**Оглавление**

|  |  |
| --- | --- |
| ведение………………………………………………………………….... | 4 |
| 1. Требования к содержанию и оформлению курсовой рабты……….... | 5 |
| 2. Методические указания по выполнению анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия………………. | 9 |
| 2.1. Методы, способы и приемы проведения анализа…..………………. | 9 |
| 2.2. Методика факторного анализа………………………………………. | 21 |
| 2.2.1. Понятие, типы и задачи факторного аналза………………………. | 21 |
| 2.2.2. Способы расчета влияния факторов в детерминированном анализе……………………………………………………………….. | 23 |
| 2.3. Содержание второй глаы……………………………………………... | 29 |
| 3. Примерная тематика курсовой работы………………………………… | 37 |
| Рекомендуемая литература……………………………………………….. | 39 |
| Понятийно-терминологический словарь…………………………………. | 41 |
| Библиографический список……………………………………………….. | 48 |
| Приложение А……………………………………………………………… | 49 |

# ВВЕДЕНИЕ

 Курсовая работа является итоговым документом, завершающим изучение дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия на транспорте».

Анализ – это важнейшая функция управления, наряду с контролем, прогнозированием, которая необходима всем специалистам и руководителям.

Подготовка к защите курсовой работы имеет следующие цели: углубленное изучение проблем выявления и поиска резервов предприятия в условиях рыночных отношений, формулирование выводов и обобщений на основе проведенного анализа, формирование рекомендаций и управленческих решений, повышающих эффективность деятельности предприятия; владение навыками применения анализа; определение влияния факторов на результативные показатели деятельности предприятия, выявление качественной и количественной взаимосвязи результатов финансовой деятельности предприятия и умение анализировать и систематизировать данные отчетности организаций.

 Курсовая работа выполняется на основе актуальных законодательных и нормативных материалов, современной научной и методической литературы и статистических источников. Для выполнения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия требуются статистические данные и текущие методические материалы анализируемой организации. Курсовая работа по дисциплине «анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» является составной частью выпускной квалификационной работы.

# 1. Требования к содержанию и оформлению курсовой

#  работы

Курсовая работа состоит из 25-30 страниц пояснительной записки машинописного текста, напечатанного на одной стороне листа формата А4, шрифтом Times New Roman 14, полуторный интервал.

Количество приложений в курсовой работе не регламентируется и включается по мере необходимости.

При наборе курсовой работы следует вести сквозную нумерацию страниц, за исключением титульного листа; соблюдаются следующие размеры полей: левое – не менее 30 мм; правое – не менее 10 мм; нижнее и верхнее – не менее 20 мм.

 Текст работы выравнивается по ширине листа, с применением абзацного отступа 1,25 см. Допустимо выделение акцентируемых по смыслу отдельных символов, терминов, приложений и абзацев отличной гарнитуры от Times New Roman, но не более чем на 2 кегля от основного шрифта.

 Курсовая работа начинается с титульного листа, на котором следует указать сведения об учебном заведении, названии темы, вид выполненной работы, фамилия, инициалы, номер группы студента, а также фамилия, инициалы, ученая степень и звание проверяющего преподавателя, город и год выполнения работы (приложение А).

Графики, рисунки и таблицы имеют сквозную нумерацию по всей курсовой работе с разделением на главы (пример, рис. 1.2, табл. 2.3). Таблицы размещаются по центру, подписываются внизу по центру. Название таблицы выравнивается по левой стороне перед началом таблицы. До и после рисунков и таблиц требуется один одинарный отступ.

Структура курсовой работы:

1. Титульный лист.
2. Содержание.
3. Введение.
4. Основная часть.

4.1 Первая глава.

4.2 Вторая глава.

5. Заключение.

6. Библиографический список.

Введение оформляется на 2-3 страницах машинописного текста. Необходимо отметить актуальность и значимость выбранной темы, цель курсовой работы и задачи, а также объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена изучению и исследованию теоретических и методологических вопросов. Рекомендуется провести анализ отечественной и зарубежной литературы по выбранной теме, раскрыть историю исследуемого вопроса, показать степень его изученности. В первой главе необходимо раскрыть содержание основополагающих терминов выбранной темы.

При написании теоретической части студенту необходимо:

– продемонстрировать умение самостоятельно проводить анализ актуальной литературы по проблеме, выбранной в качестве темы курсовой работы;

– применять для анализа научную, методическую и иную литературу, раскрывающую суть вопроса;

– проводить анализ проблематики на уровне отечественного и зарубежного опыта;

– определять взаимосвязь теоретических и практических аспектов выбранной темы;

– сформулировать выводы и рекомендации, полученные на основе проведенного анализа выбранной проблемы.

Вопросы для написания теоретического раздела представлены в пункте 3 данных методических указаний.

Вторая глава предполагает решение практического аспекта изучаемого вопроса и начинается с краткого описания выбранного предприятия, на основе которого будет сделан анализ финансово-хозяйственной деятельности. Описание предприятия предусматривает изучение организационно-правовой формы организации, структуру управления и производства. Раскрытие вопроса видов деятельности и ассортимента выпускаемой продукции, товаров, работ или услуг. Анализ динамики основных финансово-экономических показателей деятельности организации за период 3-5 лет.

В этом разделе курсовой работы также необходимо провести анализ финансово-хозяйственной деятельности транспортного предприятия, применяя методы вертикального, горизонтального и факторного анализа.

При выполнении анализа необходимо сделать соответствующие выводы, определить взаимосвязь факторов, влияющих на результативный показатель с самим изучаемым вопросом, а также выработать рекомендации по повышению эффективности деятельности предприятия, совершенствованию использования ресурсов и дополнить разделы, которые не получили должного раскрытия.

Заключение объемом 1,5-2 страницы должно отражать выводы, сделанные студентом на основе проведенного анализа теоретического материала и расчетной части курсовой работы, а также рекомендации по совершенствованию деятельности предприятия. Автор курсовой работы должен отметить собственный вклад в разработку темы, выделить значимость своих выводов, рекомендаций и наблюдений.

В этом разделе должны быть обобщены результаты анализа по всем предыдущим пунктам анализа. В краткой форме делаются выводы:

– о выполнении плана по основным показателям деятельности предприятия;

– о динамике основных показателей деятельности предприятия, а также должны быть выявлены внешние и внутренние причины изменений факторов, сформулированы проблемы, определены основные направления улучшения показателей хозяйственной деятельности.

В списке литературы необходимо учесть все материалы, которые были использованы для разработки курсовой работы студентом, включая теоретические материалы, научную литературу, нормативно-правовые документы, стандарты и статистические данные предприятий. Список должен состоять не менее 15 источников.

Количество приложений в курсовой работе не регламентируется. В приложения включают дополнительную информацию, которая требуется для связности изложенного материала и целостности курсовой работы: громоздкие таблицы, схемы, образцы документов, инструкций, формул и т. д. Графики и таблицы, расположенные в отдельных приложениях работы, включают в общую нумерацию страниц, но они не входят в общий объем курсовой работы. Каждое приложение необходимо оформлять с новой страницы, их объем не должен превышать объема самой работы.

#

# 2. Методические указания по выполнению анализа

# и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

# 2.1. Методы, способы и приемы проведения анализа

К методам, способам и приемам проведения анализа относят сравнение, группировку, графический способ анализа, табличный способ отражения аналитических данных, факторный анализ.

Сравнение

Необходимость сравнения предопределяется тем, что все явления и процессы находятся в постоянном движении и развитии. Сравнение производится отчетных показателей с плановыми, с результатами прошлых лет, с достижениями других предприятий, с эталонами, лучшими зарубежными достижениями.

Сравнение – это научный метод познания, в процессе его изучаемое явление сопоставляется с уже известным, с целью определения общих черт и различий между ними. С помощью сравнения определяется общее и специфическое, а также изучаются тенденции, закономерности, изменения.

