

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
“БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ”**

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

**АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Практикум

**для аудиторной и самостоятельной работы студентов
специальностей 1-25 01 07 “Экономика и управление
на предприятии”, 1-26 02 02 “Менеджмент”,
1-26 03 01 “Управление информационными ресурсами”,
1-25 01 03 “Мировая экономика”**

Гомель 2008

УДК 658.5
ББК 65.053
А 64

Авторы-составители: Е. Г. Толкачева, канд. экон. наук, доцент;
А. Б. Галун, канд. экон. наук, доцент;
Н. Ф. Красикова, ст. преподаватель;
Т. П. Винокурова, ассистент

Рецензенты: А. И. Короткевич, канд. экон. наук, доцент,
зав. кафедрой финансов ГФ УО ФПБ “МИТСО”;
Н. В. Куц, канд. экон. наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета Белорусского торгово-
экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образования “Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации”. Протокол № 2 от 11 декабря 2007 г.

Анализ хозяйственной деятельности : практикум для аудиторной
А 64 и самостоятельной работы студентов специальностей 1-25 01 07
“Экономика и управление на предприятии”, 1-26 02 02 “Менеджмент”,
1-26 03 01 “Управление информационными ресурсами”,
1-25 01 03 “Мировая экономика” / авт.-сост. : Е. Г. Толкачева [и др.]. –
Гомель : учреждение образования “Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации”, 2008. – 144 с.
ISBN 978-985-461-487-8

УДК 658.5
ББК 65.053

ISBN 978-985-461-487-8

© Учреждение образования “Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации”, 2008

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В современных условиях хозяйствования повышается роль анализа хозяйственной деятельности, поскольку с его помощью вырабатывается стратегия и тактика развития организации, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов, оцениваются результаты деятельности организации. Находясь в процессе управления между этапом получения экономической информации и этапом принятия управленческих решений, анализ играет роль инструмента оценки результатов хозяйственной деятельности, выявления и количественного измерения факторов их изменения, определения резервов укрепления финансового состояния организации.

Квалифицированный экономист должен не только знать общие закономерности и тенденции развития экономики в целом, но и обязан владеть современными методами экономических исследований, методикой комплексного анализа хозяйственной деятельности организации, мастерством своевременного и всестороннего исследования результатов функционирования организации.

Основной целью курса “Анализ хозяйственной деятельности” является изучение студентами теоретических основ и приобретение практических навыков анализа хозяйственной деятельности промышленных предприятий. В соответствии с поставленной целью в ходе изучения курса решаются следующие задачи:

- изучение методик комплексного экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- овладение навыками “чтения” и использования в анализе бухгалтерской и статистической отчетности, бизнес-плана как основных источников информации;
- приобретение умения и навыков применения аналитических инструментов для объективной оценки результативности хозяйственной деятельности организации;
- освоение отечественных и зарубежных методик анализа важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- исследование экономического потенциала организации и эффективности его использования;
- приобретение навыков оценки эффективности финансовых вложений и инвестиционной деятельности, прогнозирования денежных потоков, выявления и использования внутренних резервов укрепления платежеспособности, прогнозирования финансового состояния и вероятности банкротства организации;
- выработка и обоснование оптимальных управленческих решений по повышению эффективности хозяйствования, укреплению финансового состояния организации и его прогнозированию с использованием современных компьютерных технологий;
- исследование методик анализа результатов хозяйственной деятельности организации.

В результате изучения данной дисциплины студенты должны знать следующее:

- экономико-логические модели формирования анализируемых показателей;
- отечественные и зарубежные методики анализа финансовой устойчивости и платежеспособности, эффективности использования хозяйственных средств и источников их формирования, объема производства и реализации продукции, затрат на производство и себестоимости продукции, финансовых результатов, трудовых и материальных ресурсов, основных средств;
- бухгалтерскую и статистическую отчетность, используемую как информационную базу для глубокого и комплексного анализа хозяйственной деятельности организации.

Студентам необходимо обладать следующими навыками:

- анализа причинно-следственных связей, формирующих показатели оценки хозяйственной деятельности организации;
- выявления тенденций и закономерностей развития результатов финансово-хозяйственной деятельности организации и финансового состояния;
- выявления и количественного измерения влияния факторов изменения анализируемых показателей;
- определения резервов повышения эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, средств производства;
- обоснования управленческих решений повышения объема реализации продукции и прибыли, укрепления финансовой устойчивости и платежеспособности организации.

В приложения 1–13 к практикуму включены таблицы, содержащие основные показатели оценки результатов хозяйственной деятельности промышленных организаций. Это позволит студентам более продуктивно освоить алгоритмы их расчета и экономическую интерпретацию.

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ТЕСТЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ АУДИТОРНОЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1. Экономический анализ в системе управления и его методологические основы

План

1. Сущность анализа как способа познания.
2. Значение, виды и классификация анализа.
3. Анализ хозяйственной деятельности как одна из функций процесса управления организацией.
4. Предмет и объекты анализа хозяйственной деятельности.
5. Содержание и задачи анализа хозяйственной деятельности.
6. Принципы анализа хозяйственной деятельности.
7. Связь анализа с другими науками.
8. Метод анализа хозяйственной деятельности, его характерные особенности.
9. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности.
10. Система показателей как элемент методики анализа.

Тема 2. Систематизация факторов в экономическом анализе и моделирование факторных систем

План

1. Понятие, типы и задачи факторного анализа.
2. Понятие и классификация факторов.
3. Детерминированное моделирование факторных систем.
4. Типы факторных систем и их характеристика.
5. Способы преобразования факторных систем.

Тесты

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов.

1. Экономический анализ хозяйственной деятельности – это:
 - а) один из элементов управления производством, направленный на выявление внутрихозяйственных резервов;
 - б) научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей;
 - в) способ познания экономических явлений и процессов на уровне мировой и национальной экономики и ее отдельных отраслей.
2. По признаку времени экономический анализ подразделяется:
 - а) на перспективный и ретроспективный;
 - б) на оперативный и итоговый;
 - в) на внутренний и внешний.
3. При выполнении экономического анализа хозяйственной деятельности выделяются:
 - а) 3 этапа;
 - б) 5 этапов;
 - в) 7 этапов.
4. Способы детерминированного факторного анализа – это:
 - а) цепная подстановка; способы абсолютных разниц, относительных разниц, пропорционального деления, логарифмирования; индексный, интегральный способы;
 - б) способы сравнения, относительных и средних величин, графического и табличного представления данных, группировки, балансовый; эвристические методы;
 - в) корреляционный, дисперсионный, компонентный, дискриминантный, многомерный математический факторный анализы.

5. В экономических дисциплинах применяются:
- логические способы обработки информации;
 - способы детерминированного факторного анализа;
 - способы стохастического факторного анализа;
 - методы оптимизационного решения экономических задач.
6. В экономическом анализе различают следующие типы факторного анализа:
- детерминированный и стохастический;
 - дедуктивный и индуктивный;
 - одноступенчатый и многоступенчатый;
 - статический и динамический;
 - ретроспективный и перспективный;
 - внутрифирменный и межфирменный.
7. Качественное изменение результативного показателя происходит под влиянием:
- интенсивных факторов;
 - экстенсивных факторов.
8. Мультипликативной факторной моделью является модель, в которой взаимосвязь факторов представлена:
- суммой;
 - произведением;
 - частным;
 - смешанным вариантом.
9. Представленная факторная модель $Y = (a + b) : c$ относится:
- к мультипликативному типу;
 - к аддитивному типу;
 - к кратному типу;
 - к смешанному типу.
10. Моделирование мультипликативных факторных систем в анализе хозяйственной деятельности осуществляется путем:
- расчленения;
 - удлинения;
 - сокращения;
 - расширения.
11. Метод расширения предусматривает расширение исходной факторной модели путем:
- умножения числителя и знаменателя дроби на один или несколько новых показателей;
 - деления числителя и знаменателя дроби на один и тот же показатель;
 - замены одного или нескольких факторов на сумму однородных показателей.
12. Стохастический анализ – это исследование факторов связи, между которыми существует:
- вероятностный характер;
 - функциональный характер.

Тема 3. Приемы и способы, используемые в анализе хозяйственной деятельности

План

- Классификация приемов и способов в экономическом анализе.
- Способы обработки экономической информации в анализе хозяйственной деятельности.
- Индексный прием.
- Способ цепной подстановки.
- Способ абсолютных разниц.
- Способ относительных разниц.
- Способ долевого участия.
- Интегральный прием.
- Логарифмический прием.
- Балансовый способ.
- Способ дифференциальных вычислений.

12. Корреляционно-регрессионный анализ.
13. Приемы комплексной оценки деятельности организации.

Задания

Задание 1. Используя прием сравнения по данным табл. 1, проанализируйте выполнение плана и динамику валовой и товарной продукции организации.

Таблица 1. Данные по производству и реализации продукции, млн р.

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год	
		План	Факт
1. Валовая продукция	57900	59950	60400
2. Товарная продукция	60000	60720	58000

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 2. На основании данных табл. 2 определите выполнение плана и динамику выпуска продукции по цехам промышленного предприятия в прошлом и отчетном годах. Сгруппируйте цехи по степени выполнения плана, используя следующую формулу:

$$i = \frac{x_{max} - x_{min}}{n},$$

где i – интервал;

x_{max} , x_{min} – максимальное и минимальное значения выполнения плана;
 n – количество групп.

Таблица 2. Данные о выпуске цехами готовой продукции, млн р.

Цехи	Прошлый год		Отчетный год	
	План	Факт	План	Факт
1. Первый	4000	4092	4200	4824
2. Второй	3960	3980	4080	4288
3. Третий	4230	4268	4470	4564
4. Четвертый	4140	4049	4190	4198
5. Пятый	3850	4043	4160	4326
6. Шестой	3980	3984	4200	4259
7. Седьмой	4300	4300	4490	4512
8. Восьмой	4270	4287	4390	4416
9. Девятый	4400	4409	4610	4610
10. Десятый	2960	3114	3120	3276
Итого	?	?	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 3. Исходя из данных табл. 3 рассчитайте влияние трудовых ресурсов (среднесписочной численности работников, количества отработанных дней в периоде, продолжительности рабочего дня и среднечасовой выработки продукции одним рабочим) на изменение объема выпуска продукции, используя способы цепных подстановок и абсолютных разниц.

Таблица 3. Данные для расчета влияния трудовых факторов на выпуск продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	600	605
2. Среднее количество отработанных дней в периоде	310	306
3. Продолжительность рабочего дня, ч	8	7,8
4. Среднечасовая выработка продукции, млн р.	?	?
5. Объем выпуска продукции, млн р.	1488	1588,4

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 4. По данным табл. 4 рассчитайте влияние однодневного товарооборота, товарооборотчиваемости, долевого участия кредитов банка в оплате товаров и процентной ставки за кредит на изменение суммы расходов по оплате процентов за кредит способами абсолютных и относительных разниц.

Таблица 4. Данные для расчета влияния факторов на изменение суммы расходов по оплате за кредит

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Однодневный товарооборот, млн р.	825,0	936,0
2. Товарооборотчиваемость, дней	29	24
3. Коэффициент долевого участия кредитов банка в оплате товаров	0,85	0,72
4. Ставка за пользование кредитами банка, %	14,0	11,0
5. Сумма расходов по оплате процентов за кредит, млн р.	2847,1	1779,2

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 5. Используя данные табл. 5 и интегральный прием факторного анализа, оцените влияние фондоотдачи и фондовооруженности на изменение производительности труда.

Таблица 5. Данные для изучения влияния факторов на изменение производительности труда

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Фондоотдача, р.	3,6	4,1
2. Фондовооруженность, млн р.	2,2	2,5
3. Производительность труда, млн р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 6. Исходя из данных табл. 6 оцените влияние выручки от реализации продукции средней стоимости основных средств на изменение фондоотдачи. Расчеты проведите способом скорректированных показателей.

Таблица 6. Данные для факторного анализа фондоотдачи

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Выручка от реализации продукции, млн р.	1200	1450
2. Средняя стоимость основных средств, млн р.	730	810
3. Фондоотдача, р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 7. По данным табл. 7 рассчитайте влияние выручки от реализации продукции и рентабельности продаж на изменение прибыли от реализации, используя интегральный прием и способ абсолютных разниц.

Таблица 7. Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Выручка от реализации продукции, млн р.	1280	1220
2. Рентабельность продаж, %	?	?
3. Прибыль от реализации продукции, млн р.	250	190

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 8. По данным табл. 8 рассчитайте влияние объема выпускаемой продукции и материальных затрат на изменение материалоотдачи, используя прием скорректированных показателей.

Таблица 8. Данные для факторного анализа материалоотдачи

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Выпуск продукции, млн р.	1280	1315
2. Материальные затраты, млн р.	540	690
3. Материалоотдача, р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 9. На основании табл. 9 оцените влияние фонда рабочего времени и объема выпуска продукции на изменение среднечасовой выработки продукции, используя способ скорректированных показателей.

Таблица 9. Данные для факторного анализа среднечасовой выработки продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Число отработанных человеко-часов	2000	1850
2. Объем продукции, млн р.	11000	11890
3. Выработка продукции, млн р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 10. По данным табл. 10 проанализируйте влияние фондовооруженности и производительности труда на изменение фондоотдачи. Расчеты проведите способом скорректированных показателей.

Таблица 10. Данные для факторного анализа фондоотдачи

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Объем продукции, млн р.	1250	1365
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	854	898
3. Среднесписочная численность работающих, чел.	405	409

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 11. Исходя из данных табл. 11 оцените влияние на изменение рентабельности активов следующих показателей:

- факторов первого порядка (средней стоимости активов и прибыли за отчетный период), используя прием скорректированных показателей;
- факторов второго порядка (прибыли от реализации продукции, прибыли от операционных доходов и расходов, прибыли от внереализационных доходов и расходов, средней стоимости внеоборотных и оборотных активов), используя способ долевого участия.

Таблица 11. Данные для факторного анализа рентабельности активов

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Прибыль отчетного периода, всего, млн р.	256	345
В том числе:		
прибыль от реализации продукции, млн р.	?	?
прибыль от операционных доходов и расходов, млн р.	98	77
прибыль от внереализационных доходов и расходов, млн р.	43	58
2. Средняя стоимость активов, всего, млн р.	9567	9660
В том числе:		
внеоборотных активов, млн р.	5687	5988
оборотных активов, млн р.	?	?
3. Рентабельность активов, %	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задача 12. По данным табл. 12 оцените влияние остатков готовой продукции и выпуска продукции на изменение объема реализации. Расчеты проведите способом балансовой увязки.

Таблица 12. Данные для факторного анализа реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Остатки готовой продукции начало периода	500	300
2. Выпуск продукции	1600	1540
3. Остатки готовой продукции на конец периода	300	340
4. Объем реализации продукции	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 13. На основании данных табл. 13 определите влияние средней стоимости основных средств и фондоотдачи на изменение выпуска продукции. Расчеты проведите с помощью интегрального приема факторного анализа.

Таблица 13. Данные для факторного анализа объема выпуска продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Выпуск продукции, млн р.	9500	9720
2. Средняя стоимость основных средств, млн р.	6523	6643
3. Фондоотдача, р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 14. Используя данные табл. 14, определите влияние среднесписочной численности работников и производительности их труда на изменение объема выпуска продукции. Расчеты проведите с помощью интегрального приема факторного анализа.

Таблица 14. Данные для факторного анализа объема выпуска продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Выпуск продукции, млн р.	11500	11720
2. Среднесписочная численность работников, чел.	123	121
3. Производительность труда, млн р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 15. По данным табл. 15 оцените влияние численности населения, среднедушевого потребления обуви и средней цены на изменение объема продаж обуви. Расчеты проведите, используя индексный прием факторного анализа.

Таблица 15. Данные для факторного анализа объема продажи обуви

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Численность населения, тыс. чел.	8,9	8,7
2. Среднедушевое потребление обуви, пар	2,8	3,0
3. Средняя цена за одну пару обуви, тыс. р.	125,0	134,0
4. Объем реализации обуви, млн р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 16. На основании данных табл. 16 оцените влияние физического объема и цены на изменение стоимости реализованной продукции. Расчеты проведите способом скорректированных показателей.

Таблица 16. Данные для факторного анализа объема реализации продукции

Продукция	Прошлый период		Отчетный период	
	Кол-во, шт.	Цена, млн р.	Кол-во, шт.	Цена, млн р.
А	56	1,0	59	1,1
Б	84	1,2	86	1,4
В	64	1,3	64	1,6
Итого	?	–	?	–

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 17. Исходя из данных табл. 17 оцените влияние выручки от реализации продукции и средней стоимости оборотных активов на изменение оборачиваемости активов. Расчеты проведите способом скорректированных показателей.

Таблица 17. Данные для факторного анализа оборачиваемости оборотных активов

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции, млн р.	1255	1390
2. Средняя стоимость оборотных активов, млн р.	560	585
3. Оборачиваемость, раз	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 18. По данным табл. 18 оцените влияние на изменение коэффициента текущей ликвидности следующих показателей:

- факторов первого порядка (оборотных активов и краткосрочных обязательств), используя способ скорректированных показателей;
- факторов второго порядка (запасов и затрат, дебиторской задолженности, денежных средств, краткосрочных кредитов банка и кредиторской задолженности), используя способ долевого участия.

Таблица 18. Данные для факторного анализа коэффициента текущей ликвидности, млн р.

Показатели	На начало периода	На конец периода
1. Оборотные активы, всего	2580	2613
В том числе:		
запасы и затраты	1766	1730
дебиторская задолженность	689	765
денежные средства	125	118
2. Краткосрочные обязательства, всего	2145	2410
В том числе:		
краткосрочные кредиты и займы	587	516
кредиторская задолженность	1558	1894
3. Коэффициент текущей ликвидности	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 19. Используя данные табл. 19, оцените влияние физического объема реализованной продукции и себестоимости единицы продукции на изменение общей суммы затрат на производство и реализацию продукции. Расчеты оформите способом абсолютных разниц.

Таблица 19. Данные для факторного анализа суммы затрат на производство и реализацию продукции

Продукция	Прошлый период		Отчетный период	
	Кол-во, шт.	Себестоимость единицы продукции, млн р.	Кол-во, шт.	Себестоимость единицы продукции, млн р.
А	86	0,3	89	0,5
Б	84	0,5	86	0,6
В	64	0,6	64	0,6
Итого	?	–	?	–

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 20. По данным табл. 20 оцените влияние среднесписочной численности работников и средней заработной платы на изменение фонда заработной платы, используя индексный прием факторного анализа.

Таблица 20. Данные для факторного анализа фонда заработной платы

Персонал	Прошлый период		Отчетный период	
	Кол-во, чел.	Средняя заработная плата, млн р.	Кол-во, чел.	Средняя заработная плата, млн р.
1. Работники аппарата управления	23	768,0	24	850,0
2. Рабочие	156	890,0	160	956,0
Итого	?	–	?	–

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 21. На основании данных табл. 21 оцените влияние посевной площади и урожайности сельскохозяйственных культур на изменение валового сбора продукции, используя способ скорректированных показателей.

Таблица 21. Данные для факторного анализа валового сбора продукции

Сельскохозяйственные культуры	Прошлый период		Отчетный период	
	Посевная площадь, га	Урожайность, ц	Посевная площадь, га	Урожайность, ц
1. Зерновые	423	19	420	20
2. Свекла	56	24	60	25
Итого	?	–	?	–

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 22. По данным табл. 22 определите влияние материальных затрат и материалоотдачи на изменение объема производства продукции, используя способ абсолютных разниц.

