

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

«**ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**В Г. ВОЛГОДОНСКЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)**

Факультет «Технологии и менеджмент»

Кафедра «Экономика и управление»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**ПО НАПИСАНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«ДИАГНОСТИКА И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»**

**для студентов очной и очно-заочной форм обучения,**

**направления 38.02.01 «Экономика»**

г. Волгодонск

2024

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Цели и задачи дисциплины | 3 |
| 2 | Связь с предшествующими и последующими дисциплинами (модулями, практиками, научно-исследовательской работой (НИР) в соответствии с ОПОП | 3 |
| 3 | Тематический план дисциплины | 4 |
| 4 | Общие указания по выполнению курсовой работы | 7 |
| 5 | Рекомендации к выполнению разделов курсовой работы | 8 |
| 6 | Вопросы к экзамену по дисциплине | 25 |
| 7 | Библиографический список | 26 |

**1 Цели и задачи дисциплины**

Целями дисциплины «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» при подготовке будущего специалиста в области экономики являются:

Подготовка выпускника к проектно-экономической деятельности в области экономики, учета, анализа, привитие навыков к разработке аналитической документации, участия в разработке текущих и стратегических планов предприятий.

Подготовка выпускника к исследовательской деятельности, в том числе, в междисциплинарных областях, для проведения исследований в области отчетности предприятия и комплексного анализа с целью формирования основных практических рекомендаций по совершенствованию хозяйственной деятельности субъекта и достижению результатов.

Подготовка выпускника к аналитической деятельности с целью выявления основных факторов ускоренного развития субъектов рынка, эффективности их деятельности, соблюдения налогового и учетного законодательства на основе комплексного анализа.

Подготовка выпускника к организационно-управленческой деятельности, привитие навыков управления экономическими подразделениями и службами фирмы, организации их деятельности для решения стратегических и тактических задач на основе применения комплексного анализа в организациях различной организационно-правовой формы.

Основные задачи дисциплины «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности»:

- изучение теоретических основ и приобретения практических навыков диагностики и комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности;

- формирование полноценной и достоверной аналитической информации, т.е. расчетов, обоснований и заключений по анализу и оценке финансовой устойчивости, финансовых результатов, издержек, объема производства, продаж, а также эффективности предприятия в целом и в разрезе отдельных видов и направлений его предпринимательской деятельности, необходимой для эффективного управления предприятием;

- подготовка и аналитическое обоснование вариантов управленческих решений;

- умение оперативного управления и маневрирования финансовыми, трудовыми, материальными ресурсами предприятия;

- прогнозирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия и ее финансовых результатов.

**2 Связь с предшествующими и последующими дисциплинами (модулями, практиками, научно-исследовательской работой (НИР) в соответствии с ОПОП**

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по направлению 38.03.01 «Экономика» (базовая подготовка). Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании (в программах повышения квалификации и переподготовки) и профессиональной подготовке работников в области Экономика.

Дисциплина «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» является одним из фундаментальных курсов для экономистов. Данный курс относится к числу фундаментальных экономических дисциплин и основывается на ранее изученных студентами предметах – «Экономическая теория», «Экономика организаций (предприятий)», «Экономика отрасли».

Для успешного освоения дисциплины студенты должны знать суть экономических явлений в народном хозяйстве; основные экономические категории, раскрывающие экономический анализ и финансово-хозяйственную деятельность предприятия; методы экономического анализа; обладать знаниями основ учета на предприятии. Поэтому дисциплина непосредственно связана с дисциплинами специальной подготовки бакалавров – «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы», «Менеджмент», «Бизнес-план», «Экономика организаций (предприятий)».

