

Министерство образования и науки РФ
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Владимирский государственный университет

Кафедра экономики и стратегического управления
инвестициями и инновациями

Методические указания
к лабораторным работам
по дисциплине «Экономический анализ»

Составитель
П.Н. ЗАХАРОВ

Владимир 2011

УДК 330.4
ББК 65.053
М54

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики
и управления инвестициями и инновациями
Владимирского государственного университета
С. Ю. Абрамова

Печатается по решению редакционного совета
Владимирского государственного университета

М54 **Методические указания к лабораторным работам по дисциплине «Экономический анализ» / Владим. гос. ун-т ; сост. П. Н. Захаров. – Владимир : Изд-во Владим. гос. ун-та, 2011. – 16 с.**

Изложена методика решения, даны задания для выполнения лабораторных работ по ключевым разделам экономического анализа объема производства и реализации продукции, затрат на производство продукции, финансовых результатов и рентабельности фирмы.

Предназначены для магистрантов 2-го курса направления 080100 – экономика, изучающих программу «Экономика фирмы и отраслевых рынков».

Табл. 5. Библиогр.: 4 назв.

УДК 330.4
ББК 65.053

ВВЕДЕНИЕ

Принятие любого управленческого решения предполагает проведение анализа ситуации, представляющего одну из важнейших функций управления, поскольку планирование, контроль и прогнозирование опираются на данные экономического анализа, который включает в себя управленческий и финансовый анализ. В современной рыночной экономике повышается самостоятельность фирм в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективной деятельности. Результаты производственной, коммерческой, финансовой и других видов деятельности зависят от разнообразных факторов. С помощью комплексного экономического анализа, изучая влияние факторов, возможно обосновать планы и определить основные направления управленческих решений.

Методические указания к лабораторным работам по дисциплине «Экономический анализ» составлены в соответствии с учебным планом и предназначены для магистрантов направления 080100 «Экономика» программы «Экономика фирмы и отраслевых рынков».

Методические указания включают три лабораторных работы, по каждой из которых приведены теоретические основы, исходные данные и методические указания для выполнения.

Лабораторная работа № 1

АНАЛИЗ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

Цель работы – получить практические навыки анализа объема производства и реализации продукции коммерческой фирмы.

Теоретические основы

Анализ деятельности фирмы начинается с изучения объемов производства и темпов его роста. Основная задача фирмы – наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией. Основные задачи анализа объема производства и реализации продукции:

- оценка динамики основных показателей объема, структуры и качества продукции;
- проверка сбалансированности и оптимальности намечаемого вида продукции, а также оценка реальности и напряженности производственных показателей;
- определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
- выявление резервов увеличения выпуска и реализации продукции;
- разработка мероприятий по освоению внутрихозяйственных резервов.

Основными показателями объема производства служат **товарная** и **валовая** продукция.

Валовая продукция – это стоимость всей произведённой продукции и выполненных работ, включая незавершенное производство и внутрихозяйственный оборот; выражается в сопоставимых и действующих ценах.

Товарная продукция отличается от валовой тем, что в неё не включаются остатки незавершенного производства и внутрихозяйственный оборот. По своему составу во многих фирмах валовая продукция совпадает с товарной, если нет внутрихозяйственного оборота и незавершенного производства.

Кроме показателей валовой и товарной продукции для оценки выполнения плана и динамики производительности труда, уровня фондоотдачи и других показателей эффективности производства применяют показатели **чистой (условно чистой) и нормативно-чистой продукции**. Величину норматива чистой продукции определяют путем исключения из отпускной цены материальных затрат, включая амортизационные отчисления. Норматив может быть также рассчитан как сумма затрат на заработную плату со всеми отчислениями во внебюджетные фонды, прочих элементов чистой продукции в комплексных расходах и прибыли. Расхождение показателей выполнения плана по объему чистой и товарной (валовой) продукции обусловлено снижением или повышением материалоемкости фактически выпущенной продукции.

