**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Зав. кафедрой бухгалтерского

учета и аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С. Нечеухина

**Методические рекомендации и задания к контрольной работе**

**для студентов заочной формы обучения**

**Комплексный экономический АНАЛИЗ**

Наименование направления подготовки

080100.62 Экономика

Наименование профиля

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Авторы: С.А. Бороненкова, Н.А. Надольская,

О.В. Ларионова.

Екатеринбург

2014

ВВЕДЕНИЕ

Сборник практических заданий предназначен для студентов, изучающих курс «Комплексного экономического анализа», направление «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Знание, умение и практические навыки комплексного экономического анализа предусмотрены стандартом направления «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В соответствии с программой комплексного экономического анализа задачи структурированы по темам.

В приведенных задачах использована информация бухгалтерского, статистического и оперативно-технического учета и финансовой отчетности. В процессе анализа раскрывается в достаточной мере взаимосвязь и взаимозависимость хозяйственных процессов, осуществляемых в ходе деятельности предприятия. Для решения задач используются разнообразные приемы анализа: сравнение, группировка, составление аналитических и расчетных таблиц, факторный анализ, элиминирование, индексный, балансовый, графический и др.

В процессе решения задач студенты проверяют обоснованность и реальность выполнения планов, оценивают результаты деятельности по видам и направлениям; выявляют причины положительно или отрицательно повлиявшие на результаты работы; выявляют резервы лучшего использования ресурсов производства и улучшения результатов хозяйственной деятельности: роста производства и реализации продукции, улучшения ее качества, снижения себестоимости и роста прибыли, укрепления финансового состояния предприятия. По результатам анализа студент должен предложить конкретные мероприятия по реализации выявленных резервов и устранению недостатков.

Распределение контрольных заданий:

|  |  |
| --- | --- |
| № | ФИО студента |
| 1 | Бакланова А.Б. 1.1; 2.2; 3.1; 3.7; 4.2; 5.5; 7.1; 7.2. |
| 2 | Баталова Е. Д. 1.2; 2.4; 3.1; 3.5; 5.4; 5.7; 6.3; 7.3 |
| 3 | Безрягин В.В. 1.3; 2.3; 3.1; 3.6; 4.2; 5.2; 5.4; 7.4 |
| 4 | Белоусова А.В. 1.4; 2.1; 3.1; 3.6; 5.7; 6.2; 7.6; 7.9 |
| 5 | Дунаева А.А. 1.4; 2.3; 3.1; 3.3; 3.6; 5.1; 5.6; 7.7 |
| 6 | Жуланова С.А. 1.4; 2.3; 3.1; 3.7; 5.8; 6.1; 7.8; 7.16 |
| 7 | Зайцева О.Ю. 1.1; 2.2; 3.1; 3.6; 4.2; 5.5; 5.8; 7.14 |
| 8 | Захарова Ю.В. 1.4; 2.3; 3.1; 3.5; 4.1; 5.6; 6.2; 7.15 |
| 9 | Калямова К.А. 1.4; 2.1; 3.1; 3.3; 4.2; 5.1; 6.1; 7.13 |
| 10 | Лихотина Е.И. 1.3; 2.6; 3.1; 3.4; 3.6; 4.1; 5.4; 7.4 |
| 11 | Лепунова Е.В. 1.2; 2.1; 3.1; 3.4; 4.2; 5.5; 5.8; 6.3 |
| 12 | Натальина Е.В. 1.1; 2.2; 3.1; 3.3; 4.1; 5.7; 7.5; 7.9. |
| 13 | Никифор А.В. 1.3; 2.4; 3.1; 3.4; 5.5; 6.1; 7.4; 7.12 |
| 14 | Округина Т.С. 1.4; 2.2; 3.1; 5.2; 5.3; 6.2; 7.2; 7.6 |
| 15 | Орехова М.С. 1.2; 2.1; 3.1; 5.4; 6.1; 6.3; 7.9; 7.11 |
| 16 | Пахотина В.А. 1.3; 2.2; 3.1; 5.5; 5.8; 6.2; 7.12; 7.12 |
| 17 | Политова Н.Н. 1.4; 2.3; 3.1; 5.3; 5.7; 6.3; 7.1; 7.5 |
| 18 | Рыжкова С.Н. 1.1; 2.1; 3.1; 5.5; 5.6; 6.1; 7.6; 7.7 |
| 19 | Сыропятова А.Ю. 1.2; 2.2; 3.1; 4.2; 5.2; 6.3; 7.8; 7.14 |
| 20 | Теченцева Н.А. 1.1; 2.3; 3.4; 5.3; 5.7; 6.2; 7.3; 7.9 |
| 21 | Сисенко В.А. 1.3; 2.4; 3.3; 5.1; 5.4; 6.3; 7.1; 7.5 |
| 22 | Хачатрян Н. Э. 1.2; 2.2; 3.1; 3.5; 5.4; 5.8; 7.6; 7.8 |
| 23 | Чехомов А.В. 1.3; 2.1; 3.1; 3.6; 4.2; 5.6; 7.7; 7.10 |
| 24 | Д.р. студенты 1.4; 2.2; 3.1; 3.7; 5.1; 5.3; 6.1; 7.6 |

***Тема 1.* *Анализ основных производственных фондов и оборудования***

*Задание 1.1*

Провести анализ состава и структуры основных фондов по видам деятельности. Сделать выводы об изменении активной части основных фондов.

Таблица 1.1

**Анализ наличия и структуры основных фондов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид основных фондов | Наличие на начало года | | Изменения за год | | | | Наличие на конец года | | Наличие на конец года по остаточ-ной стои-мости |
| Сумма,  т.р. | % | поступило | | выбыло | | Сумма  т.р. | % |
| Сумма,  т.р. | % | Сумма,  т.р. | % |
| Всего основных фондов | 15730 |  | 1710 |  | 1360 |  |  |  |  |
| в том числе производственных основных фондов основного вида деятельности | 15380 |  | 1600 |  | 1325 |  |  |  |  |
| из них машины и оборудование | 6600 |  | 1600 |  | 1325 |  |  |  |  |
| производственные  основных фондов других отраслей | 315 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 90 |  | 30 |  |  |  |  |
| непроизводственных основных фондов | 35 |  | 10 |  | 5 |  |  |  |  |

Справка. Сумма износа: основных средств на начало года – 7220 тыс. руб., на конец года – 8450 тыс. руб.; производственных основных фондов на начало года – 6900 тыс. руб., на конец года – 8710 тыс. руб.; машин и оборудования производственного на начало года – 2400 тыс. руб., на конец года- 2620 тыс. руб.

*Задание 1.2*

Проанализировать состав и структуру промышленно-производственных основных фондов по видам.