Наиболее типичные ситуации, когда достигается сравнение и цели:

1. Сопоставление плановых и фактических показателей используется для оценки степени выполнения плана.
2. Сопоставление фактических показателей с нормативными позволяет осуществить контроль за затратами разного рода ресурсов и способствует внедрению ресурсосберегающих технологий.
3. Сопоставление показателей анализируемого предприятия с достижениями научно-технического прогресса. Передача опыта необходима для поиска резервов.
4. Сопоставление параллельных динамических рядов производится для изучения взаимосвязей исследуемых показателей.
5. Сопоставление вариантов различных управленческих решений производится с целью выбора оптимального.
6. Сопоставление результатов деятельности за несколько периодов или плановых значений с фактическими применяется при расчете влияния какого-либо фактора.

В экономическом анализе различают следующие виды сравнительного анализа:

1. Горизонтальный сравнительный анализ используется для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня показателя от базового значения.
2. Вертикальный сравнительный анализ, с его помощью изучается структура экономических явления и процессов путем расчета удельного веса частей в общем и целом.
3. Трендовый сравнительный анализ используется для изучения роста и прироста за ряд лет к уровню базисного года.

Целью вертикального и горизонтального анализа является наглядное представление изменений, произошедших в показателях предприятия, и помощь в поиске решений по улучшению деятельности.

Горизонтальный анализ представляет собой сопоставление данных организации за прошедшие периоды в относительном и абсолютном выражении для формулировки определенных выводов.

Для проведения горизонтального анализа отчетности берут определенный показатель или строку и прослеживают динамику его изменения за два и более периода. В качестве периода могут выступать различные временные рамки (год, полугодие, квартал, месяц, декада, неделя или день).

Горизонтальный анализ может быть выражен при помощи двух вариантов:

– анализ изменения в абсолютном выражении (рублях, тоннах, километрах и т. д.) – абсолютное изменение;

– анализ изменения в относительных величинах (в процентах) – относительное изменение.

Для более качественного анализа используют оба варианта представления отклонений.

Сравнение показателей за несколько лет можно представить как базисное (за базу сравнения берется определенный период), так и цепное (сравнение показателя в каждом периоде с предыдущим).

Пример горизонтального анализа показателя объема производства представлен в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Пример горизонтального анализа

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукция, шт. | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Абсолютное отклонение, шт. | Темп роста, % | Темп прироста, % |
| 2017 к 2016 г. | 2017 к 2015 г. | 2017 к 2016 г. | 2017 к 2015 г. | 2017 к 2016 г. | 2017 к 2015 г. |
| Товар А | 100 | 110 | 125 | 15 | 25 | 113,64 | 125 | 13,64 | 25 |
| Товар Б | 25 | 30 | 27 | - 3 | 2 | 90 | 108 | -10 | 8 |
| Всего | 125 | 140 | 152 | 12 | 27 | 108,57 | 121,60 | 8,57 | 21,60 |

Горизонтальный анализ помогает изучить изменение анализируемых показателей за рассматриваемый период. Можно проследить изменения, произошедшие за предыдущий и предшествующие предыдущему годы, определить положительный или отрицательный результат. На основе данных, представленных в примере, можно сделать вывод, что объем производства за три года увеличился на 21 % или на 27 штук. При этом объем товара А увеличился на 25 % (25 шт.), а товара Б на 8 % (на 2 шт.), учитывая, что объем товара Б в 2016 г. по отношению к 2015 г. уменьшился на 10 % или на 3 шт.

Можно привести пример горизонтального анализа отчета о движении денежных средств для компании «Х», табл. 2.2.

Таблица 2.2

Горизонтальный анализ отчета о движении денежных средств компании

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основная деятельность | 2016 г. | 2017 г. | Абсол. изм., +/- | Отн. изм., % |
| *Поступление денег* |  |  |  |  |
| Денежные поступления от покупателей | 1,107,400 | 1,321,800 | 214,400 | 19.36% |
| Получение денег по векселям | 4,600 | 4,600 | - | 0.00% |
| Выплата денег по векселям | 12,000 | - | (12,000) | -100.00% |
| Получение дополнительной банковской ссуды | 2,000 | 4,000 | 2,000 | 100.00% |
| Дивиденды полученные | 500 | 1,520 | 1,020 | 204.00% |
| *Поступление денег, всего* | 1,126,500 | 1,331,920 | 205,420 | 18.24% |
| *Выплаты денег* |  |  |  |  |
| Денежные средства, выплаченные при закупке материалов | 562,963 | 693,788 | 130,825 | 23.24% |
| Денежные средства на оплату операционных расходов | 500,900 | 592,470 | 91,570 | 18.28% |
| Выплата денег по векселям | - | 5,000 | 5,000 | - |
| Выплаты процентов | 15,480 | 15,160 | (320) | -2.07% |
| Выплаты задолженности по налогам | 9,820 | 34,054 | 24,234 | 246.78% |
| *Выплаты денег, всего* | 1,089,163 | 1,340,472 | 251,309 | 23.07% |
| *Итоговый денежный поток* | 37,338 | (8,552) | (45,889) | -122.90% |
| *Инвестиционная деятельность* |  |  |  |  |
| Выплаты денег при покупке активов | 7,500 | 17,400 | 9,900 | 132.00% |
| Получение денег при продаже активов | 5,000 | 12,000 | 7,000 | 140.00% |
| *Итоговый денежный поток* | (2,500) | (5,400) | (2,900) | 116.00% |
| *Финансовая деятельность* | - | - |  |  |
| Погашение кредитов | 5,000 | 5,000 | - | 0.00% |
| Погашение части отсроченного налога на прибыль | 1,200 | 1,200 | - | 0.00% |
| Дивиденды выплаченные | 3,600 | 25,600 | 22,000 | 611.11% |
| *Итоговый денежный поток* | (9,800) | (31,800) | (22,000) | 224.49% |
| Чистый денежный поток | 25,038 | (45,752) | (70,789) | -282.73% |

 При помощи представленных данных можно сделать выводы.

Результирующий чистый денежный поток уменьшился на 70,789. Это снижение стало результатом снижения денежной результативности основной деятельности предприятия.

Денежный поток от основной деятельности уменьшился на 45,889. В 2016 г. он стал отрицательным. Это явилось прямым результатом следующего соотношения: суммарные денежные поступления от основной деятельности увеличились на 205,420, в то время как суммарные выплаты увеличились на 251,309.

Главную роль в столь драматическом ухудшении способности компании генерировать денежные средства сыграло увеличение: 1) денежных выплат поставщикам за основные материалы, 2) денежной оплаты операционных расходов. Компания не смогла компенсировать увеличение этих денежных выплат соответствующим увеличением поступления денег от потребителей продукции предприятия.

Компания не смогла компенсировать уменьшение денежного потока от основной деятельности с помощью инвестиционной и финансовой деятельности. И та и другая оказались неэффективными в смысле денег: денежный поток от инвестиционной деятельности уменьшился на 2,900, а денежный поток от финансовой деятельности – на 22,000. Последнее произошло за счет выплаты денежных дивидендов в 2016 г. (которые не выплачивались в предыдущем году).

Как видно из самого отчета о движении денег, компания компенсировала существенное снижение денежного потока деньгами, которые были выручены от продажи рыночных ценных бумаг.

Противоположным по смыслу горизонтальному анализу выступает вертикальный анализ. В рамках данного анализа сравнивают показатели не в хронологии, а в пределах одного периода по сравнению с другими показателями. Вертикальный анализ предполагает сравнение структуры показателей (или баланса), а также динамику этой структуры.

Пример вертикального представлен в табл. 2.3.