Объем реализации продукции определяется или по отгрузке продукции покупателям, или по оплате (выручке), а также отпускной ценой, включая НДС. Он (объем) может быть выражен в сопоставимых, плановых и действующих ценах. В условиях рыночной экономики этот показатель приобретает первостепенное значение. Реализация продукции – связующее звено между производством и потребителем. От того, как продается продукция, какой спрос на нее на рынке, зависит и объем производства.

Немаловажное значение для оценки выполнения производственной программы имеют и натуральные *показатели объемов производства и реализации продукции* (штуки, метры, тонны и т.д.). Их используют при анализе объемов производства и реализации продукции по отдельным видам и группам однородной продукции.

Условно-натуральные показатели, как и стоимостные, применяют для обобщенной характеристики объемов производства, например используют такой показатель, как тысяча условных банок.

Нормативные трудозатраты используют также для обобщенной оценки объемов выпуска продукции в тех случаях, когда в условиях многономенклатурного производства не представляется возможным использовать натуральные или условные измерители.

Объекты анализа объема производства и реализации продукции:

- объем производства и реализации продукции как в целом, так и по ассортименту;

- структура товарной продукции;
- качество товарной продукции;
- ритмичность производства и реализации продукции.

Задание

Проанализируйте выполнение производственной программы (в натуральных и стоимостных показателях) городским водопроводом за отчетный год и в сравнении с предшествующим периодом (табл. 1).

Исходные данные

Таблица 1

Наименование	Единица измерения	Предшествующий период, п*	Отчетный год, ф
Поднято воды	Тыс. м ³	14890	15665
Подано воды в сеть	Тыс. м ³	14890	15665
Реализовано воды, всего	Тыс. м ³	13820	14490
В том числе:			
населению	Тыс. м ³	7190	7680
коммунально-бытовым предприятиям	Тыс. м ³	4564	4650
прочим потребителям	Тыс. м ³	2066	2160
Доходы, всего	Руб.	2398236	2656800
В том числе:			
от населения	»	1020980	1152000
коммунально-бытовых предприятий	»	1017772	1116000
прочих потребителей	»	359484	388800
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов		4135300	4690670
Среднесписочная численность	Чел.	90	88
В том числе рабочих	»	72	70
Израсходовано электроэнергии	Тыс. кВт/ч	40203	

* п – план; ф – факт.

Методические указания

В табличной форме отразите показатели производственной программы (подъем, подачу в сеть, реализацию за рассматриваемый период), рассчитайте абсолютное и относительное отклонения отчетных показателей от базового периода.

а) подсчитайте утечки и неучтенные расходы (в абсолютных цифрах и процентах) поданной в сеть воды;

б) рассчитайте структуру потребителей по годам, оцените ее изменение;

в) рассчитайте показатели использования основных производственных фондов (фондоотдачу, фондоемкость); выявите и оцените факторы, оказавшие влияние на уровень их использования.

Лабораторная работа № 2

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

Цель работы – овладеть методикой анализа затрат на производство продукции.

Теоретические основы

Выявление роли себестоимости продукции в условиях применения свободных (договорных) цен имеет существенное практическое значение для всех производственных структур. Фирмы должны самостоятельно планировать свою деятельность, руководствуясь заключенными договорами с поставщиками и покупателями продукции. Они сами с учетом конъюнктуры спроса и предложения должны устанавливать цены на производимую продукцию.

В себестоимости находят свое выражение все затраты фирмы, связанные с производством и реализацией продукции. Ее показатели отражают степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы как производства в целом, так и отдельных его служб.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение, потому что позволяет определить тенденции изменения затрат производства, выполнение плана по уровню себестоимости, влияние факторов изменения издержек производства и на этой основе дать оценку работы предприятия и установить резервы снижения себестоимости продукции.

Под себестоимостью продукции, работ и услуг понимают выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов – основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива и энер-

гии, труда, используемых непосредственно в процессе производства и выполнения работ.