Таблица 22. Данные для факторного анализа выпуска продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Выпуск продукции, млн р.	8255	8390
2. Материальные затраты, млн р.	560	585
3. Материалоотдача, р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 23. Исходя из данных табл. 23 определите влияние структуры реализованной продукции на изменение стоимости продаж, используя способ процентных чисел.

Таблица 23. Данные для факторного анализа стоимости реализованной продукции

Продукция	Кол-во, шт.		Цена в прошлом периоде, млн р.
	Прошлый период	Отчетный период	
А	2589	2391	0,029
Б	3321	3452	0,018
В	958	1001	0,078
Итого	?	?	–

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 24. На основании данных табл. 24 определите влияние структуры реализованной продукции на изменение рентабельности продаж, используя способ процентных чисел.

Таблица 24. Данные для факторного анализа рентабельности продаж

Продукция	Выручка от реализации продукции, млн р.		Рентабельность продаж в прошлом периоде, %
	Прошлый период	Отчетный период	
А	5589	6001	1,2
Б	5321	5452	1,8
В	4958	5001	1,5
Итого	?	?	–

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 25. По данным табл. 25 оцените влияние структуры посевной площади и урожайности отдельных сельскохозяйственных культур на изменение средней урожайности по организации, используя индексный прием факторного анализа.

Таблица 25. Данные для факторного анализа средней урожайности

Сельскохозяйственные культуры	Прошлый период		Отчетный период	
	Посевная площадь, га	Валовой сбор, ц	Посевная площадь, га	Валовой сбор, ц
1. Зерновые	423	5236	420	5435
2. Свекла	56	2117	60	2210
Итого	?	?	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 26. Исходя из данных табл. 26 определите тесноту связи и составьте уравнение регрессии между производительностью труда и рентабельностью продаж. Постройте график зависимости между исследуемыми показателями.

Таблица 26. Данные о производительности труда и рентабельности продаж

Показатели	Периоды						
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й	7-й
1. Производительность труда, млн р.	54	63	74	90	112	140	190
2. Рентабельность продаж, %	1,2	1,0	1,1	1,3	1,5	1,7	1,7

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 27. По данным табл. 27 определите тесноту связи и составьте уравнение регрессии между уровнем механизации работ и производительностью труда. Постройте график зависимости между исследуемыми показателями.

Таблица 27. Данные о производительности труда и уровне механизации работ

Показатели	Периоды									
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й	7-й	8-й	9-й	10-й
1. Производительность труда, млн р.	58	61	64	65	64	67	70	72	76	78
2. Уровень механизации работ, %	30	31	34	34	36	37	37	39	40	43

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 28. На основании данных табл. 28 проведите комплексную сравнительную оценку работы промышленных организаций.

Расчеты проведите, используя метод сумм, балльной оценки и расстояний.

Таблица 28. Динамика показателей деятельности организаций, %

Показатели	Организации						
	1-я	2-я	3-я	4-я	5-я	6-я	7-я
1. Темп изменения объема выпуска продукции	96,1	97,4	102,5	100,1	100,3	105,6	103,0
2. Темп изменения объема реализованной продукции	90,5	91,0	85,0	76,2	82,4	82,0	83,2
3. Темп изменения производительности труда	87,5	84,5	100,0	79,9	93,1	89,9	90,4
4. Темп изменения прибыли от реализации продукции	90,1	97,4	100,2	102,5	101,0	100,6	98,7
5. Темп изменения фондоотдачи	101,8	102,1	99,6	100,1	100,2	99,1	101,7
6. Темп изменения материалоотдачи	98,2	99,0	103,6	101,3	102,4	103,0	100,8

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 4. Принципы организации поиска и оценки хозяйственных резервов

План

1. Понятие, значение и классификация резервов хозяйственной деятельности.
2. Способы развития производства.
3. Принципы организации поиска и подсчета резервов.
4. Методика определения и обоснование величины резервов.

Тема 5. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности

План

1. Понятие экономической информации и ее значение.
2. Классификация источников информационного обеспечения для анализа хозяйственной деятельности.
3. Роль бухгалтерской отчетности в анализе хозяйственной деятельности организации.

4. Значение и виды статистической отчетности, используемой в анализе хозяйственной деятельности организации.

5. Принципы, организация и субъекты анализа хозяйственной деятельности.

6. Этапы проведения аналитической работы на предприятии.

7. Оформление результатов анализа хозяйственной деятельности организации.

Тесты

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов.

1. Под хозяйственными резервами в анализе хозяйственной деятельности понимают:

а) запасы производственных ресурсов, необходимые для бесперебойного осуществления процесса производства, оказания услуг и т. п.;

б) измеримые, еще не использованные возможности развития и совершенствования процесса основного производства и других видов деятельности относительно уже достигнутого уровня.

2. К явным резервам относятся:

а) недостачи, производственный брак, уплаченные штрафы;

б) повышение производительности труда в результате научно-технического прогресса.

3. Количественное выражение величины резерва – это:

а) разность между возможным уровнем изучаемого показателя и его фактической величиной;

б) разность между уровнем факторного показателя за прошлый и отчетный периоды.

4. Метод выявления резервов, позволяющий на ранних стадиях жизненного цикла изделия найти и предупредить излишние затраты путем усовершенствования его конструкции, технологии производства и т. п., – это:

а) маржинальный анализ;

б) стоимостно-функциональный анализ;

в) инвестиционный анализ;

г) маркетинговый анализ.

5. Для подсчета резервов экстенсивного характера применяют способ:

а) сравнения;

б) прямого счета;

в) цепной подстановки.

6. Внеучетная информация – это:

а) техническая и технологическая документация;

б) статистическая отчетность;

в) законы государства, приказы и распоряжения правительства.

7. Результаты аналитического исследования оформляются в виде:

а) пояснительной записки;

б) справки;

в) заключения;

г) аналитического отчета.

8. Наиболее содержательной формой представления результатов анализа является:

а) справка;

б) пояснительная записка.

9. Экономическая информация подразделяется:

а) на плановую;

б) на нормативную;

в) на учетную;

г) на отчетную;

д) на внеучетную.

Задания

Задание 29. По данным табл. 29 рассчитайте сумму резервов роста прибыли за счет сокращения численности работников организации. Укажите пути сокращения расходов.

Таблица 29. Данные для определения резервов роста прибыли

Категории работников	Число высвобожаемых работников, чел.	Среднемесячная заработная плата, тыс. р.	Сумма отчислений от фонда оплаты труда, тыс. р.	Число месяцев с момента внедрения и до конца года	Сумма резерва роста прибыли, тыс. р.
1. Служащие	7	496000	?	8	?
2. Рабочие	2	320000	?	8	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 30. Рассчитайте резервы роста прибыли организации при условии, что выручка от реализации увеличится на 525 млн р. и составит 4505 млн р., рентабельность продаж увеличится с 2,5 до 3%.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 31. Исходя из данных табл. 30 рассчитайте сумму резервов роста прибыли за счет изменения объема реализации продукции.

Таблица 30. Данные для определения резервов роста прибыли

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Сумма прибыли на единицу продукции, тыс. р.	110,1	99,8
2. Реализация продукции, тыс. шт.	950	1200

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 32. Определите относительную экономию основных средств, если предприятие увеличило объем производимой продукции с 5 до 6 млрд р. при одновременном снижении фондоемкости продукции с 96 до 91 р.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 33. Используя данные табл. 31, рассчитайте сумму налоговой экономии, полученной организацией после внедрения мероприятий по оптимизации налогообложения.

Налоговая экономия ($Hэ$) – это разница между суммой налога, исчисленного до и после мероприятий по оптимизации налогообложения, которая определяется по следующей формуле:

$$Hэ = (Cт_H \cdot \sum L) + (\Delta Cт_H \cdot Hб),$$

где $Cт_H$ – процентная ставка налога;

$\sum L$ – сумма льгот, уменьшающих налоговую базу;

$\Delta Cт_H$ – изменение процентной ставки налога;

$Hб$ – налоговая база по налогу.

Таблица 31. Данные для расчета налоговой экономии по организации

Показатели	Сумма, млн р.	Налоги и другие обязательные платежи		Сумма налоговой экономии, млн р.
		Вид платежа	Ставка налога, %	
1. Прибыль, идущая на капитальные вложения производственного назначения	250	Налог на прибыль	?	?
2. Неиспользуемые основные средства	380	Налог на недвижимость	?	?
3. Сумма налоговой экономии	–	–	–	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 34. В результате исследования причин взыскания экономических санкций за нарушения налогового законодательства, проведения курсов повышения квалификации для бухгалтеров по налогам, улучшения расчетно-платежной дисциплины руководство организации планирует исключить возможность получения организацией экономических санкций за нарушения налогового законодательства. Используя данные табл. 32, определите резервы роста рентабельности собственного капитала в результате внедрения организацией мероприятий по налоговой оптимизации.

Влияние экономических санкций на рентабельность собственного капитала определяется по формуле

$$R \uparrow PCK = \frac{Чn + Эсн}{СК} - \frac{Чn}{СК} \text{ или } R \uparrow PCK = PCK_B - PCK_\phi,$$

где $R \uparrow PCK$ – резерв роста рентабельности собственного капитала;

$Чn$ – чистая прибыль;

$Эсн$ – экономические санкции за нарушение налогового законодательства;

$СК$ – среднегодовая стоимость собственного капитала;

PCK_B и PCK_ϕ – возможная и фактическая рентабельность собственного капитала.

Таблица 32. Данные для расчета резервов роста рентабельности собственного капитала

Показатели	Отчетный год
1. Чистая прибыль, млн р.	250
2. Среднегодовая стоимость собственного капитала, млн р.	2980
3. Экономические санкции за нарушения налогового законодательства, млн р.	35
4. Рентабельность собственного капитала, %	?

Тема 6. Анализ маркетинговой стратегии организации, объема производства и реализации продукции

План

1. Понятие, значение и задачи маркетинговой стратегии организации.
2. Анализ формирования портфеля заказов.
3. Анализ конкурентоспособности продукции организации.
4. Оценка риска невостребованной продукции.
5. Анализ ценовой политики организации.
6. Система показателей оценки выпуска и реализации продукции.
7. Задачи и источники информационного обеспечения анализа объема производства и реализации продукции.
8. Анализ ритмичности и равномерности выполнения плана по выпуску продукции.
9. Анализ структуры и ассортимента выпускаемой продукции.
10. Анализ качества выпускаемой продукции.
11. Факторный анализ объема производства продукции.
12. Анализ реализованной продукции организации.
13. Резервы повышения объема выпуска и реализации продукции.

Задания

Задание 35. Проанализируйте выполнение плана и динамику объемов производства и реализации продукции на промышленном предприятии, используя данные табл. 33.

Таблица 33. Данные по производству и реализации продукции на промышленном предприятии, млн р.

Показатели	За предыдущий период	За отчетный период	
		план	факт
1. Объем производства продукции	21800	24500	25300
2. Объем реализации продукции в действующих ценах	22300	25000	25250
3. Индекс цен	–	–	1,028

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 36. Используя данные табл. 34, оцените динамику товарной продукции на промышленном предприятии.

Рассчитайте следующие показатели:

- абсолютный прирост товарной продукции;
- темп роста товарной продукции;
- темп прироста товарной продукции;
- абсолютное значение 1% прироста товарной продукции.

Таблица 34. Данные по товарной продукции на промышленном предприятии, млн р.

Показатель	Годы						
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Товарная продукция, млн р.	2587	2698	2745	2897	2907	3210	3421

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 37. На основании данных табл. 35 проанализируйте конкурентоспособность электрочайников.

Таблица 35. Показатели конкурентоспособности электрочайника

Показатели	Отечественный производитель	Зарубежный производитель	Весовые коэффициенты
1. Номинальный объем, л	2	2	0,2
2. Масса, кг	1,2	1,1	0,1
3. Средний срок службы, лет	5	6	0,5
4. Время закипания воды, мин	6	5,5	0,3
5. Цена, тыс. р.	45	70	0,5
6. Потребляемая мощность, Вт	2000	1600	0,2
7. Гарантийный срок эксплуатации, мес.	24	12	0,3

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 38. Проанализируйте выполнение плана по ассортименту продукции промышленного предприятия, используя данные табл. 36.

Таблица 36. Данные по ассортименту продукции промышленного предприятия, млн р.

Продукция	Выпуск продукции	
	План	Факт
А	12600	14245
Б	5902	6493
В	6807	3313
Г	7090	7820
Д	8350	1660
Е	945	–
Итого	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 39. По данным табл. 37 оцените выполнение плана реализованной продукции по ассортименту, а также влияние структурных сдвигов на изменение объема реализации продукции.

Таблица 37. Данные о реализации продукции по ассортименту, млн р.

Продукция	Реализация продукции	
	План	Факт
А	1300	1424
Б	6320	6649
В	1950	2263
Г	1258	1124
Д	1845	1798
Е	1345	1452
Итого	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 40. Исходя из данных табл. 38 рассчитайте влияние структурных сдвигов на изменение стоимости реализованной продукции.

Таблица 38. Данные для оценки влияния структурных сдвигов на изменение стоимости реализованной продукции

Продукция	Фактический выпуск продукции, шт.	Средняя отпускная цена, тыс. р.	
		План	Факт
А	800	17,8	17,9
Б	156	55,1	55,7
В	405	15,5	15,7
Г	110	24,9	25,4
Д	140	42,6	43,0
Е	75	47,2	47,2
Итого	?	–	–

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 41. На основании данных табл. 39 оцените ритмичность и равномерность выполнения плана по выпуску продукции в прошлом и отчетном годах.

Таблица 39. Данные о выпуске продукции по месяцам за прошлый и отчетный годы, млн р.

Месяцы	Прошлый год		Отчетный год	
	План	Факт	План	Факт
1. Январь	450	398	490	468
2. Февраль	460	456	500	501
3. Март	478	481	506	509
4. Апрель	490	490	504	512
5. Май	495	492	506	511
6. Июнь	480	491	498	508
7. Июль	475	493	496	505
8. Август	477	475	495	506
9. Сентябрь	478	489	500	529
10. Октябрь	490	499	503	501
11. Ноябрь	475	500	502	513
12. Декабрь	477	512	500	509

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 42. Используя данные табл. 40, оцените влияние на изменение выпуска готовой продукции следующих показателей:

- среднегодовой стоимости основных средств и фондоотдачи;
- материальных ресурсов и материалоотдачи;
- среднесписочной численности работников и их производительности труда.

Таблица 40. Данные о выпуске продукции и ресурсах организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем выпуска продукции, млн р.	28740	30175
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	21873	24237
3. Материальные ресурсы, млн р.	9551	10118
4. Среднесписочная численность работников, чел.	120	119

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 43. На основании данных табл. 41 оцените влияние остатков готовой и отгруженной продукции, а также ее выпуска на изменение объема реализованной продукции.

Таблица 41. Показатели о выпуске и реализации продукции в организации, млн р.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Остатки готовой продукции на складах на начало периода	2700	2760
2. Выпуск товарной продукции	30000	35000
3. Остатки готовой продукции на складах на конец периода	2760	3206
4. Остатки отгруженной продукции на начало периода	1250	1300
5. Остатки отгруженной продукции на конец периода	1300	1350
6. Объем реализованной продукции	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 44. Исходя из данных табл. 42 рассмотрите влияние на изменение выручки от реализации продукции следующих показателей:

- а) среднегодовой стоимости основных средств и эффективности их использования;
- б) средней стоимости оборотных активов и их оборачиваемости.

Таблица 42. Данные для факторного анализа выручки от реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	12550	14020
2. Среднегодовая стоимость основных средств	5020	6040
3. Средняя стоимость оборотных активов	3060	4120

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов организации

План

1. Экономическая сущность и значение трудовых ресурсов организации.
2. Задачи и источники информационного обеспечения анализа трудовых ресурсов организации.
3. Анализ численности работников.
4. Анализ фонда рабочего времени.
5. Анализ производительности труда.
6. Факторный анализ производительности труда.
7. Анализ трудоемкости продукции.
8. Анализ состава и динамики фонда заработной платы.
9. Факторный анализ фонда заработной платы.
10. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.

Тесты

Ответьте на вопрос, выбрав наиболее приемлемый вариант ответа.

1. Что является объектами анализа трудовых ресурсов?

Варианты ответа:

- а) фонд заработной платы и прибыль от реализации товаров;
- б) расходы на оплату труда и товарооборот;
- в) численность работников, фонд рабочего времени, фонд заработной платы.

2. Какая форма статистической отчетности является основным источником информации анализа трудовых ресурсов?

Варианты ответа:

- а) 1-торг;
- б) 3-торг;
- в) 1-труд.

3. По каким основным критериям оценивается состав численности работников?

Варианты ответа:

- а) по национальности;
- б) по вероисповеданию;
- в) по стажу работы, образовательному уровню и профессии.

4. Как определить производительность труда работников?

Варианты ответа:

- а) как отношение себестоимости реализованной продукции к среднесписочной численности работников;
- б) как отношение объема выпуска продукции к среднесписочной численности работников;
- в) как отношение прибыли от реализации к фонду заработной платы.

5. Как определить коэффициент текучести кадров?

Варианты ответа:

- а) как отношение численности уволенных работников по собственному желанию и в связи с нарушением трудового законодательства к среднесписочной численности работников;
- б) как разницу между численностью принятых на работу и численностью уволенных работников;
- в) как разницу между списочной численностью на конец и начало отчетного периода.

6. Как определить коэффициент оборота по приему работников?

Варианты ответа:

- а) как отношение численности уволенных работников к среднесписочной численности работников;
- б) как отношение количества принятых на работу к среднесписочной численности работников;
- в) как разницу между списочной численностью на конец и начало отчетного периода.

7. Как определить коэффициент оборота по выбытию работников?

Варианты ответа:

- а) как отношение количества уволенных работников к среднесписочной численности работников;
- б) как отношение количества уволенных работников к производительности труда;
- в) как разницу между численностью принятых на работу и численностью уволенных работников.

8. Какие факторы влияют на изменение производительности труда?

Варианты ответа:

- а) расходы на оплату труда, проценты за кредит, собственные оборотные средства;
- б) ставка налога на недвижимость, налогооблагаемая прибыль, уровень расходов на реализацию товаров;
- в) выручка от реализации продукции, среднесписочная численность работников, уровень механизации и автоматизации работ, стаж и уровень квалификации работников.

9. Как рассчитать влияние производительности труда на изменение выручки от реализации продукции, если среднесписочная численность работников выросла с 20 чел. в прошлом году до 22 чел. в отчетном году, а производительность труда возросла с 1 до 1,1 млн р.?

Варианты ответа:

- а) $(1,1 - 1) \cdot 22 = 2,2$ млн р.;
- б) $(22 - 20) \cdot 1 = 2$ млн р.;
- в) $(1,1 - 1) \cdot 20 = 2$ млн р.

10. Как рассчитать влияние среднесписочной численности работников на изменение выручки от реализации продукции, если среднесписочная численность работников выросла с 20 чел. в прошлом году до 22 чел. в отчетном году, а производительность труда возросла с 1 до 1,1 млн р.?

Варианты ответа:

- а) $(22 - 20) \cdot 1 = 2$ млн р.;
- б) $(22 - 20) \cdot 1,1 = 2,2$ млн р.;
- в) $(1,1 - 1) \cdot 22 = 2,2$ млн р.

11. Что характеризует производительность труда работников?

Варианты ответа:

- а) сумму основных средств на одного работника;
- б) сумму собственных средств на одного работника;
- в) сумму выручки от реализации продукции на одного работника.

12. Изучение каких показателей предполагает горизонтальный и вертикальный анализ фонда заработной платы?