Таблица 2.3

Пример вертикального анализа

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники капитала | Сумма на начало года, тыс. руб. | Сумма на конец года, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. | Удельный вес на начало года, в % | Удельный вес на конец года, в % | Изменение удельного веса, в % | Темп роста, в % |
| Уставный капитал | 1 786 716 | 1 826 877 | 40 161 | 53,15 | 52,47 | -0,68 | 102,25 |
| Добавочный капитал | 26 877 | 86 981 | 60 104 | 0,8 | 2,5 | 1,7 | 323,63 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1 254 630 | 1 251 387 | -3 243 | 37,32 | 35,94 | -1,38 | 99,74 |
| Резервный капитал | 12 079 | 12 920 | 841 | 0,36 | 0,37 | 0,01 | 106,96 |
| Нераспределённая прибыль | 281 199 | 303 653 | 22 454 | 8,37 | 8,72 | 0,35 | 107,99 |
| Итого | 3 361 501 | 3 481 818 | 120 317 | 100 | 100 | - | 103,58 |

На основании приведенных данных можно сделать вывод, что за отчетный период величина собственного капитала увеличилась на 3,58 %, что в абсолютном выражении составляет 120 317 тыс., что является благоприятным для предприятия. Данное изменение произошло за счет увеличения суммы уставного капитала на 2,25 % (40 161 тыс.); увеличения резервного капитала на 6,96 % (841 тыс.); увеличения нераспределенной прибыли на 7,99 % (22 454 тыс.) и увеличения добавочного капитала на 223,63 % (60 104 тыс.), что является положительным для предприятия, а также за счет уменьшения переоценки внеоборотных активов на 0,16 % (-3 243 тыс.), что следует оценить отрицательно.

В структуре наибольший удельный вес занимает уставный капитал 53,15 % на начало года и 52,47 % на конец года – это является благоприятным для предприятия, так как предприятие наиболее устойчиво к внешним угрозам.

Также различают *одномерный и многомерный анализ*.

*Одномерный анализ* – сопоставление происходит по одному или нескольким показателям одного объекта; или сравнение нескольких объектов по одному показателю.

*Многомерный анализ* –с его помощью происходит сопоставление результатов деятельности нескольких предприятий по широкому спектру показателей.

Важнейшим условием сравнения является приведение показателей в сопоставимый вид:

1. Необходима сопоставимость исходных условий производства технических, природных, климатических.
2. Необходимо обеспечить единство промежутков или моментов времени, за которые были исчислены сравнительные показатели.
3. Необходимо обеспечить единство методики исчисления показателей и их состава.

Группировка

Группировка – есть деление массы изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам.

Статистика использует этот способ для обобщения и типизации явления, а в анализе группировка помогает объяснить смысл средних величин.

В зависимости от задач используются типологические, структурные и аналитические группировки. Примером *типологической группировки* может служить распределение предприятий по формам собственности, т. е. типология производится по качественному признаку.

*Структурные группировки* позволяют изучить внутреннее строение показателей, соотношение в нем отдельных частей, т. е. данный вид группировки применяется для характеристики состава изучаемого явления (например, изучается состав рабочих по профессиям, по полу, стажу работы, возрасту и т. д.).

*Аналитические группировки* (причинно-следственные) используются для определения наличия связи между изучаемыми показателями, а также для определения направления и формы этой связи: связь прямая или обратная, пропорциональная или иная.

При построении группировок следует очень осторожно относиться к делению совокупности на группы, к выбору интервалов, так как это влияет на результаты анализа.

Метод группировки  используется для выявления скрытых  резервов и возможностей предприятия. Например:

1. Зависимость  заработной платы от стажа  работы, возраста, образования, квалификации, вредности и т. д.

2. Связь между  уровнем заработной платы и  выработкой. Выработка зависит от количества  оборудования, вида материала, технологии  производства, возраста оборудования, автоматизации.

3. Связь между  уровнем выработки и фондоотдачей, и фондовооруженностью.

В ходе группировки большое значение  придается однородности рассматриваемых совокупностей. Например, группировка  по объему работ.

Основные  задачи, которые решаются с помощью группировок:

1) выделение  социально-экономических типов,

2) изучение структуры  социально-экономических явлений,

3) выявление  связи между явлениями.

Важнейшие проблемы:

1. Определение  группировочного признака (основания  группировки).

Группировочный  признак – это признак, по которому происходит определение единиц в  группе. Его выбор зависит от цели группировки и существа данного явления.

2. Выделение  числа групп.

Число групп  определяется с таким расчетом, чтобы  в каждую группу попало достаточно большое число единиц.

3. Интервалы.

Интервалы могут  быть равными и неравными. Последние  в свою очередь делятся на равномерно возрастающие и равномерно убывающие.

Балансовый способ анализа

Данный метод широко используется в бухгалтерском учете, планировании, анализе. Он служит для отражения соотношений и пропорций групп взаимосвязанных и уравновешенных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественны.

Например, он используется при анализе обеспеченности предприятия материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами.

Определяя обеспеченность ресурсами, устанавливают потребность в них по плану или нормативу и фактическое наличие.

Этот метод используется при анализе рабочего времени работника, когда фактическое количество отработанных часов одним работником соизмеряют с возможным фондом рабочего времени, определяется причина потери (например, неявка на работу).

Балансовый способ может быть использован при построении детерминированных аддитивных факторных моделей. В конкретном анализе можно вспомнить модели, построенные на основе товарного баланса, оборота товаров и др.

 Например, *Он* + *П = Р + В* + *Ок,*

отсюда *Р = Он + П - В -* *Ок*,

где  *Он* – остаток товаров на начало года;

*П* – поступление товаров;

*Р* – продажа товаров;

*В –* другие источники расхода товаров;

*Ок –* остаток товаров на конец года.

В некоторых случаях балансовый способ может быть использован для определения величины влияния отдельных факторов на прирост результативного показателя. Например, когда из трех факторов известно влияние двух, то влияние третьего можно определить, отняв от общего прироста результативного показателя результат влияния первых двух факторов

$$∆Y\_{с}=∆Y\_{общ}-∆Y\_{a}-∆Y\_{b}.$$

Графический способ анализа

Графики представляют собой масштабное изображе­ние показателей, чисел с помощью геометрических знаков (линий, прямоугольников, кругов) или условно-художественных фигур. Они имеют большое иллюстративное значение; благодаря им изу­чаемый материал становится более доходчивым и понятным.

 В отличие от таб­личного материала график дает обобщающий рисунок положения или развития изучаемого явления, позволяет зрительно заметить те закономерности, которые содержит числовая информация. На графике более выразительно проявляются тенденции и связи изу­чаемых показателей.

Основные формы графиков, которые используются в АХД, – диаграммы. По своей форме они бывают столбиковые, полосовые, круговые, квадратные, линейные, фигурные. По содержанию раз­личают диаграммы сравнения, структурные, динамические, гра­фики связи, графики контроля и т. д.

Графические способы могут использоваться и при решении ме­тодических задач АХД, и в первую очередь при построении разно­образных схем для наглядного изображения внутреннего строения изучаемого объекта, последовательности технологических опера­ций, взаимосвязей между результативными и факторными пока­зателями и т. д.

Диаграмма сравнения показывает соотношение признака статистической совокупности. При построении графиков сравнения могут использоваться столбиковые (рис. 2.1), ленточные, квадратные и круговые диаграммы.

В качестве примера столбиковой диаграммы возьмем данные по товарной продукции различных предприятий за отчетный период: предприятие №1 – 103099 млн руб., предприятие №2 – 122282млн руб., предприятие №3 – 89329 млн руб., предприятие №4 – 88716 млн руб.

Рис. 2.1 Пример столбикового графика

Как видно из графика, наибольшее количество товарной продукции приходится на долю предприятия № 2, немного меньше на предприятие №1, а наименьшее число на предприятия № 3 и № 4, у которых число товарной продукции примерно равно.

Табличный способ отражения аналитических данных

Табличный способ – наи­более рациональная и удобная для восприятия форма представле­ния аналитической информации об изучаемых явлениях при по­мощи цифр, расположенных в определенном порядке. Аналити­ческая таблица представляет собой систему мыслей, суждений, выраженных языком цифр. Показатели в ней располагаются в более логичной и последовательной форме, занимают меньше места по сравнению с текстовым изложением, познавательный эффект достигается значительно быстрее. Табличный материал дает возможность охватить аналитические данные в целом как еди­ную систему. С помощью таблиц значительно легче прослежива­ются связи между изучаемыми показателями.