**3 Тематический план дисциплины**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Раздел  (название) | Название темы, литература | Содержание |
| 1. | **Теоретические аспекты диагностики и экономического анализа** | 1.1 Научные основы диагностики и анализа финансово-хозяйствен  ной деятельности  [6.1.1], [6.1.2], [6.1.3],  [6.1.4], [6.2.1], [6.2.3] | 1. Экономический анализ как наука и практика. Сущность и содержание экономического анализа. Место и роль экономического анализа в управлении предприятием. Задачи экономического анализа. Информационное обеспече - 2. ние финансово-экономического анали 3. за. Связь анализа и контроля. |
| 1.2 Метод и методика экономического анализа финансово-хозяйствен  ной деятельности  [6.1.1], [6.1.2], [6.1.3],  [6.1.4], [6.2.1], [6.2.3] | Методология и методы экономического анализа. Экономико-математические метода анализа хозяйственной деятельности, их классификация, детерминированное и стохастическое моделирование. Дифференциальный, индекс  ный методы, методы элиминирования, логарифмический, интегральный методы факторного анализа. Сравнительный, балансовый, графический методы экономического анализа. |
| 2 | **Диагностика и экономический анализ направлений деятельности предприятия** | 2.1 Анализ производст  ва и реализации продукции  [6.1.1], [6.1.2], [6.1.3],  [6.1.4], [6.2.1], [6.2.3] | Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции. Анализ ассортимента и структуры про-дукции. Анализ качества продукции. Анализ конкурентоспособности продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ динамики выполнения договорных обязательств. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции. |
| 2.2 Анализ использования основных производственных фондов  [6.1.1], [6.1.2], [6.1.3],  [6.1.4], [6.2.1], [6.2.3] | 1. Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа эффективности использования основных производственных фондов. Анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства, движения основных фондов, их технического состояния. Анализ эффективности использования основных производствен 2. ных фондов. Анализ использования технологического оборудования. Анализ использования производственной мощности предприятия. Методика определения резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи, фондорентабельности. |
| 2.3 Анализ использования трудовых ресурсов предприятия  [6.1.1], [6.1.2], [6.1.3],  [6.1.4], [6.2.1], [6.2.3] | Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов, мотивации труда. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами. Анализ показателей эффективности использования рабочего времени: внутрисменных и целодневных потерь рабочего времени, оценка влияния трудовых ресурсов на использование рабочего времени. Анализ производи-тельности труда: темпов ее роста, выполнения плана по производительности труда, трудоемкости продукции, факторный анализ производительности труда. Анализ эффективности использования персонала предприятия: показателей движения персонала, интенсивности их использования. Анализ образования и использования фонда заработной платы и выплат социального характера. |
| 2.4 Анализ использования материальных ресурсов предприятия  [6.1.1], [6.1.2], [6.1.3],  [6.1.4], [6.2.1], [6.2.3] | Задачи, последовательность проведения и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов предприятия. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами. Анализ эффективности использования материальных ресурсов: прибыли на рубль материальных затрат, материалоотдачи, материалоемкости продукции, удельного веса материальных затрат в себестоимости продукции, коэффициента материальных затрат, факторный анализ материалоемкости. |
| 2.5 Анализ и управление себестоимостью продукции  [6.1.1], [6.1.2], [6.1.3],  [6.1.4], [6.2.1], [6.2.3] | Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции и издержек производства и обращения. Анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукцию. Анализ затрат на рубль произведенной продукции. Анализ себестоимости отдельных видов продукции. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ косвенных затрат. Методика определения резервов снижения себестоимости продукции. Определение резервов снижения себестоимости на основе выбора оптимального варианта управленческого решения. |
| 3 | **Диагностика и экономический анализ финансовых результатов деятельности предприятия** | 3.1 Анализ прибыли и рентабельности  [6.1.1], [6.1.2], [6.1.3],  [6.1.4], [6.2.1], [6.2.3] | Задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой (нераспределенной) прибыли, их динамики. Факторный анализ прибыли. Анализ уровня рентабельности предприятия. Методика подсчета резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности. Методика маржинального анализа прибыли и рентабельности. Определение точки безубыточности и зоны безопасности предприятия. Анализ факторов изменения точки безубыточности и зоны безопасности предприятия. Методы комплексной оценки эффективности коммерческой организации. |
| 3.2 Анализ финансового состояния предприятия  [6.1.1], [6.1.2], [6.1.3],  [6.1.4], [6.2.1], [6.2.3] | Задачи, основные направления и задачи анализа финансового состояния предприятия. Анализ формирования капитала предприятия, его размещения, оценка имущественного состояния предприятия. Анализ эффективности использования капитала предприятия. Общая оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Анализ финансовой устойчивости предприятия, его абсолютных и относительных показателей. Анализ платежеспособности предприятия: ликвидности баланса, расчет финансовых коэффициентов платежеспособности и ликвидности, оценка денежных потоков. Эффект финансового рычага. |
| 3.3 Анализ деловой активности предприя  тия  [6.1.1], [6.1.2], [6.1.3],  [6.1.4], [6.2.1], [6.2.3] | Анализ результатов и эффективности текущей основной производственной деятельности предприятия. Оценка деловой активности на качественном уровне. К показателям, характеризую  щим деловую активность, относятся коэффициенты оборачиваемости и рентабельности. Оборачиваемость в оборотах. Оборачиваемость в днях. |

