

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования

**Санкт-Петербургский государственный технологический  
университет растительных полимеров**

---

# **Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

**Методические указания**

Санкт-Петербург  
2009

26-802

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**« САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ РАСТИТЕЛЬНЫХ ПОЛИМЕРОВ »**

---

Кафедра менеджмента и права

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Методические указания

Санкт-Петербург  
2010

УДК 657.63 (075.4)

Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: методические указания / сост. О.Н.Богатырева, Т.В.Шмулевич; ГОУВПО СПбГТУРП-СПб., 2010. – 19с.

Методические указания содержат программу курса «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия», варианты курсовых работ и краткие методические указания по их выполнению с подробным перечнем рекомендуемой литературы.

Предназначены для студентов всех форм обучения специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии целлюлозно-бумажной промышленности».

Рецензент: доцент кафедры финансов и учета СПбГТУРП, канд.экон.наук Луппиан М.Н.

Подготовлены и рекомендованы кафедрой менеджмента и права ГОУВПО Санкт-Петербургского государственного технологического университета растительных полимеров (протокол №7 от 18.09.2010).

Утверждены учебно- методической комиссией факультета экономики и управления ГОУВПО Санкт-Петербургского государственного технологического университета растительных полимеров (протокол № 2 от 12.10.2010).

Редактор и корректор Т.А.Смирнова

Техн. редактор Л.Я.Титова

Темплан 2010 г., поз. № 99

Подп. к печати 15.11.10.

Формат 60x 84/16. Бумага тип №1. Печать офсетная.

Объем 1,25 п.л.; 1,25 уч.-издл. Тираж 100 экз. Изд. № 99. Цена "С". Заказ 2452

Ризограф ГОУВПО Санкт-Петербургского государственного технологического университета растительных полимеров, 198095, Санкт-Петербург, ул. Ивана Черных, 4

© ГОУ ВПО Санкт-Петербургский  
государственный технологический  
университет растительных полимеров, 2010

## Введение

Анализ деятельности предприятия является одним из наиболее эффективных методов управления, основным элементом обоснования управленческих решений. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия предполагает всестороннее изучение технического уровня производства, качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, обеспеченности производства материалами, трудовыми и финансовыми ресурсами и эффективности их использования.

Квалифицированный экономист, финансист, бухгалтер, аудитор должен хорошо знать не только общие закономерности и тенденции развития экономики в условиях перехода к рыночным отношениям, но и тонко понимать проявления общих, специфических и частных экономических законов в практике своего предприятия, своевременно замечать тенденции и возможности повышения эффективности производства. Он должен владеть современными методами экономических исследований, методикой системного, комплексного экономического анализа, мастерством точного, своевременного, всестороннего анализа результатов хозяйственной деятельности.

## Рабочая программа

### Раздел 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

#### 1.1. Предмет, виды и содержание анализа

Предмет экономического анализа. Место экономического анализа в системе экономических наук. Виды анализа: их классификация характеристика; особенности применения. Содержание анализа и его связи с результатами деятельности предприятия. Анализ как система поиска резервов и повышения эффективности деятельности предприятия. Сущность диагностики деятельности предприятия. Основные задачи анализа и диагностики деятельности предприятия. Основные задачи анализа и диагностики деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.

#### 1.2. Метод и методика экономического анализа

Реализация системного подхода при анализе и диагностике деятельности предприятия.

Система экономических показателей, используемых при анализе. Классификация фактов, влияющих на результаты ПХД предприятия.

Система статистических показателей, используемых в анализе. Качественные и количественные показатели, абсолютные и относительные показатели. Индексы. Методы анализа: горизонтальный (временной); вертикальный (структурный), анализ относительных показателей; сравнительный (пространственный); трендовый; факторный. Статистические приемы, используемые в анализе: сравнения, детализация, средние показатели, группировки, ряды динамики и другие.

Экономико-математические модели. Факторные приемы анализа при детерминированных связях показателей: индексный метод, элиминирование, интегральный метод.

Балансовый прием. Экономико-математические приемы анализа при стохастических связях показателей.

Приемы сравнительного анализа. Функционально-стоимостный анализ (ФСА). SWOT-анализ.

Принципы проведения анализа.

