

Министерство образования и науки Украины

Харьковский национальный автомобильно-дорожный университет

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
к практическим занятиям
по дисциплине «Экономический анализ»
для студентов направления подготовки
6.030504 «Экономика и предпринимательство»

Харьков, ХНАДУ 2014

Составители: доц. Нестеренко В.Ю.
доц. Шершенюк Е.Н.
доц. Кирчатая И.Н.
ас. Токарь И.И.

ВВЕДЕНИЕ

Предметом учебной дисциплины является производственная и финансово-хозяйственная деятельность предприятий.

Цель изучения дисциплины – освоение знаний системного оценивания деятельности предприятий, выявление внутренних резервов и рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Задачи изучения дисциплины:

- освоение навыков творческого мышления и практической оценки экономических процессов на основе изучения и обработки конкретной экономической информации;

- научиться понимать сущность экономических явлений и процессов, их взаимосвязи и взаимозависимости, приобретение навыков их детализации, систематизации и моделирование;

- научиться определять влияние факторов, оценивать достигнутые результаты, выявлять резервы повышения эффективности функционирования предприятия;

- формирование умений и навыков применения методов и инструментария экономического анализа на предприятиях.

Практическое занятие №1
**АНАЛИЗ МАРКЕТИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

Цель работы – получение практических навыков по проведению анализа маркетинговой деятельности предприятия

Задача

Определить объем реализации и структуру рынков сбыта предприятия на основании следующих данных:

- 1) в 2010 году объем реализации продукта А составил 10000 грн., продукта Б – 15000 грн., продукта В – 5000 грн.;
- 2) в 2011 году объем реализации продукта А составил 8000 грн., продукта Б – 12000 грн., продукта В – 9000 грн.

Порядок выполнения:

- 1) объем реализации продукции за год:

$$OP = OP_A + OP_B + OP_B \quad (1.1)$$

где $OP_{A,B,B}$ - объем реализации продукта А, Б и В соответственно.

- 2) удельный вес продукта в структуре всего объема реализации:

$$y_i = \frac{OP_i}{OP}, \quad (1.2)$$

где OP_i - объем реализации определенного вида продукции.

С помощью формулы 1.2 необходимо определить удельный вес реализации продуктов А, Б и В в 2010 и 2011 годах, сравнить их и сделать выводы об изменении структуры реализации продукции.

Практическое занятие №2
**АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ
ПРОДУКЦИИ**

Цель работы – получение практических навыков проведения анализа производства и реализации продукции предприятия

Задача

На основании исходных данных определить темпы прироста объемов производства и реализации продукции предприятия по годам, сделать выводы относительно остатков невостребованной продукции.

Таблица 2.1 – Исходные данные

Показатель	Год				
	2007	2008	2009	2010	2011
Объем производства продукции, тыс. грн.	90	97	105	110	134
Объем реализации продукции, тыс. грн.	88	90	99	113	136

Порядок выполнения:

1) темп прироста показателя:

$$T_{np} = \frac{П_i}{П_{i-1}}, \quad (2.1)$$

где $П_i$ - значение анализируемого показателя в i -том году;

$П_{i-1}$ - значение анализируемого показателя в году, предшествующем i -тому.

Если значение показателя T_{np} более 1, то наблюдается его прирост в сравнении с прошлым периодом.

2) остатки нереализованной продукции:

$$O = ОП_i - ОР_i, \quad (2.2)$$

где $ОП_i$ - объемы производства продукции в i -том году;

OP_i - объемы реализации продукции в i -том году.

Если значение показателя O больше нуля, то на предприятии наблюдаются остатки нереализованной продукции.