Варианты ответа:

- а) состава, структуры и динамики фонда заработной платы;
- б) влияния расценок и тарифов на изменение фонда заработной платы;
- в) влияния фонда заработной платы на изменение суммы прибыли.

13. К чему приводит повышение производительности труда работников?

Варианты ответа:

- а) к падению платежеспособности организации;
- б) к росту объемов деятельности и финансовых результатов;
- в) к росту расходов и снижению прибыли.

14. О чем свидетельствует рост производительности труда работников организации?

Варианты ответа:

- а) о неэффективном использовании кадрового потенциала;
- б) о повышении эффективности использования персонала;
- в) о сокращении прибыли организации.

15. К чему приводит опережающий темп роста производительности труда по сравнению с темпом роста средней заработной платы?

Варианты ответа:

- а) к росту убытков организации;
- б) к повышению просроченной кредиторской задолженности;
- в) к экономии средств на оплату труда.

16. Как определяется удельный вес выплат стимулирующего характера в фонде заработной платы?

Варианты ответа:

- а) как отношение выплат стимулирующего характера к выручке от реализации товаров;
- б) как отношение выплат стимулирующего характера к прибыли от реализации товаров;
- в) как отношение выплат стимулирующего характера к фонду заработной платы.

17. Как определяется темп изменения фонда заработной платы?

Варианты ответа:

- а) как отношение фонда заработной платы базисного периода к фонду заработной платы отчетного периода;
- б) как разница между фондом заработной платы отчетного периода и фондом заработной платы базисного периода;
- в) как отношение фонда заработной платы отчетного периода к фонду заработной платы базисного периода.

18. Как рассчитать влияние среднесписочной численности работников на изменение фонда заработной платы?

Варианты ответа:

- а) как произведение отклонения среднесписочной численности работников на среднюю заработную плату отчетного периода;
- б) как произведение отклонения среднесписочной численности работников на среднюю заработную плату базисного периода;
- в) как произведение отклонения средней заработной платы на среднесписочную численность работников отчетного периода.

19. Как повышение производительности труда влияет на изменение расходов фонда заработной платы?

Варианты ответа:

- а) приводит к росту фонда заработной платы;
- б) приводит к уменьшению фонда заработной платы;
- в) не оказывает влияния.

20. Как рост численности работников влияет на изменение фонда заработной платы?

Варианты ответа:

- а) приводит к росту фонда заработной платы;
- б) приводит к уменьшению фонда заработной платы;
- в) не оказывает влияния.

Задания

Задание 45. На основании данных табл. 43 оцените динамику, состав и структуру среднесписочной численности работающих по стажу работы.

Таблица 43. Данные для анализа среднесписочной численности работников, чел.

Стаж работы	Прошлый год	Отчетный год
1. До 1 года	4	3
2. От 1,1 года до 5 лет	15	18
3. От 5,1 до 10 лет	23	24
4. От 10,1 до 15 лет	13	11
5. От 15,1 года и более	19	25
Итого	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 46. Исходя из данных табл. 44 определите динамику, состав и структуру среднесписочной численности работающих по образовательному уровню.

Таблица 44. Данные для анализа среднесписочной численности работников, чел.

Работники	Прошлый год	Отчетный год
1. Имеющие высшее образование	24	22
2. Имеющие среднее специальное образование	46	49
3. Имеющие среднее образование	23	24
Итого	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 47. Используя данные табл. 45, оцените динамику показателей движения кадрового состава предприятия.

Таблица 45. Данные о движении работников организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Численность работников, принятых на работу, чел.	16	15
2. Численность уволенных работников, всего, чел.	20	21
В том числе:		
за нарушение трудовой дисциплины, чел.	–	2
по собственному желанию, чел.	11	13
3. Среднесписочная численность работающих, чел.	712	667
4. Коэффициент оборота по приему персонала	?	?
5. Коэффициент оборота по выбытию	?	?
6. Коэффициент текучести кадров	?	?
7. Коэффициент постоянства состава персонала организации	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 48. По данным табл. 46 оцените выполнение плана по производительности труда. Определите влияние среднесписочной численности работников и производительности их труда на изменение объема выпуска продукции.

Таблица 46. Данные для оценки выполнения плана показателей по труду

Показатели	За отчетный год	
	План	Факт
1. Объем выпуска продукции, млн р.	315000	350196
2. Среднесписочная численность работников, всего, чел.	6152	6468
В том числе рабочих, чел.	5078	5000
3. Удельный вес рабочих в общей численности работников основной деятельности, %	?	?
4. Число отработанных человеко-часов	8937280	8710783
5. Число отработанных человеко-дней всеми рабочими	1142550	1115863
6. Годовая производительность труда всех работников, млн р.	?	?
7. Производительность труда рабочих, млн р.:		
годовая	?	?
дневная	?	?
часовая	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 49. Используя данные табл. 47, определите влияние среднесписочной численности рабочих, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня на изменение фонда рабочего времени.

Таблица 47. Данные для расчета влияния факторов на изменение фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность рабочих, чел.	198	196
2. Среднее число дней, отработанных одним рабочим в год	224	224
3. Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,85	7,8
4. Фонд рабочего времени, чел.-ч	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 50. На основании данных табл. 48 оцените следующее:

- влияние среднесписочной численности работающих, количества отработанных дней в году, продолжительности рабочего дня и объема выпуска продукции на изменение среднечасовой производительности труда;
- влияние среднесписочной численности работающих и среднегодовой производительности труда на изменение объема выпуска продукции.

Таблица 48. Данные для анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	65	68
2. Количество отработанных дней	278	270
3. Продолжительность рабочего дня, ч	7,9	8,0
4. Объем выпуска продукции, млн р.	12500	12568

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 51. Используя данные табл. 49, оцените состав, структуру и динамику фонда заработной платы.

Таблица 49. Данные о динамике фонда заработной платы, млн р.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Начисления по тарифам и расценкам	245	268
2. Выплаты стимулирующего характера	54	65
3. Выплаты компенсационного характера	13	21
4. Прочие виды доплат	3	6
Итого	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 52. Исходя из данных табл. 50 рассчитайте влияние среднесписочной численности работников и средней заработной платы на изменение фонда заработной платы.

Таблица 50. Данные для факторного анализа фонда заработной платы, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднесписочная численность работников, чел.	737	712
2. Среднемесячная заработная плата, млн р.	0,658	0,845
3. Фонд заработной платы, млн р.	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 53. Используя данные табл. 51, оцените эффективность использования фонда заработной платы. Предложите направления повышения эффективности использования фонда заработной платы.

Таблица 51. Данные для оценки эффективности использования фонда заработной платы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем производства продукции, млн р.	3987	4058
2. Выручка от реализации продукции, млн р.	4250	4380
3. Прибыль от реализации продукции, млн р.	185	206
4. Фонд заработной платы, млн р.	1050	1190
5. Показатели эффективности использования фонда заработной платы: объем производства на 1 р. заработной платы, р.	?	?
выручка от реализации продукции на 1 р. заработной платы, р.	?	?
сумма прибыли отчетного периода на 1 р. заработной платы, р.	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 8. Анализ использования основных средств организации

План

1. Экономическая сущность, значение и классификация основных средств организации.
2. Задачи и источники информационного обеспечения анализа основных средств организации.
3. Анализ состава и динамики основных средств организации.
4. Анализ технического состояния и движения основных средств организации.

5. Анализ эффективности использования основных средств организации.
6. Факторный анализ фондоотдачи.
7. Подсчет резервов повышения эффективности использования основных средств организации.

Тесты

Ответьте на вопрос, выбрав наиболее приемлемый вариант ответа.

1. По какому сроку использования в производственно-коммерческом процессе активы относят к основным средствам?

Варианты ответа:

- а) до 1 года;
- б) свыше 1 года;
- в) свыше 5 лет.

2. По какой стоимости основные средства показаны в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по первоначальной;
- б) по остаточной;
- в) по восстановительной.

3. В каком разделе бухгалтерского баланса отражены остатки основных средств?

Варианты ответа:

- а) в первом разделе “Внеоборотные активы”;
- б) во втором разделе “Оборотные активы”;
- в) в третьем разделе “Капитал и резервы”.

4. Как определить остаточную стоимость основных средств?

Варианты ответа:

- а) как разницу между среднегодовой стоимостью всей суммы основных средств и среднегодовой стоимостью активной части основных средств;
- б) как разницу между среднегодовой стоимостью всей суммы основных средств и среднегодовой стоимостью пассивной части основных средств;
- в) как разницу между первоначальной стоимостью основных средств и суммой их амортизации.

5. Как определить коэффициент годности основных средств?

Варианты ответа:

- а) как отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости;
- б) как отношение суммы амортизации основных средств к их первоначальной стоимости;
- в) как отношение среднегодовой стоимости основных средств к товарообороту.

6. Как определить коэффициент изношенности основных средств?

Варианты ответа:

- а) как отношение первоначальной стоимости основных средств к их остаточной стоимости;
- б) как отношение суммы амортизации основных средств к их первоначальной стоимости;
- в) как отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной стоимости.

7. Как определить коэффициент обновления основных средств?

Варианты ответа:

- а) как разницу между поступившими и выбывшими основными средствами;
 - б) как разницу между остатками основных средств на конец и начало отчетного периода;
 - в) как отношение суммы поступивших основных средств к их остатку на конец периода.
8. Как определить коэффициент выбытия основных средств?

Варианты ответа:

- а) как разницу между выбывшими и поступившими основными средствами;
- б) как разницу между остатками основных средств на конец и начало отчетного периода;
- в) как отношение суммы выбывших основных средств к их остатку на начало периода.

9. Как определить фондоотдачу основных средств?

Варианты ответа:

- а) как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств;
- б) как отношение выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости основных средств;
- в) как отношение численности работников к среднегодовой стоимости основных средств.

10. Как определить фондовооруженность труда?

Варианты ответа:

- а) как отношение среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности работников;
- б) как отношение расходов на реализацию к среднегодовой стоимости основных средств;
- в) как отношение прибыли к среднегодовой стоимости основных средств.

11. О чем свидетельствует рост фондоотдачи основных средств организации?

Варианты ответа:

- а) о неэффективном использовании основных средств;
- б) о повышении эффективности использования основных средств;
- в) о сокращении прибыли организации.

12. Что характеризует фондоотдача основных средств?

Варианты ответа:

- а) сумму прибыли на 1 р. основных средств;
- б) сумму выручки от реализации продукции на 1 р. используемых основных средств;
- в) сумму расходов на 1 р. используемых основных средств.

13. Что характеризует фондоемкость основных средств?

Варианты ответа:

- а) сумму расходов на 1 р. выручки от реализации продукции;
- б) сумму выручки от реализации продукции на 1 р. используемых основных средств;
- в) сумму основных средств, приходящихся на 1 р. выручки от реализации продукции.

14. Что характеризует фондовооруженность труда?

Варианты ответа:

- а) сумму основных средств, приходящихся на одного работника;
- б) сумму выручки от реализации продукции, приходящуюся на одного работника;
- в) сумму прибыли, приходящуюся на одного работника.

15. О чем свидетельствует рост фондоемкости основных средств?

Варианты ответа:

- а) о снижении эффективности использования основных средств;
- б) о повышении прибыли на 1 р. основных средств;
- в) о росте расходов на 1 р. основных средств.

16. Как изменится выручка от реализации продукции за счет повышения эффективности использования основных средств, если фондоотдача основных средств возросла с 1,5 до 1,6 р., а средняя стоимость основных средств увеличилась со 100 до 120 млн р.?

Варианты ответа:

- а) $(1,6 - 1,5) \cdot 100 = 10$ млн р.;

- б) $(1,6 - 1,5) \cdot 120 = 12$ млн р.;
 в) $(120 - 100) \cdot 1,5 = 30$ млн р.

17. Какие факторы влияют на повышение эффективности использования основных средств?

Варианты ответа:

- а) ликвидация изношенных и реализация неиспользуемых основных средств;
 б) рост дебиторской задолженности;
 в) повышение грузооборота.

18. Как определить долевое участие основных средств в составе внеоборотных активов организации?

Варианты ответа:

- а) как отношение основных средств к активам организации;
 б) как отношение собственных средств к внеоборотным активам организации;
 в) как отношение основных средств к внеоборотным активам.

19. Как подразделяются основные средства по участию в производственном процессе?

Варианты ответа:

- а) на средства производственного и непроизводственного назначения;
 б) на средства в торговле, общественном питании, промышленности;
 в) на здания, сооружения, транспортные средства, передаточные устройства, оборудование.

20. К чему приводит повышение эффективности использования основных средств?

Варианты ответа:

- а) к росту остатков кредиторской задолженности;
 б) к росту объемов деятельности и финансовых результатов;
 в) к росту штрафов и неустоек.

Задания

Задание 54. На основании данных табл. 52 оцените изменение долевого участия основных средств в составе внеоборотных активов и всего имущества организации.

Таблица 52. Данные для анализа основных средств организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Основные средства	2356	2432
2. Внеоборотные активы	2569	2590
3. Валюта баланса	5789	5987

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 55. Исходя из данных табл. 53 оцените состав, структуру и динамику основных средств организации. Определите изменение доли активной части основных средств в их общей сумме.

Таблица 53. Данные для анализа основных средств организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Здания и сооружения	3658	3784
2. Передаточные устройства, измерительные приборы и регулирующие устройства	23	29
3. Машины и оборудование	1356	1401
4. Транспортные средства	923	980
5. Вычислительная техника и оргтехника	36	39
6. Другие виды основных средств	29	34
Итого	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 56. На основании данных табл. 54 оцените техническое состояние и движение основных средств организации.

Таблица 54. Данные о движении и остатках основных средств по организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Первоначальная стоимость основных средств:		
на начало года	4700	5200
на конец года	5200	6100
2. Остаточная стоимость основных средств:		
на начало года	2900	3190
на конец года	3190	3100
3. Поступление основных средств	200	350
4. Выбытие основных средств	245	236

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 57. По данным табл. 55 оцените показатели движения основных средств по предприятиям.

Таблица 55. Данные об остатках и движении основных средств по предприятиям, млн р.

Показатели	Предприятия		
	1-е	2-е	3-е
1. Стоимость основных производственных средств:			
на начало года	48600	57900	35120
на конец года	50960	60250	38610
2. Ввод основных производственных средств	2920	4560	6050
3. Выбытие основных производственных средств	1580	1740	1020

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 58. Используя данные табл. 56, оцените эффективность использования основных средств.

Таблица 56. Данные для оценки эффективности использования основных средств

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем выпуска продукции, млн р.	36250,1	39720,4
2. Среднегодовая стоимость основных средств, всего, млн р.	6210,2	6450,8
В том числе активной части, млн р.	5582,7	6210,1
3. Среднесписочная численность работников, чел.	201	189
4. Прибыль от реализации продукции, млн р.	59	125
5. Удельный вес активной части, %	?	?
6. Фондоотдача, р.	?	?
7. Фондоемкость, р.	?	?
8. Фондовооруженность труда, млн р.	?	?
9. Фондорентабельность, %	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 59. На основании данных табл. 57 оцените влияние сверхплановых и внутрисменных простоев, а также сверхпланового времени нахождения в ремонте оборудования на изменение фондоотдачи.

Таблица 57. Данные для факторного анализа фондоотдачи

Показатели	План	Факт
1. Количество оборудования, шт.	25	24
2. Время работы оборудования за год:		
в днях	7125	6720
в часах	57000	51072
3. Объем производства валовой продукции, млн р.	10500	12000
4. Стоимость технологического оборудования, млн р.	7500	8100
5. Сверхплановое время нахождения в ремонте, ч	–	500

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 60. Исходя из данных табл. 58 оцените следующее:

- влияние объема выпуска продукции и среднегодовой стоимости основных средств на изменение фондоотдачи;
- влияние фондоотдачи активной части основных средств и их доли на изменение фондоотдачи основных средств;
- влияние среднегодовой стоимости основных средств, доли активной части основных средств и их фондоотдачи на изменение объема выпуска продукции.

Таблица 58. Данные об основных средствах организации и эффективности их использования

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных средств, всего, млн р.	12500	12980
В том числе активной части основных средств, млн р.	5690	5810
2. Фондоотдача общей суммы основных средств, р.	1,95	1,97
3. Выпуск продукции, млн р.	?	?
4. Фондоотдача активной части основных средств, р.	?	?
5. Удельный вес активной части основных средств в их общей сумме, %	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 61. Используя данные табл. 59, оцените влияние среднегодовой стоимости основных средств, объема выпуска продукции и прибыли на 1 т производства продукции на изменение фондорентабельности.

Таблица 59. Данные для факторного анализа фондорентабельности

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, млн р.	23420	24310
2. Производство продукции, т	7280	7620
3. Сумма прибыли на 1 т, тыс. р.	21,1	26,8

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 62. Оцените влияние удельного веса активной части основных средств и их фондоотдачи на изменение фондоотдачи общей стоимости основных средств, используя данные табл. 60.

Таблица 60. Данные для факторного анализа фондоотдачи, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации	32660,0	38120,5
2. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, всего	8560,0	8950,6
В том числе их активная часть	3026,6	3396,2

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 63. Определите влияние фондовооруженности и фондоотдачи на изменение производительности труда, используя данные табл. 61.

Таблица 61. Данные для факторного анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации, млн р.	9860	10530
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн р.	6545	6783
3. Среднесписочная численность работающих, чел.	85	83
4. Фондоотдача, р.	?	?
5. Фондовооруженность, млн р.	?	?
6. Производительность труда, млн р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 9. Анализ использования материальных ресурсов организации

План

1. Значение и классификация материальных ресурсов организации.
2. Задачи и источники информационного обеспечения анализа материальных ресурсов организации.
3. Анализ выполнения плана поставок сырья и материалов (по ассортименту, качеству, срокам).
4. Анализ складских запасов организации.
5. Анализ оборачиваемости складских запасов.
6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов организации.
7. Факторный анализ материалоотдачи и материалоемкости продукции.
8. Анализ резервов повышения эффективности использования материальных ресурсов.

Тесты

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов.

1. Материальные ресурсы – это:
 - а) израсходованные в процессе производства продукции сырье и материалы;
 - б) производственные запасы субъекта хозяйствования, необходимые для обеспечения бесперебойного выпуска продукции.
2. Интенсивный путь удовлетворения потребности организации материальными ресурсами предполагает:
 - а) приобретение или изготовление большего количества сырья, материалов, энергии;
 - б) более экономное расходование имеющихся запасов в процессе производства продукции.
3. Информационным обеспечением анализа материальных ресурсов являются:
 - а) план материально-технического обеспечения, заявки, спецификации, договоры на поставку сырья и материалов;
 - б) формы № 1-СН, 3-СН, 4-СН, 11-СН, 12-СН статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов;
 - в) форма № 5-з статистической отчетности о затратах на производство и реализацию продукции, работ, услуг;
 - г) форма № 2 бухгалтерской отчетности “Отчет о прибылях и убытках”.
4. При анализе равномерности поставок материальных ресурсов рассчитываются:
 - а) коэффициент ритмичности поставок;
 - б) среднее квадратическое отклонение;
 - в) коэффициент вариации;
 - г) коэффициент равномерности поставок.
5. Коэффициент ритмичности поставок определяется:
 - а) как частное от деления количества периодов, в которых выполнен план поставок, на общее количество периодов;
 - б) как отношение объема поставок, принятого в зачет, к плановому объему поставок.
6. К обобщающим показателям анализа эффективности использования материальных ресурсов относятся:
 - а) материалоемкость;
 - б) сырьеемкость;
 - в) материалоотдача;
 - г) удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции.
7. Материалоотдача рассчитывается:
 - а) как отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции;
 - б) как отношение стоимости продукции к сумме материальных затрат.
8. На изменение материалоемкости оказывают влияние следующие факторы:
 - а) количество произведенной продукции;
 - б) структура произведенной продукции;
 - в) расход материалов на единицу продукции;
 - г) оплата труда одного рабочего.

