортно-технологических
машин и комплексов в строительстве»

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Методические указания по выполнению
курсовой работы

Составитель Р.А. Мартюков

Омск
СибАДИ
2015

УДК 657.62
658.5
ББК 65.053

Рецензент канд. техн. наук, доц. Ш.К. Мукушев

Работа утверждена редакционно-издательским советом СибАДИ в качестве
методических указаний.

Анализ хозяйственной деятельности производственного предприятия:
методические указания по выполнению курсовой работы / сост. Р.А. Мартюков.–
Омск : СибАДИ, 2015.– 18 с.

Излагаются рекомендации обучающимся для выполнения курсовой работы по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности предприятия». Приводятся методики анализа реализации продукции, анализа рентабельности производственных фондов, анализа финансовой устойчивости и платежеспособности.

Выполнение курсовой работы позволяет закрепить теоретические знания, полученные в учебном процессе.

Предназначены для обучающихся направления подготовки «Эксплуатация транспортно-технологических машин и комплексов (нефтепродуктообеспечение и газоснабжение)» всех форм обучения.

Введение

В современных рыночных условиях предприятия функционируют в конкурентной среде за потребителей своей продукции и услуг. Важным условием поддержания конкурентоспособности является соблюдение финансовой дисциплины и платежеспособности при значительном обороте денежных и материальных ресурсов. Заботясь об успешном выполнении контракта партнеры принимают во внимание при заключении договоров не только стоимость продукции, но и перспективы их завершения. Такая расстановка приоритетов вынуждает руководство предприятия с особым отношением относиться к анализу своей хозяйственной деятельности и учитывать при принятии решений то, как они отразятся на перспективной финансовой состоятельности организации.

Задачи курсовой работы :

✓ получение практических навыков использования методов экономического анализа и результатов анализа деятельности предприятия для поиска резервов роста;

✓ закрепление знаний о системе финансовых показателей оценки финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.

Выполнение курсовой работы позволяет сформировать следующие компетенции студента:

- готовность к участию в составе коллектива исполнителей к деятельности по организации управления качеством эксплуатации транспортно-технологических машин и комплексов;

- способность к работе в составе коллектива исполнителей в области реализации управленческих решений по организации производства и труда, организации работы по повышению научно-технических знаний работников;

- готовность к проведению в составе коллектива исполнителей технико-экономического анализа, поиска путей сокращения цикла выполнения работ;

- способность в составе коллектива исполнителей к оценке затрат и результатов деятельности эксплуатационной организации;

- владение знаниями экономических законов, действующих на предприятиях сервиса и фирменного обслуживания, их применением в условиях рыночного хозяйства.

Исходные данные для курсовой работы

Исходные данные принимаются студентом в соответствии с вариантом, выданным преподавателем, по табл. 1, 2.

Предприятие выпускает пять видов продукции. Их номера закреплены по второй цифре варианта согласно табл. 2. Данные о выпускаемой продукции приведены в табл. 1.

Таблица 1

Данные о выпускаемой продукции

Показатели	Номер продукции									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Производительность A , ед./ч: плановая	3	3,2	4	4	3	2	1,3	2,5	1,8	2
	2,3	4	3	5	2,5	3	1,5	2,2	1,6	2,3
2. Время работы T , ч: плановое	1350	1420	1250	1630	1670	1560	1230	1750	1580	1340
	1380	1405	1300	1710	1590	1630	1320	1630	1510	1310
3. Цена C , руб.: плановая	400	230	530	370	690	560	610	350	380	550
	460	215	500	340	520	520	560	320	410	580
4. Себестоимость C , руб.: плановая	280	150	310	220	320	350	380	200	210	340
	260	140	350	230	240	370	360	210	230	320
5. Доля заработной платы на единицу продукции, %	25	15	40	20	25	25	30	10	15	25

Если вариант задания больше 10, исходные данные по табл. 1 нужно скорректировать следующим образом. По второй цифре варианта по табл. 2 выбирают номера производимой продукции, отмеченные знаком «+», а первая цифра указывает на размер увеличения производительности из табл. 1. Размер увеличения определяется как $1+Z/10$, где Z – первая цифра варианта. Например, для варианта 57 принимаем номера продукции 2, 4, 5, 8, 10 и увеличиваем производительность для каждой продукции в 1,5. При этом округление производим до десятых долей.

