

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ «ОРШАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
МЕХАНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

УТВЕРЖДАЮ

Директор УО ОГМЭК

«__»_____20__г.

_____Н.П. Дервояд

«АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Методические рекомендации по изучению учебной
дисциплины, задания для контрольных работ и рекомендации по их
выполнению для учащихся заочной формы обучения
4 курса по специальности: 2-25 01 31 «Экономика и организация производства»

ОРША, 2011

Автор: Н.В.Ржечицкая , преподаватель УО «Оршанский государственный механико-экономический колледж»

Рецензент: Т.И.Хренкова, преподаватель УО «Оршанский государственный механико-экономический колледж»

Методические рекомендации разработаны на основании рабочей учебной программы по дисциплине «АХД», утвержденной Директором Оршанского государственного механико-экономического колледжа в 2011 г.

Методические рекомендации рассмотрены на заседании цикловой комиссии бухгалтерского учета и рекомендованы к утверждению

Протокол № _____ от _____ г.

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Председатель цикловой комиссии _____ | Т.И.Хренкова |
| Методист заочного отделения _____ | Т.А.Фирсова |
| Заместитель директора по УР _____ | А.А.Зулев |
| Заместитель директора по УМР _____ | Н.В.Миронова |

СОДЕРЖАНИЕ

1. Пояснительная записка.
2. Примерный тематический план дисциплины.
3. Методические рекомендации по изучению разделов, тем программы.
4. Вопросы для самоконтроля.
5. Методические рекомендации по выполнению домашней контрольной работы.
6. Задания для выполнения домашней контрольной работы.
7. Критерии оценки домашней контрольной работы.
8. Перечень теоритических вопросов к итоговой контрольной работе.
9. Критерии оценки текущей аттестации по дисциплине
10. Перечень рекомендуемой литературы.

Пояснительная записка

Изучение дисциплины «**Анализ хозяйственной деятельности**» является необходимым условием формирования комплексных знаний по изучению хозяйствования предприятий в условиях перехода к рыночным отношениям.

В условиях рыночных отношений возрастает роль анализа хозяйственной деятельности как одной из функций управления и получения достоверной информации о хозяйственных процессах и итогах деятельности организаций.

Целью изучения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности» в средних специальных учебных заведениях является овладение учащимися определенным минимумом аналитических знаний, необходимых будущим специалистам для выполнения своих функциональных обязанностей.

Основной задачей дисциплины является раскрытие сущности анализа хозяйственной деятельности, его роли и места в системе управления хозяйственной деятельностью организации.

Содержание дисциплины тесно связано с такими дисциплинами специального цикла, как «Экономика предприятия», «Статистика», «Бухгалтерский учет», «Финансы предприятия».

Изучение программного материала осуществляется как на теоретических, так и на практических занятиях. Важное значение имеет также самостоятельная работа учащихся со специальной литературой.

В результате изучения дисциплины учащиеся *должны знать*:

на уровне представления:

- задачи и источники анализа хозяйственной деятельности;
- значение и место анализа в системе управления экономическими процессами;

на уровне понимания:

- порядок организации аналитической работы в организации;
- приемы экономического анализа;
- методы анализа выполнения плана производства и реализации продукции, плана по труду, по себестоимости продукции, по прибыли и рентабельности производства;
- методику анализа финансового состояния организации;

на уровне применения:

- подбирать и систематизировать исходную информацию для проведения анализа;
- осуществлять анализ хозяйственной деятельности;
- рассчитывать показатели, характеризующие динамику выпуска продукции, трудовых ресурсов, производительности и оплаты труда, себестоимости, прибыли и рентабельности, использования трудовых ресурсов;
- анализировать экономические показатели, оценивать результаты аналитических исследований;
- оценивать выполнение плана и выявлять динамику показателей;
- оценивать финансовое состояние организации: ее платежеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

| Разделы и темы | Количество часов | | | |
|--|------------------|-----------|----------------------|------------------|
| | Всего | з/о всего | з/о в т.ч. п/р | сам. изучение |
| <i>1. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности</i> | 8 | 2 | - | 6 |
| <i>2. Анализ производства и реализации продукции</i> | 8 | 2 | - | 6 |
| <i>3. Анализ показателей по труду и заработной плате</i> | 8 | 2 | 2 | 6 |
| <i>4. Анализ основных фондов и технического развития организации</i> | 6 | 2 | 2 | 4 |
| <i>5. Анализ материальных ресурсов организации</i> | 4 | 2 | 2 | 2 |
| <i>6. Анализ себестоимости продукции</i> | 8 | 2 | - | 6 |
| <i>7. Анализ финансовых результатов деятельности организации</i> | 8 | 4 | 2 | 4 |
| <i>8. Анализ финансового положения организации</i> | 10 | 2 | - | 8 |
| Всего: | 60 | 18 | 8 | 42 |

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ РАЗДЕЛОВ, ТЕМ ПРОГРАММЫ

Тема 1. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности.

Понятие об анализе хозяйственной деятельности (АХД).

Виды анализа хозяйственной деятельности. Роль анализа в управлении производством и повышении его эффективности в условиях формирования рыночных отношений. Требования, предъявляемые к анализу хозяйственной деятельности. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности. Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.

Информационное обеспечение АХД. Метод и принципы АХД. Приемы традиционного анализа: сравнения; относительных и средних величин; группировки; балансовый и графический.

Приемы факторного анализа: цепных подстановок; абсолютных и относительных разниц; индексный; интегральный. Оформление результатов анализа.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: представлять роль, значение АХД в управлении производством; знать виды АХД, задачи, объекты дисциплины; ориентироваться в системе информационной базы АХД; знать методы, приемы и способы анализа.