#### 1.3. Информационная база анализа и диагностики

Информационное обеспечение анализа: законодательные и нормативные правовые акты; бухгалтерская отчетность предприятия; учетная политика предприятия; сводная отчетность и информация по сегментам; данные аналитического бухгалтерского учета; налоговые декларации. Данные статистического учета: унифицированные формы Госкомстата России и ежегодные статистические сборники.

Иная информация: данные планов (бюджетов) и внеучетная информация предприятия, информация о предприятиях-конкурентах.

Нормы и нормативы, установленные законодательством.

Рекомендуемые (общепринятые) значения отдельных относительных показателей деятельности предприятия в условиях рыночной экономики.

Проверка источников информации для анализа.

#### 1.4. Организация аналитической работы на предприятии

Основные этапы аналитической работы. Особенности проведения комплексного и тематического анализа.

Составление аналитической записки. Требования к аналитическим таблицам, диаграммам и графикам. Оценка тенденций, выявление причин изменения показателей, заключение по результатам анализа, диагностика и разработка предложений.

Использование прикладных компьютерных программ при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

### Раздел 2. Анализ и диагностика результатов деятельности предприятия

#### 2.1. Анализ производственных результатов

Основные задачи анализа.

Показатели объема производства и реализации (продажи) продукции, товаров, работ, услуг: их формирование, взаимосвязь и анализ. Оценка влияния остатков готовой продукции на складе (в местах хранения) и товаров, отгруженных на объем продаж.

Оценка влияния физического объема и цен продаж на объем продаж в стоимостном выражении.

Анализ выполнения договорных обязательств (плана продаж) по объему и ассортименту. Оценка влияния структурных сдвигов на объем производства продукции.

Влияние равномерности и ритмичности производства на выполнение договорных обязательств предприятия.

#### 2.2. Анализ результатов технического развития предприятия

Основные задачи анализа.

Оценка и анализ показателей конкурентоспособности продукции (работ, услуг): единичных, групповых и интегральных.

Анализ обновления продукции (работ, услуг). Анализ брака – внутреннего и внешнего. Оценка потерь от брака. Анализ показателей организационно-технического уровня производства: технического уровня производства организации производства, труда и управления.

#### 2.3. Анализ результатов социального развития предприятия

Основные задачи анализа.

Анализ обеспеченности предприятия кадрами, оценка их состава и структуры. Анализ соответствия профессионального и квалификационного состава персонала предприятия условиям производства. Анализ персонала по

стажу, уровню образования, возрасту и квалификации. Анализ интеллектуального потенциала предприятия.

Анализ показателей движения и постоянства кадров.

Анализ условий труда и охраны здоровья работников: оценка состояния условий труда, анализа льгот и компенсаций за работу в неблагоприятных условиях труда, анализ здоровья работников.

Анализ средств на социальное развитие.

#### **2.4. Анализ эффективности использования производственных ресурсов**

Основные задачи анализа.

##### **2.4.1. Анализ использования материальных ресурсов.**

Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Оценка упущенной выгоды предприятия в результате нарушения сроков и качества поставки материальных ресурсов. Анализ материально-производственных запасов. Выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей. Анализ интенсивности использования материальных ресурсов.

##### **2.4.2. Анализ использования основных средств.**

Оценка состава и структуры основных средств. Анализ и оценка показателей движения основных средств. Анализ интенсивности использования основных средств. Анализ влияния факторов на изменение уровня фондоотдачи. Анализ использования машин и оборудования.

Оценка показателей технического состояния основных средств: коэффициента изношенности, коэффициента годности и коэффициента обновления. Анализ возрастного состава оборудования. Анализ аналитического износа оборудования.

##### **2.4.3. Анализ использования трудовых ресурсов.**

Анализ и оценка показателей производительности труда. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов на изменение производительности труда. Анализ пользования рабочего времени. Анализ непроизводительных затрат рабочего времени.

Взаимосвязь производительности труда с другими технико-экономическими показателями работы предприятия.

Анализ фонда оплаты труда и выплат социального характера.

Оценка соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы.

#### **2.5. Анализ затрат на производство и реализацию**

Основные задачи анализа.

Анализ расходов по обычным видам деятельности предприятия по экономическим элементам.

Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) по статьям затрат.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат.

Анализ расходов по содержанию и эксплуатации основных средств, управленческих расходов, коммерческих расходов и др.