Таблица 2

Производимая продукция

Вариант	Номер продукции									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	+	+		+		+		+		
2		+	+		+		+		+	
3			+	+		+		+		+
4		+		+	+		+		+	
5			+		+	+		+		+
6	+		+	+			+		+	
7		+		+	+			+		+
8	+		+	+		+	+			
9		+		+	+		+	+		
10			+		+	+		+	+	

1. Анализ реализации продукции

Для индивидуального варианта необходимо выявить факторы, оказывающие наибольшее и наименьшее влияние на прибыль от реализации продукции способами абсолютных разниц.

Прибыль от реализации продукции

$$П = A \cdot T \cdot (Ц - C).$$

Способом абсолютных разниц рассчитываем влияние факторов на прибыль от реализации для каждого вида производимой продукции /1/:

1) влияние производительности оборудования

$$\Delta П_A = \Delta A \cdot T_{нл} \cdot (Ц_{нл} - C_{нл});$$

2) влияние времени работы

$$\Delta П_T = A_{нл} \cdot \Delta T \cdot (Ц_{нл} - C_{нл});$$

3) влияние цены продукции

$$\Delta П_C = A_{нл} \cdot T_{нл} \cdot \Delta Ц;$$

4) влияние себестоимости

$$\Delta П_C = A_{нл} \cdot T_{нл} \cdot \Delta C.$$

По результатам расчета необходимо сформировать таблицу с указанием влияния всех факторов на результативный показатель. В результате анализа следует выделить факторы, оказавшие наибольшее и наименьшее влияние на прибыль от реализации различных видов продукции, выявить резервы роста производства.

2. Анализ объема производства в нормативной зарплате

Необходимо провести анализ объема производства в нормативной зарплате по видам изделия согласно индивидуальному заданию. Результаты заносим в табл. 3.

Количество выпущенной продукции определяем как $Q = A \cdot T$.

Таблица 3

Анализ объема производства в нормативной зарплате

Номер продукции	Кол-во выпущенной продукции, Q, шт.		Факт. з/п на ед-цу, руб.	Выпуск продукции в опт. ценах		Объем пр-ва в нормативной з/п	
	план	факт		план	факт	план	факт
1							
2							
3							
4							
5							
Итого	–	–	–				
±V, %	–	–	–	–	±V _{Cф} %	–	±V _{зф} %

Для каждого наименования изделия определим темпы роста объема продукции в стоимостном выражении и темпы роста объема производства в нормативной зарплате по плану и фактически: $V_{Cн}$, $V_{Cф}$, $V_{зн}$, $V_{зф}$.

После чего заполняется строка «Итого» и определяется процент изменения выпущенной продукции по факту $\pm V_{Cф}\%$ и $\pm V_{зф}\%$. Разница между этими показателями характеризует структуру выпуска продукции.

3. Анализ влияния изменения качества на объем выпуска и реализации

Необходимо определить влияние качества продукции на изменение выпуска товарной продукции $\Delta ПП$, изменение выручки от реализации ΔV и прибыли $\Delta П$.

Расчет следует проводить по следующим выражениям:

$$\Delta ПП = (C_1 - C_0) \cdot q_{пк};$$

$$\Delta V = (Ц_1 - Ц_0) \cdot q_{пк};$$

$$\Delta П = [(Ц_1 - Ц_0) \cdot q_{пк}] - [(C_1 - C_0) \cdot q_{пк}],$$

где C_0, C_1 – цена изделия соответственно до и после изменения качества; C_0, C_1 – соответственно уровень фактической себестоимости до и после изменения качества; $q_{ПК}$ – количество продукции повышенного качества;

Количество выпущенной продукции повышенного качества принять таким образом: для нечетных вариантов – 15% от количества фактически выпущенной продукции Q из предыдущего расчета; для четных вариантов – 20 %.