#### 4 Общие указания по выполнению курсовой работы

Курсовая работа по курсу «Диагностика и экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности» является одной из форм сквозной экономической подготовки студентов направления 38.03.01 «Экономика» и имеет целью систематизацию, закрепление и расширение теоретических знаний, углубленное изучение и решение одного из вопросов теории и практики диагностики и экономического анализа, приобретения опыта проведения анализа, расчета и диагностики экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности.

Курсовая работа выполняется на основе изучения законодательных, нормативных актов РФ, экономической и специальной литературы, финансовой отчетности предприятия. При разработке курсовой работы используется практический материал объекта исследования (предприятия, производящего продукцию, работы, услуги).

Курсовая работа в дальнейшем может служить теоретической и практической основой для выполнения курсовых проектов, работ по другим дисциплинам и выпускных работ. Курсовая работа выполняется в виде пояснительной записки и должна включать следующие разделы:

**Введение**

**1. Организационно-экономическая характеристика предприятия.**

**2. Анализ производства и реализации продукции.**

**3. Анализ использования основных средств.**

**4. Анализ использования трудовых ресурсов.**

**5. Анализ себестоимости продукции.**

**6. Анализ прибыли и рентабельности.**

**7. Финансовый анализ деятельности предприятия.**

**Заключение**

**Перечень использованных информационных ресурсов**

**Приложения**

Текстовый материал оформляется в соответствии приказом №242 от 16.12.2020г. Титульный лист является обложкой пояснительной записки. За титульным листом помещается задание на курсовую работу, за ним оглавление, которое включает все разделы работы, где указываются номера страниц, на которых помещены заголовки разделов и подразделов.

Каждая курсовая работа имеет свои особенности, вытекающие из темы, объекта исследования, структуры работы, наличия и полноты источников информации, глубины знания экономики студентом.

Вместе с тем курсовая работа должна быть построена по общей схеме на основе единых методических подходов, отражающих современный уровень требований, предъявляемых к знаниям студента. Требования единства методики относится к форме построения составных частей курсовой работы, но не к их содержанию.

**Темы курсовой работы оформляются преподавателем приказом. Студент до формирования приказа должен оповестить преподавателя по какому предприятию он пишет курсовую работу. Если этого студент не сделает, преподаватель самостоятельно напишет название предприятия.**

**5 Рекомендации к выполнению разделов курсовой работы**

##### Введение

Обосновывается актуальность темы курсовой работы, аргументируется необходимость ее исследования, причины выбора, место и значение в экономике. Определяется цель работы и задачи, которые должен решить студент в ходе выполнения курсовой работы.

**1 Организационно-экономическая характеристика предприятия**

В данном разделе необходимо представить характеристику предприятия и перспективы его развития в условиях рыночной экономики (на основе данных паспорта предприятия или собранных автором материалах на предприятии – устав, штатное расписание, схема организационной и производственной структуры, бухгалтерская финансовая отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатов и др.).

Характеристика объекта (конкретного предприятия) должна включать:

- историю развития предприятия;

- профиль предприятия;

- специализацию предприятия;

- тип производства;

- ассортимент выпускаемой продукции, услуг, работ;

- форму собственности предприятия;

- организационно-правовую форму предприятия;

- организационную структуру управления (схема) предприятия;

- экономическую среду предприятия (конкурентов, поставщиков, потребителей);

- механизм взаимодействия с органами государственного управления (система налогообложения);

- основные технико-экономические показатели за отчетный период (за 2 года), представить в таблице 1, и сделать по ним выводы, обоснования.

