

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ  
КРЫМ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ  
«ЯЛТИНСКИЙ ЭКОНОМИКО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»  
(ГБПОУ РК «ЯЭТК»)

---

*«Олимпиада по финансовому  
анализу предприятия  
торговли»*

Автор :  
Миронова В. П.,  
преподаватель  
обще профессиональных  
дисциплин

# Темы олимпиады

---

# 1. МЕТОДИКА ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА

- ▣ **Факторный анализ** – это анализ влияния отдельных факторов на резульативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования. Особое значение в анализе хозяйственной деятельности имеет разделение задач на балансовые и факторные.
- ▣ **ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА**
  1. Отбор факторов определяющих исследуемые резульативные показатели.
  2. Классификация и систематизация факторов с целью обеспечения комплексного и системного подхода к исследованию их влияния на результаты хозяйственной деятельности.
  3. Определение формы зависимости между факторами и резульативными показателями.
  4. Моделирование взаимосвязей между факторами и резульативными показателями.
  5. Расчет влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении резульативного показателя.
  6. Работа с факторной моделью. Методика факторного анализа.
- ▣ **ТИПЫ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА**
  1. **ДЕТЕРМИНИРОВАННЫЙ** анализ – методика исследования влияния факторов, связь которых с резульативными показателями носит функциональный характер, т.е. резульативный показатель представлен в виде произведения, частного, алгебраической суммы факторов.
  2. **СТОХАСТИЧЕСКИЙ** анализ – методика исследования факторов, связь которых с резульативными показателями является вероятностной (корреляционной).
  3. Методика **ПРЯМОГО** факторного анализа – исследование ведется от общего к частному (дедуктивный способ).
  4. Методика **ОБРАТНОГО** факторного анализа – исследование ведется от частного к общему (индуктивный способ).
  5. Методика **ОДНУСТУПЕНЧАТОГО** факторного анализа – исследуются факторы одного уровня (ступени) подчиненности, без их детализации на составные части.
  6. Методика **МНОГУСТУПЕНЧАТОГО** факторного анализа – исследование проводится с детализацией факторов, таким образом изучается влияние факторов различных уровней соподчиненности.
  7. Методика **СТАТИСТИЧЕСКОГО** факторного анализа – применяется при анализе на соответствующую дату.
  8. Методика **ДИНАМИЧЕСКОГО ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ** – методика исследования причинно-следственных связей в динамике.
  9. Методика **РЕТРОСПЕКТИВНОГО** факторного анализа – изучает причины прироста резульативных показателей за прошлые периоды.
  10. Методика **ПЕРСПЕКТИВНОГО** факторного анализа – исследует поведение факторов и резульативных показателей в перспективе.

# 2. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

---

**Цели анализа могут быть следующими:**

- - оценка результатов производственно-хозяйственной деятельности для подведения итогов работы и обоснованного ее стимулирования;
- - анализ производства и реализации продукции с целью оперативного воздействия на ход производственного процесса;
- - анализ выполнения производственной программы для прогнозирования возможных результатов.

**Поэтому анализ работы промышленных организаций начинают с изучения показателей выпуска продукции, который предполагает следующие этапы:**

- - анализ формирования и выполнения производственной программы;
- - анализ объема продукции;
- - анализ ассортимента продукции;
- - анализ структуры продукции;
- - анализ качества продукции;
- - анализ ритмичности производства;
- - анализ выполнения договорных обязательств и реализации продукции.

### 3. ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОГРАММЫ ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ ПО МАРКАМ, СОРТАМ И КАЧЕСТВУ

*Анализ выпуска продукции имеет важное значение, так как основным назначением любого хозяйствующего субъекта- это выпуск продукции для удовлетворения определенной общественной потребности.*

*Объем производства и объем реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченного спроса на первое место выдвигается объем производства продукции. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реально реализовать.*

*Целью анализа является выявление наиболее эффективных путей увеличения объема производства и реализации продукции, улучшение ее качества.*

*К основным задачам следует отнести:*

- ▣ -оценка динамики и степени выполнения плана по производству продукции в целом и в разрезе ассортиментных групп;*
- ▣ -анализ динамики объема продаж в разрезе видов продукции и рынков сбыта;*
- ▣ -изучение влияния факторов на изменение объема производства и продажи продукции;*
- ▣ -анализ ритмичности работы предприятия;*
- ▣ -выявление внутрипроизводственных резервов увеличения выпуска продукции.*

*Объектами анализа являются:*

- ▣ - объем производства и реализации продукции в целом и по ассортименту;*
- ▣ - качество и конкурентоспособность продукции;*
- ▣ - структура производства и реализации продукции;*
- ▣ - ритмичность производства и реализации продукции.*