Тема 2. Анализ производства и реализации продукции.

Значение, задачи, источники анализа производственной деятельности промышленных организаций в условиях рыночной экономики.

Методика анализа формирования и выполнения производственной программы. Анализ выполнения плана и динамики выпуска товарной продукции по ассортименту в структуре. Изучение равномерности и ритмичности выпуска продукции. Методика изучения и оценки качества, сортности, комплектности продукции.

Основные факторы, влияющие на выполнение плана выпуска продукции и его динамику, методика их анализа. Анализ влияния на выпуск продукции производственных, трудовых и материальных факторов. Оперативный анализ выполнения плана и динамики выпуска продукции. Обобщение материалов анализа выпуска продукции: выявление, изучение, использование и прогнозирование резервов роста выпуска продукции, повышения ее качества, улучшения использования материальных, трудовых ресурсов и материально-технической базы организации.

Значение и задачи анализа реализации продукции, работ, услуг в условиях рыночной экономики. Источники анализа. Анализ выполнения плана и, динамики реализации продукции по общему объему, ассортименту и качеству. Изучение выполнения договоров поставок продукции. Факторы, влияющие на реализацию продукции, и методика их анализа. Выявление возможностей и путей роста реализации продукции. Оперативный анализ выполнения планов отгрузки и реализации продукции и их динамики.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать цели, задачи, источники информации анализа производства и реализации продукции; уметь рассчитывать основные показатели анализа производства и реализации продукции и проводить их анализ.

Тема 3. Анализ показателей по труду и заработной плате.

Задачи анализа показателей по труду и заработной плате в условиях рыночной экономики. Источники анализа. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами, их состава и структуры. Анализ качественного состава трудовых ресурсов и их движения. Анализ использования

рабочего времени. Расчет целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени. Непроизводительные затраты рабочего времени, причины их возникновения. Анализ производительности труда. Расчет влияния факторов, влияющих на изменение производительности труда. Определение влияния изменения выработки и численности работников на выпуск продукции. Анализ расходов на оплату труда. Расчет абсолютного и относительного отклонения по фонду заработной платы. Причины изменения переменной и постоянной части фонда оплаты труда. Анализ средней заработной платы работников организации. Учет инфляции и соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать этапы анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, их значение и задачи; факторы, влияющие на изменение производительности труда, этапы анализа движения рабочей силы и анализа использования рабочего времени, анализа фонда заработной платы; уметь использовать приемы анализа для расчета количественного влияния факторов.

Тема 4. Анализ основных фондов и технического развития организации

Задачи анализа основных средств. Изучение изменений в составе, структуре основных производственных фондов. Показатели состояния и движения основных фондов. Анализ эффективности использования основных средств. Анализ фондоотдачи. Определение и расчет факторов, влияющих на изменения фондоотдачи: изменения цен на продукцию; переоценки основных фондов. Анализ использования производственного оборудования. Расчет коэффициентов использования наличного и установленного оборудования. Резервы повышения эффективности использования основных производственных фондов. Анализ использования производственной мощности и площади организации. Анализ выполнения организационно-технических мероприятий.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: Знать задачи и источники информации анализа основных фондов и технического развития организации; уметь анализировать показатели использования основных средств, производственного оборудования; фондоотдачу и фондоемкость с помощью приемов анализа; рассчитывать суммы резервов повышения эффективности использования основных производственных фондов, показатели использования производственной мощности организации.

Тема 5. Анализ материальных ресурсов организации

Значение, задачи, источники анализа материальных ресурсов. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат. Обобщение результатов анализа эффективности использования материальных ресурсов.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать задачи и источники информации анализа материальных ресурсов предприятия; уметь анализировать обеспеченность материальными ресурсами предприятия, эффективность использования материальных ресурсов, делать выводы и предложения по итогам анализа.

Тема 6. Анализ себестоимости продукции

Значение и задачи анализа себестоимости продукции в условиях рыночной экономики. Источники информации для анализа себестоимости продукции.

Анализ структуры и динамики себестоимости продукции по экономическим элементам и статьям расходов.

Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Расчет влияния на прямые затраты объема выпуска товарной продукции, структуры товарной

продукции, уровня прямых затрат в себестоимости продукции.

Анализ косвенных затрат в структуре себестоимости продукции.

Оперативный анализ затрат на производство и реализацию продукции. Определение источников и резервов снижения себестоимости продукции.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать задачи и источники информации анализа себестоимости продукции; уметь охарактеризовать основные факторы, влияющие на рост себестоимости продукции; обобщить результаты аналитической работы.

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности организации.

Значение и задачи анализа финансовых результатов деятельности организации. Информационное обеспечение анализа финансовых результатов организации. Анализ формирования и динамики общей прибыли, прибыли от реализации продукции (работ, услуг), прибыли от прочей реализации и результатов по внереализационным операциям.

Факторы, влияющие на выполнение плана по прибыли и динамику прибыли от реализации продукции, их анализ. Методика расчета и анализа уровня рентабельности. Факторы, влияющие на уровень рентабельности, их анализ.

Анализ распределения и использования прибыли.

Выявление, изучение и расчет резервов роста прибыли, повышения рентабельности. Разработка управленческих решений по оптимизации финансовой деятельности организации.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать задачи, значение, информационную базу анализа финансовых результатов деятельности организации; уметь охарактеризовать факторы, влияющие на изменение прибыли и уровень рентабельности; рассчитывать резервы роста прибыли и повышения уровня рентабельности.