Практическое занятие №3

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПЕРСОНАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель работы – получение практических навыков проведения анализа использования персонала предприятия

Задача

Оцените показатели движения персонала предприятия, если известны следующие показатели:

Таблица 3.1- **Исходные данные**

Показатель	2010	2011
1. Среднесписочная численность работников, чел	1455	1455
2. Принято на работу новых работников, чел	85	72
3. Выбыло работников	75	66
в т.ч. по причине:		
а) призыв в армию, выход на пенсию, начало обучения, чел	25	24
б) по собственному желанию, чел	45	39
в) за нарушение трудовой дисциплины, чел.	5	3

Порядок выполнения:

1) коэффициент оборота по приему работников:

$$K_{np} = \frac{Ч_{np}}{Ч_{cp}}$$

где $Ч_{np}$ – численность принятых на работу работников, чел;
 $Ч_{cp}$ – среднесписочная численность работников, чел.

2) коэффициент оборота по увольнению:

$$K_{ув} = \frac{Ч_{ув}}{Ч_{cp}}$$

где $Ч_{ув}$ – численность уволенных с работы работников, чел;

3) коэффициент текучести кадров:

$$K_{тек} = \frac{Ч_{ув}^{собст} + Ч_{ув}^{нар}}{Ч_{cp}}$$

где $Ч_{ув}^{собст}$ – численность уволенных по собственному желанию, чел;
 $Ч_{ув}^{нар}$ – численность уволенных за нарушение трудовой дисциплины, чел.

г) коэффициент общего оборота:

$$K_{об} = \frac{Ч_{np} + Ч_{ув}}{Ч_{cp}}.$$

На основании полученных расчетов сделайте выводы о тенденциях в изменении численности персонала предприятия.

Практическое занятие №4
**АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ
СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Цель работы – получение практических навыков проведения анализа использования основных средств предприятия

Задача 1

Стоимость основных фондов предприятия на начало года составила 600 тыс. грн. В течение года введено в эксплуатацию оборудование: февраль - 80 тыс. грн.; июнь - 110 тыс. грн.; ноябрь - 60 тыс. грн.

В течение года выбыло из производственного процесса оборудования стоимостью: май - 40 тыс. грн.; август - 90 тыс. грн.; декабрь - 140 тыс. грн.

Определить показатели оценки движения ОФ предприятия:

- стоимость ОФ на конец года;
- среднегодовую стоимость ОФ;
- коэффициенты обновления, выбытия, прироста.

Сделать выводы о своевременности обновления основных фондов предприятия.

Порядок выполнения:

1) среднегодовая стоимость:

$$\overline{\text{ОФ}} = \text{ОФ}_\text{Н} + \frac{\sum \text{ОФ}_\text{ВВ} \times T}{12} - \frac{\sum \text{ОФ}_\text{ВИБ} \times T}{12}, \quad (4.1)$$

где $\text{ОФ}_\text{Н}$ – стоимость основных фондов на начало года, грн.;

$\text{ОФ}_\text{ВВ}$ – стоимость основных фондов, введенных в эксплуатации в течении года, грн.;

$\text{ОФ}_\text{ВИБ}$ – стоимость основных фондов выбывших из эксплуатации в течении года, грн.;

T – соответствующее количество месяцев.

2) коэффициент обновления:

$$K_{\text{онов}} = \frac{\text{ОФ}_{\text{ВВ}}}{\text{ОФ}_{\text{к}}}, \quad (4.2)$$

где $\text{ОФ}_{\text{к}}$ – стоимость основных фондов на конец года, грн.

3) коэффициент выбытия:

$$K_{\text{выб}} = \frac{\text{ОФ}_{\text{выб}}}{\text{ОФ}_{\text{п}}}. \quad (4.3)$$

4) коэффициент прироста:

$$K_{\text{прир}} = \frac{\text{ОФ}_{\text{ВВ}} - \text{ОФ}_{\text{выб}}}{\text{ОФ}_{\text{п}}}. \quad (4.4)$$

Задача 2

Среднегодовая стоимость основных фондов предприятия составляет 730 тыс. грн. По результатам года была произведена продукция стоимостью 2350 тыс. грн. Численность промышленно-производственного персонала составляет на предприятии 255 человек.

