

Федеральное агентство по образованию
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Владимирский государственный университет
Кафедра экономики городского хозяйства

Методические указания
к лабораторным работам
по дисциплине «Анализ и диагностика
финансово-хозяйственной деятельности
предприятия»

В двух частях

Часть 1

Составитель
П.Н. ЗАХАРОВ

Владимир 2007

УДК 657.62.622

ББК 65.053

М54

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент
Владимирского государственного университета
А.Ю. Андрианов

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Владимирского государственного университета

Методические указания к лабораторным работам по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия». В 2 ч. Ч. 1 / Владим. гос. ун-т ; сост. П. Н. Захаров. – Владимир : Изд-во Владим. гос. ун-та, 2007. – 26 с.

Изложена методика решения, даны задания для выполнения лабораторных работ по типовым предприятиям городского хозяйства (городского водопровода, жилищно-эксплуатационной организации, троллейбусного парка, предприятия озеленения и благоустройства).

Предназначены для студентов 5-го курса дневной формы обучения специальности 080502 «Экономика и управление на предприятиях городского хозяйства».

Табл. 8. Библиогр.: 5 назв.

УДК 657.62.622

ББК 65.053

ВВЕДЕНИЕ

Принятие любого управленческого решения предполагает проведение анализа ситуации. Анализ представляет одну из важнейших функций управления, поскольку планирование, контроль и прогнозирование опираются на данные анализа и диагностики хозяйственной деятельности предприятия, который включает в себя анализ производственной программы и использования ресурсов, а также финансовый анализ деятельности предприятий.

Методические указания к лабораторным работам по курсу «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» составлены в соответствии с учебным планом и предназначены для студентов специальности 080502 «Экономика и управление на предприятиях городского хозяйства».

Методические указания включают четыре лабораторные работы, по каждой из которых приведены исходные данные и методические указания для выполнения.

Лабораторная работа № 1
АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОРОДСКОГО
ВОДОПРОВОДА

Задание:

Проанализировать работу городского водопровода за отчетный год и в сравнении с предшествующим периодом (табл. 1):

1. Оценить финансовое состояние предприятия и его изменение.
2. Провести анализ выполнения производственной программы (в натуральных единицах).
3. Оценить затраты на производство.
4. Проанализировать данные о трудовых ресурсах и их использовании.
5. Проанализировать доходы предприятия.
6. Дать итоговую оценку работы городского водопровода.
7. Изобразить графически:
 - ◆ структуру потребителей;
 - ◆ структуру годовых затрат по элементам;
 - ◆ размер годовых эксплуатационных расходов по статьям затрат;
 - ◆ темпы роста выработки и средней заработной платы.

Таблица 1

Исходные данные для анализа производственно-хозяйственной
 деятельности городского водопровода

Показатель	Единица измерения	Предшествующий период, план	Отчетный год, факт
Поднято воды	тыс. м ³	14890	15665
Подано воды в сеть	тыс. м ³	14890	15665
Всего реализовано воды	тыс. м ³	13820	14490
В том числе:			
населению	тыс. м ³	7190	7680
коммунально-бытовым предприятиям	тыс. м ³	4564	4650

Окончание табл. 1

Показатель	Единица измерения	Предшествующий период, план	Отчетный год, факт
прочим потребителям	тыс. м ³	2066	2160
Доходы: всего	руб.	2398236	2656800
В том числе:			
от населения	то же	1020980	1152000
коммунально-бытовых предприятий	»	1017772	1116000
прочих потребителей	»	359484	388800
Расходы по подъему воды : всего	»	1219620	1392590
В том числе:			
электроэнергия	»	630290	705705
на амортизацию	»	112180	118700
капитальный ремонт	»	95975	90875
оплату труда	»	205450	274560
Отчисления от расходов:	»	75985	107080
на оплату труда			
цеховые расходы	»	99740	95670
Расходы на содержание сети: всего	»	350410	397270
В том числе:			
на амортизацию	»	72920	75100
капитальный ремонт	»	64530	42760f
оплату труда	»	68425	90610
Отчисления от расходов:			
на оплату труда	»	25435	35335
цеховые расходы	»	23690	32885
внутридомовое обслуживание	»	95410	120580
Общексплуатационные расходы	»	112645	190010
Проведение аварийно-восстановительных работ	»	163710	192650
Всего расходов по полной себестоимости	»	1896385	2172520
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	»	4135300	4690670
Среднесписочная численность	чел.	90	88
В том числе рабочих	чел.	72	70
Израсходовано электроэнергии	тыс. кВт·тч	40203	42 200