Тема 8. Анализ финансового положения организации

Значение, задачи анализа финансового положения организации в условиях рыночной экономики. Информационное обеспечение, анализа финансового положения организации. Последовательность проведения анализа финансового положения организации. Общий анализ хозяйственных средств и источников их образования.

Анализ оборотных средств. Анализ оборачиваемости оборотных средств. Факторы, влияющие на оборачиваемость оборотных средств. Определение размера высвобожденных или дополнительно привлеченных оборотных средств в результате ускорения или замедления их оборачиваемости. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности и их динамики. Анализ собственных средств. Методика расчета источников собственных оборотных средств. Анализ специальных фондов и резервов. Анализ кредитов банка. Методика изучения целесообразности получения кредитов банка. Анализ использования кредитов банка.

Анализ платежеспособности организации. Анализ финансовой устойчивости. Анализ ликвидности баланса. Разработка рекомендаций по повышению расчетно-платежной дисциплины, оптимизации кредиторской задолженности.

Обобщение материалов анализа финансового положения организации. Разработка управленческих решений по улучшению финансовой деятельности организации.

Методические рекомендации:

В результате изучения темы необходимо: знать значение, задачи и информационное обеспечение анализа финансового положения организации; уметь рассчитывать показатели, характеризующие финансовое положение организации и проводить их анализ, обобщать результаты аналитических расчетов.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под экономическим анализом?
2. Какова роль анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности?
3. Задачи экономического анализа хозяйственной деятельности?
4. Назовите основные принципы экономического анализа и дайте их краткую характеристику.
5. Охарактеризуйте основные типологические виды анализа хозяйственной деятельности.
6. Охарактеризуйте основные технологические этапы экономического анализа.
7. Изложите сущность, виды и задачи факторного анализа.
8. В чем сущность приема сравнения?
9. Охарактеризуйте основные виды относительных и средних величин.
10. Для чего используется балансовый метод в анализе хозяйственной деятельности?
11. Какова роль табличного и графического представления аналитической информации?
12. Назовите основные приемы, используемые для измерения влияния факторов в факторном анализе?
13. Что понимают под хозяйственными резервами? Охарактеризуйте резервы по пространственному признаку, признаку времени, стадиям жизненного цикла изделия, характеру воздействия на экономические результаты, способам обнаружения?
14. Что представляет собой план аналитической работы на предприятии?
15. Что является информационной базой анализа на предприятии?
16. Как оформляются результаты анализа?
17. Каковы значение и задачи анализа производства и реализации продукции?
18. Какие источники информации используются для анализа производства и реализации продукции?
19. Какие показатели используются для анализа производства и реализации продукции?
20. Охарактеризуйте в целом методику анализа производства и реализации продукции?
21. Как анализируется динамика и выполнение плана производства и реализации продукции?
22. Какова методика оценки ассортиментной политики предприятия?
23. Что такое структура продукции (услуг) и как она влияет на экономические показатели деятельности предприятия?
24. Охарактеризуйте основные способы расчета влияния структуры продукции на объем ее производства в стоимостном выражении и на сумму выручки.
25. Назовите обобщающие индивидуальные и косвенные показатели качества продукции.
26. Изложите методику анализа ритмичности работы предприятия.
27. Назовите факторы изменения объема реализации и производства продукции (услуг).
28. Перечислите основные источники резервов увеличения объема производства и реализации продукции. Как определяют величину данных резервов.
29. Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами по количественным и качественным параметрам?
30. Какие показатели используются для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии и как определяют их уровень?
31. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.
32. Как определяют изменение и резерв увеличения выпуска за счет роста производительности труда?
33. Охарактеризуйте методику анализа эффективности использования трудовых ресурсов.
34. Изложите методику анализа использования фонда заработной платы.
35. Как анализируется обеспеченность предприятия материальными ресурсами?
36. Изложите методику анализа состояния складских запасов материальных ресурсов.
37. Назовите показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов.

38. От каких факторов зависит общая материалоемкость и материалоемкость отдельных видов продукции?
39. Каковы значения и задачи анализа себестоимости продукции (услуг)?
40. Назовите основные источники информации, необходимые для анализа себестоимости продукции и услуг.
41. Охарактеризуйте основные методы деления затрат на постоянные и переменные в зависимости от динамики производства продукции (услуг).
42. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции.
43. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции.
44. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции.
45. Назовите основные источники и порядок определения резервов снижения себестоимости продукции.
46. Что понимают под финансовым состоянием предприятия?
47. Изложите порядок классификации и методику горизонтального и вертикального анализа активов предприятия.
48. Назовите основные задачи ФСП и основные источники его информационного обеспечения.
49. Как анализируется основной капитал предприятия?
50. Как проводится анализ оборотных активов предприятия?
51. Какие показатели используются для оценки эффективности использования капитала, и какова методика их расчета?
52. В чем сущность платежеспособности и ликвидности предприятия?
53. Какой из элементов оборотных активов является наиболее ликвидным, а какой наименее ликвидным?
54. Назовите основные показатели ликвидности и охарактеризуйте методику их расчета?
55. Изложите методику оценки платежеспособности предприятия.
56. Что понимается под финансовой устойчивостью предприятия, и с помощью каких показателей оно оценивается?

Методические рекомендации по выполнению домашней контрольной работы

Учебным планом по специальности «Банковское дело» предусмотрено выполнение одной контрольной работы по данной дисциплине по 10 вариантам.

Контрольная работа должна быть выполнена в установленные учебным планом сроки и распечатана на бумаге форматом А4. Текст должен быть напечатан шрифтом Times New Roman размером 14 пт или Arial размером 13 пт и выровнен по ширине. Поля должны соответствовать следующим размерам: левое – 2,5 см, правое – 1 см, верхнее – 2 см, нижнее – 2 см. Текст должен быть напечатан грамотно, без сокращений слов. В конце работы указывается перечень использованной литературы, ставится дата выполнения работы и личная подпись.