Планирование и учет себестоимости фирмы ведут по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов. Группировка затрат по элементам необходима для изучения материало-, энерго-, трудо- и фондоемкости и выявления возможностей повышения использования того или иного ресурса. Группировка затрат по назначению (статьям калькуляции) указывает, на какие цели, куда и в каких размерах израсходованы ресурсы, и необходима для определения себестоимости отдельных видов изделий. Различают затраты **прямые**, которые связаны с производством определенных видов продукции и прямо относятся на тот или иной объект калькуляции, и **косвенные**, связанные с производством нескольких видов продукции и относимые на объекты калькуляции путем распределения пропорционально соответствующей базе (заработной плате, прямым расходам, производственной площади и т.д.).

В рыночной экономике существует классификация издержек, среди которых выделяют **явные**, принимающие форму прямых платежей (зарплата менеджеров, комиссионные выплаты торговым фирмам, выплаты банкам и другим поставщикам финансовых и материальных услуг, оплата транспортных расходов и др.), и **неявные** – это альтернативные издержки использования ресурсов. Такие издержки не предусмотрены контрактами, обязательными для явных платежей, и не отражаются в бухгалтерской отчетности. Например, фирма использует помещение, принадлежащее ее владельцу, при этом она никому ничего не платит, следовательно, неявные (имплицитные) издержки будут равны возможности получения денежных платежей за сдачу этого здания кому-либо в аренду.

Для анализа уровня себестоимости различных фирм или ее динамики за разные периоды времени затраты на производство должны приводиться к одному объему. Себестоимость единицы продукции (калькуляция) показывает затраты предприятия на производство и реализацию конкретного вида продукции в расчете на одну натуральную единицу. Калькуляция себестоимости широко используется при планировании и сравнительном анализе.

Задание

Проанализируйте работу троллейбусного парка за отчетный год и в сравнении с предшествующим периодом.

1. Проанализируйте основные технико-эксплуатационные показатели (табл. 2).

2. Проанализируйте численность и использование фонда заработной платы (табл. 3).

3. Проанализируйте смету эксплуатационных расходов (табл. 4).

4. Изобразите графически:

- динамику и структуру фонда заработной платы (ФЗП) по годам;
- динамику и структуру затрат по годам.

Таблица 2

Исходные данные

Основные технико-эксплуатационные показатели	Единица измерения	Предшествующий период, п	Отчетный год, ф
Средний инвентарь	Ед.	238	225
Среднесуточный выпуск	»	192	181
Среднесуточный выпуск в рабочие дни	»	215	203
Машино-дни в хозяйстве	Маш.-дн.	86870	82125
Машино-дни в работе	»	70080	66065
Коэффициент технической готовности	%	86,7	87,8
Средняя продолжительность работы одной единицы подвижного состава	Ч	12,73	12,77
Эксплуатационная скорость	Км/ч	16,64	16,71
Общий пробег	Маш.-км	14844850	14097392
Перевозка пассажиров	Тыс. пас.	44255,9	34017,2
Пробег, приведенный по вместимости	Тыс. маш.-км	16466,1	15710,5
Пробег, приведенный по расходу электроэнергии	Тыс. маш.-км	17835,7	17062,4
Среднегодовая стоимость подвижного состава	Руб.	25514244	77672080

Таблица 3

Численность работающих и фонд заработной платы

Показатель	Предшествующий период, п		Отчетный год, ф	
	Количество	ФЗП, руб.	Количество	ФЗП, руб.
Линейные водители	469	8035492	432	10710697
Водители-наставники и другие водители	94	1160280	83	1519111
Ремонтные рабочие	193	2735501	205	4274306
Прочие рабочие	158	1012638	180	1655775
Руководители, специа- листы и служащие	128	1910533	131	2947781
Ученики	27	88286	28	139503
Работники по трудовым соглашениям	9	63329	24	597046
Всего по основной деятельности	1078	15006059	1083	21844219

Таблица 4

Смета эксплуатационных расходов, руб.