Методические указания

1. Оценка финансового состояния предприятия
 - 1.1. Сравнить финансовый результат работы предприятия в отчетном и базисном году, выявить причины отклонения.
 - 1.2. Рассчитать показатели рентабельности производства.
2. Анализ выполнения производственной программы
 - 2.1. В табличной форме отразить показатели производственной программы (подъем, подачу в сеть, реализацию за рассматриваемый период), рассчитать абсолютное и относительное отклонение отчетных показателей от базового периода.
 - 2.2. Подсчитать утечки и неучтенные расходы в абсолютных цифрах и в процентах к поданной в сеть воде.
 - 2.3. Рассчитать структуру потребителей по годам, оценить ее изменение.
 - 2.4. Рассчитать показатели использования основных производственных фондов (фондоотдачу, фондоемкость); выявить и оценить факторы, оказавшие влияние на уровень их использования.
3. Анализ затрат на производство
 - 3.1. В таблице показать расходы, составляющие полную себестоимость и сгруппированные по месту их образования (на подъем воды, содержание сети, аварийно-восстановительные работы (АВР), общеэксплуатационные расходы). Рассчитать абсолютное и относительное отклонение расходов отчетного года от предшествующего.
 - 3.2. Рассчитать структуру затрат, сгруппированных по месту образования, оценить ее изменение.
 - 3.3. Сгруппировать затраты на производство по элементам (электроэнергия, амортизация, капремонт, оплата труда, отчисления на оплату труда, цеховые расходы, внутридомовое обслуживание, общеэксплуатационные расходы, проведение АВР). В таблице показать отклонение в абсолютном и относительном выражении.
 - 3.4. Показать структуру затрат по элементам.
 - 3.5. Рассчитать уровень себестоимости (руб./м³) по элементам затрат, оценить его изменение.
 - 3.6. Оценить влияние изменения уровня себестоимости и объема реализации воды на годовые затраты. В расчетах можно использовать формулы

$$З = P \cdot C,$$

$$З_p = (P_{\phi} - P_{\pi}) C_{\pi}, \quad З_c = P_{\phi} (C_{\phi} - C_{\pi}).$$

Проверка:

$$З_{\phi} - З_{\pi} = З_p + З_c,$$

где $З_{\phi}$, $З_{\pi}$ – годовые затраты на производство за отчетный и предыдущий годы;

$З_p$, $З_c$ – изменение годовых затрат в связи с изменением объема реализации и затрат на 1 м³ воды соответственно;

P_{ϕ} , P_{π} – реализация воды в отчетном и предшествующем году соответственно;

C_{ϕ} , C_{π} – уровень себестоимости (руб./м³) за отчетный и предшествующий периоды соответственно.

3.7. Выявить влияние факторов, вызвавших отклонение затрат на электроэнергию Э и оценить их влияние. В расчетах можно использовать метод разниц:

$$\Delta = P \cdot Y_{\Delta} \cdot C_{\Delta},$$

$$\Delta_p = (P_{\phi} - P_{\pi}) Y_{\Delta\pi} \cdot C_{\Delta\pi},$$

$$\Delta_y = P_{\phi} (Y_{\Delta\phi} - Y_{\Delta\pi}) C_{\Delta\pi}$$

$$\Delta_c = P_{\phi} \cdot Y_{\Delta\phi} (C_{\Delta\phi} - C_{\Delta\pi}).$$

Проверка

$$\Delta_{\phi} - \Delta_{\pi} = \Delta_p + \Delta_y + \Delta_c,$$

где Δ_p , Δ_y , Δ_c – отклонения стоимости электроэнергии, вызванные изменением количества реализованной воды, удельного расхода электроэнергии и цены за 1 кВт·ч соответственно;

$Y_{\Delta\phi}$, $Y_{\Delta\pi}$ – удельный расход электроэнергии ((кВт·ч)/м³) за отчетный и предшествующий периоды;

$C_{\Delta\pi}$, $C_{\Delta\phi}$ – цена за 1 кВт·ч электроэнергии (руб./(кВт·ч)) за отчетный и предшествующий периоды.

3.8. Рассчитать норму амортизации и показать, как повлияло на размер начисленной амортизации изменение ее нормы и стоимости основных производственных фондов.

3.9. Указать, какие затраты в себестоимости можно отнести к условно-переменным и условно-постоянным. Предложить основные направления снижения тех и других.

4. Анализ использования трудовых ресурсов

4.1. Охарактеризовать изменение численности работающих и рабочих.

4.2. Рассчитать выработку производительности труда (ПТ) на одного работающего и одного рабочего, оценить их изменение.