Прежде чем приступить к выполнению контрольной работы, учащийся должен внимательно прочитать задание по своему варианту, уяснить его объем и содержание, затем по учебной и инструктивной литературе изучить материал по соответствующим вопросам

Ответы на вопросы должны быть конкретными и полными. Необходимо творчески подходить к изложению изученного материала. Переписывание текста учебников и учебных пособий не допускается.

Качество контрольной работы оценивается, прежде всего, по тому, насколько правильные и продуманные даны ответы, в какой степени использована предлагаемая учебная литература, цифровой материал предприятия (организации).

Выполненная контрольная работа сдается (высылается) в колледж для рецензирования.

Учащиеся, получившие контрольную работу после проверки, должны внимательно ознакомиться с рецензией и с учетом замечаний и рекомендаций преподавателя доработать отдельные вопросы. Не зачтенная контрольная работа высылается вторично для рецензирования, в противном случае учащийся к сессии не допускается.

Каждый вариант контрольной работы включает 2 теоретических вопроса и 2 задачи.

Требования к выполнению домашней контрольной работы:

- запишите номер варианта на первой странице тетради;
- запишите название вопроса;
- дайте развернутый ответ на вопрос;
- между ответом и последующим вопросом обязательно оставьте 4-5 строчек;
- в ответах не должен содержаться материал, который не относится к данному вопросу;
- цифровой материал, приведенный в контрольной работе должны иметь ссылку на источник;
- решение задачи начинайте с оформления аналитической таблицы, в которой должны быть рассчитаны все показатели;
- под таблицей проводите факторный анализ, и оформляйте выводы по результатам анализа.

Определение номера варианта

Номер варианта соответствует цифре, находящейся на пересечении начальной буквы фамилии студента и последней цифре номера зачетной книжки.

Таблица 1 – Перечень вариантов контрольной работы

| Последняя цифра № зачетки Начальная буква фамилии | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|--|----|---|----|----|----|----|----|----|----|----|
| А | 1 | 3 | 2 | 10 | 7 | 4 | 1 | 5 | 7 | 10 |
| Б | 10 | 2 | 4 | 3 | 1 | 8 | 5 | 2 | 6 | 9 |
| В | 2 | 9 | 3 | 5 | 4 | 2 | 9 | 6 | 3 | 7 |
| Г | 6 | 3 | 8 | 4 | 6 | 5 | 3 | 10 | 7 | 4 |
| Д | 4 | 7 | 4 | 7 | 5 | 7 | 6 | 4 | 1 | 8 |
| Е | 3 | 5 | 8 | 5 | 6 | 6 | 8 | 7 | 5 | 2 |
| Ж | 10 | 2 | 6 | 9 | 6 | 5 | 7 | 9 | 8 | 6 |
| З | 1 | 9 | 1 | 7 | 10 | 7 | 4 | 8 | 10 | 9 |
| И | 5 | 2 | 8 | 10 | 8 | 1 | 8 | 3 | 9 | 1 |
| К | 2 | 6 | 3 | 7 | 4 | 9 | 2 | 9 | 2 | 10 |
| Л | 8 | 3 | 7 | 4 | 6 | 5 | 10 | 3 | 10 | 1 |
| М | 6 | 9 | 4 | 8 | 5 | 5 | 6 | 1 | 4 | 2 |
| Н | 10 | 5 | 10 | 5 | 9 | 6 | 4 | 7 | 2 | 5 |
| О | 1 | 9 | 4 | 1 | 6 | 10 | 7 | 3 | 8 | 3 |
| П | 4 | 2 | 8 | 3 | 2 | 7 | 1 | 8 | 2 | 9 |
| Р | 7 | 5 | 3 | 7 | 7 | 3 | 8 | 2 | 9 | 1 |
| С | 3 | 8 | 6 | 4 | 6 | 2 | 4 | 9 | 3 | 10 |
| Т | 5 | 2 | 9 | 7 | 5 | 5 | 1 | 5 | 10 | 4 |
| У | 9 | 6 | 1 | 10 | 8 | 6 | 4 | 8 | 6 | 1 |
| Ф | 2 | 8 | 7 | 4 | 1 | 9 | 7 | 3 | 9 | 7 |
| Х | 10 | 1 | 10 | 8 | 5 | 2 | 10 | 8 | 2 | 10 |
| Ц | 8 | 9 | 3 | 7 | 9 | 6 | 3 | 1 | 9 | 1 |
| Ч | 4 | 7 | 8 | 5 | 6 | 10 | 7 | 4 | 2 | 10 |
| Ш | 9 | 3 | 6 | 7 | 4 | 5 | 1 | 8 | 5 | 3 |
| Щ | 10 | 8 | 2 | 5 | 6 | 8 | 4 | 2 | 9 | 6 |
| Э | 4 | 1 | 7 | 1 | 4 | 5 | 6 | 3 | 3 | 10 |
| Ю | 7 | 5 | 2 | 6 | 10 | 3 | 4 | 7 | 2 | 4 |
| Я | 9 | 8 | 6 | 3 | 5 | 9 | 2 | 3 | 9 | 1 |

Задания для контрольной работы № 1.

Перечень теоретических вопросов по дисциплине

Вариант 1

1. Анализ производительности труда.
2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.

Вариант 2

1. Анализ использования рабочего времени.
2. Анализ показателей, характеризующих движение и техническое состояние основных средств.