Фактическую себестоимость после изменения качества принять на 15 % выше для всей продукции.

Цену изделия после изменения качества принять на 10 % выше для всей продукции.

Перед расчетом формируется табл. 4 с исходными данными согласно варианту курсовой работы.

Таблица 4

Анализ влияния изменения качества продукции

Номер продукции	1	2	3	4	5
Кол-во товара повыш. качества $q_{ПК}$, шт.					
Себестоимость C_0					
Себестоимость C_1					
Цена C_0					
Цена C_1					
$\Delta\Pi$					
ΔV					
$\Delta\Pi$					

По результатам расчетов сделать выводы о внедрении продукции повышенного качества по каждому виду продукции и изменении товарной продукции, выручки, прибыли в целом по всем продуктам.

4. Факторный анализ рентабельности производственных фондов

Требуется оценить количественное влияние изменения уровня фондоотдачи, изменение уровня оборачиваемости и изменение рентабельности объема реализованной продукции на изменение уровня рентабельности производственных фондов для выпускаемой продукции.

Перед началом расчетов формируем необходимые данные согласно выпускаемой продукции и приведенным рекомендациям.

Величину балансовой прибыли рассчитываем по всем видам продукции с учетом продукции повышенного качества по формуле $\Pi_B = \sum Q_i \cdot (C_i - C_0) + \Sigma \Delta\Pi$.

При вычислении объема реализации следует также учесть продукцию повышенного качества: $V = \sum Q_i \cdot C_i + \Sigma \Delta V$.

Показатели отчетного года рассчитывают исходя из условий:

- Величину среднегодовой стоимости основных производственных фондов (ОПФ) принять:
 - для нечетных вариантов в 1,5 раза больше балансовой прибыли Π_B ;
 - для четных вариантов в 1,6 раза больше балансовой прибыли Π_B .
- Среднегодовую стоимость оборотных средств (ОС) принять:
 - для нечетных вариантов 0,2 от величины объема реализации;
 - для четных вариантов 0,15 от величины объема реализации.

Для расчета показателей за предыдущий год использовать условные коэффициенты согласно табл. 5 по последней цифре варианта. Данные расчетов заносим в табл. 6.

Таблица 5

Коэффициенты к показателям предыдущего года

Вариант	1-3	4-6	7-10
Π_B	0,9	1,05	1,1
V	0,95	0,9	1,05
$\Phi_{ОСН}$	1,05	0,95	0,9
$\Phi_{ОБ}$	1,1	1,05	1,1

Таблица 6

Рентабельность производственных фондов

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
1. Балансовая прибыль, тыс. руб.		
2. Объем реализации продукции, тыс. руб.		
3. Среднегодовая стоимость ОПФ $\Phi_{ОСН}$, тыс. руб.		
4. Среднегодовая стоимость ОС $\Phi_{ОБ}$, тыс., руб.		
5. Рентабельность реализации (оборота) R_o , %		
6. Коэффициент фондоотдачи $\Phi_{омд}$		
7. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств $K_{об}$		
8. Коэффициент общей рентабельность производственных фондов, %		

Производим расчет факторов рентабельности производственных фондов и заполняем соответствующие строки табл. 6.

Используя формулу для расчета по факторам /2/

$$R_{ПФ} = R_o \cdot \frac{1}{\frac{1}{\Phi_{ОГД}} + \frac{1}{K_{ОБ}}}$$

и способ цепных подстановок заполняем табл. 7.