Таблица 1.2

**Анализ состава и структуры основных фондов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид основных фондов | На начало года | | На конец года | | Изменение | |
| Сумма,  тыс.руб. | Структура,  % | Сумма, тыс.руб. | Структура, % | Сумма,  тыс.руб. | Структура,  % |
| Здания | 6670 |  | 6670 |  |  |  |
| Сооружения | 900 |  | 900 |  |  |  |
| Передаточные устройства | 200 |  | 200 |  |  |  |
| Машины и оборудование | 6600 |  | 6875 |  |  |  |
| Инструмент и производственно-хозяйственный инвентарь | 470 |  | 470 |  |  |  |
| Транспортные средства | 400 |  | 510 |  |  |  |
| Прочие виды основных фондов | 140 |  | 140 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

*Задание 1.3*

Рассчитать показатели износа и годности, сделать вывод о физическом состоянии основных производственных фондов по данным задания 1.1.

*Задание 1.4*

По данным задания 1.1. рассчитать показатели движения основных фондов: обновления, выбытия и дать оценку их соответствия.

*Задание 1.5*

Проанализировать фондоотдачу основных производственных фондов в зависимости от структуры фондов (удельного веса машин и оборудования). Для расчета влияния факторов составить алгоритм их взаимосвязи, использовать прием абсолютных разниц.

Таблица 1.3

**Анализ фондоотдачи по факторам**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыду-щий год | Отчет-ный год | Изме-нение |
| 1. Выпуск продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 56158 | 53061 |  |
| 2. Среднегодовая стоимость основных промышленно-  производственных фондов, тыс. руб. | 30000 | 31619 |  |
| 3. В том числе машины и оборудование, тыс. руб. | 24000 | 25800 |  |
| 4. Удельный вес машин и оборудования (стр. 3/стр. 2) |  |  |  |
| 5. Фондоотдача с 1 тыс. руб. машин и оборудования (стр. 1/стр. 3), руб. |  |  |  |
| 6. Фондоотдача с 1 тыс. руб. промышленно-производственных основных фондов (стр. 1/стр. 2), руб. |  |  |  |
| 7. Изменение фондоотдачи с 1 тыс. руб. промышленно-производственных основных фондов: |  |  |  |
| а) за счёт изменения удельного веса машин и оборудования | Х | Х |  |
| б) за счёт изменения фондоотдачи с 1 тыс. руб. стоимости машин и оборудования | Х | Х |  |

*Задание 1.6*

Сделать заключение об эффективности использования основных фондов, сравнив темпы роста фондоотдачи, производительности труда и фондовооружённости труда за 2 года. Сделайте линейный график, отражающий эти зависимости по нижеприведенным данным:

Таблица 1.4

**Сравнительный анализ эффективного использования  
основных фондов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Абсолютное отклонение | Темп  роста, % |
| 1.Товарная продукция в сопоставимых ценах, тыс. руб. | 56158 | 53061 |  |  |
| 2.Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 30000 | 31619 |  |  |
| 3. Численность рабочих, чел. | 1189 | 1033 |  |  |
| 4. Фондоотдача (стр. 1/стр. 2), руб. |  |  |  |  |
| 5.Среднегодовая производительность труда рабочего (стр. 1/стр. 3),  тыс. руб. |  |  |  |  |
| 6. Фондовооружённость труда рабочего (стр. 2/стр. 3) тыс. руб. |  |  |  |  |

***Тема 2. Анализ материальных ресурсов***

*Задание 2.1*

Проанализироватьпоступление материалов по факторам.

Таблица 2.1

**Анализ поступления материалов по факторам**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид материала | План поступления на квартал | Фактически поступило в отчетном квартале | Фактически поставлено (отгружено поставщиками) | Должно поступить в соответствии с извещениями поставщиков |
| Прокат черных металлов | 112,5 | 105,0 | 108,0 | 113,0 |
| Ппл=ПМпл | ПМф | Пф | Пизв |

Выполнение плана снабжения (ПМф/ПМпл ) х 100 %.

В том числе по факторам:

за счет невыполнения плана поставок Пф- ПМпл;

за счет нахождения материалов в пути Мп=П мф- Пизв;

поступление из поставок прошлых периодов (если ПМф>(Пф-Мп)).

Сделать проверку и выводы по улучшению организации поступления материалов на предприятие.

*Задание 2.2*

Рассчитать специальный коэффициент неравномерности поставок по ниже приведенным данным, исходя из степени выполнения плана по отдельным отрезкам отчетного периода.

Таблица 2.2

**Анализ выполнения план снабжения за полугодие**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | План поставки, тыс. руб. | Фактически поставлено, тыс. руб. | Выполнение плана, % |
| Январь | 500 | 450 |  |
| Февраль | 600 | 540 |  |
| Март | 650 | 670 |  |
| Апрель | 670 | 660 |  |
| Май | 690 | 740 |  |
| Июнь | 750 | 810 |  |
| Итого |  |  |  |

Кнеравн = ,

где Х - % выполнения плана поставок за отдельные отрезки отчётного периода;

пл – плановый объем поставки по отрезкам отчетного периода.

*Задание 2.3*

Провести сравнительный анализ равномерности поставок по двум предприятиям, если известны объемы поставок по датам:

Таблица 2.3

**Показатели поставок по двум предприятиям**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата поставки | Предприятие 1 | Предприятие 2 |
| 2 июля | 10 | 12 |
|  |  |  |
| 10 июля | 10 | 15 |
| 25 июля | 10 | 12 |

Для оценки равномерности рассчитать среднюю частоту поставок, среднеквадратическое отклонение и коэффициент вариации.

Дать оценку полученным показателям, указать нежелательные последствия неравномерности поставок и пути их устранения.

***Тема 3. Анализ трудовых ресурсов и оплаты труда***

*Задание 3.1*

По нижеприведенным данным рассчитать недостающие показатели, дать общую оценку выполнения плана и динамики трудовых показателей.

Таблица 3.1

**Анализ трудовых показателей**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Условные обозначения | Предыду-щий год | Отчётный год | | Выполне-ние плана, % | Темп роста, % |
| план | факт |
| 1.Среднегодовая численность промышленно-производственного персонала (ППП),чел., | Чп | 1145 | 1234 | 1133 |  |  |
| в том числе:  среднегодовая численность рабочих, чел. | Чр | 940 | 1023 | 928 |  |  |
| 2. Удельный вес рабочих в численности ППП, % | Ур |  |  |  |  |  |
| 3. Число чел./дн. отработанных всеми рабочими за год | Д | 233,926 | 238,359 | 212,261 |  |  |
| 4. Число чел./ч отработанных всеми рабочими за год | Чч | 1870, 299 | 1906,811 | 1801,872 |  |  |
| 5. Объем товарной продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб. | ТП | 10577 | 10861 | 10823 |  |  |
| 6. Дни отработанные одним рабочим за год | д |  |  |  |  |  |
| 7.Продолжительность рабочего дня, час. | П |  |  |  |  |  |
| 8. Среднегодовая выработка одного работающего | Вп |  |  |  |  |  |
| 9. Среднегодовая выработка одного рабочего | Вр |  |  |  |  |  |
| 10. Среднедневная выработка рабочего | Вд |  |  |  |  |  |
| 11. Среднечасовая выработка рабочего | Вч |  |  |  |  |  |

*Задание 3.2*

Проанализировать, как изменение численности промышленно-производственного персонала и рабочих повлияло на изменение объема производства (расчет произвести приемом абсолютных разниц по данным задания 3.1).