9. Резервами снижения материальных затрат являются:

- а) внедрение новой прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов;
- б) улучшение организации производства и труда;
- в) приведение структуры находящихся на складах производственных запасов в соответствие со структурой спроса со стороны производства и реализацией лишних и неиспользуемых материалов.

10. Если материалоотдача возросла с 1,47 до 1,50 р., а затраты сырья и материалов увеличились с 19551 до 20118 млн р., то выручка от реализации продукции за счет повышения эффективности использования материальных ресурсов изменится:

- а) на 833,5 млн р.;
- б) на 603,5 млн р.;
- г) на 577,9 млн р.

Задания

Задание 64. Используя данные табл. 62, оцените обеспеченность предприятия сырьем и материалами. Сравните плановый и фактический коэффициенты обеспечения потребности в сырье и материалах.

Таблица 62. Данные для оценки обеспеченности потребности в материальных ресурсах

Материалы	Плановая потребность, т	Источники поступления сырья и материалов, т		Поставка по договорам по плану, т	Обеспечение потребности договорами, %	Поступление от поставщиков, т	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние				
А	350	70	280	280	?	265	?
Б	680	30	630	570	?	560	?
В	420	50	370	320	?	320	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы. Предложите пути повышения обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Задание 65. На основании данных табл. 63 проанализируйте состояние запасов сырья и материалов. Сравните соответствие фактических остатков сырья и материалов нормативу.

Таблица 63. Данные для оценки состояния запасов материальных ресурсов

Материалы	Среднесуточный расход, т	Фактический запас сырья и материалов		Норматив запаса сырья и материалов, дней	Отклонение от норматива	
		в тоннах	в днях		в тоннах	в днях
А	20	350	?	16	?	?
Б	45	740	?	17	?	?
В	30	510	?	15	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы. Предложите пути повышения обеспеченности предприятия материальными ресурсами.

Задание 66. Используя данные табл. 64, определите следующие показатели:

- оптимальный средний размер партии поставки сырья и материалов;
- оптимальный средний размер запасов сырья и материалов;
- частоту поставки сырья и материалов на предприятие (в разах и днях).

Оптимальный размер партии поставки (OP_{nn}) рассчитывается с помощью модели Уилсона по формуле

$$OP_{nn} = \sqrt{\frac{2 \cdot Zz \cdot Tz_1}{Tz_2}},$$

где Zz – необходимый объем закупки товаров (сырья и материалов) в год (квартал);

Tz_1 – размер текущих затрат по размещению заказа, доставке товаров и их приемке в расчете на одну поставляемую партию;

Tz_2 – размер текущих затрат по хранению единицы запасов.

Таблица 64. Данные для расчета оптимальной партии закупки сырья и материалов, оптимального размера их запаса

Показатели	Величина показателя
1. Необходимый объем закупки сырья и материалов в год, млн р.	25800
2. Размер текущих затрат по размещению заказа, доставке товаров и их приемке в расчете на одну поставленную партию, млн р.	0,120
3. Размер текущих затрат по хранению единицы запасов, млн р.	0,55
4. Оптимальный средний размер партии поставки сырья и материалов, млн р.	?
5. Оптимальный средний размер запасов сырья и материалов, млн р.	?
6. Частота доставки сырья и материалов в год:	
в разгах	?
в днях	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 67. Исходя из данных табл. 65 определите влияние факторов (количества заготовленного сырья и материалов, переходящих остатков сырья и материалов, отходов сырья и удельного расхода сырья на единицу продукции) на изменение объема производства продукции.

Объем производства i -го вида продукции ($ОВП_i$) рассчитывается по следующей формуле:

$$ОВП_i = \frac{Z_i \pm \Delta Ост_i - Отх_i}{УР_i},$$

где Z_i – количество заготовленных сырья и материалов;
 $Ост_i$ – переходящие остатки сырья и материалов;
 $Отх_i$ – отходы сырья;
 $УР_i$ – удельный расход сырья на единицу продукции.

Таблица 65. Данные для факторного анализа объема производства продукции

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Объем заготовленного сырья, т	2568	2677
2. Изменение переходящих остатков сырья и материалов, т	+11	-4
3. Отходы сырья, т	25,5	32,1
4. Расход сырья на производство продукции, т	?	?
5. Количество выпущенной продукции, т	1580	1610
6. Расход сырья на производство единицы продукции, т	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 68. На основании данных табл. 66 оцените изменение оборачиваемости средств, вложенных в производственные запасы организации.

Таблица 66. Данные для анализа эффективности использования производственных запасов, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средняя стоимость производственных запасов	650	687
2. Материальные затраты	32560	33780

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 69. По данным табл. 67 оцените изменение эффективности использования материальных ресурсов организации (материалоотдачи и материалоёмкости). Определите сумму экономии (перерасхода) материальных ресурсов в результате изменения эффективности их использования в отчетном году по сравнению с прошлым годом.

Таблица 67. Данные для анализа эффективности использования материальных ресурсов, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	34650	35687
2. Материальные затраты	12560	13780

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 70. На основании данных табл. 68 оцените влияние физического объема, структуры, цены реализованной продукции и материальных затрат на единицу продукции на изменение материалоемкости продукции.

Таблица 68. Данные для факторного анализа материалоемкости реализованной продукции

Продукция	Объем реализации, т			Цена единицы продукции, тыс. р.		Материальные затраты на единицу продукции, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год в пересчете на структуру прошлого года	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	35	?	37	9,5	9,9	3,5	4,5
Б	40	?	43	8,6	9,6	5,6	5,8
В	26	?	28	6,9	7,6	4,2	5,1
Итого	?	?	?	–	–	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 71. Исходя из данных табл. 69 оцените влияние физического объема и структуры реализованной продукции, а также материальных затрат на единицу продукции на изменение суммы материальных затрат.

Таблица 69. Данные для факторного анализа суммы материальных затрат

Продукция	Объем реализации, т			Материальные затраты на единицу продукции, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год в пересчете на структуру прошлого года	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	352	?	371	3,4	3,9
Б	402	?	430	3,8	4,6
В	266	?	280	4,5	4,8
Г	341	?	392	6,4	3,7
Итого	?	?	?	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 72. По данным табл. 70 проанализируйте влияние материальных затрат и материалоемкости на изменение объема выпускаемой продукции.

Таблица 70. Данные для оценки влияния материальных затрат и материалоемкости на изменение объема выпуска продукции, млн р.

Показатели	План	Факт
1. Товарная продукция	28740	30177
2. Затраты сырья и материалов	19551	20118

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 10. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг)

План

1. Экономическая сущность и классификация затрат производственного предприятия.
2. Задачи и источники информации анализа затрат и себестоимости продукции.
3. Анализ динамики и структуры общей суммы затрат на производство.
4. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
5. Анализ затрат на 1 р. произведенной продукции.
6. Анализ материальных затрат организации.
7. Анализ трудовых затрат организации.

8. Анализ косвенных расходов организации.
9. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

Тесты

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов.

1. Себестоимость продукции – это:
 - а) стоимость потребленного сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, энергии, работ и услуг производственного характера, выполненных силами сторонних организаций;
 - б) стоимостная оценка использованных природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и прочих затрат на производство и реализацию продукции.

2. По характеру поведения при изменении объема производства затраты подразделяются:
 - а) на прямые и накладные;
 - б) на условно-постоянные и условно-переменные;
 - в) на производственные и коммерческие;
 - г) на одноэлементные и комплексные.

3. Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:
 - а) полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
 - б) выручка от реализации продукции;
 - в) затраты на 1 р. товарной продукции;
 - г) себестоимость отдельных изделий;
 - д) среднегодовая выработка на одного рабочего;
 - е) отдельные статьи затрат.

4. Источниками информации для анализа себестоимости являются:
 - а) форма № 1 бухгалтерской отчетности “Бухгалтерский баланс”;
 - б) форма № 5-з статистической отчетности “Отчет о затратах на производство и реализацию продукции, работ, услуг”;
 - в) форма № 2 бухгалтерской отчетности “Отчет о прибылях и убытках”;
 - г) плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции.

5. Уровень затрат на 1 р. продукции определяется:
 - а) путем деления полной себестоимости произведенной продукции на ее стоимость;
 - б) путем деления полной себестоимости произведенной продукции на прибыль от реализации;
 - в) путем деления полной себестоимости произведенной продукции на среднегодовую выработку одного рабочего.

6. На изменение уровня затрат на 1 р. продукции основное влияние оказывают следующие факторы первого порядка:
 - а) изменение структуры выпущенной продукции;
 - б) изменение фонда заработной платы;
 - в) изменение уровня затрат на производство отдельных изделий;
 - г) изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы;
 - д) изменение рентабельности продаж;
 - е) изменение цен на продукцию.

7. Полная себестоимость продукции равна 9000 млн р., стоимость этой продукции в отпускных ценах производителя – 10000 млн р., среднесписочная численность рабочих – 100 чел., прибыль от реализации – 100 млн р. Значит, затраты на 1 р. продукции составят:
 - а) 0,3 р.;
 - б) 100 р.;
 - в) 0,9 р.;
 - г) 9 р.

8. Наиболее эффективным видом анализа хозяйственной деятельности для выявления резервов экономии затрат материальных, трудовых и денежных ресурсов на производство продукции является:
 - а) маржинальный анализ;
 - б) маркетинговый анализ;
 - в) стоимостно-функциональный анализ;

- г) стохастический анализ;
- д) детерминированный анализ.

9. Плановая себестоимость фактически выпущенной продукции составляет 7600 млн р., фактическая себестоимость в ценах, принятых в плане, – 7530 млн р. Следовательно, результатом работы коллектива субъекта хозяйствования по снижению себестоимости продукции является:

- а) перерасход в сумме 70 млн р.;
- б) экономия в сумме 70 млн р.

10. Резервами снижения себестоимости продукции являются:

- а) механизация и автоматизация производственных процессов;
- б) совершенствование оплаты труда;
- в) совершенствование организации производства, планирования, управления;
- г) замена сырья;
- д) предупреждение и устранение брака, потерь, возвратных отходов;
- е) совершенствование ассортимента, структуры продукции;
- ж) рациональное размещение субъектов хозяйствования.

Задания

Задание 73. На основании данных табл. 71 проанализируйте динамику, состав и структуру себестоимости реализованной продукции по элементам затрат.

Таблица 71. Данные для анализа структуры и динамики себестоимости реализованной продукции, млн р.

Виды расходов	Прошлый год	Отчетный год
1. Материальные затраты	60686	83040
2. Расходы на оплату труда	12220	14022
3. Отчисления на социальные нужды	4536	4705
4. Амортизация основных средств и нематериальных активов	7710	8524
5. Прочие затраты	1880	2017
Итого	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 74. По данным табл. 72 оцените отклонение фактических расходов по сравнению с планом (в сумме и в процентах). Определите причины изменения общей себестоимости реализованной продукции.

Таблица 72. Данные о себестоимости продукции по калькуляционным статьям, млн р.

Показатели	Фактическая реализация продукции	
	по плановой себестоимости	по фактической себестоимости
1. Сырье и материалы	41338	40754
2. Возвратные отходы	356	315
3. Покупные комплектующие полуфабрикаты	114354	111375
4. Топливо и электроэнергия на технологические цели	9628	7190
5. Основная заработная плата производственных рабочих	25557	25571
6. Отчисления на социальные нужды	2216	1962
7. Амортизация основных средств	7221	7002
8. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	7859	7330
9. Производственные расходы	19614	19268
10. Общехозяйственные расходы	13124	13621
11. Потери от брака	22104	22173
12. Прочие производственные расходы	228	222
13. Производственная себестоимость	?	?
14. Коммерческие расходы	1256	1350
15. Полная себестоимость реализованной продукции	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 75. На основании данных табл. 73 оцените влияние объема производства, условно-переменных и условно-постоянных расходов на изменение себестоимости единицы продукции.

Таблица 73. Данные для факторного анализа себестоимости единицы продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Объем производства, т	52000	53000
2. Себестоимость реализованной продукции, млн р.	4160	4505
3. Удельный вес условно-переменных расходов в себестоимости реализованной продукции, %	62	63

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 76. Используя данные табл. 74, оцените влияние физического объема, структуры реализованной продукции, условно-переменных расходов на единицу продукции и суммы условно-постоянных расходов на изменение себестоимости реализованной продукции.

Таблица 74. Данные для факторного анализа себестоимости реализованной продукции

Продукция	Объем реализации, т			Условно-переменные расходы на единицу продукции, млн р.		Сумма условно-постоянных расходов, млн р.	
	Прошлый год	Отчетный год в пересчете на структуру прошлого года	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	35	?	37	9,5	9,9	34	39
Б	40	?	43	8,6	9,6	38	46
В	26	?	28	6,9	7,6	45	48
Г	34	?	39	10,3	11,9	64	37
Итого	?	?	?	–	–	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 77. На основании данных табл. 75 оцените влияние физического объема, структуры реализованной продукции, условно-переменных расходов на единицу продукции и суммы условно-постоянных расходов на изменение себестоимости реализованной продукции.

Таблица 75. Данные для факторного анализа себестоимости реализованной продукции

Продукция	Объем реализации, тыс. шт.			Себестоимость единицы продукции, млн р.		Доля условно-переменных расходов в себестоимости продукции, %	
	Прошлый год	Отчетный год в пересчете на структуру прошлого года	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	230	?	240	4,5	5,9	65,2	66,4
Б	250	?	289	5,6	6,6	66,4	65,3
В	125	?	165	7,9	8,6	74,3	74,4
Г	196	?	206	9,3	10,9	68,8	69,2
Итого	?	?	?	–	–	–	–

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 78. Исходя из данных табл. 76 оцените влияние физического объема реализации продукции, себестоимости единицы продукции и цены на изменение затрат на 1 р. реализованной продукции.

Таблица 76. Данные для факторного анализа затрат на 1 р. реализованной продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Данные отчетного года		
		по цене и себестоимости единицы продукции прошлого года	по цене прошлого года и себестоимости единицы продукции отчетного года	по цене и себестоимости единицы продукции отчетного года
1. Выручка от реализации продукции	21340	22356	22987	23101
2. Себестоимость реализованной продукции	21120	22210	22560	22987
3. Затраты на 1 р. реализованной продукции	?	?	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 79. На основании данных табл. 77 оцените влияние физического объема, структуры, цены реализованной продукции, условно-переменных расходов на единицу продукции и суммы условно-постоянных расходов на изменение затрат на 1 р. реализованной продукции.

Таблица 77. Данные для факторного анализа затрат на 1 р. реализованной продукции

Продукция	Объем реализации, тыс. шт.		Цена единицы продукции, тыс. р.		Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.		Сумма условно-постоянных расходов, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	65	74	5,6	6,4	4,7	5,2	33	36
Б	71	76	6,7	6,9	5,2	6,0	56	64
В	89	95	8,9	9,2	7,8	8,5	45	49
Г	120	131	9,5	10,2	9,1	9,6	35	42
Итого	?	?	–	–	–	–	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 80. Используя данные табл. 78, оцените динамику материалоемкости выпускаемой продукции. Определите следующее:

- материальные затраты;
- стоимость произведенной продукции;
- влияние объема производства, удельного расхода сырья и материалов, цен на сырье и материалы, а также цен на готовую продукцию на изменение материалоемкости продукции.

Таблица 78. Данные для факторного анализа материалоемкости продукции

Продукция	Объем производства, тыс. шт.		Цена сырья, тыс. р.		Удельный расход сырья, т		Цена продукции, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	250	265	96	98	0,52	0,53	152	165
Б	380	375	82	86	0,38	0,38	136	144
В	420	415	105	109	1,23	1,25	227	234
Итого	?	?	–	–	–	–	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 81. На основании данных табл. 79 рассчитайте влияние объема и структуры выпуска продукции, а также уровня трудовых затрат в себестоимости продукции на изменение прямых трудовых затрат. План по выпуску продукции в отчетном году был перевыполнен на 2,5%.

Таблица 79. Данные для факторного анализа прямых трудовых затрат, млн р.

Показатель	По плану (T_0)	По плану в пересчете на фактический выпуск продукции (T')	По факту (T_1)
Прямые трудовые затраты	3800	3869	3992

Решение оформите в табл. 80. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 80. Расчет влияния факторов на изменение прямых трудовых затрат

Факторы	Расчет факторов		Размер влияния, млн р.
	Алгоритм	Расчет	
1. Изменение объема выпущенной продукции	$\Delta T_U = \frac{T_0 \cdot \Delta V}{100}$ где ΔV – процент выполнения плана по выпуску продукции	?	?
2. Изменение (отклонение) структуры выпущенной продукции	$\Delta T_C = T' - T_0 - \Delta T_U$?	?
3. Изменение уровня прямых трудовых затрат в себестоимости продукции	$\Delta T_Y = T_1 - T'$?	?
Итого	$\Delta T = T_1 - T_0$?	?

Задание 82. Определите целесообразность увеличения объема реализации в натуральном измерении на 15% и продажи продукции по 15 тыс. р. за единицу, если это сопровождается ростом переменных издержек с 6 до 8 тыс. р. Укажите, будет ли получена в этом случае прибыль, если переменные издержки на единицу продукции составляют 6 тыс. р., объем реализации продукции – 46 тыс. ед., постоянные издержки – 100 млн р., прибыль – 60 млн р.

Расчет проведите, используя следующую формулу:

$$Ц \cdot K = In + Ie \cdot K + П,$$

где $Ц$ – цена единицы продукции;

K – количество единиц реализованной продукции;

In – постоянные издержки;

Ie – переменные издержки единицы продукции;

$П$ – прибыль.

Задание 83. Определите количество реализуемой продукции для обеспечения получения прибыли в размере 50 млн р., если общие постоянные издержки составляют 180 млн р., переменные издержки на единицу продукции – 6 тыс. р., цена реализации единицы продукции – 25 тыс. р.

Для расчета используйте формулу, приведенную в задании 82. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 11. Анализ финансовых результатов деятельности организации

План

1. Экономическая сущность, значение и классификация прибыли организации.
2. Задачи и источники информации анализа прибыли и рентабельности организации.
3. Анализ динамики, состава и структуры прибыли за отчетный период.
4. Анализ прибыли от реализации продукции.
5. Факторный анализ прибыли от реализации продукции.
6. Анализ внереализационных и операционных доходов и расходов организации.
7. Анализ рентабельности продукции и факторов ее изменения.
8. Анализ распределения и использования прибыли организации.

Тесты

Ответьте на вопрос, выбрав наиболее приемлемый вариант ответа.

1. Как определить прибыль от реализации продукции?

Варианты ответа:

- а) как разницу между выручкой от реализации продукции (за минусом налогов и сборов из выручки) и себестоимостью реализованной продукции;
- б) как разницу между выручкой от реализации продукции и внереализационными расходами;
- в) как разницу между операционными доходами и операционными расходами.

2. Как определить прибыль (убыток) за отчетный период?

Варианты ответа:

- а) как сумму прибыли от реализации продукции и прибыли к распределению;
- б) как сумму прибыли от реализации продукции, прибыли от операционных доходов, расходов и прибыли от внереализационных доходов и расходов;
- в) как сумму прибыли от реализации продукции и валового дохода.

3. Как определить сумму чистой прибыли?