Вариант 3

1. Анализ общего выпуска продукции.
2. Анализ использования и распределения прибыли.

Вариант 4

1. Анализ фондоотдачи.
2. Анализ показателей рентабельности.

Вариант 5

1. Анализ обеспеченности и состава трудовых ресурсов предприятия.
2. Анализ уровня затрат на рубль товарной продукции.

Вариант 6

1. Анализ прямых и косвенных затрат.
2. Анализ финансовой устойчивости.

Вариант 7

1. Анализ ликвидности баланса.
2. Анализ ритмичности и качества выпуска продукции

Вариант 8

1. Анализ реализации продукции и выполнения договорных обязательств.
2. Анализ платежеспособности.

Вариант 9

1. Анализ ассортимента и структуры выпускаемой продукции
2. Анализ структуры и динамики показателей себестоимости выпускаемой продукции.

Вариант 10

1. Анализ фонда оплаты труда.
2. Анализ динамики состава и структуры прибыли от реализации продукции.

Перечень практических заданий для контрольной работы № 1

Вариант 1

Задача 1.

Провести анализ выполнения договорных обязательств по отгрузке продукции за март месяц. Сделать вывод.

Исходная информация:

| Изделие | Покупатель | План поставки по договору | Фактически отгружено | Засчитано в выполнение плана по поставкам | Выполнение плана, % |
|---------|------------|---------------------------|----------------------|---|---------------------|
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А | 1 | 500 | 520 | | |
| | 2 | 760 | 750 | | |
| | 3 | 420 | 400 | | |
| В | 1 | 220 | 205 | | |
| | 2 | 1240 | 1300 | | |
| Итого | х | | | | |

Задача 2.

Произвести расчет влияние изменения следующих факторов на выпуск валовой продукции, используя метод абсолютных разниц: средней численности работников; количества отработанных дней; средней продолжительности рабочего дня; среднечасовой выработки.

Исходная информация:

| Показатели | План | Факт | Отклонения | Выполнение плана |
|---|------|------|------------|------------------|
| А | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Объем валовой продукции, млн.руб. | | | | |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 1000 | 1200 | | |
| Среднегодовая выработка, млн.руб. | 160 | 200 | | |
| Количество отработанных дней за год, дн. | 250 | 256 | | |
| Среднедневная выработка продукции 1 рабочим, тыс.руб. | | | | |
| Средняя продолжительность рабочего дня, ч. | 8 | 7,6 | | |
| Среднечасовая выработка, тыс.руб. | | | | |

Вариант 2

Задача 1.

Произвести анализ изменения фактического объема реализации продукции от планового, при расчетах использовать балансовый прием и прием сравнения. Сделать выводы.

Исходная информация (млн. руб.)

| Показатели | План | Факт | Отклонение |
|---|------|------|------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Остаток готовой продукции на складе на начало года | 220 | 300 | |
| 2. Выпуск товарной продукции | 4280 | 5550 | |
| 3. Остаток готовой продукции на складе на конец года | 300 | 410 | |
| 4. Сумма отгруженной продукции за год | | | |
| 5. Остаток товаров отгруженных, но неоплаченных: | | | |
| 5.1 на начало года; | 150 | 200 | |
| 5.2 на конец года. | 260 | 300 | |
| 6. Реализация продукции | | | |

Задача 2.

Провести анализ влияния факторов на изменение повременного фонда заработной платы. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

| Показатели | План | Факт | Отклонение |
|---|---------|---------|------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Численность рабочих повременщиков | 120 | 130 | |
| 2. Количество дней, отработанных 1 рабочим за год | 240 | 237 | |
| 3. Средняя продолжительность дня, ч | 8 | 7,8 | |
| 4. Фонд повременной оплаты труда, т.р. | 3700000 | 3800000 | |
| 5. Заработная плата 1 рабочего, т.р.: | | | |
| - среднегодовая; | | | |
| - среднедневная; | | | |
| - среднечасовая. | | | |

Вариант 3**Задача 1.**

Используя данные таблицы, проанализировать выполнение плана по ассортименту выпускаемой продукции. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация, (тыс. руб.)

| Наименование изделия | Выпуск предыдущего года | Отчетный год | | Абсолютное отклонение | | Выполнение плана, % | Засчитано в выполнение плана по ассортименту |
|----------------------|-------------------------|--------------|------|-----------------------|----------|---------------------|--|
| | | план | факт | от пред. года | от плана | | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ткань "Алеся" | 7800 | 8400 | 8000 | | | | |
| Ткань "Веснянка" | 3500 | 3500 | 3400 | | | | |
| Ткань "Цветы" | 6350 | 6600 | 7100 | | | | |
| Ткань "Лето" | 4140 | 4500 | 4500 | | | | |
| Ткань "Осень" | 4750 | 5000 | 5200 | | | | |
| Итого: | | | | | | | |

Задача 2.

Произвести расчет влияния факторов на изменение фондоотдачи активной части основных производственных фондов способом цепных подстановок. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

| Показатели | План | Факт | Отклонен. |
|--|--------|--------|-----------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Выпуск продукции, т.р. | 87000 | 90000 | |
| 2. Среднегодовая стоимость ОПФ, т.р. | 17000 | 18000 | |
| 2.1. активной части, т.р. | 12000 | 12500 | |
| 3. Количество оборудования, ед. | 33 | 35 | |
| 4. Отработано всеми единицами оборудования за год часов | 134300 | 135600 | |
| 5. Отработано всеми единицами оборудования за год дней | 250 | 249 | |
| 6. Отработано всеми единицами оборудования за год смен | 500 | 497 | |
| 7. Фондоотдача активной части | | | |
| 8. Коэффициент сменности | | | |
| 9. Среднечасовая производительность 1 единицы оборудования | | | |

| А | 1 | 2 | 3 |
|---|---|---|---|
| 10. Средняя продолжительность смены | | | |
| 11. Средняя цена единицы оборудования | | | |
| 12. Отработано единицей оборудования, часов | | | |

Вариант 4

Задача 1.