Таблица 7

Факторный анализ рентабельности

№ п/п	$\Phi_{ото}$	$K_{об}$	$R_o, \%$	$R_{ПФ}$
1				
2				
3				
4				

В столбце с результирующим показателем ($R_{ПФ}$) рассчитываем рентабельность производственных фондов для каждой строки.

По полученным значениям оцениваем количественное влияние каждого фактора на рентабельность производственных фондов /1, 2/.

В завершении расчета необходимо сделать выводы о динамике результирующего показателя и выявить возможные резервы роста рентабельности.

5. Анализ финансовой устойчивости

Необходимо определить тип финансовой устойчивости предприятия.

Для предыдущего и отчетного годов показатели, приведенные в табл. 8, рассчитываем по следующим рекомендациям.

Величину источников собственных средств принимаем в размере величины $П_Б$.

Внеоборотные активы принимаем в размере $1,2 \dots 1,5 \Phi_{ОСН}$.

Долгосрочные кредиты и заемные средства принимаем в пределах суммы стоимости $\Phi_{ОСН}$ и $0,5 \cdot П_Б$.

Краткосрочные кредиты и займы принимаем в пределах суммы стоимости $\Phi_{ОБ}$ и $0,2 \cdot П_Б$.

Таблица 8

Данные для анализа финансовой устойчивости

Показатели	Значение для года	
	предыдущего	отчетного
1. Источники собственных средств, тыс. руб.		
2. Внеоборотные активы		
3. Наличие собственных оборотных средств (ст1–ст2)		
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства		
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (чистый оборотный капитал) (ст3+ст4)		
6. Краткосрочные кредиты и займы		
7. Общая сумма основных источников средств для формирования запасов и затрат (ст5+ст6)		
8. Общая величина запасов и затрат		
9. Излишек (+) / Недостаток (-) собственных оборотных средств (ст3–ст8)		
10. +/- собственных оборотных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (ст5–ст8)		
11. +/- общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат (ст7–ст8)		

Общую величину запасов и затрат определить как $0,5 \cdot C$, где C – себестоимость продукции.

Себестоимость продукции для отчетного года определить по формуле

$$C = \Sigma(C_{\phi i} \cdot Q_i) + \Sigma \Delta ПП.$$

Для предыдущего года величину себестоимости скорректировать на тот же коэффициент, что и для объема реализации по табл. 5.

Заполняем пустые ячейки таблицы, рассчитывая показатели финансовой устойчивости предприятия /2,3/:

– наличие собственных оборотных средств;

– наличие собственных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (чистый оборотный капитал);

– общая сумма основных источников средств для формирования запасов и затрат, излишек/недостаток собственных оборотных средств;

– излишек/недостаток собственных оборотных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат;

– излишек/недостаток общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат.

Определяем тип финансовой устойчивости по совокупности рассчитанных показателей. Особо следует выделить те показатели, за счет которых возможно повысить финансовую устойчивость.

6. Расчет показателей платежеспособности предприятия

Необходимо рассчитать и проанализировать показатели ликвидности предприятия.

Для предыдущего и отчетного годов показатели, приведенные в табл. 9, рассчитываем по следующим рекомендациям.

Таблица 9

Данные для анализа платежеспособности предприятия

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Активы		
1. Денежные средства и краткосрочные ценные бумаги, тыс. руб.		
2. Дебиторская задолженность, тыс. руб.		
3. Мобильные средства (оборотные активы)		
Пассивы		
4. Краткосрочные пассивы (кредиты и займы)	См. выше	См. выше
5. Кредиторская задолженность, тыс. руб.		

Величину денежных средств и краткосрочных ценных бумаг определить в пределах $0,3 \dots 0,5$ от $(П_Б + Ф_{ОБ})$.

Дебиторскую задолженность предприятия принять в пределах $0,2 П_Б$.

Мобильные средства предприятия принять в пределах $0,25 \dots 0,5$ от $Ф_{ОБ}$.