4.3. Определить среднегодовой доход одного работающего и оценить влияние его изменения, а также численности на фонд оплаты труда (ФОТ):

$$\begin{aligned}\text{ФОТ} &= \Phi \cdot \text{Ч}, \\ \text{ФОТ}_\phi &= (\Phi_\phi - \Phi_\pi) \text{Ч}_\pi, \\ \text{ФОТ}_\text{ч} &= \Phi_\phi (\text{Ч}_\phi - \text{Ч}_\pi).\end{aligned}$$

Проверка

$$\text{ФОТ}_\text{о} - \text{ФОТ}_\pi = \text{ФОТ}_\phi + \text{ФОТ}_\text{ч},$$

где $\text{ФОТ}_\text{о}$, ФОТ_π – фонд оплаты труда за отчетный и предыдущий годы соответственно,

ФОТ_ϕ , $\text{ФОТ}_\text{ч}$ – изменение ФОТ, вызванные изменением среднего дохода и численности соответственно;

Φ_ϕ , Φ_π – средний доход одного работающего (руб./чел.) в отчетном и предшествующем году соответственно;

Ч_ϕ , Ч_π – численность фактическая и в предшествующем году соответственно.

4.4. Сопоставить темпы роста выработки и среднего дохода в процентах.

5. Анализ доходов предприятия

5.1. В таблице привести доходы по категориям потребителей, их абсолютное и относительное отклонение.

5.2. Рассчитать структуру доходов, сравнить данные по годам.

5.3. Определить отпускные тарифы по категориям потребителей, рассчитать средний тариф. Выявить влияние изменения среднего тарифа и объема реализации на отклонение доходов $\text{Д}_\text{т}$, $\text{Д}_\text{р}$:

$$\begin{aligned}\text{Д}_\text{р} &= (\text{P}_\phi - \text{P}_\pi) \text{T}_\pi, \\ \text{Д}_\text{т} &= \text{P}_\phi (\text{T}_\phi - \text{T}_\pi).\end{aligned}$$

Проверка

$$D_p + D_r = D_f - D_n,$$

где T_f , T_n – средний тариф (руб./м³) в отчетном и базисном году соответственно.

6. Итоговая оценка

Охарактеризовать положительные и отрицательные тенденции в деятельности предприятия. Предложить направления улучшения основных показателей работы городского водопровода, увязав их с особенностями производства.

Лабораторная работа № 2

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЖИЛИЩНО-ЭКСПЛУАТАЦИОННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Задание

Проанализировать работу жилищно-эксплуатационной организации за отчетный год и в сравнении с предшествующим периодом:

1. Оценить финансовое состояние предприятия за анализируемые периоды.
2. Проанализировать имеющиеся сведения о площади (табл. 2).
3. Провести анализ расходов (см. табл. 2).

Таблица 2

Исходные данные к анализу хозяйственной деятельности
жилищно-эксплуатационной организации

Сведения о площади, тыс. м ²	Предшествующий период, план	Отчетный год, факт
Полезная площадь жилых помещений: всего	1506	1506
В том числе:		
муниципальных, сдаваемых в наем	883	862
частных в результате приватизации	548	567
частных в результате сделок	41	43
ЖК и ЖСК на техническом обслуживании	34	34

Окончание табл. 2

Сведения о площади, тыс. м ²	Предшествующий период, план	Отчетный год, факт
Жилая площадь : всего	960	960
В том числе:		
муниципальная, сдаваемая в наем	569	557
частная в результате приватизации	347	359
частная в результате сделок	24	24
ЖК и ЖСК на техническом обслуживании	20	20
Общая площадь нежилых помещений	243	243
Итого общая площадь помещений	1749	1749
<i>Отчет о доходах и расходах, руб.</i>		
Расходы		
Содержание домохозяйства	17873929	18245167
В том числе:		
содержание и ремонт жилищного фонда	14381402	11877734
вывоз бытовых отходов	1240458	2273399
прочие затраты по эксплуатации и содержанию жилищного фонда	2252069	4094034
Текущий ремонт	2325000	2348000
Техническая инвентаризация	–	400
Обязательные платежи и отчисления	2098546	2271287
ВСЕГО расходов	22297475	22914854
Доходы		
Оплата жилья по договору найма	112500	57679
Оплата услуг технического обслуживания	386000	3928633
Оплата услуг по вывозу бытовых отходов	821648	868043
Разные доходы	1475000	1474952
ВСЕГО доходов	6269148	6329307
Бюджетные ассигнования на содержание жилищного фонда	16160000	15558463
Балансовая стоимость строений, млн руб.	331,1	331,1

4. Провести анализ доходов (см. табл. 2).
5. Проанализировать отчет по целевым сборам и расходам (табл. 3).
6. Дать итоговую оценку работы организации.
7. Изобразить графически:

- ◆ структуру общей площади;
- ◆ структуру жилой площади;
- ◆ динамику расходов по статьям затрат;
- ◆ динамику доходов.

Таблица 3

Отчет по целевым сборам и расходам, руб.