Проанализировать изменение квалификационного состава рабочих, определив средние тарифные коэффициенты рабочих предприятия. Сделать вывод.

Исходная информация:

| Разряд рабочих | Тарифные коэффициенты | Число рабочих | | Отклонение |
|----------------|-----------------------|---------------|----------|------------|
| | | плановое | отчетное | |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 1,0 | — | — | |
| 2 | 1,16 | 130 | 141 | |
| 3 | 1,35 | 150 | 157 | |
| 4 | 1,57 | 94 | 98 | |
| 5 | 1,73 | 71 | 66 | |
| 6 | 1,89 | 44 | 20 | |
| Всего: | х | | | |

Задача 2.

Рассчитать влияние факторов на изменение материалоемкости по прямым материальным затратам. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

| Показатели | План | Факт | Отклонение |
|--|-------|-------|------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб. | 75620 | 78900 | |
| 2. Прямые материальные затраты, тыс.руб. | 51400 | 52000 | |
| 3. Прямые материальные затраты по плану на фактический объем и ассортимент продукции, тыс.руб. | х | 51200 | |
| 4. Отклонение цен на материальные ресурсы, тыс.руб. | х | +95 | |
| 5. Отклонение цен на продукцию, тыс.руб. | х | +86 | |
| 6. Материалоемкость по прямым материальным затратам | | | |

Вариант 5

Задача 1.

Дать оценку эффективности использования рабочего времени, рассчитать общие, целодневные и внутрисменные потери (дополнительно отработанное время).

Исходная информация:

| Показатели | План | Фактически | Отклонение |
|--|-----------|------------|------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Среднесписочная численность рабочих, чел | 5 088 | 5 010 | |
| 2. Число отработанных всеми рабочими человеко-дней | 1 140 500 | 1 120 865 | |
| 3. Число отработанных всеми рабочими человеко-часов. | 8 900 280 | 8 690 793 | |
| 4. Количество дней, отработанных 1 рабочим, дн. | | | |
| 5. Количество часов, отработанных 1 рабочим, ч | | | |
| 6. Средняя продолжительность рабочего дня, ч. | | | |

Задача 2.

На основании данных аналитической таблицы, провести анализ изменения показателя уровня затрат на рубль товарной продукции. Рассчитать количественное влияние факторов, вызвавших это изменение, используя способ цепной подстановки.

Исходная информация:

| Показатели | По плану | По факту | Отклонение |
|---|----------|----------|------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Затраты на единицу изделия, тыс. руб. | 200 | 218 | |
| 2. Цена единицы товарной продукции, тыс. руб. | 256 | 247 | |
| 3. Уровень затрат на 1 рубль продукции. | | | |

Вариант 6

Задача 1.

На основании данных аналитической таблицы, проанализировать распределение прибыли организации. Сделать выводы.

Исходная информация:

| Наименование показателей | По плану | | По факту | | Отклонение | |
|----------------------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % | сумма, тыс. руб. | уд. вес, % |
| А | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Прибыль отчетного года | 981000 | 100 | 1081300 | 100 | | |
| 2. Налог на недвижимость | 40000 | | 42000 | | | |
| 3. Налог на прибыль | | | | | | |
| 4. Чистая прибыль | | | | | | |
| 5. Резервный фонд (5 %) | | | | | | |
| 6. Фонд накопления (50 %) | | | | | | |
| 7. Фонд потребления (45 %) | | | | | | |

Задача 2.

На основании данных таблицы 2 произвести расчет суммы зарплаты по видам изделий и влияния факторов на изменение величины прямых трудовых затрат, используя способ цепной подстановки. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

| Изделие | Объем выпуска продукции, туб. | | Трудоёмкость, чел.-ч | | Уровень среднечасовой оплаты труда, руб. | |
|---------|-------------------------------|------|----------------------|------|--|------|
| | план | факт | план | факт | план | факт |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| А | 576 | 504 | 15,5 | 15,0 | 500 | 550 |
| В | 560 | 554 | 18,0 | 17,0 | 520 | 575 |
| С | 480 | 472 | 14,2 | 14,4 | 480 | 462 |
| Итого: | | | | | | |

Вариант 7

Задача 1.

На основании данных таблицы рассчитать, а затем проанализировать изменение показателей характеризующих движение трудовых ресурсов. Дать оценку произошедших изменений.

Исходная информация:

| № п\п | Показатели | За предыдущий год | За отчетный год |
|-------|---|-------------------|-----------------|
| 1 | А | 2 | 3 |
| 1. | Состояло по списку на начало года | 17820 | ? |
| 2. | Принято | 2649 | 1299 |
| 3. | Выбыло, в том числе | 1990 | 1882 |
| 3.1. | По собственному желанию | 1083 | 869 |
| 3.2. | Уволено за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины | 245 | 276 |
| 3.3. | Выбыло по прочим причинам | 662 | 737 |
| 4. | Состояло на конец года по списку | ? | |
| 5. | Коэффициент оборота по приему | | |
| 6. | Коэффициент оборота по выбытию | | |
| 7. | Коэффициент текучести кадров | | |

Задача 2.