*В процессе анализа производства и реализации продукции должны быть вскрыты причины, тормозящие рост производства, а именно:*

- ▣ – недостатки в организации производства и труда;*
- ▣ – нерациональное использование материальных, трудовых и денежных ресурсов;*
- ▣ – брак продукции.*

## 4. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО ТРУДУ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО ТРУДУ — важное направление экономического анализа производственно-хозяйственной деятельности торговой организации, целью которого является осуществление постоянного контроля за ходом выполнения полученных заданий по повышению трудового потенциала и результатов работы организации и сопоставление результатами деятельности организаций-конкурентов, выявление внутренних резервов для рационального использования трудовых ресурсов. В процессе анализа выявляются недостатки в работе отдельных участков и подразделений производства, служб, организации в целом и разрабатываются мероприятия по установлению обнаруженных недостатков.

## 5. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ

---

- АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ПО ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТИ ТРУДА - одно из направлений анализа выполнения плана по труду, имеющее своей целью выявление уровня и динамики производительности труда, степени использования резервов для ее дальнейшего роста, обеспечения конкурентоспособности организации. В процессе определяется, под влиянием каких факторов достигнуто повышение производительности труда. При этом учитываются такие факторы, как изменение ассортимента выпускаемой продукции, объема кооперированных поставок со стороны, снижение трудоемкости продукции за счет применения новой техники и технологии, совершенствования организации труда и производства, улучшения использования рабочего времени, изменения структуры кадров работающих. Необходимо также анализировать факторы снижения показателей производительности труда непроизводительные затраты труда выполнение дополнительных работ, вызванных отклонениями от установленного технологического процесса выпуск бракованной продукции невыполнение заданий по сортности продукции и т.д. — и определить меры по ликвидации непроизводительных затрат труда.

## 6. АНАЛИЗ ВЫПОЛНЕНИЯ ПЛАНА ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

---

- Анализ выполнения плана по заработной плате способствует повышению эффективности расходования средств, выделяемых для оплаты труда работников. Анализ начинается с определения абсолютного и относительного перерасхода (или экономии) фонда заработной платы



# 7. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

---

Затраты на производство и реализацию продукции представляют собой выраженную в стоимостной оценке совокупность потребленных ресурсов, затрат на оплату труда и др.

Чем ниже затраты, тем выше прибыль предприятия, тем более эффективным является производство.

*Задачи анализа затрат:*

- 1) Общая оценка выполнения плана затрат и изменение их по сравнению с прошлым годом;
- 2) Оценка влияния факторов на изменение затрат;
- 3) Выявление резервов снижения затрат;
- 4) Разработка предложений, для реализации выявленных резервов с целью снижения затрат и повышения рентабельности производства.

Основные источники для анализа – формы статистической отчетности, форма №2 и 5 годовой отчетности, журнал – ордер №10, калькуляции основных видов продукции.

# 8. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Анализ финансовых результатов и рентабельности организации — это оценка и прогноз финансового состояния компании на основе данных её бухгалтерской отчётности. В систему показателей финансовых результатов входят абсолютные (прибыль) и относительные (рентабельность) показатели эффективности деятельности предприятия.

Процесс исследования и оценки финансовых результатов включает анализ динамики следующих показателей прибыли:

- Выручки.
- Прибыли от продаж.
- Внереализационного дохода.
- Прибыли до налогообложения.
- Чистой прибыли.

Показатели прибыли не всегда способны обеспечить чёткое представление об эффективности деятельности организации, поэтому для её измерения дополнительно применяют коэффициенты рентабельности (доходности). Рентабельным считается предприятие, результаты от продажи продукции которого покрывают все издержки производства, образуя при этом сумму прибыли достаточную для нормального функционирования компании.

## 9. АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

---

Платежеспособность - один из частных показателей, характеризующих финансовое состояние.

Под платежеспособностью предприятия понимается наличие денежных средств и предстоящих поступлений денег, сумма которых может быть использована для погашения срочных обязательств предприятия.

Платежеспособность предприятия с позиции ликвидности активов анализируется посредством специальных финансовых коэффициентов – коэффициентов ликвидности:

- коэффициент текущей ликвидности
- коэффициент быстрой ликвидности
- коэффициент абсолютной ликвидности

# 10. ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

---

## ПРЕДПРИЯТИЯ

Общая оценка финансового состояния предприятия основывается на целой системе показателей, характеризующих структуру источников формирования капитала и его размещения, равновесие между активами предприятия и источниками их формирования, эффективность и интенсивность использования капитала, платежеспособность и кредитоспособность предприятия, его инвестиционную привлекательность и т.д.

С этой целью изучается динамика каждого показателя, проводятся сопоставления со средними и нормативными значениями по отрасли.