По полученным значениям активов и пассивов предприятия рассчитываем следующие показатели ликвидности /2/:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется как отношение наиболее ликвидных активов (денежные средства и краткосрочные ценные бумаги) к сумме наиболее срочных обязательств и краткосрочных пассивов.

2. Промежуточный коэффициент ликвидности (критической ликвидности) определяется как отношение суммы денежных средств, краткосрочных ценных бумаг, дебиторской задолженности и прочих активов к сумме краткосрочных обязательств. В качестве прочих активов выступают мобильные средства.

3. Общий коэффициент покрытия или коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение всех оборотных (текущих) активов к величине краткосрочных обязательств.

После чего по результатам расчета формируем сводную таблицу с показателями ликвидности для предыдущего и отчетного годов и проводим анализ платежеспособности предприятия.

7. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Необходимо рассчитать и проанализировать основные относительные показатели финансовой устойчивости.

Для предыдущего и отчетного годов показатели, приведенные в табл. 10 заполняем по уже рассчитанным ранее данным и с учетом приведенных ниже рекомендаций.

Для расчета итога баланса воспользоваться следующими требованиями.

Действующая в Российской Федерации форма бухгалтерского баланса включает два раздела активов: оборотные и внеоборотные активы.

К *оборотным активам* относятся активы, которые используются (расходуются) в процессе повседневной хозяйственной деятельности. Например: материальные запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и т. д.

К *внеоборотным активам* относятся активы, изъятые из хозяйственного оборота, но отражаемые в бухгалтерском учёте. Например: основные средства, нематериальные активы, долгосрочные вложения и т. д.

Таблица 10

**Данные для анализа относительных показателей
финансовой устойчивости**

Показатели	Значение
1. Собственный капитал, тыс. руб. предыдущего года	
отчетного года	
2. Заемный капитал, тыс. руб. предыдущего года	См. выше
отчетного года	См. выше
3. Итог баланса активов, тыс. руб. предыдущего года	
отчетного года	

Собственный капитал можно определить суммой основных фондов, денежных средств, дебиторской задолженности и мобильных средств.

Для оценки финансовой устойчивости используется система финансовых показателей (коэффициентов) /2,3/ :

1. Коэффициент финансовой автономии определяется как отношение суммы собственного капитала к общему итогу баланса.

2. Коэффициент финансового риска определяется как отношение общей суммы заемных средств к общей сумме источников собственных средств.

3. Коэффициент маневренности определяется как отношение собственных оборотных средств предприятия к сумме собственных и долгосрочных заемных средств.

4. Коэффициент мобильности всех средств предприятия определяется как отношение стоимости оборотных средств к стоимости всего имущества предприятия.

5. Коэффициент мобильности оборотных средств предприятия определяется как отношение величины денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к стоимости оборотных средств.

6. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками средств для их формирования определяется как отношение суммы собственных и долгосрочных заемных средств к стоимости запасов и затрат.

7. Коэффициент имущества производственного назначения определяется как отношение суммы основных средств, капитальных вложений, незавершенного производства, запасов, оборудования к стоимости всего имущества предприятия.

Величину незавершенного производства принять в пределах 0,5...0,75 от $\Phi_{Об}$.

8. Коэффициент финансовой зависимости определяется как отношение величины заемного капитала к итогу баланса.

Оформление курсовой работы

Курсовая работа включает в себя пояснительную записку объемом 20-24 страницы.

Пояснительная записка курсовой работы является текстовым конструкторским документом и оформляется в соответствии с правилами ЕСКД по ГОСТ 2.105– 95 на листах формата А4 с рамкой высотой 15 мм.

Пояснительная записка должна содержать:

- введение, в котором раскрываются цель работы, постановка задач и актуальность их решения;
- содержание пояснительной записки;
- задание на курсовую работу;
- собственно саму работу;
- заключение.

В заключение курсовой работы предлагается дать характеристику анализируемого предприятия, финансовым показателям, показателям платежеспособности, указать на основные факторы, повлиявшие на динамику показателей, а также привести возможные резервы роста развития предприятия.