Правила составления таблиц

Внешне аналитическая таблица состоит из общего заголовка, системы горизонтальных строк и вертикальных граф (столбцов, колонок). Каждая таблица состоит из подлежащего и сказуемого. Подлежащее показывает, о чем идет речь, содержит перечень по­казателей, характеризующих явление. Сказуемое указывает, ка­кими признаками характеризуется подлежащее. Заголовок, крат­ко выражающий содержание таблицы, должен быть точным, кратким и выразительным. Графы, содержащие подлежащее, ну­меруются заглавными буквами алфавита, а графы, содержащие сказуемое, – арабскими цифрами. Все слова в заголовках подле­жащего и сказуемого должны писаться полностью. В необходи­мых случаях в заголовках граф нужно указывать единицу измере­ния показателя. Если все элементы таблицы выражены в одина­ковых единицах измерения, то эту единицу можно вынести в заголовок таблицы. Для удобства пользования таблицами с абсо­лютными и относительными показателями следует сначала при­водить абсолютные, а затем относительные данные. При отраже­нии динамики показателей данные нужно располагать в хроно­логическом порядке.

Существуют три вида таблиц:

* + - 1. Простые. Цель – дать только перечень информации об изучаемом явлении.
			2. Групповые. Данные по отдельным единицам совокупности объединяются в группы по одному существенному признаку.
			3. Комбинированные. Материал подлежащего разбивается на группы по нескольким признакам.

Часто таблицы отражают порядок расчета показателей в них.

Для обобщения результатов анализа составляются сводные таблицы, в которых систематизируется материал исследования тех или иных сторон деятельности.

# 2.2. Методика факторного анализа

# *2.2.1. Понятие, типы и задачи факторного анализа*

Факторный анализ – это методика изучения и измерения воздействия факторов на результативный показатель.

*Типы факторного анализа*

1 группа

Детерминированный (функциональный) анализ – методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер.

Стохастический (корреляционный) анализ – методика исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем является вероятностной.

2 группа

Прямой анализ – ведется от общего к частному (индукция).

Обратный анализ – ведется от частного к общему (дедукция).

3 группа

Одноступенчатый анализ – исследует факторы одного уровня подчинения без их детализации.

Многоступенчатый анализ – исследуется детализация нескольких уровней.

4 группа

Статический анализ – применяется при изучении влияния факторов на определенную дату.

Динамический анализ – изучает причинно-следственные связи в динамике.

5 группа

Ретроспективный анализ – изучает причины и следствия за прошлые периоды.

Перспективный анализ – изучает поведение факторов в будущем периоде.

Задачи факторного анализа:

1. Отбор факторов для результативного показателя.

2. Определение формы зависимости между фактором и результативности показателем.

3. Моделирование взаимосвязей между факторным и результативным показателем.

В детерминированном анализе используются следующие типы факторных моделей:

*Аддетивная модель*

$y=\sum\_{i=1}^{n}x\_{i}=x\_{1}+x\_{2}…+x\_{n}$.

*Мультипликативная модель*

$y=\prod\_{i=1}^{n}x\_{i}=x\_{1}∙x\_{2}∙…∙x\_{n}$.

*Кратная модель*

$y=\frac{x\_{1}}{x\_{2}}$ .

*Комбинированная модель или смешанная модель*

$y=\frac{(a+b)}{c};y=\frac{a∙b}{c}.$

4. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя.

5. Практическое использование факторной модели для управления экономическими процессами (подсчет резервов).

# *2.2.2. Способы расчета влияния факторов в детерминированном анализе*

Способ цепных подстановок

Способ применим для всех типов факторных моделей, основан на принципе элиминирования – последовательная замена одного фактора другим, причем при анализе исследования фактор меняется, а остальные факторы не изменяются.

Для мультипликативной модели:

$y=a∙b∙c$,

$y\_{пл}=a\_{пл}∙b\_{пл}∙c\_{пл}$ ,

$y\_{1}=a\_{ф}∙b\_{пл}∙c\_{пл}$ ,

$y\_{2}=a\_{ф}∙b\_{ф}∙c\_{пл}$ ,

$y\_{ф}=a\_{ф}∙b\_{ф}∙c\_{ф}$,

$∆y\_{а}=y\_{1}-y\_{пл}$ ,

$∆y\_{b}=y\_{2}-y\_{1}$ ,

$∆y\_{c}=y\_{ф}-y\_{2}$ ,

$∆y=∆y\_{а}+∆y\_{b}+∆y\_{c}.$

Недостатком является большое количество расчетов.

Для кратных моделей:

$y=\frac{a}{b}$ ,

$y\_{пл}=\frac{a\_{пл}}{b\_{пл}}$,

$y\_{1}=\frac{a\_{ф}}{b\_{пл}}$ ,

$y\_{ф}=\frac{a\_{ф}}{b\_{ф}}$ ,

$∆y\_{a}=y\_{1}-y\_{пл}$ *,*

$∆y\_{b}=y\_{ф}-y\_{1}$ ,

$∆y=∆y\_{a}+∆y\_{b}$*.*

Для смешанных моделей:

Первый вид: мультипликативно-аддитивный тип

$y=a(b-c)$ ,

$y\_{пл}=a\_{пл}(b\_{пл}-c\_{пл})$ ,

$y\_{1}=a\_{ф}(b\_{пл}-c\_{пл})$ ,

$y\_{2}=a\_{ф}(b\_{ф}-c\_{пл})$ ,

$y\_{ф}=a\_{ф}(b\_{ф}-c\_{ф})$ ,

$∆y\_{a}=y\_{1}-y\_{пл}$ ,

$∆y\_{b}=y\_{2}-y\_{1}$ *,*

$∆y\_{с}=y\_{2}-y\_{ф}$ ,

$∆y=∆y\_{a}+∆y\_{b}+∆y\_{с}$ *.*

Второй вид: кратно–аддитивный тип

$y=\frac{a}{b+c}$ ,

$y\_{пл}=\frac{a\_{пл}}{b\_{пл}+c\_{пл}}$ ,

$y\_{1}=\frac{a\_{ф}}{b\_{пл}+c\_{пл}}$ ,

$y\_{2}=\frac{a\_{ф}}{b\_{ф}+c\_{пл}}$ ,

$y\_{ф}=\frac{a\_{ф}}{b\_{ф}+c\_{ф}}$ .

Последовательность расчета

В первую очередь нужно учитывать изменение количественных, а затем качественных показателей. Если имеются несколько количественных и качественных показателей, то сначала следует изменить величину первого уровня подчинения, а потом более низкого.

Применение метода цепных подстановок требует знания взаимосвязи факторов их соподчиненности, умения правильно их классифицировать и систематизировать.

Способ абсолютных разниц

Данный способ является одной из модификаций элиминирования, применяется в мультипликативных моделях и мультипликативно-аддитивных моделях.

 При его использовании величина влияния факторов рассчитывается умножением абсолютного прироста исследуемого фактора на базовую (плановую) величину факторов, которые находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных слева от него в модели.