*Задание 3.3*

Рассчитать, как повлияло на изменение объема производства товарной продукции изменение структуры работающих, ее особо важной части: удельного веса рабочих в численности ППП (использовать данные задания 3.1, решение выполнить приемом цепных подстановок).

*Задание 3.4*

Дать заключение об обеспеченности рабочей силой (ППП), для чего исчислить абсолютное и относительно отклонение (использовать данные задания 3.1).

*Задание 3.5*

Рассчитать на основании данных задания 3.1 влияние изменения использования рабочего времени на выпуск товарной продукции:

а) приемом цепных подстановок

численности рабочих;

числа дней, отработанных одним рабочим;

продолжительности рабочего дня;

среднечасовой выработки.

б) приемом относительных (%) разниц:

численности рабочих;

целодневных потерь рабочего времени (по общему числу отработанных чел./дн. всеми рабочими);

внутрисменных потерь рабочего времени (по общему числу отработанных чел./ч всеми рабочими);

среднечасовой выработки рабочего.

*Задание 3.6*

Проанализировать состав дохода работников в динамике, а в отчетном году по сравнению с плановой сметой.

Таблица 3.2

**Анализ дохода работников предприятия**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доход на работника | Фактически | | | | Плановая смета отчетного года | | Отклонения отчетного года | | | |
| отчетный год | | предыдущий год | | сумма | % | от предыдущего года | | от плановой сметы | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Фонд заработной платы работников предприятия,  тыс. руб. | 5560 |  | 3800 |  | 4800 |  |  |  |  |  |
| Выплаты социального характера, тыс. руб. | 1100 |  | 900 |  | 1000 |  |  |  |  |  |
| Расходы не относимые к фонду заработной платы и выплатам социального характера, тыс. руб. | 3560 |  | 2200 |  | 3000 |  |  |  |  |  |
| Итого доход работников |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Рассчитать коэффициенты дохода, доходности и уровень социальных льгот, приняв среднесписочную численность работников предприятия 922 чел. в отчётном году и 935 чел. в предыдущем году.

Методические указания к выполнению задания:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Коэффициент | Формула расчета | Краткая характеристика |
| 1. Коэффициент дохода на одного работника (Кдох) | Кдох = сумма дохода / среднесписочную численность работников | Относительный показатель, характеризует политику оплаты труда на предприятии |
| 2. Коэффициент доходности на одного работника (Кдив.) | Кдив. = сумма дивидендов, процентов / среднесписочная численность работников | Характеризует влияние деловой политики предприятия на оплату труда. |
| 3. Коэффициент уровня социальных льгот (Ксоц.) | Ксоц. = Сумма социальных льгот / среднесписочная численность работников | Коэффициент социальных льгот, характеризует социальную политику предприятия. |

*Задание 3.7*

Провести анализ соотношения темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы.

Таблица 3.3

**Расчёт и анализ соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы работающего**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | Отчетный год | Темп роста, % |
| 1. Товарная продукция, тыс. руб. | 10577 | 10823 |  |
| 2. Фонд заработной платы ППП с учетом доплат, тыс. руб. | 8587 | 8837 |  |
| 3. Среднесписочная численность ППП, чел. | 1145 | 1133 |  |
| 4. Выработка одного работающего (стр. 1/стр. 3), руб. |  |  |  |
| 5. Средняя заработная плата на одного работающего (стр. 2/ стр. 3), руб. |  |  |  |
| 6. Темп роста производительности труда по сравнению с предыдущим годом, % | Х | Х |  |
| 7. Темп роста заработной платы по сравнению с предыдущим годом, % | Х | Х |  |
| 8. Соотношение темпов роста заработной платы и производительности труда (п.7/п.6) | Х | Х |  |

***Тема 4. Анализ производства и реализации продукции***

*Задание 4.1*

Анализ качества продукции на примере сортности.

Таблица 4.1

**Влияние качества на стоимость выпуска**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт | Выпуск продукции, шт. | | Выполнение плана,  % | Удельный вес, % | | Оптовая цена единицы, тыс. руб. | Стоимость выпуска в оптовых ценах,  тыс. руб. | |
| по плану | по факту | по плану | по факту | по плану | по факту |
| Высший | 200 | 140 |  |  |  | 5,0 |  |  |
| Первый | 100 | 170 |  |  |  | 4,5 |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  | – |  |  |

Определить:

средний коэффициент сортности по плану, фактически, его изменение;

потери в выручке от реализации продукции за счёт снижения сортности по сравнению с запланированной.

*Задание 4.2*

Проанализировать ритмичность производства, для чего рассчитать коэффициент ритмичности за период и определить резервы дополнительного выпуска продукции при условии доведения ритмичности до запланированного уровня. Выпуск продукции в тыс. руб. по декадам.

Таблица 4.2

**Анализ ритмичности выпуска**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Декада | План | Отчет | Зачтено в счёт  выполнения плана  по ритмичности |
| I | 25600 | 23200 |  |
| II | 25000 | 25600 |  |
| III | 26000 | 26200 |  |
| Итого за месяц |  |  |  |

*Задание 4.3*

Составить баланс производства и реализации продукции за 2 периода. Выявить факторы изменения составляющих баланса на объём реализации, сбалансировать отклонения.

Таблица 4.3

**Баланс производства и реализации продукции**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма | | Изменение |
| Предыдущий год | Отчётный год |
| 1. Выпуск товарной продукции из производства | 4200 | 4400 |  |
| 2. Остатки готовой продукции на складе предприятия | 300 | 200 |  |
| 3. Остатки продукции отгруженной, но не оплаченной | 600 | 800 |  |
| 4. Реализованная продукция |  |  |  |

***Тема 5.* *Анализ себестоимости продукции***

*Задание 5.1*

Проанализировать затраты на 1 рубль продукции в разрезе элементов затрат. Расчет и анализ провести в таблице по следующей форме:

Таблица 5.1

**Анализ затрат на 1 рубль продукции в разрезе элементов затрат**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | Факт предыду-щего года | Факт отчетно-го года | Отклоне-ние | Темп роста, % |
| 1. Заработная плата и отчисления на социальное страхование, тыс. руб. | | 8 950 | 12 517 |  |  |
| 2. Материальные затраты, тыс. руб. | | 15 583 | 21 947 |  |  |
| 3. Амортизация основных средств, тыс. руб. | 5 078 | 6 650 |  |  |
| 4. Себестоимость продукции, тыс. руб. | 29 612 | 41 114 |  |  |
| 5. Объем товарной продукции, тыс. руб. | 31 617 | 50 719 |  |  |
| 6. Затраты на 1 руб. продукции, коп. (стр. 4/стр. 5) |  |  |  |  |
| 7. Материалоемкость продукции, коп. (стр.2/стр.5) |  |  |  |  |
| 8.Амортизациемкость продукции, коп. (стр.3/стр.5) |  |  |  |  |
| 9. Зарплатоемкость продукции, коп. (стр. 1/стр. 5) |  |  |  |  |
| 10.Удельный вес в затратах на 1 продукции:  а) материальных затрат (стр. 7/стр. 6)  б) амортизации (стр. 8/стр. 6)  в) заработной платы (стр. 9/стр. 6) |  |  |  |  |

*Задание 5.2*

По нижеприведенным данным провести анализ затрат на 1 руб. товарной продукции по факторам двумя методами:

приемом цепных подстановок

индексным приемом

Принять за основу расчетную формулу:

,

где h – затраты на 1 руб. товарной продукции;

q – товарный выпуск продукции (тыс. руб.);

c – себестоимость единицы продукции (тыс. руб.);

p – оптовая цена единицы продукции (тыс. руб.).