Таблица 1 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | ед.  изм. | 20\_\_г. | 20\_\_г. | Отклонение | |
| +- | % |
| 1. | Выручка от продаж | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 2. | Себестоимость продаж | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 3. | Валовая прибыль | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 4. | Прибыль (убыток) от продаж | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 5. | Налог на прибыль | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 6. | Чистая прибыль | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 7. | Рентабельность продаж | % |  |  |  |  |
| 8. | Численность работающих  в т.ч.:  - рабочих | чел. |  |  |  |  |
| 9. | Производительность труда:  - на 1-го работника  - на 1-го рабочего | тыс.  руб/  чел. |  |  |  |  |
| 10. | Среднемесячная зарплата | руб. |  |  |  |  |
| 11. | Среднегодовая заработная плата | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 12. | Фонд оплаты труда | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 13. | Основной капитал:  - основные средства  - нематериальные активы | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 14. | Фондоотдача | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 15. | Фондоемкость | тыс.  руб. |  |  |  |  |
| 16. | Фондорентабельность | % |  |  |  |  |
| 17. | Затраты на 1 рубль продаж | руб. |  |  |  |  |

Сделать вывод по таблице 1.

Показатели 1-6 за два года представить на рисунке – «Диаграмма основных финансовых показателей ООО «Весна» за 20\_ - 20\_г.»

Сделать вывод в целом о деятельности предприятия, его финансово-экономическом положении.

**2 Анализ производства и реализации продукции**

Цель, задачи анализа производства и реализации продукции.

Анализ выполнения плана производства продукции в ООО «Весна» за 20\_-20\_г. представим в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ выполнения плана производства продукции в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | 20\_г. | | 20\_г. | | Отклонение | |
| план  тыс.руб. | факт  тыс.руб. | план  тыс.руб. | факт  тыс.руб. | +,- | % |
| Всего продукции, в т.ч: |  |  |  |  |  |  |
| - продукция А |  |  |  |  |  |  |
| - продукция Б |  |  |  |  |  |  |
| - продукция С |  |  |  |  |  |  |

Из анализа данных таблицы 2 можно сделать вывод о том, что…

Анализ выполнения плана производства продукции в ООО «Весна» за 20\_-20\_г. представим на рисунке 2, 3.

Важное значение в деятельности предприятия имеет информация об объемах реализации продукции, это позволяет руководству предприятия скоординировать свои действия, более эффективно управлять процессом производства и реализации искать новые каналы сбыта продукции, партнеров, потребителей.

Анализ реализованной продукции по видам в ООО «Весна» за 20\_-20\_г. представим в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ реализованной продукции по видам в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | 20\_\_г. | | 20\_\_г. | | Отклонение | |
| тыс.руб. | уд.вес, % | тыс.руб. | уд.вес,  % | +,- | % |
| Всего продукции, в т.ч: |  |  |  |  |  |  |
| - продукция А |  |  |  |  |  |  |
| - продукция Б |  |  |  |  |  |  |
| - продукция С |  |  |  |  |  |  |

Из анализа данных таблицы 3 можно сделать вывод о том, что…

Объем реализованной продукции в ООО «Весна» по видам за 20\_-20\_г. представим на рисунке.

**3 Анализ использования основных средств**

Цель и задачи анализа основных средств.

Проведем анализ основных средств ООО «Весна», определим объем, структуру и динамику изменения показателей основных средств за 20\_-20\_г., данные представим в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ структуры основных средств в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид основных средств | 20\_г. | | 20\_г. | | Изменение  (+, -) | |
| Сумма т.р. | Удель. вес,% | Сумма т.р. | Удель. вес,% | Сумма т.р. | Удель. вес,% |
| Здания и сооружения |  |  |  |  |  |  |
| Рабочие машины |  |  |  |  |  |  |
| Измерительные приборы |  |  |  |  |  |  |
| Вычислительная техника (оргтехника) |  |  |  |  |  |  |
| Транспортные средства (автомобиль) |  |  |  |  |  |  |
| Инструменты |  |  |  |  |  |  |
| Всего производственных фондов |  |  |  |  |  |  |
| Непроизводственные основные фонды |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  | 100 |  | 100 |  |  |

Анализ структуры основных средств показал, что в…

Анализ структуры основных средств в ООО «Весна» за 20\_-20\_г. представим на рисунке.