Произвести расчет влияния факторов на величину прибыли, от реализации продукции, используя метод цепной подстановки. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

| Показатели | Базовый период | Базовый период, пересчитанный на объем реализации отчетного года | Отчетный период |
|---|----------------|--|-----------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Выручка от реализации – нетто, млн.руб. | 100250 | 112200 | 112300 |
| 2. Производственная себестоимость реализованной продукции | 80300 | 80500 | 89950 |
| 3. Расходы на реализацию, млн.руб. | 5600 | 5650 | 6200 |
| 4. Полная себестоимость реализованной продукции, млн.руб. | | | |
| 5. Результат от реализации, млн.руб. | | | |

Вариант 8**Задача 1.**

На основании данных аналитической таблицы, рассчитать показатели технического состояния и движения основных фондов предприятия за предыдущий и отчетный год. Проанализировать их изменение и сделать выводы.

Исходная информация:

| Наименование показателей | Предыдущий год | Отчетный год | Темп роста, % |
|---|----------------|--------------|---------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| Сумма начисленного износа, тыс. руб. | 68700 | 72200 | |
| Поступило ОПФ, тыс. руб. | 3500 | 4562 | |
| Выбыло ОПФ, тыс. руб. | 2130 | 3860 | |
| Стоимость ОПФ на начало года, тыс. руб. | 106200 | | |
| Стоимость ОПФ на конец года, тыс. руб. | | | |
| Уровень износа, % | | | |
| Уровень годности, % | | | |
| Уровень обновления, % | | | |
| Уровень выбытия, % | | | |

Задача 2.

Используя данные аналитической таблицы, произвести анализ изменения фактической прибыли от реализации продукции от плановой. Рассчитать количественное влияние факторов на это изменение, используя способ цепной подстановки. Сделать вывод.

Исходная информация:

| Показатели | План | Факт | Отклонение |
|--|------|------|------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Количество реализованных изделий, кг. | 1550 | 1485 | |
| 2. Среднереализационная цена единицы изделия, р. | 250 | 202 | |
| 3. Себестоимость единицы изделия, р. | 160 | 176 | |
| 4. Прибыль от реализации продукции, тыс. р. | | | |

Вариант 9

Задача 1.

На основании баланса, организации в который Вы работаете, рассчитать коэффициенты ликвидности. Баланс организации приложить к контрольной работе. Сделать вывод по результатам анализа. Результаты расчетов оформить в таблицу следующей формы:

| Показатели | На начало года | На конец года | Отклонение |
|---|----------------|---------------|------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Денежные средства | | | |
| 2. Финансовые вложения | | | |
| 3. Дебиторская задолженность | | | |
| 4. Оборотные активы | | | |
| 5. Расчеты | | | |
| 6. Долгосрочные обязательства | | | |
| 7. Краткосрочные обязательства | | | |
| 8. Коэффициент абсолютной ликвидности | | | |
| 9. Коэффициент текущей ликвидности | | | |
| 10. Коэффициент критической ликвидности | | | |

Задача 2.

На основании исходной информации произвести расчет количественного влияния изменения факторных показателей на величину материалоемкости, используя способ цепной подстановки. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

| Показатели | План | Факт | Отклонение |
|---|------|------|------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Объем выпуска продукции, млн.руб. | 350 | 380 | |
| 2. Материальные затраты, млн.руб. | 291 | 300 | |
| 2.1. прямые | 279 | 284 | |
| 3. Материалоемкость продукции | | | |
| 4. Коэффициент соотношения материальных затрат | | | |
| 5. Материалоемкость по прямым материальным затратам | | | |

Вариант 10

Задача 1.

Рассчитать коэффициент сортности по плану и фактически. Рассчитать % выполнения плана по сортности. Сделать выводы об изменении качества продукции по результатам анализа.

Исходная информация:

| Сорт | Цена за 1 метр, т.р. | Выпуск продукции, метров | | Стоимость выпуска, тыс.руб. | | | |
|--------|----------------------|--------------------------|------|-----------------------------|------|-----------------|------|
| | | план | факт | план | факт | по цене 1 сорта | |
| | | | | | | план | факт |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| І | 55 | 288 | 352 | | | | |
| ІІ | 48 | 172 | 100 | | | | |
| ІІІ | 40 | 183 | 106 | | | | |
| Итого: | | | | | | | |

Задача 2.

Рассчитать влияние факторов на среднегодовую выработку 1 рабочего способом абсолютных разниц. Сделать выводы по результатам анализа.

Исходная информация:

| Показатели | План | Факт | Отклонение |
|--|------|------|------------|
| А | 1 | 2 | 3 |
| 1. Количество дней, отработанных 1 рабочим | 220 | 230 | |
| 2. Фонд времени 1 рабочего, ч | 1750 | 1745 | |
| 3. Среднечасовая выработка продукции, тыс.руб. | 30 | 32 | |
| 4. Средняя продолжительность рабочего дня, ч | | | |
| 5. Среднегодовая выработка продукции на 1 рабочего, тыс.руб. | | | |

Критерии оценки домашней контрольной работы

Домашняя контрольная работа является формой текущей аттестации для учащихся заочного отделения и выполняется в целях определения уровня усвоения учащимися знаний, умений и навыков в соответствии с учебной программой дисциплины.

Критерии и показатели оценки учебных достижений учащихся по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» характеризуются уровнем усвоения содержательного и содержательно-деятельностного компонентов экономического среднего специального образования. Основными показателями качества усвоения в предметно-содержательном аспекте является точность, правильность осмысленность изложения теоретического материала.

Содержательно-деятельностный компонент оценивается на основе таких критериев, как прочность, мобильность, действенность знаний и степени сформированности общеучебных, интеллектуальных, специальных экономических умений при осуществлении финансовых расчетов и других финансовых операций.