Таблица 5.2

**Расчетная таблица для анализа затрат на 1 руб. товарной продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Выпуск, шт. | | Оптовая цена единицы, тыс. руб. | | | | Себе-стоимость единицы продукции,  тыс. руб. | | Стоимость выпуска в оптовых ценах, тыс. руб. | | | | Себестоимость выпуска, тыс. руб. | | | |
| По плану | Фактически | В плановом периоде | | Фактически | | По плану | Фактически | По плану | | При факти-ческом объеме и плановой цене | Фактически | По плану | При факти-ческом объеме и плано-вой себестоимости | Фактически | |
| А | 35 | 36 | 6,8 | | 7,0 | | 5,4 | 5,4 |  | |  |  |  |  |  | |
| В | 28 | 30 | 7,2 | 7,0 | | 6,0 | | 6,4 |  |  | |  |  |  | |  |
| С | 15 | 18 | 5,4 | 5,8 | | 5,0 | | 5,9 |  |  | |  |  |  | |  |
| Итого | - | - | - | - | | - | | - |  |  | |  |  |  | |  |

Выделить влияние следующих факторов на величину затрат на 1 руб. товарной продукции:

изменения объема и структуры выпуска;

себестоимости отдельных изделий;

оптовых цен по отдельным изделиям.

*Задание 5.3*

Провести анализ потерь от брака:

дать анализ потерь от брака по элементам;

рассчитать количество продукции, недополученной из-за потерь от брака (\*).

Таблица 5.3

**Анализ динамики потерь от брака**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий год | | Отчетный год | | Отклонение | |
| Факти-чески, тыс. руб. | % к себе-стоимо-  сти | Факти-чески,  тыс. руб. | %  к себе-стоимос-ти | От предыдущего года, тыс. руб. | % к себе-стоимо-сти |
| 1.Себестоимость окончательно забракованных изделий | 270 |  | 320 |  |  |  |
| 2.Расходы на исправление брака | 150 |  | 200 |  |  |  |
| 3.Стоимость окончательного брака по цене возможного использования | 80 |  | 70 |  |  |  |
| 4.Сумма, взысканная с виновников брака | 53 |  | 40 |  |  |  |
| 5.Взыскано с поставщиков за поставку недоброкачественного сырья | 67 |  | 75 |  |  |  |
| Итого потери от брака (стр. 1+ стр. 2 - стр. 3 – стр. 4 – стр. 5) |  |  |  |  |  |  |
| Стоимость товарной продукции в оптовых ценах, тыс. руб. | 530 600 |  | 545 500 |  |  |  |
| Производственная себестоимость товарной продукции | 421 100 |  | 441 230 |  |  |  |

(\*) Для расчета количества продукции, недополученной из-за потерь от брака, исходя из оценки по производственной себестоимости, пересчитать в оптовые цены через коэффициент соотношения оптовых цен к себестоимости за каждый период:

,

потери от брака в оценке по себестоимости × Ксоотношения = сумма (резерв) недополученной продукции из-за наличия брака в оптовых ценах.

*Задание 5.4*

Провести анализ прямых затрат в целом и по факторам.

Таблица 5.4

**Анализ прямых затрат**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид прямых затрат | Предыдущий год | Отчетный год | | | Отклонения | | | |
| от предыдущего года | от плана | | |
| По плану | По плану, пересчитанному на фактический выпуск | Фактически | Всего | В том числе за счет | |
| объема | затрат |
| 1.Материальные затраты, тыс. руб. | 160 | 160 |  | 170 |  |  |  |  |
| 2.Трудовые затраты, тыс. руб. | 2 106 | 2 106 |  | 3 062 |  |  |  |  |
| 3.Всего прямых затрат, тыс. руб. | 5 734 | 5 734 |  | 6 768 |  |  |  |  |
| 4.Полная себестоимость товарной продукции,  тыс. руб. | 8 000 | 8 000 |  | 10 000 |  |  |  |  |
| 5.Объем товарной продукции в оптовых ценах,  тыс. руб. | 10 000 | 10 000 |  | 12 000 |  |  |  |  |
| 6.Уровень прямых затрат в себестоимости продукции, % | 57,34 |  |  | 56,4 |  |  |  |  |
| 7.Прямые затраты в расчете на 1 руб. продукции, коп. | 75 | 75 |  | 77 |  |  |  |  |

*Задание 5.5*

Анализ расходов на обслуживание и управление производством по статьям в сравнении с плановой сметой. Выделить неоправданные перерасходы, экономию по статьям; указать сумму непроизводительных расходов и их устранения по причинам; выделить статьи, экономия по которым не может быть расценена положительно. Указать резервы снижения себестоимости.

Таблица 5.5

**Анализ управленческих расходов**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья расходов | По плановой смете | Факти-чески | Отклонение | | Непроизво-дительные расходы |
| Пере-расход | Экономия |
| I. Общепроизводственные расходы |  |  |  |  |  |
| Содержание цехового персонала | 1 604 | 1 624 |  |  |  |
| Амортизация зданий, сооружений, инвентаря | 306 | 306 |  |  |  |
| Содержание и текущий ремонт зданий и сооружений | 253 | 133 |  |  |  |
| Испытания, опыты | 103 | 66 |  |  |  |
| Охрана труда | 205 | 185 |  |  |  |
| Прочие расходы | 31 | 10 |  |  |  |
| Итого общепроизводственных расходов |  |  |  |  |  |
| II. Общехозяйственные расходы |  |  |  |  |  |
| Расходы на содержание аппарата управления | 2 203 | 2 898 |  |  |  |
| Содержание прочего общезаводского персонала | 202 | 314 |  |  |  |
| Амортизация основных средств | 40 | 50 |  |  |  |
| Содержание и текущий ремонт зданий и сооружений общезаводского назначения | 203 | 260 |  |  |  |
| Испытания, опыты и т.п. | 100 | 160 |  |  |  |
| Подготовка кадров | - | 60 |  |  |  |
| Прочие общехозяйственные расходы | 103 | 103 |  |  |  |
| Налоги, сборы и прочие обязательные отчисления | 204 | 260 |  |  |  |
| Общезаводские непроизводительные расходы |  |  |  |  |  |
| Потери от простоев | - | 20 |  |  |  |
| Недостачи и потери от порчи материалов и продукции на заводских складах | - | 260 |  |  |  |
| Прочие непроизводительные расходы | 30 | 230 |  |  |  |
| Итого общехозяйственных расходов |  |  |  |  |  |
| Всего управленческих расходов |  |  |  |  |  |

*Задание 5.6*

Провести анализ маржинального дохода, определить точку безубыточности, критический объем продаж и запас финансовой прочности. Сформулировать выводы по анализу.