Целевые сборы и расходы	Расход	Начислено		Остаток на конец отчетного периода	
		Всего	В том числе арендаторами нежилых помещений	Недобор	Перебор
Отопление	7754545	12213900	4739150	–	5653326
Водоснабжение и канализация	7465831	7600457	2801246	2500423	–
Вывоз ТБО	369734	327736	327736	–	52084
Радиоточки	323239	323234	–	–	–
Газ	217485	217485	–	–	–
Горячее водоснабжение	4925718	5989762	1778715	–	1969783
Прочие целевые сборы	1196019	1196019	–	–	–
Итого	22252571	27868593	9646847	2500423	7675193

Методические указания

1. Оценка финансового состояния

1.1. Выявить и сравнить финансовые результаты за отчетный год и предшествующий период по данным отчета о доходах и расходах.

1.2. Оценить уровень бюджетных ассигнований на содержание жилищного фонда.

2. Анализ данных, характеризующих обслуживаемую площадь

2.1. В табличной форме представить сведения о площади за рассматриваемые годы и их изменение.

2.2. Рассчитать и проанализировать структуру общей площади, охарактеризовать ее изменение.

2.3. Рассчитать и проанализировать структуру жилой площади, оценить ее изменение.

3. Анализ расходов

3.1. В аналитической таблице представить расходы жилищной организации за два года и их изменение по отдельным статьям в абсолютном и относительном выражении.

3.2. В таблице показать структуру расходов за два года, оценить ее изменение.

3.3. Рассчитать расходы на 1 м² общей площади жилых помещений по статьям за изучаемые периоды. Оценить их изменение.

3.4. Рассчитать расходы на текущий ремонт в процентах к балансовой стоимости строений, сопоставить с нормативом.

4. Анализ доходов

4.1. Составить аналитическую таблицу и оценить изменение доходов в целом и по отдельным статьям за два года в абсолютном и относительном выражении.

4.2. Рассчитать структуру доходов, оценить ее изменение.

4.3. В таблице представить размер доходов на 1 м² общей жилой площади и его изменение (по статьям затрат).

4.4. Выявить влияние размера муниципальной площади, сдаваемой в наем, и ставок за 1 м² этой площади на сумму доходов по статье «Оплата жилья по договору найма» D_n .

Размер ставки C рассчитать, используя данные о количестве муниципальной площади, сдаваемой в наем $S_{п.м.}$, и размере соответствующих доходов D_n :

$$D_n = C \cdot S_{п.м.},$$

$$D_S = (S_\phi - S_\pi) C_\pi,$$

$$D_C = (C_\phi - C_\pi) S_\phi.$$

Проверка

$$D_S + D_C = D_{м\phi} - D_{мп},$$

где D_S , D_C – отклонение величины доходов за счет изменения размера площади и ставки соответственно.

4.5. Выявить влияние изменения размера площади, находящейся на техническом обслуживании, и ставки за обслуживание 1 м² такой площади на величину доходов по статье «Оплата услуг технического обслуживания».

На техническом обслуживании находится вся общая площадь жилых помещений, кроме муниципальной.

Рассчитать можно способом, аналогичным п. 4.4.

5. Анализ целевых сборов и расходов

5.1. Рассмотреть итоги отчета по целевым сборам и расходам, выявить долю арендаторов, относительный размер недобора и перебора.

5.2. Рассчитать структуру расходов и начислений по целевым сборам.

6. Итоговая оценка

Охарактеризовать специфику деятельности жилищно-эксплуатационной организации и сделать краткие выводы по каждому разделу анализа.

Лабораторная работа № 3

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТРОЛЛЕЙБУСНОГО ПАРКА

Задание

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

1. Проанализировать основные технико-эксплуатационные показатели (табл. 4).

2. Оценить численность и использование фонда заработной платы (табл. 5).

3. Рассчитать смету эксплуатационных расходов (табл. 6).

4. Проанализировать доходы от перевозки пассажиров (табл. 7).

5. Оценить финансовый результат деятельности троллейбусного парка.

6. Дать итоговую оценку работы предприятия.

7. Изобразить графически:

- ◆ динамику и структуру фонда заработной платы по годам;
- ◆ динамику и структуру затрат по годам;
- ◆ динамику и структуру доходов;

Таблица 4

Исходные данные к анализу технико-эксплуатационных показателей

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

Таблица 5

Численность работающих и фонд заработной платы

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

Таблица 6

Смета эксплуатационных расходов, руб.

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

Таблица 7

Выручка от перевозки пассажиров

Статьи расходов	Предшествующий период, план	Отчетный год, факт
Выручка, руб.:		
от продажи абонементских книжек	2336396	3176050
от продажи месячных билетов	87768	227520
собственной реализации многоразовых билетов	44591	33022
Итого собственная выручка	2468755	3436592
Централизованная	13586600	25859445
ВСЕГО выручка	16055355	29296037

Методические указания

1. Анализ выполнения основных технико-эксплуатационных показателей

1.1. По данным табл. 4 составить аналитическую таблицу, где отразить абсолютное и относительное отклонение показателей.