Мультипликативная модель:

$y=a∙b∙c$*,*

$∆y\_{a}=∆a∙b\_{пл}∙c\_{пл}$ *,*

$∆y\_{b}=a\_{ф}∙∆b∙c\_{пл}$ ,

$∆y\_{с}=a\_{ф}∙b∙∆c$*,*

$∆a=a\_{ф}-a\_{пл}$ ,

$∆b=b\_{ф}-b\_{пл}$ ,

$∆c=c\_{ф}-c\_{пл}$ *.*

Мультипликативно-аддитивная модель:

$y=a(b-c)$ ,

$∆y\_{a}=∆a(b\_{пл}-c\_{пл})$ ,

$∆y\_{b}=a\_{ф}∙∆b$ ,

$∆y\_{c}=a\_{ф}∙(-∆с)$ *,*

$∆y=∆y\_{a}+∆y\_{b}+∆y\_{c}$ *.*

Способ относительных разниц

Применяется в мультипликативных моделях и моделях аддитивно-мультипликативных

$y=a∙b∙c$ ,

$∆a=\frac{a\_{ф}-a\_{пл}}{a\_{пл}}∙100\%$ ,

$∆b=\frac{b\_{ф}-b\_{пл}}{b\_{пл}}∙100\%$ ,

$∆c=\frac{c\_{ф}-c\_{пл}}{c\_{пл}}∙100\%$ ,

$∆y\_{a}=\frac{y\_{пл}∙∆a}{100}$ ,

$∆y\_{b}=\frac{(y\_{пл}+y\_{a})∙∆b}{100}$,

$∆y\_{c}=\frac{(y\_{пл}+∆y\_{a}+∆y\_{b})∙∆c}{100}$.

Индексный метод

Агрегатные индексы. С помощью них можно выявить влияние различных факторов на изменение уровня результативных показателей, в мультипликативных и кратных моделях.

Индекс стоимости товарной продукции

$J\_{qp}=\frac{\sum\_{}^{}q\_{1}∙p\_{1}}{\sum\_{}^{}q\_{0}∙p\_{0}}$ ,

$J\_{qp}=J\_{q}∙J\_{p}$ ,

$J\_{q}=\frac{\sum\_{}^{}q\_{1}∙p\_{0}}{\sum\_{}^{}q\_{0}∙p\_{0}}$ ,

$J\_{p}=\frac{\sum\_{}^{}q\_{1}∙p\_{1}}{\sum\_{}^{}q\_{1}∙p\_{0}}$ .

Способ пропорционального деления и долевого участия

Способ пропорционального деления применим для кратно-аддитивных моделей и аддитивных моделей.

Методика расчета способа пропорционального деления на примере модели аддитивного типа:

$y=a+b+c$ ,

$∆y\_{a}=\frac{y}{∆a+∆b+∆c}∙∆a$ ,

$∆y\_{b}=\frac{y}{∆a+∆b+∆c}∙∆b$ ,

$∆y\_{c}=\frac{y}{∆a+∆b+∆c}∙∆c$ ,

$∆y=∆y\_{a}+∆y\_{b}+∆y\_{c}$ .

Методика расчета способа долевого участия

Сначала определяется доля каждого фактора в общей сумме их приростов, которая затем умножается на общий прирост результативного показателя:

$y=a+b+c$ ,

$∆y\_{a}=\frac{∆a}{∆a+∆b+∆c}∙∆y$ ,

$∆y\_{b}=\frac{∆b}{∆a+∆b+∆c}∙∆y$ *,*

$∆y\_{c}=\frac{∆c}{∆a+∆b+∆c}∙∆y$ *.*

|  |  |
| --- | --- |
| Способы  | Модели |
| мультипли-кативная | адитивная | кратная | смешаная |
| цепная подстановка | + | + | + | + |
| абсолютных разниц | + | - | - | +$$y=a(b-c)$$ |
| относительных разниц | + | - | - | +$$y=a(b-c)$$ |
| индексный  | + | - | + | - |
| пропорционального деления и долевого участия | - | + | - | + |

Корреляционно-регрессионный анализ

Корреляционная (стохастическая) связь – это неполная, вероятностная зависимость между показателями, которая проявляется только в массе наблюдений.

Различают парную и множественную корреляцию.

Парная корреляция – это связь между двумя показателями, один из которых является факторным, а другой результативным.

Множественная корреляция возникает от взаимодействия нескольких факторов с результативным показателем.

Необходимые условия применения корреляционного анализа

1.Наличие достаточно большого количества наблюдений о величине исследуемых факторных и результативных показателей (в динамике или за текущий год по совокупности однородных объектов).

2.Исследуемые факторы должны иметь количественное измерение и отражение в технической или иных источниках информации.

 Применение корреляционного анализа позволяет решить следующие задачи:

– определение изменения результативного показателя под воздействием одного или нескольких факторов (в абсолютном измерении) т. е. определение на сколько единиц изменяется величина результативного показателя при изменении факторного на единицу;

– установление относительной степени зависимости результативного показателя от каждого фактора. Для решения первой задачи подбирается соответствующий тип математического уравнения, который наилучшим образом отражает характер изучаемой связи (прямолинейная, криволинейная и т. д.).

Обоснование уравнения связи (регрессии) делается с помощью графиков. Размещение точек на графике покажет, какая зависимость образовалась между изучаемыми показателями. Если связь между результативным показателем и факторным прямая, то применяется уравнение прямой

$Y\_{x}=a+bx$ ,

где $a и b-$параметры уравнения регрессии которые требуется найти;

$x-$ факторный показатель;

$Y\_{x}-$ результативный показатель.

Значение коэффициентов $a и b$ находят из системы уравнений которая имеет вид:

 $\left\{\begin{array}{c}na+b\sum\_{}^{}x=\sum\_{}^{}y\\a\sum\_{}^{}x+b\sum\_{}^{}x^{2}=\sum\_{}^{}xy\end{array}\right\}$ ,

$n-$ количество наблюдений.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| $$n$$ | *x* | *y* | *xy* | $$x^{2}$$ | $$Y\_{x}$$ | $$y^{2}$$ |
| 1---$n$  |   |  |  |  |  |  |
| итого |  |  |  |  |  |  |

Коэффициент $a$ – это постоянная величина результативного показателя, которая не связана с изменением данного фактора.

Параметр $b$ показывает среднее изменение результативного показателя с повышением или понижением величины фактора на единицу его изменения.

Подставив в уравнении регрессии соответствующее значение *х*, можно определить выровненные (теоретические) значения результативного показателя для каждого наблюдения.

Для изменения тесноты связи между факторными и результативными показателями определяется коэффициент корреляции (r)

 $r=\frac{n\sum\_{}^{}xy-\sum\_{}^{}x\sum\_{}^{}y}{\sqrt{\sum\_{}^{}x^{2}n-\left(\sum\_{}^{}x\right)^{2}∙\left(\sum\_{}^{}y^{2}n-\left(\sum\_{}^{}y\right)^{2}\right)}}$ ,

*r* – может принимать значения от 0 до $$ , чем больше его значение к 1, тем теснее связь между изучаемыми явлениями:

 $r\geq 0,64-$ сильная зависимость,

 $r=0,45-$ умеренная,

 $r=0,25-0,44-$ слабая,

$r\leq 0,25-$ очень слабая, практически отсутствует.

# 2.3. Содержание второй главы

Второй раздел курсовой работы предусматривает проведение анализа и оценку хозяйственной деятельности предприятия по многим показателям, среди которых следует выделить:

1. Краткую характеристику деятельности исследуемого предприятия.

2. Анализ объемных и качественных показателей деятельности предприятия.

3. Анализ показателей по труду и заработной плате.

4. Анализ текущих расходов и себестоимости продукции.

5. Анализ использования основных фондов и анализ использования оборотных средств предприятия.

При проведении анализа объемных и качественных показателей необходимо применять различные способы анализа хозяйственной деятельности предприятия с оформлением в аналитических таблицах и диаграммах. Каждый проанализированный пункт должен иметь соответствующие выводы.

Анализ показателей по труду и заработной плате.

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

В современных условиях производства эффективность использования производственных фондов, сырья, улучшение качества и структуры выработанной продукции зависят как от количества работающих, так и от уровня их квалификации.

При изучении показателей трудовых ресурсов в первую очередь обращают внимание на то, как организация обеспечена необходимым персоналом. С этой целью рассматриваются:

– состав и структура промышленно-производственного персонала;

– обеспеченность организации и ее подразделений рабочими, административно-управленческим персоналом;

– обеспеченность квалификационным составом работающих;

– движение рабочей силы.

Анализ показателей по обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами необходимо провести с выявлением причин отклонений. Пример анализа обеспеченности предприятия работниками по категориям представлен в табл. 2.4.