Таблица 5.6

**Анализ маржинального дохода**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период,  тыс. руб. | Отчетный период, тыс. руб. | Изме-нение, тыс. руб. | Темп роста, % |
| 1.Выручка-нетто от продаж | 14842 | 14592 |  |  |
| 2.Переменные расходы в себестоимости проданной продукции | 9408 | 9389 |  |  |
| 3.Маржинальный доход (стр.1 – стр.2) |  |  |  |  |
| 4.Уровень маржинального дохода, % ((стр.3/стр1) х 100) |  |  |  |  |
| 5.Постоянные расходы в себестоимости | 2040 | 2010 |  |  |
| 6.Критический объем продаж (точка безубыточности ) ((стр. 5/стр.4)х100),  тыс. руб. |  |  |  |  |
| 7.Запас финансовой прочности ((стр. 5/стр. 4)/стр. 1)\* 100% |  |  |  |  |
| 8.Планируемая прибыль (стр. 3 – стр.5) |  |  |  |  |

*Задание 5.7*

Предприятие производит три вида продукции A, B и C, доля которых в выпуске составляет 20, 30 и 50 %. Коэффициент соотношения переменных затрат и цены равен по изделию А – 0,6 %, по В – 0,65 %, по изделию С – 0,8 %. Общая сумма постоянных затрат в год – 200 тыс. руб.

Определить:

критический объем продаж;

объем продаж для получения прибыли 160 тыс. руб.;

как изменится величина этих показателей, если общая сумма постоянных расходов:

увеличится;

уменьшится.

Сделать анализ полученных показателей.

*Задание 5.8*

Рассчитать критический объем продукции для инвестиционного проекта (строительство завода по производству автомобилей). Максимальный объем выпуска продукции в год в соответствии с производственными мощностями – 3 000 автомобилей. Цена автомобиля – 2070 денежных единиц.

Переменные затраты на единицу продукции (денежных единиц):

сырье и материалы – 200;

прочие материалы – 100;

заработная плата основных производственных рабочих с начислениями – 370;

энергия на технологические цели- 500;

обслуживание и ремонт – 100.

По первоначальной смете постоянные расходы навесь выпуск (денежных единиц):

обслуживание и ремонт оборудования – 50 000;

заводские накладные расходы – 80 000;

административно-управленческие расходы – 170 000;

затраты на сбыт – 100 000.

На сколько автомобилей изменится критический объем продаж, если общая сумма постоянных расходов будет увеличена на 16 000 денежных единиц?

***Тема 6. Анализ финансовых результатов***

Анализ финансовых результатов проводить по форме финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатов» (приложение 2).

*Задание 6.1*

Проанализировать формирование, уровень и динамику показателей прибыли (горизонтальный анализ).

Таблица 6.1

**Анализ формирования прибыли**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На конец  отчетного периода | На конец  предыдущего периода | Абсолютное изменение | Темп роста, % |
| 1.Выручка от продажи товаров, продукции и услуг |  |  |  |  |
| 2.Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг |  |  |  |  |
| 3.Валовая прибыль (стр. 1 – стр.2) |  |  |  |  |
| 4. Расходы |  |  |  |  |
| (коммерческие и управленческие) |  |  |  |  |
| 5. Прибыль (убыток) от продаж  (стр. 3 – стр. 4) |  |  |  |  |
| 6. Прочие доходы |  |  |  |  |
| 7. Прочие расходы |  |  |  |  |
| 8. Прибыль до налогообложения  (стр. 5 +стр. 6 + стр. 7) |  |  |  |  |
| 9. Текущий налог на прибыль |  |  |  |  |
| 10.Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |  |  |
| 11. Изменение отложенных налоговых активов |  |  |  |  |
| 12.Чистая прибыль (убыток)  (стр. 8 – стр. 11) |  |  |  |  |

Сделать выводы о влиянии источников на формирование прибыли. Оценить в какой мере, и какие факторы повлияли на прибыль от продаж и на прибыль до налогообложения.

*Задание 6.2*

Дать анализ динамики прочих доходов и расходов, оценить тенденции их изменения.

Таблица 6.2

**Анализ прочих доходов и расходов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Предыдущий период | | Отчетный период | | Изменения | |
| сумма,  тыс. руб. | удельный вес, % | сумма,  тыс. руб. | удельный вес, % | сумма,  тыс. руб. | в удельном весе, % |
| 1.Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |
| 2. Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |
| 3. Доходы от участия в других организациях |  |  |  |  |  |  |
| 4.Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |
| 5.Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |
| 6.Итого финансовый результат от прочих видов деятельности (стр.1- 2 + 3 + 4 - 5) |  |  |  |  |  |  |

*Задание 6.3*

Рассчитать рентабельность отдельных изделий, провести сравнительный анализ и дать рекомендации о перспективах выпуска.

Таблица 6.3

**Анализ рентабельности по видам продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Оптовая цена единицы, тыс. руб. | | Себестоимость единицы, тыс. руб. | | Прибыль,  тыс. руб. | | Рентабельность продукции, % | |
| предыдущий год | отчет-ный год | преды-дущий год | отчет-ный год | преды-дущий год | отчет-ный год | преды-дущий год | отчет-ный год |
| А | 220 | 228 | 196 | 200 |  |  |  |  |
| Б | 260 | 264 | 250 | 272 |  |  |  |  |
| В | 9 000 | 9 240 | 9 000 | 9 220 |  |  |  |  |
| Г | 5 840 | 5 830 | 5 600 | 5 400 |  |  |  |  |

***Тема 7. Анализ финансового состояния***

Анализ финансового состояния проводить по данным финансовой отчетности «Бухгалтерский баланс» (приложение 1).

*Задание 7.1*

Общая оценка уплотненного баланса:

оценка изменения валюты баланса;

горизонтальный анализ динамики актива и пассива баланса, оценка темпов роста по статьям;

вертикальный анализ на основе изучения структуры баланса, оценка ее изменения;

предварительная оценка финансового положения.

Таблица 7.1

**Сравнительный аналитический баланс, тыс. руб**.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы актива и пассива | На конец отчетного года | | На начало отчетного года | | Изменения | | Темп роста, % |
| сумма | струк-тура,  % | сумма | струк-тура,  % | по сумме | в % |
| **АКТИВ**  **I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| Финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |
| **II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |
| Финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |
| Денежные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |
| **БАЛАНС** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ПАССИВ** |  |  |  |  |  |  |  |
| **III.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| Фонды и прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого собственный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| **IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |  |  |  |
| Заемные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| **V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |  |  |  |
| Заемные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| **БАЛАНС** |  |  |  |  |  |  |  |

*Задание 7.2*

Дать оценку изменения в составе и структуре имущества, выделить мобильную и иммобилизованную части, сопоставить их темпы роста.

Таблица 7.2

**Анализ актива по составу и структуре, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Имущество | На конец отчетного года | | На начало отчетного года | | Отклонения | | Темп  роста,  % |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| 1. Всего активов, |  | 100 |  | 100 |  |  |  |
| в том числе:  внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| оборотные активы, |  |  |  |  |  |  |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| а) запасы |  |  |  |  |  |  |  |
| б) дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |
| в) денежные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| г) прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |

*Задание 7.3*

Дать анализ производственного потенциала (капитала) предприятия, рассчитать сумму и долю реальных активов в составе имущества.