В расчетах можно использовать формулы:

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

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

1.2. Рассчитать коэффициент выпуска в сравниваемых периодах, используя данные о количестве машино-дней в работе и хозяйстве.

1.3. Выявить влияние изменения среднего инвентарного числа машин N , коэффициента выпуска машин на линию K , средней эксплуатационной скорости V , средней продолжительности работы на общий пробег.

В расчетах можно использовать формулы:

$$\begin{aligned} \text{Прп} &= N_n \cdot K_n \cdot V_n \cdot t_n \cdot 365, \\ \text{Пр}_\phi &= N_\phi \cdot K_\phi \cdot V_\phi \cdot t_\phi \cdot 365, \\ \text{Пр}_\text{рп} &= \text{Пр}_\phi - \text{Пр}_\text{рп}, \\ \text{Пр}_\text{рп} &= (N_\phi - N_n) K_n \cdot V_n \cdot t_n \cdot 365, \\ \text{Пр}_\text{рк} &= N_\phi (K_\phi - K_n) V_n \cdot t_n \cdot 365, \\ \text{Пр}_\text{рв} &= N_\phi \cdot K_\phi (V_\phi - V_n) \cdot t_n, \\ \text{Пр}_\text{рт} &= N_\phi \cdot K_\phi \cdot V_\phi (t_\phi - t_n) \cdot 365, \\ \text{Пр}_\text{рп} &= \text{Пр}_\text{рн} + \text{Пр}_\text{рв} + \text{Пр}_\text{рт}, \end{aligned}$$

где $\text{Пр}_\text{рн}$, $\text{Пр}_\text{рк}$, $\text{Пр}_\text{рв}$, $\text{Пр}_\text{рт}$ – отклонение общего пробега, вызванное изменением среднего числа машин, коэффициента выпуска машин на линию и средней эксплуатационной скорости, средней продолжительности.

1.4. Выявить наполняемость подвижного состава (пасс./маш.км пробега, приведенного по вместимости) в сравниваемых периодах. Оценить влияние изменения пробега, приведенного по вместимости Π_m и наполняемости H на перевозку пассажиров P .

В расчетах можно использовать формулы:

$$\begin{aligned} P_n &= H_n \cdot \Pi_{\text{мп}}, \\ P_\phi &= H_\phi \cdot \Pi_{\text{мф}}, \\ P_p &= P_\phi - P_n, \\ P_n &= (H_\phi - H_n) \Pi_{\text{мп}}, \\ P_n &= H_\phi (\Pi_{\text{мф}} - \Pi_{\text{мп}}), \\ P_p &= P_n + P_\text{п}, \end{aligned}$$

где P_n , $P_\text{п}$ – отклонение перевозки пассажиров, вызванное изменением наполняемости и пробега, приведенного по вместимости.

2. Анализ численности и использования фонда заработной платы

2.1. Рассмотреть изменения численности работников в целом и по отдельным категориям (см. табл. 5).

2.2. Проанализировать структуру работающих.

2.3. Оценить отклонения по фонду заработной платы в целом и по отдельным категориям.

2.4. Рассчитать структуру фонда заработной платы в целом и по отдельным категориям.

2.5. Рассчитать размер среднегодовой заработной платы на одного работника основной деятельности и по отдельным категориям работающих, оценить ее изменение.

$$\text{СЗП} = \text{ФОТ} / \text{Ч},$$

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

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

Результаты расчетов по пп. 2.1 – 2.5 оформлять в виде аналитических таблиц с указанием абсолютных и относительных отклонений.

2.6. Показать влияние изменения среднего заработка одного работника основной деятельности ($\text{СЗП}_{\text{осн}}$) и их численности Ч на отклонение фонда заработной платы, начисленной в отчетном году по сравнению с предшествующим.

В расчетах можно использовать формулы:

$$\text{ФОТ} = \text{СЗП} \cdot \text{Ч},$$

$$\text{ФОТ}_{\text{р}} = \text{ФОТ}_{\text{ф}} - \text{ФОТ}_{\text{ч}},$$

$$\text{ФОТ}_{\text{сзп}} = (\text{СЗП}_{\text{ф}} - \text{СЗП}_{\text{п}}) \text{Ч}_{\text{п}},$$

$$\text{ФОТ}_{\text{ч}} = \text{СЗП}_{\text{ф}} (\text{Ч}_{\text{ф}} - \text{Ч}_{\text{п}}),$$

$$\text{ФОТ}_{\text{р}} = \text{ФОТ}_{\text{сзп}} + \text{ФОТ}_{\text{ч}},$$

где $\text{ФОТ}_{\text{сзп}}$, $\text{ФОТ}_{\text{ч}}$ – отклонения ФОТ , вызванные изменением среднего дохода и численности соответственно.