Техническое состояние основных средств играет важное значение в работе предприятия. В зависимости от того в каком техническом состоянии находятся основные средства (в исправном или неисправном), все это будет влиять на объемы производительности предприятия и объемы получаемой им прибыли.

Далее рассчитаем и проанализируем показатели движения и технического состояния основных средств в ООО «Весна» за 20\_-20\_г., если известно, что **(Пример!):**

- в 20\_г. на начало года было 6593 тыс.руб., поступило ОС на сумму

– 786 тыс.руб., выбыло ОС – 525 тыс. руб., в результате износа – 275 тыс.руб., на конец года – 6854 тыс.руб.;

- в 20\_г. на начало года было 6854 тыс.руб., поступило ОС – 1865 тыс.руб., выбыло ОС – 485 тыс.руб., в результате износа –225 тыс.руб., на конец года – 8232 тыс.руб.

Коэффициент обновления рассчитывается по формуле:

*Кобн = Пост/ОСк  ,*  ***(1)***

где Пост – поступило основных средств за период;

ОСк – остаток основных средств на конец периода.

Кобн \_ = 786 тыс.руб. / 6854 тыс.руб. = 0,115

Кобн \_ = 1865 тыс.руб. / 8232 тыс.руб. = 0,227

Коэффициент выбытия рассчитывается по формуле:

*Квыб = Вос / ОСн ,* ***(2)***

где Вос – выбыло основных средств;

ОСн – стоимость основных средств на начало периода.

Коэффициент прироста рассчитывается по формуле:

*Кпр = ОС пр/ОСн  ,*  ***(3)***

где ОСпр – сумма прироста основных средств;

ОСн – стоимость основных средств на начало периода.

Срок обновления основных средств (Т обн):

*Т обн = ОС нг / П ос ,*  ***(4)***

где ОСн – стоимость основных средств на начало периода;

Пост – поступило основных средств за период.

Коэффициент износа (К изн):

*К изн = Иос / ОС нг ,*  ***(5)***

где Иос – износ основных средств;

ОСнг – основные средства на начало года.

Уровень технического оснащения рассчитывается по формуле:

, ***(6)***

где Акос – стоимость активной части основных средств;

Сос – стоимость всех основных средств.

Коэффициент годности основных средств рассчитывается по формуле:

*Кг = 1 - Киз  ,* ***(7)***

Основные показатели движения и технического состояния основных средств в ООО «Весна» за 20\_-20\_г. представим в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ движения и технического состояния основных средств в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Уровень показателя | | Изменение  (+,-) |
| 20\_г. | 20\_г. |
| Коэффициент обновления |  |  |  |
| Срок обновления, лет |  |  |  |
| Коэффициент выбытия |  |  |  |
| Коэффициент прироста |  |  |  |
| Коэффициент износа |  |  |  |
| Коэффициент технической годности |  |  |  |
| Уровень технического оснащения |  |  |  |

Анализ движения и технического состояния основных средств в ООО «Весна» показал, что…

Рекомендации по повышению эффективности использования основных средств на предприятии.

## 4 Анализ использования трудовых ресурсов

Цель и задачи анализа трудовых ресурсов.

Анализ структуры и численности персонала в ООО «Весна» за 20\_-20\_г. представим в таблице 6.

Таблица 6 - Анализ структуры и численности персонала в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | ед.  изм. | 20\_г. | Уд.вес. (%) | 20\_г. | Уд.вес (%) | Отклонение | |
| +, - | % |
| 1. | Общая численность персонала | чел. |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Административно-управленческий персонал | чел. |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Рабочие, в.т.ч. | чел. |  |  |  |  |  |  |
|  | технические рабочие | чел. |  |  |  |  |  |  |
|  | обслуживающий персонал | чел. |  |  |  |  |  |  |
|  | производственные рабочие | чел. |  |  |  |  |  |  |

Из анализа таблицы 6 можно сделать вывод о том, что…

Произошли изменения в структуре категории ….