Таблица 2.4

Обеспеченность предприятия работниками по категориям

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Численность работников по категориям,чел. | 2016 г. | 2017 г. | Отклонение, % |
| Штатная численность | Списочная численность | Штатная численность | Списочная численность | Штатная численность | Списочная численность |
| Рабочие | 330 | 288 | 304 | 284 | 92,12 | 98,61 |
| Руководители | 6 | 4 | 6 | 6 | 100 | 150 |
| Специалисты | 33 | 33 | 33 | 34 | 100 | 103 |
| Служащие | 6 | 5 | 6 | 6 | 100 | 120 |
| ВСЕГО | 375 | 330 | 349 | 330 | 93,07 | 100 |

Пример динамики и структуры численности работников по категориям представлен в табл. 2.5.

Таблица 2.5

Динамика и структура численности работников по категориям

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | Абсолютные изменения (+,-) | Относительные изменения, % |
| кол-во, чел. | уд. вес, % | план | факт | к плану | к прошлому году | к плану | к прошлому году |
| кол-во, чел. | уд. вес, % | кол-во, чел. | уд. вес, % |
| Списочная численность, всего | 330 | 100 | 323 | 100 | 330 | 100 | 7 | 0 | 102,17 | 100 |
| в том числе:рабочие | 288 | 87 | 278 | 86 | 284 | 86 | 6 | - 4 | 102,16 | 98,61 |
| руководители | 4 | 1 | 6 | 2 | 6 | 2 | 0 | 2 | 100 | 150 |
| специалисты | 33 | 10 | 33 | 10 | 34 | 10 | 1 | 1 | 103,03 | 103,03 |
| служащие | 5 | 2 | 6 | 2 | 6 | 2 | 0 | 1 | 100 | 120 |

Анализ движения кадров

Пример анализа движения кадров на предприятии представлен в табл. 2.6.

Таблица 2.6

Анализ движения кадров

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | отклонение, % |
| всего | рабочие | руководители | специалисты | служащие | всего | рабочие | руководители | специалисты | служащие |
| Численность персонала на нач. года | 356 | 311 | 6 | 32 | 7 | 330 | 288 | 4 | 33 | 5 | 92,7 |
| Приняты на работу | 28 | 19 | 1 | 7 | 1 | 32 | 28 | 2 | 1 | 1 | 114,29 |
| Выбыли | 54 | 42 | 3 | 6 | 3 | 32 | 32 | 0 | 0 | 0 | 59,26 |
| в том числе:по собственному желанию | 20 | 18 | 1 | 1 | 0 | 10 | 10 | 0 | 0 | 0 | 50 |
| уволены за нарушение трудовой дисциплины  | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| Численность персонала на конец года | 330 | 288 | 4 | 33 | 5 | 330 | 284 | 6 | 34 | 6 | 100 |
| Среднесписочная численность персонала | 333 | 291 | 5 | 31 | 6 | 323 | 276 | 7 | 34 | 6 | 97 |

Для определения динамики движения кадров следует провести анализ динамики показателей движения работников с расчетом коэффициентов:

– оборота по приему;

– оборота по выбытию;

– замещения;

– текучести кадров;

– постоянства.

Пример анализа динамики показателей движения трудовых ресурсов приведен в табл. 2.7.

Таблица 2.7

Динамика показателей движения работников

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | Отклонение |
| абсолютное | % |
| Коэффициент оборота по приему | 0,084 | 0,099 | 0,015 | 117,86 |
| Коэффициент оборота по выбытию | 0,162 | 0,099 | -0,063 | 61,11 |
| Коэффициент замещения | -0,078 | 0 | 0,078 | 0 |
| Коэффициент текучести кадров | 0,066 | 0,043 | -0,023 | 65,15 |
| Коэффициент постоянства состава кадров | 0,907 | 0,923 | 0,015 | 101,65 |

Анализ использования фонда рабочего времени

Анализ использования рабочего времени позволяет дать оценку рациональному применению трудовых ресурсов, а также условиям выполнения плана по труду. От рационального использования рабочего времени зависит эффективность работы предприятия и выполнение технико-экономических показателей. Следует отметить, что анализ использования рабочего времени играет одну из важнейших ролей в аналитической работе предприятия.

Для осуществления анализа рабочего времени используются отчетные и плановые данные за прошедший период и аналогичный период, шедший до него.

Фонд рабочего времени зависит от численности рабочих, количества отработанных дней одним рабочим в среднем за год и средней продолжительности рабочего дня. Эту зависимость можно представить следующим образом:

, (1)

где $ ЧР$**** – среднесписочная численность рабочих;

 – количество дней, отработанных одним рабочим за год;

 – средняя продолжительность рабочего дня.

Оценку влияния факторов на фонд рабочего времени следует провести методом факторного анализа и сделать соответствующие выводы.

Анализ динамики производительности труда

Производительность труда – один из результатных показателей использования трудовых факторов и эффективности производства в целом. Система показателей производительности труда разнообразна и определяется общим подходом к расчету этого показателя. Основная схема расчета следующая:

 , (2)

где  – объем производства продукции (работ, услуг);

 – среднесписочная численность работающих.

Влияние факторов на производительность труда следует оценить при помощи факторного анализа. Следует оценить соотношение темпов роста производительности труда и среднемесячной заработной платы. Анализ необходимо привести в таблице и сформулировать выводы.

Анализ затрат на оплату труда и средней заработной платы

В данном разделе необходимо проанализировать изменения фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы, а также сделать соответствующие выводы.

В общем виде месячная заработная плата работника состоит из следующих составляющих:

– оплаты по тарифным ставкам;

– выплаты компенсационного характера;

– выплаты стимулирующего характера;

– оплата по среднему заработку и доплата до среднего заработка.

 Средняя заработная плата определяется путем деления фонда оплаты труда нп среднесписочную численность. Данные для примера приведены в табл. 2.8.

Таблица 2.8

Анализ изменения ФОТ и средней заработной платы (ЗП)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | Отклонения |
| план | факт | Абсолютные (+,-) | Относительные, % |
| к плану | к 2016 г. | к плану | к 2016 г. |
|  ФОТ работающих, тыс. руб. | 177236,4 | 185198 | 183816,7 | -1381,3 | 6580,3 | 99,25 | 103,71 |
| Среднесписочная численность, чел. | 333 | 324 | 323 | -1 | -10 | 99,69 | 97 |
| Среднемесячная ЗП одного работающего, руб. | 44353,45 | 47633,23 | 47424,33 | -208,9 | 3070,88 | 99,56 | 106,92 |

Для определения степени влияния каждого показателя можно сделать факторный анализ.

Анализ текущих расходов и себестоимости продукции

Себестоимость продукции, работ, услуг исчисляется в процессе учета расходов по обычным видам деятельности. Она представляет собой совокупность затрат на производство продукции, работ, услуг и их продажу, отображенная в денежном выражении, и является общим, синтетическим индикатором, при помощи которого можно оценить эффективность операционной или финансовой деятельности любой организации.

Пример анализ текущих расходов и себестоимости продукции представлен в табл. 2.9

Таблица 2.9

Анализ по элементам затрат, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | Абсолютное изменение | Относительное изменение. % |
| план | факт | к плану | к 2016 г. | к плану | к 2016 г. |
| Эксплуатационные расходы, по элементам затрат | 397470 | 408145 | 416494 | 8349 | 19022 | 102,04 | 104,79 |
| Затраты на оплату труда | 209598 | 215020 | 217767 | 2747 | 8169 | 101,27 | 103,9 |
| Отчисления на социальные нужды | 61496 | 64006 | 65501 | 1495 | 4005 | 102,33 | 106,51 |
| Материальные затраты всего, в т.ч.: | 108481 | 110105 | 113302 | 3197 | 4821 | 102,9 | 104,44 |
| – материалы | 3955 | 4573 | 5212 | 639 | 1257 | 113,97 | 131,78 |
| – электроэнергия | 99151 | 95761 | 97929 | 2168 | -1222 | 102,26 | 98,77 |
| – топливо | 1477 | 5990 | 7911 | 1921 | 6434 | 132,07 | 535,61 |
| прочие материальные затраты | 3898 | 3781 | 2250 | -1531 | -1648 | 59,51 | 57,72 |
| Амортизация | 709 | 842 | 774 | -68 | 65 | 91,92 | 109,17 |
| Прочие затраты | 17186 | 18172 | 19150 | 978 | 1964 | 105,38 | 111,43 |

 Анализ использования основных фондов и анализ использования оборотных средств предприятия

В данном разделе следует провести анализ эффективности использования основных фондов и анализ обеспеченности оборотными средствами предприятия.