Анализ затрат на один рубль продукции (работ, услуг) и оценка влияния факторов на их изменение.

#### **2.6. Анализ (экономических) результатов.**

Основные задачи анализа.

Анализ состава, динамики и структуры прибыли (убытка) до налогообложения. Анализ прибыли от продаж. Факторный анализ прибыли (убытка) от продаж.

Анализ операционных доходов и расходов.

Анализ внереализационных доходов и расходов.

Анализ чистой прибыли отчетного года и направлений ее использования.

#### **2.7. Оценка эффективности работы предприятия**

Определение показателей рентабельности всех активов предприятия, оборотных активов, собственного и инвестированного капитала, производственных ресурсов: анализ и их оценка для характеристики эффективности деятельности предприятия.

Анализ рентабельности и прибыльности продаж товаров, продукции, работ, услуг. Анализ влияния уровня рентабельности отдельных видов (групп) продукции на изменение рентабельности объема продаж.

#### **2.8. Анализ и оценка имущественного и финансового положения предприятия**

Анализ состава, динамики и структуры имущества предприятия. Оценка имущественного положения предприятия.

Анализ состава, динамики и структуры капитала, вложенного в имущество. Оценка источников формирования имущества предприятия. Анализ обеспеченности предприятия собственным оборотным капиталом.

Оценка чистых активов предприятия. Анализ и оценка показателей управления активами: реальных активов в имуществе предприятия; показателей оборачиваемости; показателей положения предприятия на рынке ценных бумаг. Оценка влияния интенсивности использования финансовых ресурсов на изменение объема продаж. Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью. Анализ и оценка показателей финансовых рисков, связанных с вложением капитала предприятия: финансовой устойчивости и платежеспособности.

#### **2.9. Оценка потенциала предприятия и диагностика его развития**

Оценка динамики качественных показателей использования ресурсов, анализ соотношения темпов прироста ресурсов и объема продукции и оценка влияния интенсивности использования ресурсов на прирост объема продаж.

Критический объем продаж и запас финансовой прочности для оценки деятельности предприятия. Использование эффекта производственного рычага для прогнозирования прибыли (убытка) от продаж.

Факторный анализ деятельности предприятия по моделям фирмы «Du Pont» и пути повышения эффективности функционирования предприятия.

Прогнозирование банкротства и оценка возможностей восстановления платежеспособности. Модели Э.Альтмана.

Диагностика и основные направления развития предприятия.

## 2.10. Особенности внутрипроизводственного анализа

Особенности методики анализа деятельности подразделений предприятия.

Оценка вклада коллектива подразделения в конечные результаты предприятия. Анализ взаимных претензий и экономических санкций.

Анализ формирования и использования средств на оплату труда.

Сравнительный анализ деятельности подразделений предприятия. Анализ показателей, установленных для оценки деятельности отдельных функциональных отделов и служб предприятия. Анализ экономической ответственности подразделений.

### Методические указания

Курсовая работа является завершающим этапом изучения дисциплины «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» и служит подготовительным этапом к выполнению выпускной работы и дипломному проектированию по специальности.

Цель работы – привитие студентам навыков самостоятельного анализа отдельных экономических показателей работы предприятия, конечных экономических результатов деятельности предприятия и оценки эффективности его работы, диагностики развития предприятия в условиях рыночной экономики, углубления теоретических знаний по дисциплине, а также развитие у студентов исследовательской деятельности и творческой инициативы.

Информационной базой для выполнения курсовой работы служит бухгалтерская отчетность и статистическая отчетность предприятий различных организационно-правовых форм, которую студент самостоятельно получает от предприятия – объекта анализа.

Кроме обязательных разделов курсовой работы студентов выполняет также индивидуальное задание.

### 1. Цель и задачи курсовой работы

1.1. Курсовая работа – важнейший вид самостоятельной работы студентов. Курсовая работа предназначена для более углубленной и творческой проработки определенной темы курса, для приобретения и развития навыков самостоятельной работы студентов в соответствии с выбранной темой отбирают, систематизируют и анализируют экономические показатели, характеризующие результаты хозяйственной деятельности конкретных предприятий, собранные на предыдущей практике, обобщают результаты анализа и делают соответствующие выводы, предложения и рекомендации, направленные на повышение эффективности работы анализируемого объекта в современных условиях.