Статьи затрат	Предшествующий период, п	Отчетный год, ф
Зарплата водителей	8241870	11257670
Отчисления от заработной платы водителей	3296748	4451320
Электроэнергия	10147252	17877767
Ремонт и техническое обслуживание	13262730	19377007
В том числе:		
капитальный ремонт	4179404	4756949
износ и ремонт резины	1613904	1438236
Амортизация основных фондов	2455294	7500548
В том числе подвижного состава	2375973	7317903
Прочие расходы	10042323	17030253
Итого расходов	47446217	77494565

Методические указания

1. По данным табл. 2 составьте аналитическую таблицу, где отразите абсолютное и относительное отклонение показателей.

В расчетах можно использовать следующие формулы:

$$\text{аб. откл.} = \text{отчет, год} - \text{пред. период,}$$

$$\text{отн. откл.} = \text{отчет, год} / \text{пред. период} \times 100.$$

2. Рассмотрите изменения численности работников в целом и по отдельным категориям (см. табл. 3).

3. Проанализируйте структуру работающих.

4. Оцените отклонения ФЗП в целом и по отдельным категориям.

5. Рассчитайте структуру ФЗП в целом и по отдельным категориям.

6. Рассчитайте размер среднегодовой заработной платы одного работника основной деятельности и по отдельным категориям работающих, оцените ее изменение.

7. В аналитической таблице покажите расходы по сравниваемым годам, их абсолютное и относительное отклонения.

В расчетах можно использовать следующие формулы:

аб. откл. = отчет, год – пред. период,

отн. откл. = отчет, год / пред. период × 100.

8. Проанализируйте структуру затрат (%) и ее изменение.

Лабораторная работа № 3

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Цель работы – *получить практические навыки анализа финансовых результатов и рентабельности.*

Теоретические основы

Прибыль обеспечивает фирме возможности самофинансирования, удовлетворения материальных и социальных потребностей собственника капитала и работников предприятия. На основе налога на прибыль формируются бюджетные доходы, поэтому одна из важнейших составных частей экономического анализа – это анализ формирования прибыли. Прибыль – часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения. Только после продажи продукции доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции.

Основные задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия:

- оценка выполнения плана выпуска и реализации продукции и получение прибыли;
- определение влияния факторов на объем реализации продукции и финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения объема реализации рентабельной продукции и суммы прибыли.

Анализ прибыли находится в непосредственной связи с порядком ее формирования.

Выручка от продажи характеризует общий финансовый результат (*валовой доход*) от реализации продукции (работ, услуг).

Выручка от продажи – один из важнейших показателей финансовой деятельности – включает выручку (доходы) от реализации готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства; работ и услуг; покупных изделий (приобретенных для комплектации), строительных, научно-исследовательских работ; товаров в торговых, снабженческих и сбытовых предприятиях; услуг по перевозке грузов и пассажиров на предприятиях транспорта.

Выручка от продажи может быть определена по моменту поступления денег на расчетный счет или в кассу. Документально это оформляется выпиской банка с расчетного счета предприятия или кассовыми документами, на основе которых зачисляются наличные денежные средства.

Предприятия могут определять выручку от реализации и финансовый результат по моменту отгрузки продукции (выполнения работ, услуг), что оформляется соответствующими документами об отгрузке, и т.п.

Валовая прибыль рассчитывается как разность между суммой выручки от продажи продукции в действующих ценах (без налога на добавленную стоимость и акцизов) и величиной себестоимости проданных товаров. Валовая прибыль от реализации (прибыль от реализации продукции, работ, услуг) – важный финансовый результат, который используют при принятии финансовых решений фирмы. Предприятия в полной себестоимости произведенной и реализованной продукции отдельно выделяют коммерческие и управленческие расходы, которые

в дальнейшем уменьшают валовую прибыль предприятия. Результатом данного вычитания будет **прибыль (убыток) от продаж**.