Анализ структуры и численности трудовых ресурсов в ООО «Весна» за 20\_-20\_г. представим на рисунке.

Анализ движения рабочих кадров выполняется путем расчета следующих коэффициентов:

1. Коэффициент общего оборота, рассчитываемый как отношение числа принятых и уволенных работников за анализируемый период к среднесписочной численности работников.
2. Коэффициент оборота рабочей силы по приему – отношение числа принятых к среднесписочной численности работников.
3. Коэффициент оборота рабочей силы по увольнению – отношение числа уволенных к среднесписочной численности работников.
4. Коэффициент необходимого оборота, равный отношению числа уволен­ных по неизбежным и независящим от предприятия причинам к среднесписочной численности работников.
5. Коэффициент текучести – отношение численности уволившихся по собственному желанию, за прогулы и другие нарушения трудовой дисциплины к среднесписочной численности работников.

**Пример!** Для характеристики движения рабочей силы рассчитаем и проанализируем динамику следующих показателей, по основному персоналу, если в:

- 20\_г. – количество трудовых ресурсов на начало года составляло 171 чел., в течение года было принято 5 чел., уволено 6 чел., на конец года численность составила – 170 чел.;

- 20\_г. – численность сотрудников на начало года – 170 чел., принято 10 чел., уволено 5 чел., численность на конец года – 175 чел.

1) коэффициент оборота по приему персонала (Кпр):

, ***(8)***

где Кпр – количество принятого на работу персонала;

ЧПср – среднесписочная численность персонала.

Кпр 20\_ = 5 / 170 = 0,03

Кпр 20\_ = 10 / 175 = 0,057

2) коэффициент оборота по выбытию (Кв):

, ***(9)***

где Квыб – количество уволившихся работников;

ЧПкг – численность персонала на конец года.

Кв 20\_ = 6 / 170 =0,035

Кв 20\_ = 5 / 175 = 0,029

3)коэффициент текучести кадров (Ктк):

, ***(10)***

где Квыб с.ж. – количество уволившихся по собственному желанию;

ЧПкг – численность персонала на конец года.

Ктк 20\_ = 6 / 170 = 0,035

Ктк 20\_ = 5 / 175 = 0,029

4) коэффициент постоянства состава персонала предприятия (Кпс):

  , ***(11)***

где Кпг – количество работников проработавших весь год;

ЧПкг – численность персонала на конец года

Кпс 20\_ = 159 / 170 = 0,935

Кпс 20\_ = 160 / 175 = 0,914

5) коэффициент оборота кадров (Ко.к.):

 ***(12)***

где Чп и Чув – доля принятых и уволенных работников вместе взятых;

Кок 20\_ = (5 + 6) / 170 = 0,065

Кок 20\_ = (10 + 5) / 175 = 0,086

Результаты расчетов коэффициентов движения трудовых ресурсов в ООО «Весна» за 20\_-20\_г. представим в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ движения персонала в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 20\_г. | 20\_г. | Отклонение (+ -) |
| Численность на начало периода |  |  |  |
| Принято на предприятие в течение периода |  |  |  |
| Выбыло с предприятия в течение периода, в т. ч.: |  |  |  |
| - уволены по собственному желанию |  |  |  |
| - уволены за нарушения трудовой дисциплины |  |  |  |
| - декретный отпуск |  |  |  |
| - призыв в армию |  |  |  |
| Численность на конец периода |  |  |  |
| Коэффициент оборота по приему |  |  |  |
| Коэффициент оборота по выбытию |  |  |  |
| Коэффициент текучести |  |  |  |
| Коэффициент постоянства кадров |  |  |  |
| Коэффициент оборота кадров |  |  |  |

Анализ движения персона в ООО «Весна» показал, что…

**5 Анализ себестоимости продукции**

Себестоимость – это…

Цель и задачи анализа себестоимости продукции.

Анализ себестоимости продукции по элементам в ООО «Весна» за 20\_-20\_г. представим в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ себестоимости продукции по элементам в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды затрат | 20\_г. | | 20\_г. | | Отклонение | |
| тыс.  руб. | % | тыс.  руб. | % | +,- | % |
| Материальные затраты |  |  |  |  |  |  |
| Затраты на оплату труда |  |  |  |  |  |  |
| Социальные платежи |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация основных средств |  |  |  |  |  |  |
| Прочие затраты |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |

Анализ себестоимости продукции в ООО «Весна» показал, что…

На рисунке представим анализ себестоимости продукции по элементам затрат в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

Рекомендации по снижению затрат на предприятии.