Расчеты должны содержать описание каждой обозначаемой величины, её размерность, формулу определения с нумерацией и расшифровкой входящих в неё величин. Высота всех однотипных обозначений (символов, крупных и мелких индексов) должна быть одинаковой. Расшифровку обозначений величин приводят один раз при первом использовании. В последующих расчетах пишут условное обозначение величины и при необходимости номер формулы, по которой она определяется. Использование знака * (звездочка) для обозначения символа умножения не допускается.

Пример оформления расчета:

2.3 Определение скорости движения

Скорость движения V_d , м/с, определяется по формуле

$$V_d = S / (3,6 \cdot t_{п}), \quad (2.7)$$

где S – пройденный путь, км; $t_{п}$ – время в пути, ч.

$$V_d = 200 / (3,6 \cdot 2) = 27,7 \text{ м/с} = 100 \text{ км/ч.}$$

После подготовки пояснительной записки курсовая работа сдается преподавателю на проверку. Если в работе есть недочеты и ошибки, преподаватель делает об этом замечания на титульном листе и возвращает работу на доработку. После исправления всех замечаний работа повторно сдается с тем же титульным листом, на котором отмечены недочеты. После того, как курсовая работа выполнена в соответствии со всеми требованиями и в полном объеме, она допускается преподавателем к защите.

Защита курсовой работы

Курсовую работу студент защищает в форме собеседования с преподавателем или в виде публичного выступления перед учебной группой.

При защите работы студент должен показать знание методик анализа, используемых в работе, их преимущества и недостатки, уметь пользоваться системой показателей производственной и финансовой деятельности предприятия, делать выводы о хозяйственной деятельности предприятия, основываясь на данных анализа, и выработать рекомендации по поиску и освоению резервов развития производства.

При подготовке к защите курсовой работы можно использовать следующие вопросы и задания:

1. Назовите область использования и условия применения способа абсолютных разниц.
2. Что такое «нормативная зарплата»?
3. По какой причине возникает необходимость проводить анализ объема производства в нормативной зарплате?
4. Какие факторы оказывают влияние на изменение уровня рентабельности производственных фондов?

5. С какой целью выполняется факторный анализ рентабельности производственных фондов?

6. Каким способом выполняется факторный анализ рентабельности производственных фондов? Опишите последовательность выполнения анализа.

7. Какой показатель является обобщающим абсолютным показателем финансовой устойчивости?

8. Перечислите типы финансовой устойчивости. Дайте краткую характеристику каждому типу.

9. Какие мероприятия могут восстановить финансовую устойчивость?

10. Что характеризует коэффициент автономии?

11. Что характеризует коэффициент маневренности?

12. Перечислите финансовые показатели (коэффициенты) оценки платежеспособности. Дайте краткую характеристику каждому показателю.

Библиографический список

1. *Косолапова, М. В.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М. : Дашков и К, 2011. – 247 с.
2. *Алексеева, А.И.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие/ А.И. Алексеева, Ю.В. Васильев, А.В. Малеева, Л.И. Ушвицкий. – М. : КноРус, 2015. – 720 с.
3. *Савицкая, Г. В.* Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Савицкая. – Минск: РИГТО, 2012. – 367 с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Исходные данные для курсовой работы.....	4
1. Анализ реализации продукции.....	5
2. Анализ объема производства в нормативной зарплате.....	6
3. Анализ влияния изменения качества на объем выпуска и реализации.....	6
4. Факторный анализ рентабельности производственных фондов.....	7
5. Анализ финансовой устойчивости.....	9
6. Расчет показателей платежеспособности предприятия.....	11
7. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.....	12
Оформление курсовой работы.....	14
Защита курсовой работы.....	15
Библиографический список.....	16

Учебное издание

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Методические указания по выполнению
курсовой работы

Составитель Роман Анатольевич Мартюков

Редактор И.Г. Кузнецова