3. Анализ сметы эксплуатационных расходов

3.1. В аналитической таблице показать расходы по сравниваемым годам, их абсолютное и относительное отклонение.

В расчетах можно использовать формулы:

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

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

3.2. Проанализировать структуру затрат и ее изменение в процентах.

3.3. Выявить влияние изменения величины пробега, приведенного по расходу электроэнергии и удельных затрат электроэнергии (руб./маш.-км пробега, приведенного по расходу электроэнергии) на отклонение фактических затрат на электроэнергию от предшествующего периода.

В расчетах можно использовать формулы:

$$\text{Э}_{\text{п}} = \text{Q}_{\text{эп}} \cdot \text{П}_{\text{эп}},$$

$$\text{Э}_{\text{ф}} = \text{Q}_{\text{эф}} \cdot \text{П}_{\text{эф}},$$

$$\text{Э}_{\text{р}} = \text{Э}_{\text{ф}} - \text{Э}_{\text{п}},$$

$$\text{Э}_{\text{о}} = (\text{Q}_{\text{эф}} - \text{Q}_{\text{эп}}) \text{П}_{\text{эп}},$$

$$\text{Э}_{\text{п}} = \text{Q}_{\text{эф}} (\text{П}_{\text{эф}} - \text{П}_{\text{эп}}),$$

$$\text{Э}_{\text{р}} = \text{Э}_{\text{о}} + \text{Э}_{\text{п}},$$

где $\text{Э}_{\text{э}}$, $\text{Э}_{\text{п}}$ – отклонения затрат, вызванные изменением удельного расхода электроэнергии и пробега, приведенного по расходу электроэнергии;

$Q_{\text{эф}}$, $Q_{\text{эп}}$ – удельные затраты электроэнергии в отчетном и предшествующем году.

3.4. Выявить долю амортизации подвижного состава в общей сумме амортизации. Пояснить, как рассчитываются амортизационные отчисления A на подвижной состав. Использовать данные о среднегодовой стоимости подвижного состава B для расчета нормы амортизации H_a , показать причины изменения.

В расчетах можно использовать формулы:

$$\begin{aligned}H_a &= A/B, \\A &= B \cdot H_a, \\A_p &= A_{\text{ф}} - A_{\text{п}}, \\A_c &= (B_{\text{ф}} - B_{\text{п}}) H_{\text{п}}, \\A_n &= B_{\text{ф}} (H_{\text{ф}} - H_{\text{п}}), \\A_p &= A_n + A_c,\end{aligned}$$

где A_n , A_c – отклонения амортизации, вызванные изменением нормы амортизации и стоимости подвижного состава.

3.5. В аналитической таблице показать расходы на перевозку одного пассажира по статьям затрат, их абсолютное и относительное отклонение. Показать влияние изменения себестоимости перевозки одного пассажира и количества перевезенных пассажиров на годовые эксплуатационные расходы.

В расчетах можно использовать формулы:

$$\begin{aligned}C &= Q_{\text{пас}} \cdot S, \\C_p &= C_{\text{ф}} - C_{\text{п}}, \\C_o &= (Q_{\text{пас.ф}} - Q_{\text{пас.п}}) S_{\text{п}}, \\C_s &= Q_{\text{пас.ф}} (S_{\text{ф}} - S_{\text{п}}), \\C_p &= C_o + C_s,\end{aligned}$$

где C_o , C_s , – изменение годовых затрат в связи с изменением количества пассажиров и затрат на перевозку одного пассажира соответственно;

$S_{\text{ф}}$, $S_{\text{п}}$ – себестоимость перевозки одного пассажира в отчетном и предшествующем годах соответственно;

$Q_{\text{пас.ф}}$, $Q_{\text{пас.п}}$ – количество перевезенных пассажиров по годам.

4. Анализ доходов от перевозки пассажиров

4.1. По данным табл. 6 рассчитать изменение доходов в целом и по отдельным источникам за рассматриваемый период.

4.2. Рассчитать структуру доходов в процентах и оценить ее изменение.

4.3. Рассчитать среднюю доходную ставку на одного пассажира и ее изменение.

4.4. Оценить влияние изменения средней доходной ставки на одного пассажира и количества перевезенных пассажиров на отклонение фактической выручки от ее размера в предшествующем году. Расчеты вести способом, аналогичным п. 3.3

5. Анализ финансового результата работы предприятия

5.1. В аналитической таблице сопоставить затраты и доходы предприятия, финансовый результат. Привести размеры абсолютных и относительных изменений.

5.2. Проанализировать причины, обусловившие размер прибыли или убытка предприятия в рассматриваемых годах и их динамику.

6. Итоговая оценка работы предприятия

Охарактеризовать работу предприятия в целом и по отдельным направлениям, наметить пути повышения эффективности его деятельности, учитывая специфику.