Таблица 7.3

**Анализ реальных активов, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Реальные активы | На конец отчетного  года | | На начало отчетного года | | Отклонения | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| 1. Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |
| 2. Основные средства |  |  |  |  |  |  |
| 3. Материалы |  |  |  |  |  |  |
| 4. Затраты в незавершенном производстве |  |  |  |  |  |  |
| 5. Итого |  |  |  |  |  |  |
| 6. То же в % к активу баланса |  |  |  |  |  |  |
| 7. Актив баланса |  |  |  |  |  |  |

*Задание 7.4*

Провести анализ состояния мобильных активов в динамике, указать, сколько их находится в сфере обращения, в сфере производства и вне оборота.

Таблица 7.4

**Анализ динамики оборотных активов, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оборотные активы | На конец  отчетного  года | | На начало отчетного года | | Отклонения | | Темп  роста,  % |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| 1. Запасы |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Финансовые вложения |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. Дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. Денежные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Прочие оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. Всего оборотных активов,  из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| а) в сфере производства |  |  |  |  |  |  |  |
| б) в сфере обращения |  |  |  |  |  |  |  |
| в) вне оборота (стр.6- стр.6а – стр.6б) |  |  |  |  |  |  |  |

*Задание 7.5*

Анализ оборачиваемости; проанализировать динамику запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. Дать оценку влияния сложившихся темпов роста на продолжительность производственно-коммерческого и финансового циклов.

Таблица 7.5

**Анализ оборачиваемости оборотных средств**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На конец отчетного  года | На начало отчетного года | Изменение | Темп роста, % |
| 1. Выручка, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 2. Запасы, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 3.Дебиторская задолженность,  тыс. руб. |  |  |  |  |
| 4. Кредиторская задолженность, тыс. руб. |  |  |  |  |
| 5. Однодневный оборот, тыс. руб. (стр.1: 360 дней) |  |  |  |  |
| 6. Срок хранения (оборачиваемость) запасов в днях (стр.2: стр.5) |  |  |  |  |
| 7.Срок инкассации (оборачиваемости) дебиторской задолженности, дни (стр.3: стр.5) |  |  |  |  |
| 8. Срок погашения (оборачиваемости) кредиторской задолженности, дни (стр.4: стр.5) |  |  |  |  |
| 9.Производственно-коммерческий цикл, дни (стр.6 + стр.7) |  |  |  |  |
| 10. Финансовый цикл (стр.9 – стр.8), дни |  |  |  |  |

Рассчитать экономический эффект от изменения оборачиваемости запасов в виде высвобождения или дополнительного вовлечения средств и указать влияние на финансовое положение предприятия. Выделить внутренние и внешние причины изменения оборачиваемости.

*Задание 7.6*

Провести анализ пассива баланса, выделить долю собственных и заемных источников средств; с помощью горизонтального анализа отразить их изменение в динамике; с помощью вертикального анализа оценить структуру источников средств.

*Задание 7.7*

Провести анализ собственного капитала по данным 3 раздела пассива баланса.

Таблица 7.6

**Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала,   
тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Капитал и резервы | На конец  отчетного  года | | На начало отчетного года | | Изменение | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Уставный капитал |  |  |  |  |  |  |
| Добавочный капитал |  |  |  |  |  |  |
| Резервный капитал |  |  |  |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года |  |  |  |  |  |  |
| Непокрытый убыток отчетного года |  |  |  |  |  |  |
| Итого по разделу III |  |  |  |  |  |  |

*Задание 7.8*

Провести анализ заемного капитала по данным 4 и 5 разделов пассива баланса.

Таблица 7.7

**Анализ состава, структуры и динамики заемного капитала и   
кредиторской задолженности, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На конец  отчетного  года | | На начало отчетного года | | Изменение | | Темп роста, % |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| 1. Долгосрочные обязательства: |  |  |  |  |  |  |  |
| заемные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| прочие обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого долгосрочных обязательств |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| заемные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| кредиторская задолженность,  в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| поставщики и подрядчики |  |  |  |  |  |  |  |
| авансы полученные от покупателей и заказчиков |  |  |  |  |  |  |  |
| персонал по оплате труда |  |  |  |  |  |  |  |
| подотчетные лица |  |  |  |  |  |  |  |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами |  |  |  |  |  |  |  |
| задолженность по налогам и сборам |  |  |  |  |  |  |  |
| прочие кредиторы |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |  |
| Резервы предстоящих расходов |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие обязательства |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого краткосрочных обязательств |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого заемный капитал |  |  |  |  |  |  |  |

*Задание 7.9*

На основе данных бухгалтерского баланса проанализировать источники покрытия имущества.

Таблица 7.8

**Анализ источников покрытия имущества, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На конец  отчетного  года | На начало отчетного года | Изменение | Темп роста,  % |
| 1. Всего актива  в том числе |  |  |  |  |
| 2. Собственные средства  в % к имуществу |  |  |  |  |
| из них  2.1 основные средства и внеоборотные активы  % к собственным средствам |  |  |  |  |
| 2.2 Наличие собственных оборотных средств  % к собственным средствам |  |  |  |  |
| 3. Заемные средства  в % к имуществу |  |  |  |  |
| из них  долгосрочные заемные средства  % к заемным средствам |  |  |  |  |
| краткосрочные заемные  % к заемным средствам |  |  |  |  |
| кредиторская задолженность  % к заемным средствам |  |  |  |  |

По данным этой таблицы сделать вывод о рациональности структуры использования источников средств, для чего рассчитать дополнительно коэффициенты финансирования, инвестирования, финансовой независимости, концентрации привлеченного капитала.

*Задание 7.10*

Провести анализ наличия потребности, обеспеченности собственными оборотными средствами (СОС).

Таблица 7.9

**Анализ собственных оборотных средств, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На конец  отчетного  года | На начало отчетного года | Изменение | Темп роста,  % |
| 1. Источники собственных средств |  |  |  |  |
| 2. Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |
| 3. Итого собственных и приравненных к  ним средств (стр.1 + стр.2) |  |  |  |  |
| 4. Вложение во внеоборотные активы |  |  |  |  |
| 5. Наличие СОС (стр.3 – стр.4) |  |  |  |  |
| 6. То же в % к стр.1 (стр.5 : стр.1) 100 % |  |  |  |  |
| 7. Потребность в СОС |  |  |  |  |
| а) \* |  |  |  |  |
| б) по балансу стр. 1210 |  |  |  |  |
| 8. Обеспеченность СОС |  |  |  |  |
| а) стр.5 – стр.7а |  |  |  |  |
| б) стр.5 – стр.7б |  |  |  |  |

\* Для определения минимальной потребности в СОС используется алгоритм:

Потребность СОС = дебиторская задолженность + запасы (стр.1210) -

- кредиторская задолженность

*Задание 7.11*

По данным задания 7.10 охарактеризовать степень покрытия потребности в создании запасов и затрат за счет собственных оборотных средств. Определить долю покрытия (стр.5: стр.7б).