**6 Анализ прибыли и рентабельности**

Важным показателем в деятельности любого предприятия является прибыль. Прибыль по своей сути - это вновь созданная в процессе выполнения строительно-монтажных работ стоимость. Прибыль также является главным финансовым ресурсом собственных средств предприятия. Различают несколько видов прибыли.

Цель и задачи анализа прибыли предприятия.

Анализ прибыли в ООО «Весна» за 20\_-20\_г., представим в таблице 9.

**Таблица 9 *-*** Анализ прибыли в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | 20\_г. | 20\_г. | +,- | % | Уровень к выручке в 20\_г., % | Уровень к выручке в 20\_г., % | Отклонение уровня  (+/–) |
| 1 | Выручка от продажи |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Себестоимость |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Валовая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Прибыль до налогообложения |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |

Анализ прибыли в ООО «Весна» показал, что…

На рисунке представим состав и структуру прибыли в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.

Рекомендации по увеличению объемов прибыли предприятия.

Рентабельность, важнейший показатель деятельности предприятия – это…

Цель и задачи анализа рентабельности.

Используя данные бухгалтерской отчетности рассчитаем и проанализируем показатели рентабельности в ООО «Весна» за 20\_-20\_г., таблица 10.

Таблица 10 – Анализ рентабельности в ООО «Весна» за 20\_-20\_г.,%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | 20\_г. | 20\_г. | +,- |
| 1 | Рентабельность продаж |  |  |  |
| 2 | Рентабельность продаж (маржа прибыли) |  |  |  |
| 3 | Рентабельность собственного капитала |  |  |  |
| 4 | Рентабельность активов (экономическая  рентабельность) |  |  |  |
| 5 | Фондорентабельность |  |  |  |

Рекомендации по повышению рентабельности деятельности предприятия.

**7 Финансовый анализ деятельности предприятия**

Цель и задачи финансового анализа.

Начинается анализ с проведения обобщенной оценки финансового состояния, для этого необходимо представить баланс ООО «Весна» в укрупненном виде, таблица 11.

Таблица 11 – Анализ укрупненной структуры имущества ООО «Весна» и источников его образования за 20\_ -20\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 20\_г. | | 20\_г. | | Отклонение | |
| тыс.руб. | % к валюте баланса | тыс.руб. | % к валюте баланса | (+,-) | % |
| Актив  1.Долгосрочные активы |  |  |  |  |  |  |
| 2. Текущие активы, в т.ч. |  |  |  |  |  |  |
| - производственные запасы |  |  |  |  |  |  |
| - дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |
| - краткосрочные вложения и денежные средства |  |  |  |  |  |  |
| Баланс |  |  |  |  |  |  |
| Пассив  1. Собственный капитал |  |  |  |  |  |  |
| 2. Заемные средства в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |
| - долгосрочные кредиты |  |  |  |  |  |  |
| - краткосрочные займы |  |  |  |  |  |  |
| - расчеты с кредиторами |  |  |  |  |  |  |
| Баланс |  |  |  |  |  |  |

Из таблицы 11 можно сделать вывод, о том что…

**Заключение**в нем отражается краткое выполнение первоначально намеченных задач курсовой работы. Делаются обобщающие выводы по результатам практической части курсовой работы.

**Перечень использованных информационных ресурсов** должен отражать действительно используемые литературные источники для написания курсовой работы, по которым имеются ссылки в записке.

По тексту курсовой работы должно быть 10-15 ссылок, на источники библиографического списка.

Ссылка оформляется: [5], где 5 – это номер источника в библиографическом списке.