После внесения в федеральный, региональный и местные бюджеты налога на прибыль в распоряжении фирмы остается *чистая (нераспределенная) прибыль (убыток) отчетного периода*.

Задание

Проанализируйте работу предприятия за отчетный год и в сравнении с предшествующим периодом (табл. 5).

1. Проанализируйте доходы.
2. Дайте итоговую оценку работы предприятия (проанализируйте финансовые результаты).
3. Представьте графически размер доходов и их структуру по годам.

Таблица 5

Исходные данные

Наименование	Единица измерения	Предшествующий период, п	Отчетный год, ф
Программа работ	Руб.	931500	860876
Доходы	»	931500	860876
Расходы, всего	»	905100	912689
В том числе:			
материалы	»	320500	328614
топливо	»	29600	26751
амортизация	»	23500	24023
зарплата производственных рабочих	»	207000	200453
отчисления на соцстрах	»	80000	76335
теплоэнергия	»	3000	2124
электроэнергия	»	8500	8584
цеховые расходы	»	85000	86504
общеэксплуатационные расходы	»	148000	159301
Списочная численность рабочих	Чел.	20	19
Отработано рабочими	Чел.-ч	39700	38019
Балансовая стоимость основных фондов	Руб.	184844	187680

Окончание табл. 5

Наименование	Единица измерения	Предшествующий период, п	Отчетный год, ф
Материалы, всего	»	320500	328614
В том числе:			
цветочная рассада	»	290500	288200
семена газонных трав	»	841	865
кустарники	»	20165	30386
деревья	»	3747	4136
прочие материалы	»	5247	5027
Высажено кустарников	Шт.	1340	1680
Доходы, всего	Руб.	931500	860876
В том числе:			
ремонт зеленых насаждений	»	434900	401834
текущее содержание зеленых насаждений	»	228800	202026
посадка деревьев и кустарников	»	47400	58816
содержание и ремонт малых архитектурных форм	»	169300	152000
прочее	»	51100	46200

Методические указания

1. Выявите финансовые результаты фирмы в сравниваемых периодах.
2. Рассчитайте уровень рентабельности по отношению к себестоимости и стоимости основных фондов.
3. Сопоставьте доходы за рассматриваемые периоды, выявите абсолютные и относительные отклонения. Расчеты оформите в аналитической таблице. По данным табл. 5 выявите структуру доходов по годам и сравните ее.
4. Охарактеризуйте работу предприятия в целом. С учетом специфики деятельности предприятия наметьте пути повышения эффективности его деятельности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. *Савицкая, Г. В.* Экономический анализ / Г. В. Савицкая. – М. : Новое знание, 2008. – 651 с. – ISBN 978-5-94735-080-7.

2. *Гиляровская, Л. Т.* Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. – М. : ТК Велби, 2009. – 360 с. – ISBN 978-5-482-00862-2.

3. *Вахрушина, М. А.* Управленческий анализ / М. А. Вахрушина. – М. : Омега-Л, 2008. – 432 с. – ISBN 978-5-98119-408-1.

4. *Ионова, А. Ф.* Финансовый анализ / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – М. : ТК Велби, 2009. – 624 с. – ISBN 978-5-482-00559-3.

Оглавление

Введение.....	3
Лабораторная работа № 1. АНАЛИЗ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.....	4
Лабораторная работа № 2. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ.....	7
Лабораторная работа № 3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ.....	11
Библиографический список.....	15

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛАБОРАТОРНЫМ
РАБОТАМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Составитель
ЗАХАРОВ Павел Николаевич

Ответственный за выпуск – зав. кафедрой профессор Ю.Н. Лапыгин

Подписано в печать 31.01.11.
Формат 60x84/16. Усл. печ. л. 0,93. Тираж 100 экз.
Заказ
Издательство
Владимирского государственного университета.
600000, Владимир, ул. Горького, 87.