При оценивании домашней контрольной работы используются следующие подходы:

– каждый вопрос определенного уровня оценивается баллами в соответствии с показателями оценки теоретической и практической подготовленности учащихся (с учетом наличия и характера допущенных ошибок).

– при выставлении итоговой отметки за работу баллы, набранные за каждое задание, суммируются.

Выделяют ошибки существенные (или грубые), несущественные, а также недочеты в работе.

К категории существенных (т.е. грубых) ошибок следует отнести такие, которые свидетельствуют о непонимании учащимися основных положений бухгалтерского учета, на основе которого изучается учебная тема; о непонимании значения понятий, включенных в содержание темы, а также о неумении верно применить изученные понятия. Существенные ошибки связаны с недостаточной глубиной и осознанностью ответа и свидетельствуют о том, что данный уровень деятельности не освоен.

К категории несущественных ошибок следует отнести ошибки, связанные с полнотой ответа.

К недочетам в ответе можно отнести оговорки, описки, если они не влияют на правильность выполнения задания.

Домашняя контрольная работа содержит два теоретических вопроса (уровень понимания) и два практических задания (уровень применения).

При выставлении оценки (зачет, незачет) применяется следующая рейтинговая шкала:

| № вопроса | Вид вопроса | Уровень | Баллы | Отметка |
|-----------|---------------|------------|-------|---|
| 1 | Теоретический | Понимание | 3 | Раскрыт на 100% - 3 балла Раскрыт на 60% - 2 балла Раскрыт на 30% - 1 балл |
| 2 | Теоретический | Понимание | 3 | Раскрыт на 100% - 3 балла Раскрыт на 60% - 2 балла Раскрыт на 30% - 1 балл |
| 3 | Практический | Применение | 4 | Выполнено на 100% - 4 балла Выполнено на 80% - 3 балла Выполнено на 60% - 2 балла Выполнено на 20% - 1 балла |
| 4 | Практический | Применение | 4 | Выполнено на 100% - 4 балла Выполнено на 80% - 3 балла Выполнено на 60% - 2 балла Выполнено на 20% - 1 балла |

Учащемуся, набравшему 10 и более баллов выставляется – **зачет**.

*Перечень теоретических вопросов
к обязательной контрольной работе
по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности»*

1. Анализ производительности труда и трудоемкости.
2. Анализ эффективности использования основных средств.
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
4. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.
5. Анализ показателей рентабельности.
6. Анализ состава и динамики прибыли организации за отчетный период.
7. Анализ ликвидности баланса организации.
8. Анализ платежеспособности организации.

Критерии оценки текущей аттестации по дисциплине

Обязательная контрольная работа является формой текущей аттестации по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» специальность 2-25 01 32«Банковское дело» проводится в целях определения уровня усвоения учащимися знаний, умений и навыков в соответствии с учебной программой дисциплины.

К обязательной контрольной работе по дисциплине допускаются учащиеся, выполнившие все практические, домашние контрольные работы, предусмотренные учебной программой дисциплины.

На проведение обязательной контрольной работе по дисциплине отводится не более 45 минут.

Критерии и показатели оценки учебных достижений учащихся по дисциплине за каждый теоретический вопрос:

Задание 1 – за правильный ответ выставляется 1 балл.

В **задании 2** – за правильный и полный ответ – 2 балла; за полный ответ, но допущены несущественные ошибки или за частичный ответ – 1 балл.

Критерии и показатели оценки учебных достижений учащихся по дисциплине за практическое задание:

Задания 3 – за правильный и полный ответ – 3 балла.

Задания 4 – за правильный и полный ответ – 4 балла.

Отметка за задание снижается следующим образом:

- при грубых ошибках (существенных) – до 100 %
- негрубых (несущественных) – 50 %
- недочетах (погрешностях) – 10 %

Существенными ошибками являются:

- незнание основных экономических категорий, понятий, величин, формул, неправильное их применение, приведшее к искажению результатов;
- неумение пользоваться нормативными документами.

Несущественными ошибками являются:

- неточность в определениях экономических категорий, величин, формул;
- неправильные экономические выводы, заключения.

Погрешностями являются:

- арифметические ошибки в расчетах, неправильное округление чисел;
- отсутствие или неправильное применение единиц измерения показателей;
- нерациональный способ решения, неполные или неточные экономические выводы, заключения.

0 баллов выставляется учащемуся при отсутствии решения задания.

Итоговая отметка по результатам итоговой контрольной работы выставляется, исходя из общей суммы баллов, в соответствии со следующей шкалой:

| № задания | Цена одного задания | Суммарный балл | Отметка |
|------------------|----------------------------|-----------------------|----------------|
| 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | 2 | 3 | 2 – 3 |
| 3 | 3 | 6 | 4 – 6 |
| 4 | 4 | 10 | 7 – 10 |

Перечень рекомендуемой литературы

1. **Алексеева, А.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – Мн.: Кнорус, 2011. – 688.
2. **Бариленко, В.** Анализ хозяйственной деятельности. – Мн.: ЭКСМО, 2010. – 352.
3. **Герасимова, В.** Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия. – Мн.: Инфра-М, 2011. – 360.
4. **Зарицкий, А.** Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: АСТ, 2010. – 160.
5. **Косолапова М., Свободин, В.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – Мн.: Дашков и К, 2010. – 248.
6. **Пястолов, С.** Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – СПб.: Academia, 2010. – 366.
7. **Савицкая, Г.** Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: Инфра-М, 2009. – 352.
8. **Савицкая, Г.** Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности. – Мн.: Инфра-М, 2011.– 384.
9. Журнал «Бухгалтерский учет и анализ». – Белорусская ассоциация бухгалтеров, 2010, 2011.