# 3. Примерная тематика курсовой работы

1. Сущность анализа хозяйственной деятельности и его роль в системе управления.

2. Структура бизнес-плана предприятия и роль экономического анализа в разработке основных показателей работы предприятия.

3. Маркетинговый анализ в системе комплексного управленческого анализа.

4. Место анализа производства и реализация продукции в структуре комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятия.

5. Анализ технико-организационного уровня предприятия.

6. Анализ внешнеэкономических связей предприятия и другие условия хозяйственной деятельности.

7. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства.

8. Анализ интенсивности и эффективности использования основных производственных фондов.

9. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов.

10. Методика анализа состояния и использования материальных ресурсов.

11. Место анализа себестоимости отдельных видов продукции в анализе себестоимости продукции предприятия.

12. Роль анализа прямых и косвенных затрат в анализе себестоимости продукции.

13. Методика анализа финансовых результатов деятельности предприятия.

14. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.

15. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

16. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства предприятия.

17. Сущность диагностики производственной деятельности предприятия.

18. Методика функционально-стоимостного анализа (ФСА).

19. Содержание комплексного экономического анализа деятельности предприятия.

20. Анализ и диагностика исполнения бюджета затрат.

21. Анализ выполнения бюджета производства.

22. Методика выявления и подсчета резервов при анализе производственно-хозяйственной деятельности.

23. Анализ результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния предприятия.

24. Анализ использования оборотных средств.

# Рекомендуемая литература

Основная

1. Поздняков В. Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник / В. Я. Поздняков. – М. : ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2014.

2. Абдукаримов И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – М. : Инфра-М, 2012. – 320 с.

3. Вартанов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология : учеб. пособие / А. С. Вартанов. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 326 с.

Дополнительная

1. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : Практическое пособие / А. Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – М. : ИНФРА-М, 2003.

2. Савицкая Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. – М. : ИНФРА-М, 2011.

3. Поздняков В. Я. Экономика отрасли. : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии» (по отраслям) / В. Я. Поздняков, С. В. Казаков. – М. : Инфра-М, 2011.

4. Конышева Е. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: курс лекций / Е. В. Конышева. – Екатеринбург : УрГУПС, 2014.

5. Рачек С. В. Экономика и управление на предприятии: учеб. Пособие / С. В. Рачек [и др.]. – Екатеринбург : УрГУПС, 2017.– 224 с.

Методические

1. Конышева Е. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : курс лекций для студентов направления подготовки 080100.62 – «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») всех форм обучения / Е. В. Конышева. – Екатеринбург : УрГУПС, 2014.

Электронные образовательные ресурсы

1. Экономика, социологи, менеджмент [Электронный ресурс]: <http://www.ecsocman.edu.ru>.

2. Административно-управленческий портал [Электронный ресурс]: <http://www.aup.ru>.

3. Экономический портал [Электронный ресурс]: <http://www.economicus.ru>.

4. Экономика и управление на предприятиях [Электронный ресурс]: <http://www.cfin.ru>.

5. Российская национальная библиотека (РНБ) [Электронный ресурс]: <http://www.nlr.ru>.

6. Российская государственная библиотека (РГБ) [Электронный ресурс]: <http://www.rsl.ru>.

7. Институт научной информации по общественным наукам РАН (ИНИОН) [Электронный ресурс]: <http://www.inion.ru>.

8. Dow Jones news. retriewal. Содержит более чем 1800 ключевых деловых и финансовых источников [Электронный ресурс]: <http://dowvision.wais.net>.

9. Сайт компании KPMG [Электронный ресурс]: <http://www.kpmg.ru>.

10. Информационная система Консультант плюс http://www.consultant.ru/ .
11. Официальный сайт ОАО «РЖД» http://rzd.ru/.

#

# Понятийно-терминологический словарь

**Финансовый анализ –** изучение основных показателей, параметров, коэффициентов и мультипликаторов, дающих объективную оценку финансового состояния организаций и стоимости акций компаний с целью принятия решений о размещении капитала

**Балансовая** или **общая прибыль** предприятия представляет собой сумму всех планируемых доходов и возможных убытков, возникающих в планируемом или отчетном году.

**Валовый оборот** представляет собой суммарный объем производства продукции, планируемой цехом и службами предприятия в стоимостном измерении.

**Вид деятельности** – это совокупность однородных услуг или продуктов, представляемых клиентам ОАО «РЖД».

**Внутрифирменный оборот** характеризует часть суммарного объема производства предприятия, обращающуюся между его цехами и подразделениями.

**Выплаты компенсационного характера** (устанавливаются в соответствии с требованиями трудового законодательства РФ и соответствующих федеральных законов) производятся за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (за работу в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни, сверхурочную работу и т. д.), работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, иные выплаты компенсационного характера.

**Грузооборот** – комплексный показатель, характеризующий работу по перемещению груза и определяемый как произведение массы перемещенного груза на расстояние перевозки. Грузооборот измеряется в тонно-километрах. *Грузооборот нетто* учитывает только перемещение самого груза, тогда как *грузооборот брутто* учитывает перемещение груза вместе с массой тары вагонов. Грузооборот может быть эксплуатационным и тарифным. Грузооборот эксплуатационный. Объем перевозочной работы с учетом фактического расстояния перемещения груза.

**Дополнительное премирование** – прочие виды материального поощрения работников ОАО «РЖД», выплачиваемого независимо от текущего премирования за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности (сокращение расходов, внедрение новой техники, обеспечение безопасности движения поездов, повышение эффективности работы и доходов компании).

**Замещение факторов производства –** процесс (или возможность такого процесса), а также результат изменения пропорций, используемых в производстве ресурсов с сохранением объемов и стоимости выпуска продукции.

**Инвестиционная безопасность –** возможность обойтись без существенного социально-экономического ущерба при реализации инвестиционного проекта.

**Инвестиционная конфигурация –** совокупность основных участников инвестиционного проекта с учетом их институциональных позиций и взаимоотношений.

**Инвестиционный проект на предприятии –** совокупность развернутых во времени мероприятий (предложений), ориентированных на достижение установленных целей (коммерческих, социальных, экологических), отвечающих заданной стратегии развития предприятия и требующих для своей реализации расходования (или использования) капитальных ресурсов (земли, капитала) или информации.

**Координация –** объединение и согласование действий и средств организации для достижения успеха.

**Коэффициент выхода продукции** – выражает отклонение общего объема производства изделий к количеству фактически израсходованного сырого материала, например поковок из проката, отливок из слитков и т. п.

**Лизинг –** приобретение имущества одним лицом и сдача его во временное или долгосрочное пользование и владение за определенную плату (обычно с последующим выкупом).

**Ликвидность предприятия** – это ликвидность его активов, т. е. способность быть превращенными в деньги.

**Местные поезда** – это те, которые курсируют между станциями одной дороги.

**Метод экономического анализа** – это прием, подход, способ изучения хозяйственных процессов по структуре и динамике.

**Методы планирования** – это приемы и способы, которые используются для обоснования отдельных плановых показателей и плана в целом.