Лабораторная работа № 4

АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОЗЕЛЕНЕНИЯ И БЛАГОУСТРОЙСТВА

Задание

Проанализировать работу предприятия за отчетный год и в сравнении с предшествующим периодом (табл. 8).

1. Оценить финансовое состояние предприятия за анализируемые периоды.

2. Проанализировать расходы.

3. Провести анализ использования трудовых ресурсов.

4. Проанализировать доходы.

5. Дать итоговую оценку работы предприятия.

6. Представить графически:

◆ размер доходов и их структуру по годам;

◆ размер расходов и их структуру по годам;

◆ соотношение темпов роста выработки и средней заработной платы одного рабочего.

Таблица 8

**Исходные данные для анализа производственно-хозяйственной
деятельности предприятия озеленения и благоустройства**

Показатель	Единица, измерения	Предшествующий период, план	Отчетный год, факт
Программа работ	руб.	931500	860876
Доходы	То же	931500	860876
Расходы: всего	»	905100	912689
В том числе:			
материалы	»	320500	328614
топливо	»	29600	26751
амортизация	»	23500	24023
зарплата производственных рабочих	»	207000	200453
отчисления на соцстрах	»	80000	76335
теплоэнергия	»	3000	2124
электроэнергия	»	8500	8584
цеховые расходы	»	85000	86504
общеэксплуатационные расходы	»	148000	159301
Списочная численность рабочих	чел.	20	19
Отработано рабочими	чел.ч	39700	38019
Балансовая стоимость основных фондов	руб.	184844	187680
Материалы: всего	»	320500	328614
В том числе:			
цветочная рассада	»	290500	288200
семена газонных трав	»	841	865
кустарники	»	20165	30386
деревья	»	3747	4136
прочие материалы	»	5247	5027
Высажено кустарников	шт.	1340	1680
Доходы: всего	руб.	931500	860876
В том числе:			
ремонт зеленых насаждений текущее содержание зеленых насаждений	То же	434900	401834
посадка деревьев и кустарников	»	228800	202026
содержание и ремонт малых архитектурных форм	»	47400	58816
прочие	»	169300	152000
	»	51100	46200

Методические указания

1. Оценка финансового состояния предприятия

1.1. Выявить финансовые результаты работы предприятия в сравниваемых периодах.

1.2. Рассчитать уровень рентабельности по отношению к себестоимости и стоимости основных фондов.

1.3. Рассчитать затраты на 1 руб. доходов в рассматриваемых периодах.

2. Анализ затрат

2.1. В аналитической таблице показать абсолютные и относительные отклонения по статьям затрат.

2.2. Рассчитать структуру затрат по годам (в процентах), оценить ее изменения. Расчеты оформить в виде таблицы.

2.3. Проанализировать использование фонда заработной платы рабочих. Выявить влияние изменения численности и среднего заработка одного рабочего на отклонение ФЗП отчетного года от предыдущего. В расчетах можно использовать метод разниц

$$\begin{aligned} \text{ФЗП} &= \text{СЗП} \cdot \text{Ч}, \\ \text{ФЗП}_{\text{сзп}} &= (\text{СЗП}_{\text{ф}} - \text{СЗП}_{\text{п}}) \text{Ч}_{\text{п}}, \\ \text{ФЗП}_{\text{ч}} &= (\text{Ч}_{\text{ф}} - \text{Ч}_{\text{п}}) \text{СЗП}_{\text{ф}}, \end{aligned}$$

где $\text{ФЗП}_{\text{сзп}}$ – отклонение фонда заработной платы, вызванное изменением среднего заработка (СЗП);

$\text{ФЗП}_{\text{ч}}$ – то же, вызванное изменением численности;

$\text{Ч}_{\text{ф}}$, $\text{Ч}_{\text{п}}$ – численность в отчетном году и предшествующем;

$\text{СЗП}_{\text{ф}}$, $\text{СЗП}_{\text{п}}$ – средняя зарплата одного рабочего в отчетном году и предшествующем.

2.4. По данным табл. 8 рассчитать структуру затрат на материалы по периодам. Оценить влияние изменения количества высаженных кустарников и цены за 1 шт. на изменение затрат по этой статье в отчетном году по сравнению с предшествующим. В расчете можно использовать метод разниц

$$\begin{aligned} S_{\text{к}} &= K \cdot \text{Ц}_{\text{к}}, \\ S_{\text{кк}} &= (K_{\text{ф}} - K_{\text{п}}) \text{Ц}_{\text{кп}}, \\ S_{\text{кц}} &= (\text{Ц}_{\text{кф}} - \text{Ц}_{\text{кп}}) K_{\text{ф}}. \end{aligned}$$

Проверка

$$S_{\text{кк}} + S_{\text{кц}} = S_{\text{кф}} - S_{\text{кп}}$$

где $S_{\text{кк}}$, $S_{\text{кц}}$ – отклонения в стоимости кустарников за счет изменения их количества (шт.) и цены за 1 шт. (руб.) соответственно;

$K_{\text{ф}}$, $K_{\text{п}}$ – количество высаженных кустарников за отчетный и предшествующий периоды;

$\text{Ц}_{\text{кф}}$, $\text{Ц}_{\text{кп}}$ – цена за 1 шт. в отчетном и предыдущем годах.