Варианты ответа:

- а) как разницу между выручкой от реализации продукции и расходами на реализацию продукции;
- б) как разницу между прибылью от реализации продукции и прибылью от внереализационных доходов и расходов;
- в) как разницу между прибылью за отчетный период и суммой налогов и иных обязательных отчислений из прибыли.

4. Что является основным источником информации анализа финансовых результатов?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) регистр аналитического учета по счету 90 “Реализация”;
- в) форма № 2 бухгалтерской отчетности “Отчет о прибылях и убытках”.

5. Что характеризует точка безубыточности работы организации?

Варианты ответа:

- а) сумму расходов, при которой прибыль от реализации товаров равна нулю;
- б) сумму валового дохода, при которой прибыль от реализации равна нулю;
- в) выручку от реализации продукции, при которой прибыль от реализации равна нулю.

6. Как определить точку безубыточности в промышленности?

Варианты ответа:

- а) как отношение суммы условно-постоянных расходов к выручке от реализации продукции;
- б) как отношение суммы условно-постоянных расходов к уровню маржинального дохода;
- в) как произведение уровня условно-переменных расходов и выручки от реализации продукции.

7. Какие факторы влияют на изменение прибыли от реализации продукции?

Варианты ответа:

- а) цена, физический объем, себестоимость и структура реализованной продукции;
- б) налоги на прибыль и недвижимость;
- в) процент отчислений в фонды накопления и потребления.

8. Что изучают в процессе горизонтального и вертикального анализа прибыли за отчетный период?

Варианты ответа:

- а) состав, структуру и динамику источников формирования прибыли за отчетный период;
- б) влияние цены на изменение прибыли за отчетный период;
- в) влияние процентов за кредит на изменение суммы прибыли.

9. Что характеризует рентабельность активов?

Варианты ответа:

- а) сумму активов на 1 р. прибыли;
- б) сумму прибыли на 1 р. активов;
- в) сумму расходов на 1 р. прибыли.

10. Как изменится прибыль за отчетный период, если внереализационные доходы увеличатся на 20 млн р.?

Варианты ответа:

- а) увеличится на 20 млн р.;
- б) сократится на 20 млн р.

11. Как изменится прибыль за отчетный период, если внереализационные расходы возрастут на 8 млн р.?

Варианты ответа:

- а) увеличится на 8 млн р.;
- б) сократится на 8 млн р.

12. Как изменится прибыль за отчетный период, если прибыль от операционных доходов и расходов увеличится на 6 млн р.?

Варианты ответа:

- а) увеличится на 6 млн р.;
- б) уменьшится на 6 млн р.

13. Что характеризует рентабельность продаж?

Варианты ответа:

- а) сумму выручки от реализации продукции на 1 р. активов организации;
- б) сумму прибыли от реализации продукции на 1 р. активов организации;
- в) долю прибыли от реализации продукции в выручке от реализации продукции.

14. Что раскрывает рентабельность затрат?

Варианты ответа:

- а) сумму прибыли на 1 р. расходов организации;
- б) сумму прибыли на 1 р. выручки от реализации продукции;
- в) сумму расходов на 1 р. выручки от реализации продукции.

15. К чему приводит рост прибыли?

Варианты ответа:

- а) к повышению финансовой устойчивости организации;
- б) к падению платежеспособности организации;
- в) к росту финансовой зависимости организации.

Задания

Задание 84. Используя данные табл. 81, проанализируйте динамику источников формирования чистой прибыли.

Таблица 81. Данные об источниках формирования чистой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль от реализации продукции, работ, услуг	1359	1509
2. Прибыль от операционных доходов и расходов	149	170
3. Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов	204	-262
4. Прибыль (убыток) отчетного периода	?	?
5. Чистая прибыль	?	?

Решение задачи оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы. Укажите резервы роста прибыли.

Задание 85. По данным табл. 82 проанализируйте состав, структуру и динамику источников формирования прибыли за отчетный период.

Таблица 82. Данные о формировании прибыли организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции (за минусом налогов и платежей из выручки), млн р.	6193	8674
2. Себестоимость реализованной продукции: сумма, млн р.	5966	8184
уровень, % к выручке	?	?
3. Прибыль (убыток) от реализации продукции: сумма, млн р.	?	?
уровень, % к выручке	?	?
4. Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов, млн р.	95	70
5. Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов, млн р.	472	262
6. Прибыль отчетного периода, млн р.	?	?

Решение задачи оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 86. Исходя из табл. 83 проанализируйте состав, структуру и динамику внереализационных доходов и расходов организации.

Таблица 83. Данные о внереализационных доходах и расходах по организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Внереализационные доходы, всего	?	?
В том числе:		
списанная просроченная кредиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности	12,2	8,4
штрафы, пени, неустойки полученные	5,2	11,2
положительные курсовые разницы	3,4	3,9
излишки товарно-материальных ценностей	6,4	8,6
прочие доходы	23,9	24,5
2. Внереализационные расходы, всего	?	?
В том числе:		
списанная просроченная дебиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности	10,7	6,7
отрицательные курсовые и суммовые разницы	2,4	6,3
штрафы, пени, неустойки уплаченные	3,4	5,1
недостачи, потери и порча активов	5,8	6,3
2.5. Прочие расходы	11,6	10,5
3. Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 87. По данным табл. 84 оцените влияние физического объема, структуры, цены реализованной продукции и себестоимости единицы продукции на изменение прибыли от реализации продукции.

Таблица 84. Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год по ценам и себестоимости единицы продукции прошлого года	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции (за минусом налогов и иных обязательных платежей)	22500	23300	24000
2. Полная себестоимость реализованной продукции	21400	22560	23680
3. Прибыль от реализации продукции	?	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы. Укажите пути увеличения прибыли организации.

Задание 88. На основании данных табл. 85 оцените влияние физического объема, структуры, цены реализованной продукции, себестоимости единицы продукции и средней стоимости активов на изменение рентабельности активов.

Таблица 85. Данные для факторного анализа рентабельности активов, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год по ценам и себестоимости единицы продукции прошлого года	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции (за минусом налогов и иных обязательных платежей)	20500	21300	21543
2. Полная себестоимость реализованной продукции	19040	20560	21120
3. Прибыль от реализации продукции	?	?	?
4. Средняя стоимость активов	18960	—	19236

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 89. Исходя из данных табл. 86 оцените влияние физического объема, структуры, цены реализованной продукции, условно-переменных расходов на единицу продукции и суммы условно-постоянных расходов на изменение прибыли от реализации продукции и рентабельности продаж.

Таблица 86. Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции и рентабельности продаж

Продукция	Объем реализации, тыс. шт.		Цена единицы продукции, тыс. р.		Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.		Сумма условно-постоянных расходов, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	32	39	5,6	6,4	4,7	5,2	40	39
Б	45	48	6,7	6,9	5,2	6,0	59	69
В	65	69	8,9	9,2	7,8	8,5	48	50
Г	39	45	9,5	10,2	9,1	9,6	38	46
Итого	?	?	–	–	–	–	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 90. По данным табл. 87 определите влияние объема производства, себестоимости единицы продукции и цены на изменение прибыли от реализации продукции.

Факторная модель прибыли от реализации продукции определяется по формуле

$$П = V \cdot (Ц_e - C_e)$$

где P – прибыль от реализации продукции;

V – объем реализации продукции в натуральном выражении;

C_e – средняя цена реализации единицы продукции;

C_e – себестоимость единицы продукции.

Таблица 87. Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции

Показатели	План	Факт
1. Количество реализованной продукции, т	9500	10050
2. Средняя цена реализации, млн р.	10,17	10,54
3. Себестоимость 1 т, млн р.	9,85	9,98
3. Прибыль от реализации продукции, млн р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 91. Используя данные табл. 88, рассчитайте динамику показателей рентабельности по организации.

Таблица 88. Данные для оценки динамики показателей рентабельности по организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средняя стоимость активов, млн р.	8172	8721
2. Себестоимость реализованной продукции, млн р.	16743	17981
3. Выручка от реализации продукции, работ, услуг, млн р.	17644	18606
4. Прибыль от реализации продукции, работ, услуг, млн р.	157	335
5. Прибыль отчетного периода, млн р.	187	348
6. Чистая прибыль, млн р.	98	182
7. Показатели рентабельности:		
рентабельность продаж, %	?	?
рентабельность активов, рассчитанная по следующим показателям:		
прибыли отчетного периода, %	?	?
чистой прибыли, %	?	?
рентабельность затрат, %	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 92. Используя данные табл. 89, определите влияние рентабельности продаж и оборачиваемости активов на изменение активов.

Таблица 89. Данные для факторного анализа рентабельности активов, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль отчетного периода	155	117
2. Выручка от реализации продукции	7524	8693
3. Средняя стоимость активов	4181	4828

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 93. На основании данных табл. 90 проанализируйте динамику направлений распределения и использования прибыли организации.

Таблица 90. Данные об использовании и распределении прибыли организации

Показатели	Прошлый год		Отчетный год	
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %
1. Прибыль отчетного периода	3846	?	5558	?
2. Налоги, сборы и платежи из прибыли	715	?	969	?
3. Прочие расходы и платежи из прибыли	215	?	268	?
4. Чистая прибыль, всего	?	100	?	100
В том числе направлено:				
в фонд потребления	?	30	?	30
в фонд накопления	?	20	?	22
в фонд пополнения собственных оборотных средств	?	30	?	30
на выплату дивидендов	?	5	?	5
на отчисления в централизованный фонд собственника	?	5	?	5
в фонд развития материально-технической базы	?	5	?	5
в резервный фонд	?	5	?	2,5
на благотворительную помощь	?	–	?	0,5

Задание 94. По данным табл. 91 оцените следующее:

- динамику источников формирования прибыли к распределению;
- влияние источников формирования прибыли за отчетный период и доли чистой прибыли в прибыли за отчетный период на изменение суммы чистой прибыли.

Таблица 91. Данные для факторного анализа чистой прибыли, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции (за минусом НДС, акцизов и иных обязательных платежей)	12750	12898
2. Себестоимость реализованной продукции	12640	12776
3. Прибыль от реализации продукции	?	?
4. Операционные доходы	36	42
5. Операционные расходы	23	20
6. Внеоперационные доходы	96	100
7. Внеоперационные расходы	76	65
8. Прибыль за отчетный период	?	?
9. Налоги и сборы, производимые из прибыли	240	345
10. Чистая прибыль	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 95. Исходя из данных табл. 92 оцените влияние источников формирования чистой прибыли и процента отчислений в фонды потребления и накопления на изменение суммы пополнения фондов.

Таблица 92. Данные для анализа фондов накопления и потребления

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции (за минусом НДС, акцизов и иных обязательных платежей), млн р.	12850	12985
2. Себестоимость реализованной продукции, млн р.	12724	12823
3. Прибыль от реализации продукции, млн р.	?	?
4. Операционные доходы, млн р.	45	42
5. Операционные расходы, млн р.	18	20
6. Внеоперационные доходы, млн р.	296	250
7. Внеоперационные расходы, млн р.	176	142
8. Прибыль за отчетный период, млн р.	?	?
9. Налоги и сборы, производимые из прибыли, млн р.	240	345
10. Чистая прибыль, млн р.	?	?
11. Отчисления в фонд накопления, %	50	54
12. Отчисления в фонд потребления, %	50	46

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 96. На основании данных табл. 93 определите следующие показатели:

- объем продаж, обеспечивающий безубыточную работу организации;
- объем продаж, обеспечивающий организации необходимую прибыль от реализации продукции;
- запас финансовой прочности организации.

Таблица 93. Данные для анализа безубыточности работы организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции (за минусом налогов и иных обязательных платежей)	4560	4890
2. Себестоимость реализованной продукции, всего	4270	4750
В том числе условно-переменные расходы	2990	3060
3. Сумма необходимой прибыли от реализации продукции	300	350

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 97. Исходя из данных табл. 94 оцените влияние условно-переменных расходов на единицу продукции, суммы условно-постоянных расходов и цены изделия на изменение точки безубыточности по организации.

Таблица 94. Данные для факторного анализа объема продаж, обеспечивающего безубыточную деятельность

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Цена единицы продукции, тыс. р.	6,2	7,1
2. Условно-переменные расходы на единицу продукции, тыс. р.	4,5	5,3
3. Сумма условно-постоянных расходов, тыс. р.	340	387
4. Объем производства, обеспечивающий достижение точки безубыточности, тыс. шт.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 12. Анализ налогов и платежей организации

План

1. Значение, задачи и цель анализа налогов и сборов организации.
2. Источники информации анализа налогов и сборов организации.
3. Анализ косвенных налогов и сборов организации.
4. Анализ налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции.
5. Анализ налогов из прибыли.
6. Факторный анализ отдельных видов налогов в бюджет.
7. Анализ налоговой нагрузки организации.

Задания

Задание 98. По данным бухгалтерской отчетности проанализируйте динамику, состав и структуру налогов и сборов, уплачиваемых организацией. Результаты расчетов оформите в виде табл. 95. Сделайте выводы.

Таблица 95. Данные о составе, структуре и динамике налогов и сборов, уплачиваемых организацией

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Налог на добавленную стоимость							
2. Акцизы							
3. Налог на прибыль							
4. Налог на недвижимость и т. д.							
Итого							

Задание 99. На основании бухгалтерской отчетности проанализируйте полноту расчетов организации с бюджетом и Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в динамике. Результаты расчетов оформите в виде табл. 96. Сделайте выводы.

Таблица 96. Данные для оценки полноты расчетов организации по налогам и сборам, млн р.

Показатели	Прошлый период			Отчетный период		
	Причитае-ся по рас-чету	Фактически перечислено в бюджет	Отклоне-ние (+; -)	Причитае-ся по рас-чету	Фактически перечислено в бюджет	Отклоне-ние (+; -)
1. Налог на до-бавленную сто-имость						
2. Акцизы						
3. Налог на прибыль						
4. Налог на не-движимость и т. д.						
Итого						

Задание 100. По данным табл. 97 проанализируйте состав, структуру и динамику налогов и сборов, уплачиваемых из выручки от реализации продукции. Определите следующее:

- долю косвенных налогов в выручке от реализации (коэффициент налогообложения выручки) в прошлом и отчетном годах;
- влияние косвенных налогов и выручки от реализации продукции на изменение коэффициента налогообложения выручки.

Таблица 97. Данные для анализа налоговых платежей из выручки

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Выручка от реализации продукции, млн р.	19718	20558
2. Косвенные налоги и платежи:		
налог на добавленную стоимость, млн р.	815	869
акцизы, млн р.	224	210
целевые платежи из выручки, млн р.	128	106
3. Коэффициент налогообложения выручки, %	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 101. Исходя из данных табл. 98 проанализируйте состав, структуру и динамику налогов и сборов, относимых на себестоимость. Определите следующее:

- долю налогов, относимых на себестоимость, в себестоимости (коэффициент налогообложения расходов) за прошлый и отчетный годы;
- влияние налогов, относимых на себестоимость, и себестоимости реализованной продукции на изменение коэффициента налогообложения расходов.

Таблица 98. Данные для анализа налоговых платежей, относимых на себестоимость

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Себестоимость продукции, млн р.	18461	19240
2. Налоговые платежи, относимые на себестоимость:		
налог на землю, млн р.	31	40
экологический налог, млн р.	45	51
взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, млн р.	726	920
отчисления в инновационный фонд, млн р.	115	148
3. Коэффициент налогообложения расходов, %	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 102. По данным табл. 99 проанализируйте состав, структуру и динамику налогов и сборов, уплачиваемых из прибыли. Определите следующее:

- долю налогов, уплачиваемых из прибыли, в налогооблагаемой прибыли (коэффициент налогообложения прибыли) за прошлый и отчетный годы;
- влияние налогов, уплачиваемых из прибыли, и налогооблагаемой прибыли на изменение коэффициента налогообложения прибыли.

Таблица 99. Данные для анализа налоговых платежей, уплачиваемых из прибыли

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Налогооблагаемая прибыль, млн р.	557	518
2. Налоги и сборы из прибыли, всего, млн р.	?	?
В том числе:		
налог на недвижимость, млн р.	99	108
налог на прибыль, млн р.	242	254
местные целевые сборы, млн р.	23	24
3. Коэффициент налогообложения прибыли, %	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 103. Рассчитайте и оцените комплексные показатели налогообложения организации (интегральный показатель налоговой нагрузки, темп изменения интегрального показателя налоговой нагрузки и обобщающий темп изменения налогообложения), используя данные таблиц 97–99.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Интегральный показатель оценки налоговой нагрузки ($S_{ин}$) определяется по формуле

$$S_{ин} = \sqrt[3]{Hв \cdot Hр \cdot Hп},$$

где $Hв$ – коэффициент налогообложения выручки;
 $Hр$ – коэффициент налогообложения расходов;
 $Hп$ – коэффициент налогообложения прибыли.

Темп изменения (роста или снижения) интегрального показателя оценки налоговой нагрузки ($T_{ин}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$T_{ин} = \frac{S_{ин1}}{S_{ин0}} \cdot 100,$$

где $S_{ин1}$ и $S_{ин0}$ – отчетное и базисное значения интегрального показателя оценки налоговой нагрузки.

Обобщающий темп изменения налогообложения ($OT_{ин}$) определяется по формуле

$$OT_{ин} = \frac{Tu_{кп} \cdot Tu_{нр} \cdot Tu_{п}}{Tu_{в} \cdot Tu_{р} \cdot Tu_{пп}} \cdot 100,$$

где $Tu_{кп}$ – темп изменения косвенных налогов и неналоговых обязательных платежей;
 $Tu_{нр}$ – темп изменения налогов и неналоговых обязательных платежей, относимых на расходы на реализацию;
 $Tu_{п}$ – темп изменения налогов и неналоговых обязательных платежей, уплачиваемых из прибыли;
 $Tu_{в}$ – темп изменения выручки от реализации;
 $Tu_{р}$ – темп изменения расходов на реализацию;
 $Tu_{пп}$ – темп изменения налогооблагаемой прибыли.

Задание 104. Используя данные табл. 100, проведите факторный анализ налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС) рассчитывается по следующей формуле:

$$НДС = (НБ_{(OC)} \cdot CT) + (НБ_{(ЛС)} \cdot CT) + \dots + (НБ_{(n)} \cdot CT) - НВ,$$

где $НБ_{(OC)}$ – налоговая база по операциям, облагаемым по основной ставке НДС;
 $НБ_{(ЛС)}$ – налоговая база по операциям, облагаемым по льготной ставке НДС;

$НБ_{(n)}$ – налоговая база по операциям, облагаемым по другим ставкам НДС;
 $НВ$ – налоговые вычеты;
 $СТ$ – ставка НДС.

Таблица 100. Данные для факторного анализа суммы НДС к уплате

Показатели	Сумма, млн р.		Ставка НДС, %	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Налоговая база:				
по операциям, облагаемым по ставке 18%	8855,7	10287	18/118	18/118
по операциям, облагаемым по ставке 10%	4309,5	4916,7	10/110	10/110
по операциям с основными средствами	0	163,1	0	18/100
Итого	?	?	х	х
2. Налоговые вычеты	1615,9	1880,7	х	х
3. Сумма НДС к уплате	х	х	х	х

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 105. Оцените эффективность налоговой политики организации в отношении вычета по НДС, используя данные табл. 101.