1.2. Основными задачами курсовой работы являются:

- Закрепление знаний, полученных студентам на лекционных и практических занятиях;
- Обучение студентов подбору обобщения материалов литературных источников по специальности;
- Обучение студентов навыкам практической аналитической работы на предприятии.

1.3. Содержание курсовой работы и ее защита должны выявить:

- Уровень овладения студентом теории курса, знаниями нормативно-правовой документации по исследуемой теме;
- Умение применять полученные знания в решении конкретных вопросов;
- Способности студента к самостоятельной научно-исследовательской работе практической деятельности по будущей специальности;
- Умение применять математические методы анализа и использовать электронно-вычислительную технику.

### 2. Основные требования к содержанию и оформлению курсовой работы

2.1. Структура курсовой работы должна включать в себя следующие разделы:

- Введение
- Глава 1. Теоретическая часть.
- Глава 2. Экономическая характеристика анализируемого предприятия.
- Глава 3. Аналитическая часть.
- Обобщающие выводы и предложения.

Во введении обосновывается актуальность исследуемой темы в рыночной экономике, ее цель и задачи. Объем введения не должен превышать 3-х страниц машинописного текста.

В первой главе рассматривается один из теоретических вопросов по выбранной теме курсовой работы. Выбор теоретического вопроса производится по согласованию с преподавателем в соответствии с Приложением 1. В данной главе должен быть представлен критический обзор по избранной теме курсовой работы специальной литературы. Объем теоретического раздела должен быть не менее 10-15 страниц.

Во второй главе дается краткая характеристика предприятия, по отчетным данным которого выполняется курсовая работа. В этой главе необходимо перечислить основные виды продукции, выпускаемые предприятием, представить организационную структуру управления предприятия, динамику основных технико-экономических показателей его деятельности за несколько последних лет (как минимум за 5 лет).

В третьей главе проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия по избранной теме:

1. Анализ производственных результатов работы предприятия.
2. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.
3. Анализ использования трудовых ресурсов предприятия.

4. Анализ фонда оплаты труда и выплат социального характера.
5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.
6. Анализ использования материальных ресурсов и состояния запасов предприятия.
7. Анализ прибыли и рентабельности предприятия.

Третья глава выполняется на основании данных бухгалтерского и статистического учета и отчетности предприятия, бизнес-плана и другой оперативной информации. В нем рассматриваются вопросы, приведенные в методических указаниях по выполнению отдельных тем курсовой работы (Приложение 2).

В заключении студентом формулируются обобщающие выводы по результатам проведенного анализа, на основании которых разрабатываются возможные к принятию управленческие решения по мобилизации неиспользованных резервов.

Общий объем курсовой работы должен составлять не менее 45-55 страниц рукописного или 35 страниц машинописного текста.

В конце курсовой работы обязательно приводится список использованной литературы.

**2.2.** Студенты, работающие по материалам одного предприятия, должны выполнять курсовую работу на разные темы.

**2.3.** Основные положения курсовой работы, свои выводы и предложения, расчет величины выявленных резервов и предлагаемые рекомендации студенту целесообразно обсудить с работниками предприятия, по материалам которого пишется работа.

### 3. Требования к оформлению курсовой работы

**3.1.** Работа оформляется в соответствии с общими требованиями по оформлению курсовых и дипломных работ. На титульном листе должны быть указаны наименование учебного заведения, кафедры, на которой выполняется курсовая работа, название курсовой работы (с обязательным указанием предприятия, по материалам которого она выполнена). Текст пишется разборчивым почерком, либо печатается на компьютере 14 шрифтом (Times New Roman) через 1 интервал.

Курсовая работа должна иметь:

1. Титульный лист.
2. План.
3. Основную часть, разбитую на главы и параграфы.
4. Выводы по результатам анализа.
5. Список используемой литературы.

Работа должна быть пронумерована и сброшюрована, все ее разделы должны иметь заголовки и номер. Нумерация разделов сквозная. Используются арабские цифры.