**Курсовую работу следует оформить в соответствии с требованиями Приказа №242 «Правила оформления и требования к содержанию курсовых проектов (работ) и выпускных квалификационных работ».**

**6. Вопросы к экзамену по дисциплине «Диагностика и экономический анализ**

**финансово-хозяйственной деятельности»**

1. анализ финансово-хозяйственной деятельности: понятие, содержание, задачи

2. принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности

3. классификация видов экономического анализа

4. характеристика внутреннего и внешнего анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия (ФХД)

5. характеристика методов экономического анализа ФХД

6. сравнительный, балансовый, графический методы экономического анализа ФХД

7. характеристика методики экономического анализа ФХД

8. информационное обеспечение экономического анализа ФХД

9. требования к информации предоставляемой к анализу ФХД

10. блок-схема проведения диагностики и экономического анализа ФХД

11. задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции

12. анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции

13. анализ ассортимента и структуры продукции

14. анализ качества и конкурентоспособности продукции

15. анализ ритмичности работы предприятия

16. задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа эффективности использования основных производственных фондов

17. анализ обеспеченности предприятия основными средствами производства

18. анализ движения основных фондов, их технического состояния

19. анализ эффективности использования основных производственных фондов

20. анализ использования производственной мощности предприятия

21. задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа трудовых ресурсов

22. анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

23. анализ показателей эффективности использования рабочего времени

24. анализ производительности труда

25. анализ эффективности использования персонала предприятия: показателей движения персонала, интенсивности их использования

26. анализ образования и использования фонда заработной платы и выплат социального характера.

27. задачи, последовательность проведения и информационное обеспечение анализа использования материальных ресурсов предприятия

28. анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами

29. анализ эффективности использования материальных ресурсов

30. показатели использования прибыли на рубль материальных затрат, материалоотдачи, материалоемкости продукции

31. задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа себестоимости продукции и издержек производства и обращения

32. анализ общей суммы затрат на производство и реализацию продукцию

33. анализ затрат на рубль произведенной продукции

34. анализ себестоимости отдельных видов продукции.

35. анализ прямых материальных и трудовых затрат, анализ косвенных затрат

36. методика определения резервов снижения себестоимости продукции

37. задачи, основные направления и информационное обеспечение анализа финансовых результатов деятельности предприятия

38. анализ формирования валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой (нераспределенной) прибыли, их динамики

39. факторный анализ прибыли

40. анализ уровня рентабельности предприятия

41. методика маржинального анализа прибыли и рентабельности

42. определение точки безубыточности и зоны безопасности предприятия

43. задачи, основные направления и задачи анализа финансового состояния предприятия

44. анализ формирования капитала предприятия, его размещения, оценка имущественного состояния предприятия

45. анализ актива предприятия

46. анализ пассива предприятия

47. анализ взаимосвязи актива и пассива предприятия

48. анализ эффективности использования капитала предприятия

49. общая оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности

50. анализ финансовой устойчивости предприятия, его абсолютных и относительных показателей

51. анализ платежеспособности предприятия: ликвидности баланса, расчет финансовых коэффициентов платежеспособности и ликвидности

52. эффект финансового рычага

53. анализ результатов и эффективности текущей основной производственной деятельности предприятия

54. анализ деловой активности предприятия: коэффициенты оборачиваемости и рентабельности

55. анализ основных технико-экономических показателей деятельности предприятия

**7. Библиографический список**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ссылка | Автор | | Название | Издатель­  ство | Год  издания | Вид  издания | Кол-во в библио­теке | Адрес элек­тронного ре­сурса | Вид доступа |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 6.1 Основная литература | | | | | | | | | |
| 6.1.1 | Каспир, Г.Я. | Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия | | - М.: Лаборатория книги | 2021 | Учебник | 1 | URL:http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=140854 (04.07.2016) | Электронный ресурс |
| 6.1.2 | Таранова, Н. С. | Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности | | - Ростов н/Д.: Издательский центр ДГТУ | 2022 | Учеб. пособие | 71 | - | Текст |
| 6.2 Дополнительная литература | | | | | | | | | |
| 6.2.1 | Бариленко В.И. | | Анализ хозяйственной деятельности | - М.: Эксмо, | 2021 | Учеб.  пособие | 1 | - | Текст |
| 6.2.2 | Савицкая,  Г. В. | | Анализ хозяйственной деятельности предприятия | - М.: Инфра-М | 2020 | Учеб.  пособие | 22 | - | Текст |