*Задание 7.12*

Рассчитать и проанализировать коэффициенты финансовой устойчивости по системе показателей, используя неравенства соотношений с рекомендуемыми значениями.

Таблица 7.10

**Анализ показателей финансовой устойчивости**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название  коэффициента финансовой устойчивости | Расчетная формула | Реко-мен-дуемое значе-ние | На конец  отчет-ного  года | На начало отчет-ного года | Измене-ние | Отклонение  от рекоменд.  значения | |
| На конец  отчет-ного  года | На начало отчет-ного года |
| 1.Коэффициент автономии (финансовой независимости) |  | 0,5–0,6 |  |  |  |  |  |
| 2.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансовой устойчивости) |  | < 1 |  |  |  |
|  |  |  |
| 3. Коэффициент маневренности собственного капитала |  | 0,5-0,3 |  |  |  |  |  |
| 4. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами (коэффициент покрытия) |  | 60-80% |  |  |  |  |  |

*Задание 7.13*

Дать оценку платежеспособности предприятия. Составить платежный баланс, используя в качестве средства платежа мобильные активы.

Таблица 7.11

**Платежный баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Платежные средства (оборотные активы) | На конец  отчет-ного  года | На начало отчет-ного года | Изменение за год | Срочные платежи первоочередной срочности | Начало года | Конец года | Изменение за год |
| 1.Денежные средства |  |  |  | 1.Первоочередные расчеты с кредиторами |  |  |  |
| 2.Товары отгруженные |  |  |  | 2.Авансы покупателей и заказчиков (полученные) |  |  |  |
| 3.Готовая продукция |  |  |  | 3.Краткосрочные заемные средства |  |  |  |
|  |  |  |  | 4.Задолженность по налогам и сборам |  |  |  |
| Итого |  |  |  | Итого |  |  |  |
| Превышение обязательств над платежными средствами |  |  |  | Превышение платежных средств над обязательствами |  |  |  |
| Баланс |  |  |  | Баланс |  |  |  |

Рассчитать коэффициент ликвидности по срочным платежам (платежные средства: срочные платежи > 1).

*Задание 7.14*

Дать оценку удовлетворительности структуры баланса и разработать рекомендации по ее улучшению.

Таблица 7.12

**Анализ утраты и восстановления платежеспособности**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Рекомен-дуемое значение | На конец  отчетного  года | На начало отчетного года | Изменение |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Текущие активы, тыс. руб. (стр. 1210) |  |  |  |  |
| 2. Текущие пассивы (стр.1500) |  |  |  |  |
| 3. Собственные оборотные средства |  |  |  |  |
| 4. Коэффициент текущей ликвидности (стр.1:стр.2) | 2,0 – 2,5 |  |  |  |
| 5. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами | 0,1 – 0,8 |  |  |  |
| Коэффициент восстановления платежеспособности ((стр.4гр.4+6:Т\*)(стр.4гр.4 -стр.4гр3)):2 |  |  |  |  |
| 7. Коэффициент утраты платежеспособности ((стр.4р.4-3:Т)(стр.4гр.4-стр.4гр.3)):2 |  |  |  |  |

\* Т – отчетный период, равный 3, 6, 9, 12 месяцев.

*Задание 7.15*

Проводится экспертиза бухгалтерского баланса коммерческой организации на конец отчетного периода (приложение 1), в отношении которой кредиторы намерены возбудить дело о несостоятельности.

Таблица 7.13

**Анализ несостоятельности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, тыс. руб. | Пассив | Сумма,  тыс. руб. |
| Внеоборотные активы |  | Капитал и резервы |  |
| Запасы |  | Краткосрочные обязательства всего,  в том числе |  |
| Дебиторская задолженность |  | Краткосрочные заемные средства |  |
| Денежные средства |  | Кредиторская задолженность  поставщикам и подрядчикам  по оплате труда |  |
| Баланс |  | Баланс |  |

Дать анализ финансового положения предприятия и сделать выводы о возможном решении арбитражного суда по удовлетворению требований кредиторов.

*Задание 7.16*

Рассчитать показатели банкротства и несостоятельности предприятия по четырехфакторной модели и сделать выводы о вероятности банкротства.

Таблица 7.14

**Анализ четырехфакторной модели для оценки   
банкротства и несостоятельности**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение на конец года |
| 1. Выручка от продаж, тыс. руб. | 23648 |
| 2. Балансовая прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 234 |
| 3. Собственный капитал, тыс. руб. | 2877 |
| 4. Собственный оборотный капитал, тыс. руб. | 2395 |
| 5. Всего активов, тыс. руб. | 6018 |
| 6. Коэффициент соотношения собственного оборотного капитала и активов, К1 (стр. 4 : стр. 5) |  |
| 7. Норма прибыли, К 2 (стр.2 : стр.1) |  |
| 8. Оборачиваемость активов, К 3 (стр.5 : стр. 1) |  |
| 9. Коэффициент финансовой независимости, К 4 (стр.3 : стр. 5) |  |
| 10. Индекс Альтмана (Z=К11,2 + К23,3 + К3 + К4) |  |

Справка.

В зависимости от фактического значения Z (п.10) степень вероятности банкротства подразделяется на четыре группы:

1. Z < 1,8 – очень высокая вероятность банкротства;
2. Z = 1,8 – 2,7 - высокая вероятность банкротства;
3. Z = 2,7 - 2,9 - возможно банкротство;
4. Z > 2, 9 - вероятность банкротства мала, предприятие характеризуется достаточно устойчивым финансовым состоянием.

***Список литературы***

1. Комплексный экономический анализ / Под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой , И. И. Мазуровой. – СПб: Питер, 2012.- 576 с.
2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» и «Налоги и налогообложение» / О.И. Аверина [ и др.].- Москва: КНОРУС, 2012
3. Комплексный экономический анализ [Текст]: [в 2 ч]: метод. указания к решению контрольных практических заданий для бакалавров, обучающихся по направлению 080100 «Экономика» профиля подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очно-заочной и заочной формы обучения / [сост. С.А. Бороненкова, Е.И. Тачина, В.А. Федорова и др.; отв. за вып. В.Ж. Дубровский]; М-во образования и науки РФ, Урал. гос. экон. ун-т, Ин-т непрерывного образования, Факультет сокращенной подготовки. – Екатеринбург; Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2013. Ч. 1. – 50 с.
4. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / коллектив авторов.- М.: КНОРУС, 2012. − 432 с.
5. Комплексный экономический анализ. / Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой.- СПб.: Питер, 2012
6. Комплексный экономический анализ [Текст]: сб. задач для студентов специальности 080109 «Бухгалт. учет, анализ и аудит / [ сост. : С.А. Бороненкова, Е.И. Тачина, В.А. Федорова, Надольская Н.А.]: М-во образования и науки Рос. Федерации. Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург: [ Изд-во Урал. гос экон. ун-та] . 2013 – 69 с.
7. Маркарьян Э.А. Управленческий анализ в отраслях: учебное пособие / Э.А. Маркарьян, С.Э. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – 3-е изд.перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2009 – 304 с.
8. Медведева, О. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия : учеб. для преподавателей, аспирантов, студентов-магистрантов, обучающихся по направлению "Экономика" и экон. специальностям / О. В. Медведева, Е. В. Шпилевская, А. В. Немова. - Ростов н/Д : Феникс, 2010. - 344 с.
9. Надольская Н.А. Управленческий анализ [Текст]: краткий курс лекций в схемах и таблицах / Н.А. Надольская: М-во образования и науки Рос. Федерации. Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург: [ Изд-во Урал. гос экон. ун-та] . 2014 - 103 с.
10. Орлова, Т. М. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение", "Мировая экономика" / Т. М. Орлова. - М. : КНОРУС, 2010. - 250 с.
11. Савицкая Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты.- М.: ИНФРА-М, 2012
12. Танашева О.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие: в 2 ч. Ч. 1. Управленческий анализ / О.Г. Танашева. Челябинск: Изд-во Челяб. гос. ун – та, 2008 – 209 с.
13. Чая В.Т. Управленческий анализ: учеб. пособие / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина.- М.: Рид групп, 2011.
14. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации : учеб. для студентов вузов / [Н. В. Войтоловский и др.]; под ред. В. Н. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой; С.-Петер. гос. ун-т экономики и финансов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2010. - 509 с.