**3.2.** Текст курсовой работы должен быть четким и грамотным. Материал литературных источников должен органически увязываться с темой работы и

изложен своими словами. Сокращений, кроме общепринятых, не допускается. При использовании цитируемых выдержек из научной, специальной литературы, статистических данных и других материалов необходимо приводить источники, откуда они заимствованы. Вместе с тем, не следует злоупотреблять цитированием. При отсутствии самостоятельности в разработке темы и изложении материала литературных источников без должной его обработки курсовая работа не признается удовлетворительной.

**3.3.** Все таблицы, диаграммы, схемы, рисунки, формулы, а также приложения, включенные в текст курсовой работы, должны быть оформлены четко и аккуратно в соответствии с требованиями, изученными студентами в курсе «Общая теория статистики». Таблицы и иллюстрационный материал должны иметь заголовок и нумерацию, помещаемую в правом верхнем углу (выше заголовка). В таблицах необходимо обязательно указать единицы измерения приводимых данных. В тексте работы делается ссылка на номер используемой таблицы и приложения.

**3.4.** В перечне используемой литературы в начале указывается законодательная и нормативно-справочная информация, а затем в алфавитном порядке – авторы книг, брошюр, статей с наименованием самих трудов, места издания, издательства, год издания.

**3.5.** Все практические материалы, использованные при разработке избранной темы, прикладываются к курсовой работе после списка используемой литературы.

**3.6.** Выполненная курсовая работа сдается в установленном порядке для проверки преподавателю в соответствии с учебным графиком. Работы, представленные с нарушением установленных учебным графиком сроков, без разрешения деканата на проверку не принимаются. Курсовая работа, допущенная к защите, передается студенту за три дня до защиты для ознакомления с замечаниями и для подготовки к защите. При наличии серьезных недостатков работа до защиты не допускается и возвращается студенту на доработку, в ходе которой он должен внести в нее необходимые исправления и дополнения.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение 1

#### Теоретические вопросы к курсовой работе\*

1. Критический обзор литературы по методам измерения и анализа производительности труда.
2. Применение экономико-математических методов при анализе производительности труда.
3. Критический обзор литературы по анализу эффективности использования трудовых ресурсов.
4. Критический обзор литературы по факторному анализу фондоотдачи, направления совершенствования методики анализа.
5. Современный подход к анализу организационно-технического уровня производства.
6. Показатели эффективности использования материальных ресурсов и методика их анализа
7. Функционально-стоимостной анализ издержек производства.
8. Анализ затрат на производство с учетом международных стандартов.
9. Критический обзор литературы по методике факторного анализа прибыли от продаж.
10. Расходы по обслуживанию и управлению производством и методика их анализа.
11. Критический обзор литературы по методике анализа безубыточности предприятия.
12. Показатели и методы оценки деловой активности предприятия.
13. Использование SWOT-анализа для оценки деятельности предприятия.
14. Организация аналитической деятельности предприятия в современных условиях.
15. Экономический анализ инвестиционной деятельности предприятия.
16. Использование приемов прогнозирования в экономическом анализе.
17. Критический обзор литературы по выявлению и оценке внутрипроизводственных резервов.
18. Использование многомерных сравнений в комплексной оценке хозяйственной деятельности предприятия.
19. Критический обзор литературы по диагностике потенциала предприятия.
20. Методический подход к организации контроллинга на предприятии.

\* Теоретический вопрос выбирается студентом в соответствии с темой курсовой работы.

21. Методы рейтинговой оценки в экономическом анализе.
22. Современные методы оценки и прогнозирования прибыли предприятия.
23. Методы оценки экстенсивных и интенсивных факторов развития предприятия.
24. Критический обзор литературы по комплексной оценке деятельности предприятия.
25. Анализ инновационной деятельности предприятия.
26. Анализ эффективности систем качества, используемых на предприятии.
27. Анализ влияния амортизационной политики на экономические результаты работы предприятия.
28. Система сбалансированных показателей – аналитический инструмент стратегического управления в современных условиях.
29. Критический обзор литературы по оценке экономической устойчивости предприятия.
30. Критический обзор литературы по анализу показателей экономической эффективности производства.
31. Гибкие сметы как инструмент управленческого анализа.



**Методические указания по выполнению отдельных тем курсовой работы\***

**Тема 1. Анализ производственных результатов предприятия.**

Анализ производственных результатов предприятия производится по следующим направлениям:

1. Оценка динамики производства и реализации продукции.
2. Анализ товарной продукции.
3. Анализ реализации продукции.
4. Анализ производства продукции по номенклатуре и ассортименту.
5. Анализ ритмичности работы предприятия.
6. Анализ качества выпускаемой продукции.