Период оборота НДС по приобретенным активам, т. е. среднее время принятия НДС к вычету, рассчитывается по следующей формуле:

$$Cn_{\text{вычета НДС}} = \frac{П \cdot НДС_{\text{на ср}}}{V_{\text{без НДС}}},$$

где $Cn_{\text{вычета НДС}}$ – средний период вычета НДС по приобретенным активам, дней;

$П$ – продолжительность календарного периода, используемого в расчетах;

$НДС_{\text{на ср}}$ – средняя за период величина НДС по приобретенным активам;

$V_{\text{без НДС}}$ – выручка от реализации без НДС.

Изменение периода оборота НДС в отчетном периоде по сравнению с прошлым периодом определяется по формуле

$$\Delta Cn_{\text{вычета НДС}} = Cn_{\text{вычета НДС}_1} - Cn_{\text{вычета НДС}_0},$$

где $\Delta Cn_{\text{вычета НДС}}$ – изменение среднего времени налогового вычета НДС по приобретенным активам в отчетном периоде по сравнению с прошлым;

$Cn_{\text{вычета НДС}_1}$ – среднее время налогового вычета НДС по приобретенным активам в отчетном периоде;

$Cn_{\text{вычета НДС}_0}$ – среднее время налогового вычета НДС по приобретенным активам в базисном периоде.

Таблица 101. Данные для оценки эффективности налоговой политики в отношении вычета по НДС

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение (+; -)
1. Среднегодовая сумма НДС по приобретенным активам, млн р.	605,5	792,5	?
2. Выручка от реализации товарно-материальных ценностей без НДС, млн р.	43842	54170	?
3. Средний период вычета НДС по приобретенным активам, дней	?	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 106. Используя данные табл. 102, проведите факторный анализ обобщающего показателя налоговой нагрузки.

Обобщающий показатель налоговой нагрузки оценивается по следующей формуле:

$$\frac{Нв}{В} + \left[\frac{Нс}{С} \cdot \frac{С}{В} \right] + \left[\frac{Нп}{Пр} \cdot \frac{Пр}{В} \right] = НЕо$$

или

$$Кн_В + Кн_С \cdot Зс + Кн_П \cdot Рп = НЕо,$$

где $Нв$ – налоги и другие обязательные платежи, уплачиваемые из выручки от реализации;

B – выручка от реализации продукции;
 $K_{нв}$ – коэффициент налогообложения выручки;
 $Hс$ – налоги и другие обязательные платежи, относимые на себестоимость;
 C – себестоимость реализованной продукции;
 $K_{нз}$ – коэффициент налогообложения затрат;
 Ze – коэффициент затратно-емкости;
 $Hп$ – налоги и другие обязательные платежи, уплачиваемые из прибыли;
 Pr – налогооблагаемая прибыль;
 $K_{нп}$ – коэффициент налогообложения прибыли;
 $Rп$ – рентабельность продаж;
 $HEо$ – обобщающий показатель налоговой нагрузки.

Таблица 102. Данные для факторного анализа обобщающего показателя налоговой нагрузки

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации с учетом прибыли (убытка) от операционных и внереализационных доходов и расходов по данным налогового учета, млн р.	19686	20488
2. Себестоимость реализованной продукции, млн р.	18984	19623
3. Коэффициент затратно-емкости	?	?
4. Налогооблагаемая прибыль, млн р.	327	502
5. Коэффициент рентабельности продаж	?	?
4. Налоги и другие обязательные платежи из выручки, млн р.	1054	1300
5. Коэффициент налогообложения выручки	?	?
6. Налоги и другие обязательные платежи, относимые на себестоимость, в том числе отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, млн р.	865	1093
7. Коэффициент налогообложения расходов	?	?
8. Налоги и другие обязательные платежи, уплачиваемые из прибыли, млн р.	120	160
9. Коэффициент налогообложения прибыли	?	?
10. Общая сумма налогов и других обязательных платежей, млн р.	?	?
11. Обобщающий показатель налоговой нагрузки, р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 107. На основании данных табл. 103 оцените следующее:

- влияние налогооблагаемой прибыли и элементов, ее формирующих, а также налоговой ставки на изменение суммы налога на прибыль;
- влияние остаточной стоимости основных средств (в том числе их первоначальной стоимости и суммы амортизации) и процентной ставки налога на недвижимость на изменение суммы налога.

Таблица 103. Данные для факторного анализа налогов на прибыль и недвижимость

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль за отчетный период, млн р.	200	230
2. Первоначальная стоимость основных средств, млн р.	6500	7200
3. Сумма амортизации основных средств, млн р.	3200	3270
4. Ставка налога на прибыль, %	24	20
5. Ставка налога на недвижимость, %	1	1

Решение оформите в самостоятельно разработанных таблицах. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 13. Сущность и назначение анализа финансового состояния организации

План

1. Понятие финансового состояния организации.
2. Значение и субъекты анализа финансового состояния организации.
3. Задачи внутреннего и внешнего анализа финансового состояния организации.
4. Приемы оценки финансового состояния организации.

5. Содержание и структура бухгалтерского баланса как основного источника информации анализа финансового состояния организации.

6. Методика построения аналитического баланса.

Тесты

Закончите фразу, выбрав один или несколько правильных ответов.

1. Финансовое состояние – это:

а) сложная экономическая категория, отражающая на определенный момент состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию;

б) способность субъекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска.

2. Относительными показателями, позволяющими оценить финансовое состояние субъекта хозяйствования, являются:

а) платежеспособность;

б) финансовая устойчивость;

в) наличие собственных оборотных средств;

г) эффективность использования активов;

д) сумма притока и оттока денежных средств.

3. Внутренний анализ финансового состояния производится:

а) для нужд управления субъектом хозяйствования, результаты которого используются для планирования, контроля и прогноза финансового состояния;

б) всеми субъектами анализа, использующими публикуемую информацию; содержание анализа определяется интересами собственников финансовых ресурсов и контролирурующих органов.

4. Задачами внутреннего и внешнего анализа финансового состояния организации являются:

а) общая оценка финансового положения и факторов его изменения;

б) изучение эффективности использования финансовых результатов;

в) соблюдение финансовой, расчетной и кредитной дисциплины;

г) определение ликвидности и финансовой устойчивости субъекта хозяйствования;

д) долгосрочное и краткосрочное прогнозирование устойчивости финансового положения.

5. Бухгалтерский баланс содержит информацию:

а) о доходах и расходах организации;

б) о активах и пассивах организации;

в) о прибылях и убытках организации;

г) о притоках и оттоках денежных средств организации.

6. Статьи актива бухгалтерского баланса расположены:

а) по возрастанию ликвидности;

б) по убыванию ликвидности.

7. Бухгалтерский баланс содержит следующие разделы:

а) внеоборотные активы;

б) оборотные активы;

в) доходы и расходы;

г) капитал и резервы;

д) прибыли и убытки;

е) обязательства.

8. При изучении и оценке показателей финансового состояния используются следующие виды сравнительного анализа:

а) горизонтальный;

б) вертикальный;

в) трендовый;

г) стохастический.

9. Способами и приемами анализа финансового состояния являются:

а) “чтение” бухгалтерского баланса;

- б) финансовые коэффициенты;
- в) экспертный метод;
- г) сравнение;
- д) элиминирование.

10. Аналитический баланс – это:

- а) таблица, состоящая из двух сбалансированных частей (активов и пассивов);
- б) баланс-нетто, очищенный от регулирующих статей, с учетом исправления показателей баланса, искажающих реальную картину о финансовом состоянии организации;
- в) прогнозирование статей активов и пассивов организации.

Тема 14. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации

План

1. Экономическая сущность и значение имущества организации.
2. Классификация активов организации.
3. Задачи анализа имущества организации.
4. Источники информации для анализа имущества организации.
5. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов организации.
6. Факторы изменения внеоборотных активов организации.
7. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов организации.
8. Факторы изменения оборотных активов организации.
9. Анализ ликвидности оборотных активов.
10. Анализ состава, структуры и динамики материальных оборотных активов организации, факторов их изменения.
11. Анализ структуры, качества и динамики дебиторской задолженности организации, факторов их изменения.
12. Анализ состава, структуры и динамики денежных средств организации, факторов их изменения.

Задания

Задание 108. На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику активов организации. Расчеты оформите в виде табл. 104. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 104. Данные о составе, структуре и динамике активов организации

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Внеоборотные активы							
2. Оборотные активы, всего							
В том числе:							
запасы и затраты							
налоги по приобретенным активам							
дебиторская задолженность							
денежные средства							
финансовые вложения							
прочие оборотные активы							
Итого активов							

Задание 109. Исходя из данных бухгалтерского баланса проанализируйте состав, структуру и динамику внеоборотных активов организации.

Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам анализа сделайте выводы.

Задание 110. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте состав, структуру и динамику материальных оборотных активов организации.

Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам анализа сделайте выводы.

Задание 111. Используя данные бухгалтерской отчетности, проанализируйте состав, структуру и динамику дебиторской задолженности. Определите изменение доли просроченной дебиторской задолженности.

Расчеты оформите в виде табл. 105. По результатам анализа сделайте выводы, укажите пути сокращения просроченной дебиторской задолженности.

Таблица 105. Данные о составе, структуре и динамике дебиторской задолженности по срокам возникновения

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Долгосрочная дебиторская задолженность, всего							
В том числе просроченная							
2. Краткосрочная дебиторская задолженность, всего							
В том числе просроченная							
Итого дебиторской задолженности							

Задание 112. На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте состав, структуру и динамику финансовых вложений организации.

Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам анализа сделайте выводы.

Задание 113. Исходя из данных бухгалтерской отчетности проанализируйте изменение ликвидности оборотных активов. Определите время нахождения средств в материальных оборотных активах и расчетах с дебиторами.

Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам анализа сделайте выводы.

Задание 114. На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте изменение источников формирования активов организации.

Расчеты оформите в виде табл. 106. По результатам анализа сделайте выводы.

Таблица 106. Данные о составе, структуре и динамике источников формирования активов организации

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Внеоборотные активы, всего							
В том числе сформированные за счет:							
кредитов и займов							
собственных источников финансирования							
2. Оборотные активы, всего							
В том числе сформированные за счет:							
кредитов и займов							
кредиторской задолженности и прочих финансовых обязательств							
собственных источников финансирования							

Тема 15. Анализ источников формирования капитала организации

План

1. Экономическая сущность и значение источников финансирования имущества организации.
2. Классификация источников финансирования имущества организации.
3. Задачи анализа источников формирования имущества организации.
4. Источники информации анализа источников формирования имущества организации.
5. Анализ состава, структуры и динамики собственных источников финансирования.
6. Анализ степени участия собственных источников в формировании активов организации.
7. Анализ собственных оборотных средств и резервов их роста.
8. Анализ состава, структуры и динамики заемных и привлеченных источников формирования активов организации.
9. Анализ степени участия заемных и привлеченных источников в формировании активов организации.

Задания

Задание 115. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте состав, структуру и динамику источников финансирования активов организации.

Сравните удельный вес собственных источников финансирования в валюте баланса с долей внеоборотных активов в составе имущества организации. Сопоставьте темпы изменения собственных источников финансирования с темпами изменения привлеченных и заемных финансовых источников.

Расчеты оформите в виде табл. 107. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 107. Данные о составе, структуре и динамике источников формирования активов организации

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Капитал и резервы							
2. Обязательства, всего							
В том числе:							
долгосрочные кредиты и займы							
краткосрочные кредиты и займы							
кредиторская задолженность							
прочие виды обязательств							
Итого источников формирования активов							

Задание 116. Используя данные бухгалтерского баланса, проанализируйте степень участия собственных источников финансирования в формировании внеоборотных и оборотных активов организации.

Расчеты оформите в виде табл. 108. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 108. Данные о динамике и структуре размещения собственных источников финансирования организации

Показатель	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Собственные источники финансирования, всего							
В том числе идущие на формирование:							
внеоборотных активов							
оборотных активов							

Задание 117. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте степень участия заемных и привлеченных источников финансирования в формировании внеоборотных и оборотных активов организации.

Расчеты оформите в виде табл. 109. По результатам расчетов сделайте выводы

Таблица 109. Данные о динамике и структуре размещения заемных и привлеченных источников финансирования организации

Показатель	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
Заемные и привлеченные источники финансирования, всего							
В том числе идущие на формирование:							
внеоборотных активов							
оборотных активов							

Задание 118. Исходя из данных бухгалтерского баланса оцените влияние собственных источников финансирования и внеоборотных активов на изменение собственных оборотных средств.

Расчеты оформите в виде табл. 110. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 110. Расчет влияния собственных источников финансирования и внеоборотных активов на изменение собственных оборотных средств, млн р.

Показатели	На начало периода	На конец периода	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
1. Капитал и резервы, всего				
В том числе:				
уставный фонд				
паевой фонд				
резервный фонд				
добавочный фонд				
прибыль (убыток) отчетного периода				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
целевое финансирование				
доходы будущих периодов				
резервы предстоящих расходов				
2. Внеоборотные активы, всего				
В том числе:				
основные средства				
нематериальные активы				
доходные вложения в материальные ценности				
вложения во внеоборотные активы				
прочие внеоборотные активы				
3. Собственные оборотные средства				

Задание 119. На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте состав, структуру и динамику кредиторской задолженности. Определите изменение доли просроченной кредиторской задолженности.

Расчеты оформите в виде табл. 111. По результатам анализа сделайте выводы, укажите пути сокращения просроченной кредиторской задолженности организации.

Таблица 111. Данные о составе, структуре и динамике кредиторской задолженности по срокам возникновения

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Долгосрочная кредиторская задолженность, всего							
В том числе просроченная							

Показатели	На начало периода		На конец периода		Отклонение (+; -)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
2. Краткосрочная кредиторская задолженность, всего							
В том числе просроченная							
Итого кредиторской задолженности							

Тема 16. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации

План

1. Понятие и значение экономической эффективности хозяйственной деятельности организации.
2. Задачи и информационное обеспечение анализа эффективности использования средств организации.
3. Система показателей оценки деловой активности организации.
4. Анализ эффективности использования внеоборотных активов организации.
5. Анализ эффективности использования оборотных активов организации.
6. Методика факторного анализа оборачиваемости оборотных активов организации.
7. Система показателей оценки рентабельности организации.
8. Методика факторного анализа рентабельности активов и собственных средств организации.
9. Методика расчета и оценки эффекта финансового рычага.

Задания

Задание 120. На основании данных бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках оцените динамику показателей деловой активности организации.

Определите сумму вложенных средств в оборот (высвобожденных средств из оборота) в результате замедления (ускорения) оборачиваемости оборотных активов. Сравните сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

Решение оформите в виде табл. 112. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 112. Данные о динамике показателей деловой активности организации

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
1. Средняя стоимость активов, млн р.			
2. Средняя стоимость внеоборотных активов, млн р.			
3. Средняя стоимость оборотных активов, всего, млн р.			
В том числе:			
материальных оборотных активов, млн р.			
дебиторской задолженности, млн р.			
4. Средняя величина кредиторской задолженности, млн р.			
5. Выручка от реализации товаров (продукции, работ, услуг), млн р.			
6. Себестоимость реализованных товаров (продукции, работ, услуг), млн р.			
7. Коэффициент отдачи активов, р.			
8. Коэффициент отдачи внеоборотных активов, р.			
9. Оборачиваемость, дней:			
оборотных активов			
материальных оборотных активов			
дебиторской задолженности			
кредиторской задолженности			
10. Продолжительность операционного цикла, дней			

Задание 121. Исходя из данных бухгалтерской отчетности проанализируйте влияние выручки от реализации продукции и средней стоимости оборотных активов на изменение оборачиваемости оборотных активов.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 122. На основании данных табл. 113 оцените влияние времени обращения средств, вложенных в материальные оборотные активы и в расчеты с дебиторами, на изменение продолжительности операционного цикла организации.

Таблица 113. Данные для расчета операционного цикла организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средняя стоимость оборотных активов, всего	2135	2238
В том числе:		
материальных оборотных активов	1596	1765
дебиторской задолженности	240	365
2. Выручка от реализации продукции	19125	20365
3. Себестоимость реализованной продукции	18796	19675

Результаты расчетов оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

Задание 123. Используя данные табл. 114, оцените влияние выручки от реализации товаров и средней стоимости активов на изменение оборачиваемости оборотных активов (в том числе материальных оборотных активов и дебиторской задолженности).

Таблица 114. Данные для факторного анализа оборачиваемости оборотных активов организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средняя стоимость оборотных активов, всего	2245	2315
В том числе:		
материальных оборотных активов	1685	1795
дебиторской задолженности	310	379
2. Выручка от реализации продукции	20125	21365
3. Себестоимость реализованной продукции	19437	20675

Результаты расчетов оформите в самостоятельно разработанной таблице. Сделайте выводы.

Задание 124. На основании данных бухгалтерского баланса и “Отчета о прибылях и убытках” проанализируйте изменение показателей рентабельности организации.

Решение оформите в виде табл. 115. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 115. Данные о динамике показателей рентабельности организации

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
1. Средняя стоимость активов, млн р.			
2. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), млн р.			
3. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг), млн р.			
4. Прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), млн р.			
5. Прибыль за отчетный период, млн р.			
6. Коэффициенты рентабельности:			
продаж (реализации)			
расходов организации			
активов			

Задание 125. Исходя из данных бухгалтерской отчетности проанализируйте влияние рентабельности продаж и коэффициента оборачиваемости активов на изменение рентабельности активов.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 126. На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте влияние средней стоимости внеоборотных и оборотных активов, а также прибыли за отчетный период на изменение рентабельности активов организации.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 127. Используя данные бухгалтерской отчетности, проанализируйте влияние средней стоимости собственных, заемных и привлеченных средств, а также прибыли за отчетный период на изменение рентабельности активов организации.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 128. На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте влияние рентабельности продаж, коэффициентов оборачиваемости активов и соотношения активов и собственных средств на изменение рентабельности собственных источников финансирования организации.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 129. По данным бухгалтерской отчетности проанализируйте влияние рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости оборотных активов и отдачи внеоборотных активов на изменение рентабельности активов.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 130. На основании данных табл. 116 проанализируйте эффективность использования основных средств и оборотных активов. Рассчитайте сумму дополнительно вложенных средств в оборот (высвобожденных средств из оборота) за счет изменения оборачиваемости оборотных активов.

Таблица 116. Данные для анализа эффективности использования активов организации, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Выручка от реализации продукции	15700	16320
2. Прибыль от реализации продукции	256	301
3. Основные средства:		
на начало года	9700	9720
на конец года	9720	10014
4. Оборотные активы:		
на начало года	6500	6621
на конец года	6621	6740

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 131. Используя данные табл. 116, оцените следующее:

- влияние среднегодовой стоимости основных средств и выручки от реализации продукции на изменение фондоотдачи;
- влияние средней стоимости оборотных активов и выручки от реализации продукции на изменение оборачиваемости средств в обороте.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 132. Используя данные табл. 116, оцените влияние средней стоимости основных средств и оборотных активов, а также эффективности их использования на изменение выручки от реализации товаров.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 133. На основании данных табл. 117 оцените эффект финансового рычага по организации. Определите влияние факторов на изменение эффекта финансового рычага.

Таблица 117. Данные для анализа эффекта финансового рычага, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль за отчетный период	420	450
2. Налоги и сборы из прибыли	125	138
3. Средняя стоимость активов	10389	11326
4. Средняя стоимость собственных средств	6769	6890
5. Средняя стоимость заемных и привлеченных средств	?	?
6. Сумма процентов за кредит	109	120

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 17. Методика анализа финансовой устойчивости и финансовых возможностей организации

План

1. Понятие и значение финансовой устойчивости (независимости) организации.
2. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовой устойчивости (независимости) организации.
3. Система показателей оценки финансовой устойчивости (независимости) организации.
4. Анализ финансовой устойчивости (независимости) организации.
5. Понятие и значение платежеспособности и ликвидности организации.
6. Задачи, субъекты и информационное обеспечение анализа платежеспособности и ликвидности организации.
7. Система показателей оценки платежеспособности и ликвидности организации.
8. Анализ платежеспособности и ликвидности организации.
9. Понятие и значение кредитоспособности и инвестиционной привлекательности организации.
10. Задачи, субъекты и информационное обеспечение анализа кредитоспособности и инвестиционной привлекательности организации.
11. Анализ кредитоспособности организации.
12. Анализ инвестиционной привлекательности организации.