2.5. Рассчитать среднюю норму амортизации и показать, какое влияние на отклонение суммы амортизации A оказало изменение балансовой стоимости основных фондов Φ и средней нормы N_a . Расчеты вести способом, аналогичным пп. 2.3 и 2.4. Сумма амортизации равна

$$A = N_a \cdot \Phi.$$

Отсюда следует рассчитать среднюю норму амортизации по годам, затем методом разниц определить количественное влияние факторов.

3. Анализ использования трудовых ресурсов

3.1. Выявить количество отработанных часов в год на одного рабочего в рассматриваемых периодах.

3.2. Рассчитать выработку на одного рабочего в год (руб./чел.) по периодам. Сопоставить темп роста выработки (в процентах) с темпом роста средней заработной платы (в процентах). Оценить характер этого соотношения.

3.3. Рассчитать выработку на 1 чел.-ч (руб./чел.-ч) по периодам и оценить влияние численности $Ч$ выработки на 1 чел.-ч B и количества часов работы в год одного рабочего t на выполнение производственной программы Π

$$\Pi = B \cdot t \cdot Ч.$$

При использовании метода разниц расчет будет выглядеть следующим образом:

$$\Pi_B = (B_{\phi} - B_{\pi}) t_{\pi} \cdot Ч_{\pi},$$

$$\Pi_t = B_{\phi} (t_{\phi} - t_{\pi}) Ч_{\pi},$$

$$\Pi_{\text{ч}} = B_{\phi} \cdot t_{\phi} (Ч_{\phi} - Ч_{\pi}),$$

где B_{ϕ} , B_{π} – часовая выработка одного рабочего, руб./чел.-ч в отчетном и предшествующем периодах;

t_{ϕ} , t_{π} – количество рабочих часов в год на одного рабочего;

$Ч_{\phi}$, $Ч_{\pi}$ – численность рабочих по периодам.

4. Анализ доходов

Сопоставить доходы за рассматриваемые периоды, выявить абсолютные и относительные отклонения. Расчеты оформить в аналитической таблице. По данным табл. 8 выявить структуру доходов по годам и сравнить ее.

5. Итоговая оценка работы предприятия

Охарактеризовать работу предприятия в целом. С учетом специфики деятельности предприятия наметить пути повышения эффективности его функционирования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – М. : ИНФРА-М, 2005. – 237 с. – ISBN 5-16-001464-0.

2. Кован, С. Е. Практикум по финансовому оздоровлению неплатежеспособных предприятий / С. Е. Кован, В. В. Мерзлова ; под ред. М. А. Фетодотовой. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 208 с. – ISBN 5-279-03118-6

3. Каменева, Е. А. Финансы жилищно-коммунального хозяйства / Е. А. Каменева, С. В. Барулин. – М. : Ось-89, 2003. – 192 с. – ISBN 5-86894-788-6

4. Экономика жилищно-коммунального хозяйства : учеб. пособие / под ред. Ю. Ф. Симионова. – М. : МарТ, 2004. – 208 с. – ISBN 5-241-00338-X.

5. Налетова, И. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учеб.-метод. пособие / И. А. Налетова. – М. : ИНФРА-М, 2004. – 128 с. – ISBN 5-16-001895-6.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Лабораторная работа №1. Анализ и диагностика производственно-хозяйственной деятельности городского водопровода.....	4
Лабораторная работа №2. Анализ и диагностика хозяйственной деятельности жилищно-эксплуатационной организации.....	9
Лабораторная работа №3. Анализ и диагностика хозяйственной деятельности троллейбусного парка.....	13
Лабораторная работа №4. Анализ и диагностика производственно-хозяйственной деятельности предприятия озеленения и благоустройства.....	19
Библиографический список	23

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛАБОРАТОРНЫМ
РАБОТАМ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ»

Часть 1

Составитель
ЗАХАРОВ Павел Николаевич

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

Редактор А.П. Володина
Технический редактор Н.В. Тупицына
Корректор Е.А. Амирсейидова
Компьютерная верстка С.В. Павлухиной

Подписано в печать 14.01.07.

Формат 60x84/16. Бумага для множит. техники. Гарнитура Таймс.
Печать на ризографе. Усл. печ. л. 1,39. Уч.-изд. л. 1,56. Тираж 100 экз.

Заказ

Издательство
Владимирского государственного университета.
600000, Владимир, ул. Горького, 87.