**Источники информации** – формы статистической и бухгалтерской отчетности: № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»; № 1-натура «Сведения о производстве и отгрузке промышленной продукции»; № 2 «Отчет о прибылях и убытках»; № 4 «Отчет о движении денежных средств» № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия».

**Тема 2. Анализ эффективности использования основных средств предприятия.**

Анализ использования основных средств предприятия проводится по следующим направлениям:

1. Оценка наличия, состава и структуры основных средств.
2. Анализ движения и состояния основных производственных средств.
3. Анализ показателей эффективности основных средств.
4. Анализ использования машин и оборудования.
5. Взаимосвязь эффективности использования основных промышленно-производственных фондов с другими технико-экономическими показателями деятельности предприятия.

**Источники информации** – формы статистической и бухгалтерской отчетности: № 1 «Бухгалтерский баланс»; № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»; № 11 «Отчет о наличии и движении основных средств и других нефинансовых активов за год»; № П-2 «Сведения об инвестициях»; № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»; БМ «Баланс производственной мощности».

\* Обязательно кроме приведенных форм бухгалтерской и статистической отчетности предприятия для выполнения практической части работы необходимо использовать оперативную информацию, результаты налоговой проверки, внутреннего и внешнего аудита, данные бизнес-плана и пояснительных записок.

**Тема 3. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов предприятия.**

Анализ использования трудовых ресурсов предприятия производится по следующим направлениям:

1. Оценка состава и структуры персонала предприятия.
2. Анализ профессионального и квалифицированного персонала предприятия.
3. Анализ показателей движения и постоянства состава кадров.
4. Анализ производительности труда.
5. Анализ использования рабочего времени.
6. Оценка влияния эффективности использования трудовых ресурсов на изменение объема продукции и на другие основные показатели работы предприятия.

**Источники информации** – формы статистической и бухгалтерской отчетности: форма № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников»; № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»; № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия»; № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности».

**Тема 4. Анализ фонда оплаты труда и выплат социального характера предприятия.**

Анализ фонда оплаты труда и выплат социального характера на предприятии проводится по следующим направлениям:

1. Анализ причин изменения фонда оплаты труда персонала предприятия.
2. Анализ средней заработной платы ППП.
3. Анализ средней заработной платы рабочих.
4. Анализ состава фонда оплаты труда ППП.
5. Анализ выплат социального характера.
6. Анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы ППП.

**Источники информации** – формы статистической и бухгалтерской отчетности: № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников»; № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»; № 5-3 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия»; № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»; № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия»; № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности».

#### Тема 5. Анализ затрат на производство и реализацию продукции предприятия.

Анализ себестоимости продукции проводится по следующим направлениям:

1. Анализ затрат на производство и реализацию продукции по экономическим элементам.
2. Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям затрат.
3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
4. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.
5. Взаимосвязь себестоимости продукции с другими технико-экономическими показателями работы предприятия.

**Источники информации** – формы статистической и бухгалтерской отчетности: № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг»; № 2 «Отчет о прибылях и убытках»; № 5-3 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия»; № 5 «Приложения к балансу»; плановые и отчетные калькуляции себестоимости основных видов продукции; № 1-предприятие «Основные сведения о деятельности предприятия».

#### Тема 6. Анализ использования материальных ресурсов, состояния их запасов предприятия

Анализ использования материальных ресурсов проводится по следующим направлениям:

1. Анализ обеспечения предприятия материальными ресурсами.
2. Анализ производственных запасов.
3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
4. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат.
5. Анализ влияния использования материальных ресурсов на показатели работы предприятия.

**Источники информации** - № 1 «Бухгалтерский баланс»; № 5-3 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия»; сведения аналитического учета о поступлении, расходе и остатке сырья, материалов, нормы расхода материалов на производство продукции, нормы запаса по основной номенклатуре товарно-материальных ценностей.

#### Тема 7. Анализ финансовых результатов предприятия.

Анализ финансовых результатов предприятия проводится по следующим направлениям:

1. Общая оценка динамики прибыли.
2. Факторный анализ прибыли от продаж.