Определить показатели эффективности использования основных фондов предприятия: фондоемкость, фондоотдачу, фондовооруженность.

Порядок выполнения:

1) фондоемкость:

$$\Phi_{\text{ем}} = \frac{\overline{\text{ОФ}}}{Q}, \quad (4.5)$$

2) фондоотдача:

$$\Phi_{\text{o}} = \frac{Q}{\overline{\text{ОФ}}}, \quad (4.6)$$

где Q – объем продукции, изготовленной за год, грн.

3) фондовооруженность:

$$\Phi_{\text{воор}} = \frac{O\bar{\Phi}}{Ч_{\text{ппп}}}, \quad (4.7)$$

де $Ч_{\text{ппп}}$ – численность промышленно-производственного персонала, чел.

Практическое занятие №5 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель работы – получение практических навыков проведения анализа использования материальных ресурсов предприятия

Задача

На основании исходных данных определить остатки материальных запасов, материалоемкость продукции, оборачиваемость и срок хранения запасов.

Таблица 5.1 – Исходные данные

№	Показатель	2010	2011	
			план	факт
1.	Товарная продукция, тыс.грн	8000	8400	8500
2.	Полная себестоимость изготовленной продукции, тыс.грн.	6500	6783	7145
3.	Остаток материальных запасов на начало периода, тыс.грн.	320	370	400
4.	Поступление материальных ресурсов за период, тыс.грн.	2600	2600	2780
5.	Материальные затраты за период, тыс.грн.	2700	2845	2992

Порядок выполнения

1) остаток материальных запасов на конец периода = остаток материальных запасов на начало периода ($M_{\text{зап}}^{\text{нач}}$) + поступление материальных ресурсов за период ($M^{\text{пост}}$) – материальные затраты за период ($Z_{\text{мат}}$).

2) материалоемкость товарной продукции:

$$M_{емк} = Z_{mat} / ТП$$

где Z_{mat} – сумма материальных затрат, грн
 $ТП$ – объем товарной продукции.

3) материалоотдача:

$$M_{отд} = 1/M_{емк}$$

4) оборачиваемость материальных запасов:

$$κ_{об} = 360/T_{об}$$

5) срок хранения запасов:

$$t_{хр} = 360/κ_{об}$$

На основании сравнения показателей за два года сделать выводы о тенденциях в управлении материальными ресурсами на предприятии.

Практическое занятие №6 АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель работы – получение практических навыков проведения анализа себестоимости продукции определения показателей эффективности деятельности предприятия

Задача

На основании имеющихся данных рассчитать недостающие показатели.

Таблица 6.1 – Показатели анализа себестоимости продукции и эффективности функционирования предприятия

Показатель	ед.изм.	Год				
		1	2	3	4	5
Выручка, ВР	грн	5810000,000				7586900
Объем реализации, Q	шт	40000,000	40000,00 0			
Уровень рентабельности, УР		0,220	0,180			0,25
Цена ед.	грн				150	100
Себестоимость, S	грн.		4762295, 082			
Сед.	грн			125	135	
Прибыль, Пр	грн.				800000	
Пред	грн			22,000		
Материальные затраты, М	грн.		2450000, 000	2450000 ,000		
		0,630			0,6	0,63
Фонд оплаты труда	грн.		420082,0 00	400005		560256
		0,101			0,095	
Амортизация	грн.		450000,0 00	368951		
		0,120			0,069	0,073
Прочие затраты	грн.			1506545		
					0,236	

Порядок выполнения

1) выручка:

$$BP = Цед * Q, \quad (6.1)$$

где BP – выручка от реализации, грн;

$Цед$ – цена единицы продукции;

Q – объем производства, шт.

2) прибыль:

$$PP = BP - S, \quad (6.2)$$

где S – себестоимость единицы продукции

3) уровень рентабельности:

$$УР = ПР / S. \quad (6.3)$$

Расчеты следует проводить отдельно по каждому столбцу (году расчета), принимая во внимание показатели, значение которых известно для этого года.