**Мониторинг –** процесс систематического наблюдения, объяснения и предсказания некоторого явления.

На станциях выполняются следующие **виды работ**: техническая – прием, отправление, пропуск поездов, расформирование и формирование составов; грузовая – погрузка и выгрузка грузов, прием и подготовка груза к перевозке, взвешивание, хранение, выдача грузов, оформление документов; пассажирская – прием и отправление пассажирских поездов и вагонов.

**Норма** – это научно-обоснованная величина расходов тех или иных экономических ресурсов в конкретных производственно-технических условиях.

**Норматив** – это эталон расхода различных ресурсов на производство единицы продукции, значения которого должно соответствовать достигнутому уровню развития рыночных отношений при полной степени использования техники, передовой технологии, прогрессивной организации производства и требуемой квалификации персонала.

**Общие**, или **валовые издержки** – сумма постоянных и переменных затрат при каждом данном объеме выпуска.

**Организация:** 1. Форма устойчивого объединения людей для их совместной целенаправленной деятельности в рамках определенной структуры. 2. Часть функций управления, обеспечивающая функционирование определенной системы путем установления правил функционирования системы, создания структуры для поддержания деятельности.

**Основные производственные фонды** – это часть средств производства, которые участвуют более чем в одном производственном цикле, имеют срок службы более одного года и переносят свою стоимость на изготовленный продукт постепенно, по частям, по мере использования.

**Переменные издержки** – это величина, которая изменяется, но ею можно управлять, как в процессе планирования так и на всех стадиях производства. Переменными считаются издержки, величина которых меняется.

**Планирование** – это деятельность государства, органов управления, хозяйствующих субъектов по разработке перспектив социально-экономического развития: страны, регионов, отраслей экономики и организаций всех форм собственности.

**Планирование** – это разработка и установление руководством предприятия системы количественных и качественных показателей его развития, в которых определяются темпы, прогнозы и тенденции развития данного предприятия, как на текущий, так и на перспективный период.

**Погрузка**. Количество тонн грузов, погруженных всеми станциями сети железных дорог (региона железной дороги).

**Постоянными** называются издержки, величина которых не зависит от изменения объема выпуска продукции (расходы на содержание технологического оборудования, производственных зданий, арендная плата, амортизационные отчисления и др.

**Предельные расходы** определяют те плановые издержки, которые придется понести фирме в случае производства последней единицы продукции или те затраты, которые могут быть «сэкономлены» в случае сокращения объема производства на эту последнюю единицу продукции.

**Предприятие –** обособленный имущественный комплекс с нефиксированным сроком существования, на котором осуществляется скоординированная целенаправленная деятельность в сфере удовлетворения потребностей общества в товарах или услугах, а также в сфере воспроизводства собственных ресурсов.

**Производительность труда** – это эффективность производственной деятельности людей, выраженная соотношением количества произведенных материальных благ и затрат труда. Измеряется производительность труда количеством продукции в натуральном, денежном или ином (условном) выражении, произведенной одним работ­ником за какой-то период (час, смену, год). Также производительность труда можно оценить количеством рабочего времени, затрачиваемого на единицу продукции.

**Прямые** – это поезда, которые выходят за пределы дороги формирования поезда.

**Расчетная рентабельность** производства определяется отношением чистой прибыли к среднегодовой стоимости основных фондов и оборотных средств.

**Расчетная численность** – это численность работников, необходимая для выполнения планового объема работ при безусловном соблюдении технологического процесса. Определяется по нормативам трудозатрат как на предстоящий год, так и месяц.

**Рентабельность в общем виде** представляет собой отношение прибыли к затратам на ее получение (в %).

**Рентабельность производства** (общая) является относительным показателем эффективности использования основных фондов и оборотных средств. Она показывает степень общей прибыльности на 1 рубль затрат всех производственных ресурсов.

**Риск –** обобщенная субъективная характеристика ситуации принятия решений в условиях неопределенности, отражающая возможность появления и значимость для субъекта принятия решений ущерба в результате последствий принятия того или иного решения.

**Себестоимость продукции** представляет собой суммарную стоимостную оценку используемых в процессе изготовления и сбыта товаров, всех видов ресурсов.

**Специализация –** сосредоточение производства компании на более узкой номенклатуре продукции или услуг.

**Списочная численность** – это численность работников, принятых по трудовому договору и выполняющих постоянную или сезонную работу.

**Средние издержки** определяют величину производственных затрат в расчете на единицу продукции, они используются при планировании для сравнения с рыночными ценами и служат мерой для обоснования оптимальных объемов выпуска различных видов продукции

**Статьи-ресурсы** – статьи затрат на возобновление основных средств (амортизация), расходы по уплате налогов, арендных и лизинговых и прочих платежей.

**Статьи-функции** – статьи затрат на выполнение определенных работ, являющихся частью производственных и вспомогательных процессов.

**Текущее премирование** – премирование за основные результаты производственно-хозяйственной деятельности – основной вид материального поощрения работников ОАО «РЖД», направленного на обеспечение эффективности и качества работы, улучшение результатов производственно-хозяйственной деятельности, выполнение и перевыполнение установленных показателей премирования, характеризующих производственно-хозяйственную деятельность.

**Трансакционные издержки –** затраты на получение необходимой информации и формирование условий реализации акта обмена.

**Трудовые ресурсы** – часть трудоспособного населения страны, которая обладает необходимыми знаниями и способностями для выполнения трудовых действий с целью участия в производственном процессе.

**Фа́кторный анализ** – многомерный метод, применяемый для изучения взаимосвязей между значениями переменных. Предполагается, что известные переменные зависят от меньшего количества неизвестных переменных и случайной ошибки.

**Фактроный анализ методом цепных подстановок**. Используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей: аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных (комбинированных). Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на фактическую в отчетном периоде.

**Фактроный анализ методом абсолютных разниц** – является модификацией [способа цепных подстановок](http://www.ekonomika-st.ru/drugie/metodi/metodi-ekon-analiz-1-3.html); он прост в расчетах, но менее универсален – с его помощью производят расчет влияния факторов только для [мультипликативных моделей](http://www.ekonomika-st.ru/drugie/metodi/metodi-ekon-analiz-1-2.html) и моделей смешанного типа.

**Фактроный анализ методом относительных разниц** – применяется для измерения влияния факторов на прирост результативного показателя только в тех моделях, где взаимодействие факторов выражено произведением, т. е. в [мультипликативных моделях](http://www.ekonomika-st.ru/drugie/metodi/metodi-ekon-analiz-1-2.html). Здесь используются относительные приросты факторных показателей, выраженные в виде коэффициентов или процентов.

# Библиографический список

1. Абдукаримов И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций : учеб. пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – М. : Инфра-М, 2012. – 320 с.
2. Вартанов А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия: организация и методология : учеб. пособие / А. С. Вартанов. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 326 с.
3. Экономика и управление на предприятии : учеб. Пособие / С. В. Рачек [и др.]. – Екатеринбург : УрГУПС, 2017.- 224, [2] с.
4. Ионова Ю. Г. Экономический анализ : учебник / Ю. Г. Ионова [и др.]. – М. : Московская финансово-промышленная академия, 2012. – 426 с.
5. Методические рекомендации по выполнению, оформлению и защите выпускной квалификационной работы по направлению подготовки 080100.62 (38.03.01) «Экономика» (квалификация (степень) «бакалавр»), профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. О. Н. Овечкина, И. Б. Русиева. – Йошкар-Ола : МОСИ, 2014. – 66 с
6. Выпускная квалификационная работа : метод. указания / С. В. Рачек [и др.]. – Екатеринбург : УрГУПС, 2016. – 113, [3] c.
7. Иохин В. Я. Экономическая теория. Введение в рынок и микроэкономический анализ: учебник / В. Я. Иохин. – М. : ИНФРА-М, 1997. 512 с.
8. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / С. В. Рачек [и др.]; под. ред. И. В. Ереминой. – Екатеринбург : УрГУПС, 2016. – 411, [1] с.
9. Чернышова Л. И. Экономика железнодорожного транспорта : курс лекций. – Екатеринбург : УрГУПС, 2014. – 110 с.