3. Анализ финансовых результатов от прочей реализации, финансовой деятельности и внереализационных операций.

4. Анализ использования прибыли.

5. Анализ показателей рентабельности.

6. Оценка производственного и финансового рычагов.

**Источники информации** – формы бухгалтерской и статистической отчетности: № 1 «Бухгалтерский баланс»; № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»; № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации»; № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

#### **Библиографический список**

##### *Основная литература*

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ Часть 2. Глава 2. Налог на прибыль организаций.

ИНСТРУКЦИЯ по заполнению унифицированных форм Федерального государственного статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации». № П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников». Утверждена Постановлением Госкомитета России от 17 ноября 1997 года № 76.

О ВВЕДЕНИИ мониторинга финансового состояния организаций и учета их платежеспособности: Распоряжение Федеральной службы России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению от 13 марта 1999 года № 13-р (в ред. от 28.06.99 № 17-р).

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ: учеб. пособие; под общ. ред. Л.Л.Ермоловича – Минск: Интерпресервис, Экоперспектива, 2009.

БАКАНОВ М.И., ШЕРЕМЕТ А.Д. Теория экономического анализа: учебник. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 416с.

БОРОНЕНКОВА С.А. Управленческий анализ: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2007.

ЕФИМОВА О.В. Анализ финансовой отчетности.-2-е изд. перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. – 320с.

КОВАЛЕВ В.В., ВОЛКОВА О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ООО «ТК Волга», 2008.

КРЫЛОВ Э.И., ВЛАСОВ В.М., ЖУРКОВА И.В. Анализ прибыли, рентабельности и себестоимости продукции. – М.: Финансы и статистика, 2007.

ЛЮБУШИН Н.Н., ЛЕЩЕВА В.Б., СУЧКОВ Е.А. Теория экономического анализа: учебно-методический комплекс/ под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: Юрист, 2009.

МАКАРЕВА В.И., АНДРЕЕВА Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации – М.: Финансы и статистика, 2004.

МАРКАРЬЯН Э.А., ГЕРАСИЛЕНКО Г.П., МАРКАРЬЯН С.Э. Методика анализа показателей эффективности производства. – М.: ИД ФБК – Пресс, 2009.

ПЯСТОЛОВ С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учеб. пособие. – М.: Академический проект, 2010.

САВИЦКАЯ Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 330с.

ШЕРЕМЕТ А.Д., НЕГАШЕВ Е.В. Методика финансового анализа. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 208с.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование: учеб. пособие / под ред. М.И.Баканова, Л.Д.Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 656с.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ: учебник для вузов / под ред. Л.Т.Гиляровской – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009.

**Дополнительная литература**

БЕРНСТАЙН Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика интерпретация/ пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2008. – 624с.

ГЛИНСКИЙ В.В., ИОНИН В.Г. Статистический анализ: учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Информационно-издательский дом «Филинъ», 2007. – 264с.

КАРЛИН Т., МАКМИН А.Ш. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP): учебник / пер. с англ. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 448с.

СКУП Т. Управленческий учет / пер. с англ.; под ред. Н.Д.Эриашвили. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2006. – 179с.

РАИС Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем / пер. с англ. – М.: ИНФРА-М, 2005. 242с.

РИШАР Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия / пер. с франц.; под. ред. Л.П.Белых. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2008. – 375с.

УОЛШ К. Ключевые показатели менеджмента. Как анализировать, сравнивать и контролировать данные, определяющие стоимость компании/ пер. с англ. – М.: Дело, 2006. – 360с.

ЖУРНАЛЫ: Аудит и финансовый анализ, Бухгалтерский учет, Главбух, Консультант, Экономический анализ: теория и практика, Финансовый менеджмент и другие.

ГАЗЕТЫ: Российская газета, Финансовая газета, Региональный выпуск, Экономика и жизнь, Экономика и время.

**Содержание**

Введение.....	3
Рабочая программа.....	4
Раздел 1. Теоретические основы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.....	4
Раздел 2. Анализ и диагностика результатов деятельности предприятия .....	5
Методические указания.....	8
Приложения.....	12
Приложение 1. Теоретические вопросы к курсовой работе.....	12
Приложение 2. Методические указания по выполнению отдельных тем курсовой работы.....	14
Библиографический список .....	17