Тесты

Ответьте на вопрос, выбрав наиболее приемлемый вариант ответа.

1. Что понимается под финансовым состоянием организации?

Варианты ответа:

- а) наличие, размещение и эффективное использование финансовых ресурсов;
- б) способность организации обеспечивать прибыльную деятельность;
- в) способность организации своевременно погашать кредиторскую задолженность.

2. Что понимается под платежеспособностью организации?

Варианты ответа:

- а) способность организации эффективно управлять активами;
- б) способность организации в полном объеме и своевременно погашать обязательства;
- в) способность организации обеспечивать превышение доходов над расходами.

3. Какие показатели характеризуют финансовое состояние организации?

Варианты ответа:

- а) ликвидности и платежеспособности;
- б) эффективности использования средств организации;
- в) платежеспособности и ликвидности, финансовой устойчивости, эффективности использования ресурсов организации.

4. Что является источником информационного обеспечения анализа финансового состояния организации?

Варианты ответа:

- а) регистры аналитического учета;
- б) бухгалтерская отчетность;
- в) статистическая отчетность.

5. Как определяется коэффициент текущей ликвидности?

Варианты ответа:

- а) как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам;

- б) как отношение собственных средств к краткосрочным обязательствам;
- в) как отношение краткосрочных обязательств к валюте баланса.

6. Что понимается под ликвидностью активов организации?

Варианты ответа:

- а) способность активов приносить прибыль;
- б) способность активов обеспечивать погашение обязательств;
- в) способность активов превращаться в денежные средства.

7. К чему приводит рост просроченной дебиторской задолженности?

Варианты ответа:

- а) к отвлечению средств из оборота;
- б) к снижению расходов организации;
- в) к росту товарооборота.

8. Чем вызвано наличие и увеличение просроченной дебиторской задолженности?

Варианты ответа:

- а) неплатежеспособностью покупателей и заказчиков;
- б) отсутствием прибыли у организации;
- в) ускорением оборачиваемости средств, вложенных в оборотные активы.

9. Как определить собственные оборотные средства?

Варианты ответа:

- а) как разницу между собственными источниками финансирования и внеоборотными активами;
- б) как разницу между суммой внеоборотных, оборотных активов и собственными источниками финансирования;
- в) как разницу между валютой баланса и обязательствами организации.

10. Как определить коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами?

Варианты ответа:

- а) как отношение собственных средств к валюте баланса;
- б) как отношение собственных оборотных средств к собственным средствам;
- в) как отношение собственных оборотных средств к оборотным активам.

11. О чем свидетельствует коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами?

Варианты ответа:

- а) о достаточности денежных средств для погашения краткосрочных обязательств;
- б) о долевом участии собственных средств в формировании оборотных активов;
- в) о прибыльности организации.

12. Чем вызваны наличие и рост просроченной кредиторской задолженности?

Варианты ответа:

- а) отсутствием денежных средств для своевременного погашения кредиторской задолженности;
- б) отсутствием прибыли;
- в) ростом расходов организации.

13. Как определить степень участия собственных средств в формировании имущества организации?

Варианты ответа:

- а) как отношение прибыли к валюте баланса;
- б) как отношение выручки к собственным средствам;
- в) как отношение собственных средств к валюте баланса.

14. Как определить рентабельность продаж?

Варианты ответа:

- а) как отношение прибыли от реализации к выручке от реализации продукции;
- б) как отношение выручки от реализации продукции к средней стоимости активов;
- в) как отношение выручки от реализации продукции к прибыли от реализации.

15. Как рассчитать оборачиваемость оборотных активов в разгах?

Варианты ответа:

- а) как отношение оборотных активов к прибыли от реализации;
- б) как отношение собственных средств к оборотным активам;
- в) как отношение выручки от реализации продукции к средней стоимости оборотных активов.

16. Как определить сроки погашения дебиторской задолженности?

Варианты ответа:

- а) как отношение средней дебиторской задолженности к однодневной выручке от реализации продукции;
- б) как отношение прибыли от реализации к средней величине дебиторской задолженности;
- в) как отношение дебиторской задолженности к кредиторской задолженности.

17. Как определить операционный цикл организации?

Варианты ответа:

- а) как сумму оборачиваемости в днях материальных оборотных активов и дебиторской задолженности;
- б) как сумму прибыли от реализации и себестоимости реализованной продукции;
- в) как сумму оборотных активов и основных средств.

18. Каково нормативное значение коэффициента текущей ликвидности для промышленности?

Варианты ответа:

- а) 1,3;
- б) 2,0;
- в) 1,7.

19. Каково нормативное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами для промышленности?

Варианты ответа:

- а) 0,3;
- б) 0,5;
- в) 0,1.

20. Как рассчитать рентабельность активов?

Варианты ответа:

- а) как отношение прибыли за отчетный период к средней стоимости активов;
- б) как отношение прибыли за отчетный период к средней стоимости собственных средств;
- в) как отношение выручки от реализации продукции к средней стоимости активов.

21. Какие критерии определяют платежеспособность организации?

Варианты ответа:

- а) наличие и рост прибыли;
- б) отсутствие просроченных обязательств;
- в) рост выручки от реализации продукции.

22. Какие критерии определяют ликвидность организации?

Варианты ответа:

- а) превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами;
- б) отсутствие штрафов и неустоек;
- в) рост прибыли за отчетный период.

23. О чем свидетельствует коэффициент абсолютной ликвидности организации?

Варианты ответа:

- а) о способности организации получать прибыль;
- б) о степени участия собственных средств в обороте;
- в) об удельном весе краткосрочных обязательств, погашаемых за счет денежных средств и их эквивалентов на дату составления баланса.

24. О чем свидетельствует коэффициент финансовой независимости?

Варианты ответа:

- а) о долевом участии собственных средств в формировании активов организации;
- б) о долевом участии заемных средств в формировании активов организации;
- в) о степени покрытия оборотными активами краткосрочных обязательств.

25. О чем свидетельствует коэффициент финансовой зависимости?

Варианты ответа:

- а) о долевом участии заемных средств в формировании активов организации;
- б) о сумме прибыли на 1 р. активов организации;
- в) о сумме оборотных активов на 1 р. обязательств организации.

26. О чем свидетельствует коэффициент финансового левериджа (риска)?

Варианты ответа:

- а) о сумме заемных и привлеченных средств на 1 р. собственных средств;
- б) об удельном весе активов организации, сформированных за счет собственных средств;
- в) об удельном весе краткосрочных обязательств, погашаемых за счет оборотных активов.

27. Что является основным источником пополнения собственных средств организации?

Варианты ответа:

- а) кредиты и займы;
- б) кредиторская задолженность;
- в) прибыль.

28. Чем вызван рост остатков готовой продукции?

Варианты ответа:

- а) увеличением отгрузки и реализации готовой продукции;
- б) ростом цен, отсутствием спроса на готовую продукцию, увеличением объемов хозяйственной деятельности;
- в) повышением реальных и финансовых инвестиций.

29. Какие источники финансирования участвуют в формировании внеоборотных активов?

Варианты ответа:

- а) краткосрочные кредиты и займы;
- б) собственные средства, долгосрочные кредиты и займы;
- в) кредиторская задолженность.

30. Как определить по бухгалтерскому балансу собственные средства организации?

Варианты ответа:

- а) как сумму внеоборотных и оборотных активов;
- б) как сумму капитала и резервов, а также резервов предстоящих расходов;
- в) как сумму оборотных активов и капитала.

Задания

Задание 134. На основании данных бухгалтерского баланса постройте баланс ликвидности организации.

Решение оформите в виде табл. 118. По результатам расчетов сделайте выводы. Укажите, при каких условиях баланс считается абсолютно ликвидным.

Таблица 118. Баланс ликвидности, млн р.

Статьи актива	На начало года	На конец года	Статьи пассива	На начало года	На конец года
1. Наиболее ликвидные активы			1. Наиболее срочные обязательства		
2. Быстро реализуемые активы			2. Краткосрочные обязательства		
3. Медленно реализуемые активы			3. Долгосрочные обязательства		
4. Трудно реализуемые активы			4. Постоянные пассивы		
БАЛАНС			БАЛАНС		

Задание 135. Исходя из данных бухгалтерского баланса проанализируйте ликвидность и платежеспособность организации.

Решение оформите в виде табл. 119. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 119. Данные о динамике показателей платежеспособности и ликвидности организации

Показатели	На начало периода	На конец периода	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
1. Оборотные активы, млн р.			
2. Денежные средства, млн р.			
3. Финансовые вложения, млн р.			
4. Краткосрочная дебиторская задолженность, млн р.			
5. Краткосрочные обязательства, млн р.			
6. Просроченные обязательства, млн р.			
7. Показатели ликвидности и платежеспособности:			
коэффициент абсолютной ликвидности			
коэффициент промежуточной ликвидности			
коэффициент текущей ликвидности			
коэффициент покрытия просроченных обязательств денежными средствами			

Задание 136. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте влияние краткосрочных обязательств и оборотных активов, а также элементов, их составляющих, на изменение коэффициента текущей ликвидности.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 137. Используя данные бухгалтерского баланса, оцените влияние на изменение коэффициента текущей ликвидности краткосрочных обязательств, валюты баланса и внеоборотных активов организации.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 138. На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние на изменение коэффициента текущей ликвидности краткосрочных обязательств, валюты баланса и доли оборотных активов в общей сумме имущества организации.

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 139. Исходя из данных табл. 120 оцените ликвидность и платежеспособность организации.

Таблица 120. Данные для анализа платежеспособности и ликвидности организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Денежные средства	75	94
2. Финансовые вложения	19	24
3. Краткосрочная дебиторская задолженность	125	156
4. Оборотные активы	456	521
5. Краткосрочные обязательства	423	478
6. Просроченная кредиторская задолженность	47	142

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 140. На основании данных табл. 121 оцените влияние на изменение коэффициента текущей ликвидности следующих показателей:

- факторов первого порядка (оборотных активов и краткосрочных обязательств);
- факторов второго порядка (запасов и затрат, денежных средств, дебиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов, кредиторской задолженности).

Таблица 121. Данные для факторного анализа коэффициента текущей ликвидности, млн р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Оборотные активы, всего	3050	3100
В том числе:		
запасы и затраты	?	?
денежные средства	45	63
дебиторская задолженность	500	510
2. Краткосрочные обязательства, всего	2940	3000
В том числе:		
краткосрочные кредиты и займы	290	510
кредиторская задолженность	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 141. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте показатели финансовой независимости организации.

Решение оформите в виде табл. 122. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 122. Данные о динамике показателей финансовой независимости организации

Показатели	На начало года	На конец года	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
1. Валюта баланса, млн р.			
2. Собственные источники финансирования, млн р.			
3. Заемные и привлеченные источники финансирования, млн р.			
4. Собственные оборотные средства, млн р.			
5. Просроченные обязательства, млн р.			
6. Оборотные активы, млн р.			
7. Показатели финансовой независимости:			
коэффициент финансовой независимости			
коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами			
коэффициент финансового левериджа			
коэффициент маневренности собственных средств			
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
коэффициент обеспеченности просроченных обязательств активами			

Задание 142. Используя данные бухгалтерского баланса, проанализируйте следующее:

- влияние валюты баланса и собственных средств на изменение коэффициента финансовой независимости;
- влияние оборотных активов и собственных оборотных средств (в том числе источников собственных средств и внеоборотных активов) на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.

Расчеты оформите в самостоятельно разработанных таблицах. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 143. На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте влияние валюты баланса и коэффициента финансовой независимости на изменение собственных средств организации.

Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 144. Исходя из данных табл. 123 оцените финансовую устойчивость (независимость) организации.

Таблица 123. Данные о динамике показателей финансовой независимости организации, млн р.

Показатели	На начало года	На конец года
1. Капитал и резервы, включая резервы предстоящих расходов	2365	2897
2. Обязательства, всего	2189	2450
В том числе:		
краткосрочные кредиты и займы	230	310
долгосрочные кредиты и займы	100	-
кредиторская задолженность	?	?
3. Внеоборотные активы	2135	2170
4. Оборотные активы	?	?

Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 145. На основании данных табл. 124 оцените влияние оборотных активов и собственных оборотных средств на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.

Таблица 124. Данные для факторного анализа коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, млн р.

Показатели	На начало периода	На конец периода
1. Внеоборотные активы	4200	4400
2. Оборотные активы	5200	5150
3. Капитал и резервы	4500	4600
4. Обязательства, всего	?	?
В том числе резервы предстоящих расходов	18	20

Расчеты оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 18. Анализ денежных потоков и инвестиционной деятельности организации

План

1. Экономическая сущность и значение денежных потоков организации.
2. Задачи и источники информации анализа денежных потоков организации.
3. Анализ состава, динамики и сбалансированности денежных потоков организации.
4. Пути оптимизации денежных потоков.
5. Экономическая сущность и значение инвестиций.
6. Задачи и источники информации анализа инвестиций.
7. Методика инвестиционного анализа.
8. Анализ эффективности инвестиционной деятельности организации.
9. Анализ эффективности финансовых инвестиций.

Задания

Задание 146. На основании данных формы № 4 “Отчет о движении денежных средств” оцените состав, структуру и динамику денежных потоков организации по источникам поступления и направлениям выбытия денежных средств.

Расчеты оформите в виде табл. 125. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 125. Данные о составе, структуре и динамике денежных потоков организации

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+;-)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Поступление денежных средств, всего		100,0		100,0		–	
В том числе:							
выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг)							
доходы от сдачи активов в аренду, лизинга							
доходы от операций с ценными бумагами							
доходы от операций с иностранной валютой и т. д.							
2. Выбытие денежных средств, всего		100,0		100,0		–	
В том числе:							
на оплату приобретенных активов, работ, услуг							
расходы по выбытию внеоборотных активов							
расходы по аренде, лизингу							
расходы от операций с ценными бумагами и т. д.							

Задание 147. Используя данные формы № 4 “Отчет о движении денежных средств”, оцените состав, структуру и динамику денежных потоков организации по видам деятельности.

Расчеты оформите в виде табл. 126. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 126. Данные о составе, структуре и динамике денежных потоков организации

Показатели	Прошлый период		Отчетный период		Отклонение (+; –)		Темп изменения, %
	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	Сумма, млн р.	Удельный вес, %	по сумме, млн р.	по удельному весу, %	
1. Поступление денежных средств, всего		100,0		100,0		–	
В том числе:							
по текущей деятельности							
по инвестиционной деятельности							
по финансовой деятельности							
2. Выбытие денежных средств, всего		100,0		100,0		–	
В том числе:							
по текущей деятельности							
по инвестиционной деятельности							
по финансовой деятельности							

Задание 148. На основании данных формы № 4 “Отчет о движении денежных средств” оцените показатели сбалансированности денежных потоков организации.

Расчеты оформите в виде табл. 127. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 127. Данные о динамике показателей сбалансированности денежных потоков

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Темп изменения, %, или отклонение (+; –)
1. Остаток денежных средств на начало периода, млн р.			
2. Поступление денежных средств, всего, млн р.			
В том числе выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), млн р.			
3. Выбытие денежных средств, млн р.			

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Темп изменения, %, или отклонение (+; -)
4. Остаток денежных средств на конец периода, млн р.			
5. Показатели сбалансированности денежных потоков:			
чистый денежный поток, млн р.			
коэффициент достаточности денежных средств			
коэффициент сбалансированности денежных потоков			

Задание 149. На основании данных формы № 4 “Отчет о движении денежных средств” оцените следующее:

- влияние остатка денежных средств на начало периода, их поступления и выбытия на изменение коэффициента достаточности денежных средств;
- влияние поступления и выбытия денежных средств на изменение коэффициента сбалансированности денежных потоков.

Расчеты оформите в самостоятельно разработанных таблицах. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 150. Консервный комбинат построил и ввел в эксплуатацию цех по выработке овощных консервов. Рассчитайте показатели экономической эффективности капитальных вложений (срок окупаемости и коэффициент эффективности) на основании следующих данных: годовая мощность цеха – 19600 т, средняя цена 1 т – 210 млн р., полная себестоимость 1 т – 190 млн р., фактическая стоимость цеха – 4000 млрд р.

Сравните достигнутые показатели с проектными (проектный срок окупаемости капиталовложений – 10,5 лет, коэффициент эффективности – 0,095).

Задание 151. Рассчитайте экономический эффект от досрочного ввода в эксплуатацию производственного корпуса консервного комбината (срок окупаемости и коэффициент эффективности капитальных вложений). Нормативный срок строительства – 3 года 9 месяцев. Фактический срок строительства – 3 года 6 месяцев. Прибыль от годового объема реализации продукции по проекту – 5 млн р. Сметная стоимость объекта – 41,9 млн р.

Задание 152. Оцените эффективность двух инвестиционных проектов. Рассчитайте чистую текущую стоимость, срок окупаемости и индекс рентабельности, используя данные табл. 128. Выберите оптимальный вариант инвестиционного проекта.

Таблица 128. Данные для оценки эффективности инвестиционных проектов

Показатели	Проекты	
	первый	второй
1. Инвестиционные расходы, млн р.	153890	210100
2. Срок инвестиций, лет	4	5
3. Поступления денежных средств, всего, млн р.	?	?
В том числе:		
в 1-й год, млн р.	31378	94540
во 2-й год, млн р.	53534	72525
в 3-й год, млн р.	41378	53824
в 4-й год, млн р.	88600	31010
в 5-й год, млн р.	–	35761
4. Ставка дисконтирования, %	12	11
5. Чистая текущая стоимость, млн р.	?	?
6. Индекс рентабельности	?	?
7. Срок окупаемости, лет	?	?

Задание 153. На основании данных табл. 129 определите наиболее оптимальный вариант инвестиционного проекта для организации, используя чистую текущую стоимость. Первоначальные инвестиционные затраты по проекту составляют 100 000 тыс. р.

Таблица 129. Данные для оценки оптимальности инвестиционных проектов

Годы	Первый проект			Второй проект		
	Поступления, тыс. р.	Ставка дисконта, %	Текущая стоимость поступлений, тыс. р.	Поступления, тыс. р.	Ставка дисконта, %	Текущая стоимость поступлений, тыс. р.
1-й	14500	22	?	19852	19	?
2-й	17620	18	?	16523	17	?
3-й	19570	18	?	15633	17	?
Итого	?	x	?	?	x	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 154. Используя данные табл. 130, определите наиболее оптимальный вариант инвестиционного проекта для организации исходя из срока его окупаемости. Обоснуйте свой выбор.

Таблица 130. Данные для оценки оптимальности инвестиционных проектов

Показатели	Проекты	
	первый	второй
1. Срок инвестиций, лет	3	4
2. Инвестиционные расходы, тыс. р.	88 560	102 600
3. Предполагаемые поступления, всего, тыс. р.	104 880	111 640
В том числе:		
в 1-й год, %	25,0	40,6
во 2-й год, %	20,7	38,1
в 3-й год, %	18,3	15,4
в 4-й год, %	36,0	5,9

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 155. На основании данных табл. 131 определите средневзвешенные затраты открытого акционерного общества на выпуск простых акций.