# **Приложение 1**

# **Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | Коды | | | |
| Форма № 1 по ОКУД | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | | | | | | | | | | |  | | | |
| Вид деятельности | |  | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)  тыс. руб. по ОКЕИ | | | | | | | | | | | 384(385) | | | |

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | На конец  отчетного года | На начало отчетного года | На начало предыдущего года |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| 1110 | Нематериальные активы | 10 | 8 | 9 |
| 1120 | Результаты исследований и разработок | - | - | - |
| 1130 | Основные средства | 3676 | 2926 | 2014 |
|  | *Основные средства* | 2300 | 2195 | 2014 |
|  | *Незавершенное строительство* | 1376 | 731 | - |
| 1140 | Доходные вложения в материальные ценности | - | - | - |
| 1150 | Финансовые вложения | 80 | - | - |
| 1160 | Отложенные налоговые активы | 24 | - | - |
| 1170 | Прочие внеоборотные активы | - | - | - |
| 1100 | Итого по разделу I | 3790 | 2934 | 2023 |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
| 1210 | Запасы | 2000 | 1848 | 1214 |
|  | *Материалы* | 1500 | 1444 | 1022 |
|  | *Затраты в незавершенном производстве* | 317 | 246 | 126 |
|  | *Готовая продукция* | 183 | 158 | 66 |
|  | *Товары для перепродажи* | - | - | - |
|  | *Товары отгруженные* | - | - | - |
|  | *Выполненные этапы по незавершенным работам* | - | - | - |
| 1220 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 120 | 190 | 140 |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 580 | 566 | 302 |
|  | *Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после  отчетной даты* | - | 50 | - |
|  | *Покупатели и заказчики* | - | - | - |
|  | *Расчеты с персоналом по прочим операциям* | - | 50 | - |
|  | *Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после  отчетной даты* | 580 | 516 | 302 |
|  | *Покупатели и заказчики* | 300 | 340 | 302 |
|  | *Авансы выданные* | 180 | 50 | - |
|  | *Прочие дебиторы* | 100 | 126 | - |
| 1240 | Финансовые вложения | 120 | 100 | - |
| 1250 | Денежные средства | 270 | 174 | 62 |
| 1260 | Прочие оборотные активы | - | - | - |
| 1200 | Итого по разделу II | 3090 | 2878 | 1718 |
| 1600 | Баланс | 6880 | 5812 | 3741 |
|  | **ПАССИВ** |  |  |  |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  |  |  |
| 1310 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 400 | 200 | 200 |
| 1320 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | (-) | (-) | (-) |
| 1340 | Переоценка внеоборотных активов | - | - | - |
| 1350 | Добавочный капитал (без переоценки) | 480 | 480 | 480 |
| 1360 | Резервный капитал | 180 | 166 | 80 |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 3054 | 1204 | (342) |
| 1300 | Итого по разделу III | 4114 | 2050 | 418 |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| 1410 | Заемные средства | 300 | 300 | 300 |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | - | - | - |
| 1430 | Оценочные обязательства | - | - | -- |
| 1450 | Прочие долгосрочные обязательства | - | - | - |
| 1400 | Итого по разделу IV | 300 | 300 | 300 |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |
| 1510 | Заемные средства | 935 | 1128 | 1260 |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 1516 | 2306 | 1718 |
|  | *Поставщики и подрядчики* | 616 | 1506 | 1250 |
|  | *Авансы полученные от покупателей и заказчиков* | - | - | - |
|  | *Персонал по оплате труда* | 350 | 290 | 164 |
|  | *Подотчетные лица* | - | - | - |
|  | *Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами* | 181 | 118 | 61 |
|  | *Задолженность по налогам и сборам* | 245 | 240 | 180 |
|  | *Прочие кредиторы* | 124 | 152 | 63 |
| 1530 | Доходы будущих периодов | - | 8 | 20 |
| 1540 | Оценочные обязательства | 15 | 20 | 25 |
| 1550 | Прочие обязательства | - | - | - |
| 1500 | Итого по разделу V | 2466 | 3462 | 3023 |
| 1700 | Баланс | 6880 | 5812 | 3741 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | бухгалтер | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| « |  | » |  | 20 |  | г. |

# **Приложение 2**

# **Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | Коды | | | |
| Форма № 2 по ОКУД | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | | | | | | | | | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)  тыс. руб. по ОКЕИ | | | | | | | | | | | 384/385 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | На конец  отчетного года | На конец  предыдущего года |
| 2000 | Выручка | 33304 | 29670 |
| 2110 | Себестоимость продаж | (22990) | (22280) |
| 2100 | Валовая прибыль | 10314 | 7390 |
| 2210 | Коммерческие расходы | (2030) | (1480) |
| 2220 | Управленческие расходы | (3630) | (3020) |
| 2200 | Прибыль (убыток) от продаж | 4654 | 2890 |
| 2310 | Доходы от участия в других организациях | - | - |
| 2320 | Проценты к получению | 75 | 38 |
| 2330 | Проценты к уплате | (655) | (240) |
| 2340 | Прочие доходы | 246 | 236 |
| 2350 | Прочие расходы | (666) | (480) |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 3854 | 2444 |
| 2410 | Текущий налог на прибыль | (1144) | (812) |
| 2421 | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 243 | - |
| 2430 | Изменение отложенных налоговых обязательств | - | - |
| 2450 | Изменение отложенных налоговых активов | 24 | - |
| 2460 | Прочее | - | - |
| 2400 | Чистая прибыль (убыток) | 2534 | 1632 |
|  | СПРАВОЧНО |  |  |
| 2510 | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | - | - |
| 2520 | Результат от прочих опреаций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | - | - |
| 2500 | Совокупный финансовый результат периода | 2534 | 1632 |
| 2900 | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 1,29 | 0,74 |
| 2910 | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 0,98 | 0,58 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | бухгалтер | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| « |  | » |  | 20 |  | г. |