Таблица 131. Данные для оценки стоимости акций

Выпуски акций	Стоимость, тыс. р.	Структура выпуска, %	Цена акции, %	Средневзвешенная цена акции, %
1. Основной	4 520	?	13,2	?
2. Второй	2 910	?	8,4	?
3. Третий	950	?	12,0	?
Итого	?	100	x	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 156. Определите размер лизинговой оплаты и цену лизинговых услуг в соответствии со следующими условиями договора:

- стоимость лизингового объекта – 200 000 тыс. р.;
- срок лизингового договора – 4 года;
- процентная ставка – 15%;
- оплата производится ежегодно равными частями.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 157. Определите размер лизинговой оплаты и цену лизинговых услуг в соответствии со следующими условиями договора:

- стоимость лизингового объекта – 34 560 тыс. р.;
- срок лизингового договора – 3 года;
- процентная ставка – 23%;
- оплата производится ежегодно равными частями.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 158. На основании данных табл. 132 оцените возможность покрытия организацией расходов на реконструкцию производства, которая будет проводится в течение 4 лет. Выберите наилучший вариант реализации реальных инвестиций.

Таблица 132. Информация о затратах на модернизацию производства

Показатели	Варианты	
	первый	второй
1. Ограниченная сумма свободных денежных средств, тыс. р.	27 600	30 560
2. Срок инвестирования, лет	4	4
3. Затраты, тыс. р.:		
в первые два года	21 610	18 960
в последующие годы	14 015	20 400
4. Процентные ставки за депозиты, %:		
в первые два года	17	19
в последующие годы	19	16
5. Актуальная стоимость затрат, тыс. р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 159. Исходя из данных табл. 133 выберите оптимальный вариант вложения средств организацией с позиции его будущей стоимости.

Таблица 133. Данные для оценки оптимальности инвестиционных проектов

Показатели	Варианты	
	первый	второй
1. Стоимость капитала, тыс. р.	9 650	9 650
2. Годовая процентная ставка, %:		
в первые три года	18	20
в последующие годы	16	–
3. Срок действия депозита, лет	5	3
4. Период капитализации процентов	Полугодие	Квартал
5. Нарощенная стоимость капитала, тыс. р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 160. Определите наилучший вариант вложения денег в сумме 50 000 тыс. р. при следующих условиях:

- под сложную ставку процентов в размере 19% годовых при ежегодном исчислении сроком на 6,5 лет;
- под сложную ставку процентов в размере 20% годовых при ежеквартальном исчислении сроком на 4,5 года.

Тема 19. Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа и прогнозирование финансового состояния организации

План

1. Понятие и значение маржинального анализа.
2. Анализ уровня безубыточности функционирования организации.
3. Анализ зоны финансовой безопасности организации.
4. Краткосрочный и долгосрочный анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации.
5. Система критериев вероятности банкротства организации.
6. Оценка вероятности банкротства организации.

Задания

Задание 161. На основании данных табл. 134 определите следующие показатели:

- критический объем реализации, при котором организация получит прибыль;
- точку безубыточности в натуральном и стоимостном выражениях;
- зону безопасности в натуральном и стоимостном выражениях;
- запас финансовой прочности.

Таблица 134. Исходные данные для оценки безубыточности работы организации

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
1. Количество произведенной продукции, ед.	1000	1200
2. Условно-постоянные расходы, млн р.	500	550
3. Условно-переменные расходы, млн р.	960	1020
4. Всего расходов, млн р.	?	?
5. Условно-переменные расходы на единицу изделия, млн р.	?	?
6. Всего расходов на единицу изделия, млн р.	?	?
7. Цена единицы изделия, млн р.	1,50	1,6
8. Прибыль на единицу изделия, млн р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 162. Используя данные табл. 135, оцените безубыточность работы организации. Определите следующие показатели:

- вклад на покрытие;
- операционный рычаг;
- точку безубыточности;
- зону безопасности;
- запас финансовой прочности;
- минимальную прибыль;
- объем реализации, необходимый для получения минимальной прибыли.

Таблица 135. Исходные данные для оценки безубыточности работы организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Условно-постоянные расходы, млн р.	787	761
2. Условно-переменные расходы, млн р.	5849	7423
3. Всего расходов, млн р.	?	?
4. Выручка от реализации, млн р.	6193	8693
5. Условно-переменные расходы на единицу продукции, млн р.	0,94	0,85
6. Средняя цена единицы продукции, млн р.	1,05	1,08
7. Прибыль (убыток) от реализации, млн р.	-443	509
8. Основные и оборотные средства по остаточной стоимости, млн р.	5304	6352
9. Средняя банковская ставка по депозитам, %	13,7	11,6
10. Средний размер налогов и других отчислений из прибыли, %	1,781	0,678
11. Вклад на покрытие, млн р.	?	?
12. Операционный рычаг, %	?	?
13. Точка безубыточности, млн р.	?	?
14. Зона безопасности, млн р.	?	?
15. Запас финансовой прочности, %	?	?
16. Минимальная прибыль, млн р.	?	?
17. Объем реализации, необходимый для получения минимальной прибыли, млн р.	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 163. На основании данных табл. 136 оцените риск вероятности банкротства организации, используя следующую модель Альтмана:

$$Z = 0,717x_1 + 0,847x_2 + 3,107x_3 + 0,420x_4 + 0,995x_5.$$

Таблица 136. Информация о показателях деятельности организации

Показатели	Условные обозначения	Прошлый год	Отчетный год
1. Собственный капитал, млн р.		8258	8900
2. Собственные оборотные средства, млн р.		346	350
3. Заемный капитал, млн р.		23500	45600
4. Валюта баланса (активы), млн р.		?	?
5. Выручка от реализации продукции, млн р.		24016	46200

Показатели	Условные обозначения	Прошлый	Отчетный
		год	год
6. Прибыль за отчетный период, млн р.		183	158
7. Чистая прибыль, млн р.		150	108
8. Доля собственных оборотных средств в валюте баланса	x_1	?	?
9. Рентабельность активов исходя из чистой прибыли	x_2	?	?
10. Рентабельность активов исходя из прибыли за отчетный период	x_3	?	?
11. Соотношение собственного и заемного капиталов	x_4	?	?
12. Коэффициент оборачиваемости активов	x_5	?	?
13. Z-счет	Z	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 164. Исходя из данных табл. 137 оцените риск вероятности банкротства организации, используя следующую модель Лиса:

$$Z = 0,063x_1 + 0,092 x_2 + 0,057x_3 + 0,001x_4.$$

Таблица 137. Информация о показателях деятельности организации

Показатели	Условные обозначения	Прошлый год	Отчетный год
1. Собственный капитал, млн р.		8300	8890
2. Собственные оборотные средства, млн р.		410	500
3. Заемный капитал, млн р.		22800	42300
4. Валюта баланса (активы), млн р.		?	?
5. Выручка от реализации продукции, млн р.		23100	45350
6. Прибыль от реализации продукции, млн р.		112	680
7. Чистая прибыль, млн р.		150	508
8. Доля собственных оборотных средств в валюте баланса	x_1	?	?
9. Рентабельность активов исходя из прибыли от реализации продукции	x_2	?	?
10. Рентабельность активов исходя из чистой прибыли	x_3	?	?
11. Соотношение собственного и заемного капиталов	x_4	?	?
12. Z-счет	Z	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 165. На основании данных табл. 138 оцените риск вероятности банкротства организации, используя следующую модель Таффлера:

$$Z = 0,53x_1 + 0,13 x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4.$$

Таблица 138. Информация о деятельности организации

Показатели	Условные обозначения	Прошлый год	Отчетный год
1. Оборотные активы, млн р.		2700	5117
2. Краткосрочные обязательства, млн р.		2351	4762
3. Валюта баланса (активы), млн р.		3180	5592
4. Выручка от реализации продукции, млн р.		23080	45300
5. Прибыль от реализации продукции, млн р.		120	650
6. Коэффициент оборачиваемости краткосрочных обязательств	x_1	?	?
7. Коэффициент текущей ликвидности	x_2	?	?
8. Доля краткосрочных обязательств в валюте баланса	x_3	?	?
9. Коэффициент оборачиваемости активов	x_4	?	?
10. Z-счет	Z	?	?

По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 166. Составьте прогноз выручки от реализации продукции на I квартал исходя из сложившихся тенденций реализации продукции и сроков погашения задолженности покупателями.

Объем реализации продукции составит в январе 3252 млн р., феврале – 3182, марте – 3462 млн р.

Сроки погашения дебиторской задолженности за реализованную продукцию следующие:

- 35% реализованной продукции погашается в течение 20 дней;
- 20% – через 20 дней;
- 20% – через 10 дней на условиях скидки с продаж;
- 25% отгрузок оплачивается через 30 дней.

Реализация продукции в декабре составила 2952 млн р.

Решение задачи оформите в виде табл. 139. По результатам расчетов сделайте выводы.

Таблица 139. Расчет планируемой выручки от реализации продукции на I квартал, тыс. р.

Месяц отгрузки	Оплата		
	Январь	Февраль	Март
1. Декабрь			
2. Январь			
3. Февраль			
4. Март			
Итого			

Задание 167. На основании данных таблиц 140 и 141 проведите прогнозный анализ финансового состояния организации.

Определите следующие показатели:

- выручку от реализации продукции на прогнозируемый год, используя экономико-статистический метод, основанный на сглаживании данных о приросте выручки за ряд лет, предшествующих прогнозируемому году;
- остатки активов и источников их финансирования на прогнозируемую дату исходя из их удельного веса в составе выручки от реализации продукции;
- показатели ликвидности и финансовой независимости на прогнозируемую дату.

Таблица 140. Исходные данные для сглаживания прироста объема выручки от реализации продукции

Годы	Прирост выручки от реализации продукции, % к предыдущему году в сопоставимых ценах
1-й	4,7
2-й	13,1
3-й	-6,5
4-й	18,1
5-й	5,3

Таблица 141. Расчет прогнозируемых остатков активов и источников их формирования на конец прогнозируемого года

Показатели	На начало прогнозируемого года		На конец прогнозируемого года, млн. р.
	сумма, млн. р.	доля в выручке от реализации продукции, %	
1. Внеоборотные активы	7892		
2. Оборотные активы, всего	7924		
В том числе:			
материальные оборотные активы	?		
дебиторская задолженность	956		
финансовые вложения	34		
денежные средства	123		
3. Собственные источники финансирования	8126		
4. Расчеты, всего	7690		
В том числе:			
краткосрочные кредиты и займы	563		
кредиторская задолженность	?		
5. Выручка от реализации продукции	25680		

По результатам расчетов сделайте выводы.

Тема 20. Анализ внешнеэкономической деятельности субъекта хозяйствования

План

1. Анализ экспорта продукции.
2. Анализ импорта продукции.
3. Анализ сбалансированности экспорта и импорта продукции.
4. Анализ эффективности экспортной деятельности.
5. Анализ эффективности средств в расчетах с иностранными партнерами.
6. Анализ валютных средств организации.
7. Анализ резервов снижения импортных закупок, выполнения программы импортозамещения.
8. Оценка резервов повышения эффективности внешнеэкономической деятельности организации.

Задания

Задание 168. На основании данных табл. 142 проанализируйте динамику, состав и структуру объема реализации продукции по рынкам сбыта. Оцените соотношение между темпами изменения экспортных поставок и поставок на внутренний рынок.

Таблица 142. Информация о рынке сбыта продукции, т

Продукция	Прошлый год		Отчетный год	
	Реализация на экспорт	Реализация внутри страны	Реализация на экспорт	Реализация внутри страны
1. Картофель	450	560	390	575
2. Яблоки	250	165	265	180
3. Капуста	365	320	380	330
4. Кукуруза	126	450	130	400
5. Морковь	65	156	72	160
6. Лук репчатый	75	96	70	90
Итого	?	?	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 169. По данным табл. 143 оцените влияние факторов на изменение объема производства оборудования и металлоконструкций, используя способ балансовой увязки.

Таблица 143. Баланс оборудования и металлоконструкций, тыс. р.

Потребности	План	Факт	Ресурсы		
			План	Факт	
1. Промышленное производство	109,5	124,1	1. Запасы на начало года	5,7	6,4
2. Капитальное строительство	29,5	26,1			
3. Экспорт	4,0	4	2. Производство	?	?
4. Пополнение государственного резерва	2,3	2,1			
5. Прочие потребности	3,4	3	3. Импорт	2,7	5,9
6. Запасы на конец года	9,4	10,5			
Итого	158,1	?	Итого	158,1	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 170. Исходя из данных табл. 144 оцените динамику внешнеторгового оборота и внешнеторгового сальдо по организации. Оцените сбалансированность внешнеторгового оборота организации.

Таблица 144. Информация о внешнеторговом обороте, тыс. долл. США

Показатели	Годы						
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
1. Внешнеторговый оборот	?	?	?	?	?	?	?
2. Экспорт	25,4	24,1	18,8	56,0	22,4	17,8	34,7
3. Импорт	14,0	13,8	8,7	22,4	13,8	7,1	8,3
4. Сальдо внешнеторгового оборота	?	?	?	?	?	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 171. По данным табл. 145 оцените динамику экспортных поставок организации. Рассчитайте экспортную квоту производства продукции.

Таблица 145. Информация об объемах экспорта организации за 2001–2007 гг.

Показатели	Годы						
	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
1. Объем выпуска продукции, всего, тыс. долл. США	1604	2007	2238	2147	2389	3122	3394
В том числе поставлено на экспорт, тыс. долл. США	120	145	123	274	781	1642	1781
2. Экспортная квота в производстве, %	?	?	?	?	?	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 172. Исходя из данных табл. 146 проанализируйте динамику и товарную структуру экспорта продукции организации.

Таблица 146. Информация об объемах экспорта организации за 2005–2007 гг., тыс. долл. США

Продукция	Годы		
	2005	2006	2007
1. Мясо	754	768	801
2. Консервы плодоовощные	347	204	287
3. Консервы фруктово-ягодные	370	385	241
4. Картофель	187	261	174
5. Дикорастущие грибы и ягоды	84	45	67
6. Кожевенное сырье	195	285	164
7. Пушнина	481	526	554
Итого	?	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 173. По данным табл. 147 проанализируйте динамику и географическую структуру экспорта и импорта продукции организации.

Таблица 147. Информация об объемах экспорта и импорта организации за 2005–2006 гг., тыс. долл. США

Страны	Экспорт		Импорт	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
1. Россия	641	748	321	300
2. Казахстан	238	107	55	75
3. Украина	64	70	80	55
4. Латвия	106	120	61	32
5. Литва	88	90	20	15
6. Германия	37	55	20	22
7. Англия	12	8	37	22
8. Прочие	37	20	20	22
Итого	?	?	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 174. По данным табл. 148 проанализируйте динамику экспортного оборота организации. Оцените влияние физического объема и цены на изменение стоимости экспорта продукции.

Таблица 148. Информация об объемах экспорта продукции за 2005–2006 гг.

Продукция	Прошлый год		Отчетный год	
	Количество, т	Цена, тыс. долл. США	Количество, т	Цена, тыс. долл. США
1. Конфеты “Ананасовые”	450	0,23	457	0,22
2. Конфеты “Маскарад”	841	0,22	574	0,23
3. Конфеты “Мишка”	631	0,18	741	0,20
4. Конфеты “Данко”	100	0,11	247	0,12
Итого	?	?	?	?

Решение задачи оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 175. Используя данные табл. 149, проанализируйте выполнение договорных обязательств организации по экспортным поставкам продукции.

Оцените степень выполнения договорных обязательств по стоимости и физическому объему по каждому виду продукции и в целом по организации. Определите влияние цены и физического объема на изменение выполнения договорных обязательств по поставкам продукции на экспорт.

Таблица 149. **Информация о выполнении экспортных обязательств организации**

Продукция	План поставок		Фактические поставки	
	Количество, т	Цена, тыс. долл. США	Количество, т	Цена, тыс. долл. США
1. Конфеты “Мишка”	750	0,22	741	0,20
2. Конфеты “Данко”	255	0,12	247	0,12
3. Конфеты “Яблоко”	640	0,08	641	0,10
4. Печенье “Тигровое”	475	0,09	451	0,10
Итого	?	–	?	–

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути укрепления расчетной и договорной дисциплины в организации.

Задание 176. На основании данных табл. 150 проанализируйте выполнение договорных обязательств по импортными операциям организации.

Оцените степень выполнения договорных обязательств поставщиками по стоимости и физическому объему по каждому виду продукции и в целом по организации.

Определите влияние цены и физического объема импорта продукции на изменение стоимости поставок сырья и материалов.

Таблица 150. **Информация о выполнении договорных обязательств поставщиками по импорту продукции**

Сырье и материалы	План поставок сырья и материалов		Фактические поставки сырья и материалов	
	Количество, т	Цена, тыс. долл. США	Количество, т	Цена, тыс. долл. США
1. Какао-порошок	1304	0,51	1540	0,60
2. Какао-масло	284	0,66	155	0,71
3. Сахар-песок	386	0,13	394	0,14
4. Повидло	155	0,08	175	0,09
Итого	?	–	?	–

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Укажите пути укрепления расчетной и договорной дисциплины в организации.

Задание 177. Исходя из данных табл. 151 проанализируйте выполнение договорных обязательств по отгрузке продукции на экспорт.

Оцените степень выполнения договорных обязательств по стоимости и физическому объему по каждому контрагенту и в целом по организации.

Определите влияние физического объема экспорта и цен на отгруженную продукцию на изменение стоимости экспортируемой продукции.

Таблица 151. **Информация о выполнении экспортных обязательств организации**

Покупатели	План отгрузки продукции на экспорт		Факт отгрузки продукции на экспорт	
	Кол-во, т	Цена, тыс. долл. США	Кол-во, т	Цена, тыс. долл. США
1. Фирма “ABC” (Германия)	567	0,51	552	0,51
2. Фирма “JBS” (Англия)	462	0,55	471	0,52
3. ОАО “Сладкоежка” (Россия)	450	0,23	683	0,25
4. ОДО “Траст” (Россия)	378	0,41	361	0,43
5. ОАО “Надежда” (Россия)	210	0,14	84	0,15
Итого	?	?	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 178. На основании данных табл. 152 проанализируйте ритмичность поставок продукции на экспорт. Рассчитайте коэффициент просрочки обязательств.

Таблица 152. Информация о выполнении плана поставок продукции на экспорт по месяцам, тыс. долл. США

Месяцы	План поставок продукции на экспорт	Факт отгрузки продукции на экспорт
1. Январь	156,2	155,1
2. Февраль	105,7	110,2
3. Март	85,0	90,4
4. Апрель	85,0	79,4
5. Май	85,0	86,4
6. Июнь	85,0	77,4
7. Июль	85,0	90,4
8. Август	85,0	85,8
9. Сентябрь	85,0	87,0
10. Октябрь	85,0	91,0
11. Ноябрь	85,0	100,4
12. Декабрь	125,6	100,4
Итого	?	?

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 179. Исходя из табл. 153 проанализируйте оборачиваемость задолженности по экспортным и импортным операциям организации.

Определите влияние факторов на изменение оборачиваемости средств в расчетах по экспорту и импорту.

Таблица 153. Информация о задолженности по экспортным и импортным обязательствам организации, тыс. долл. США

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Средняя дебиторская задолженность по поставкам продукции на экспорт	670	585
2. Средняя кредиторская задолженность по поставкам импорта	350	365
3. Оборот по погашению задолженности по импорту	2768	2863
4. Оборот по погашению задолженности перед экспортерами	2986	3120

Решение оформите в самостоятельно разработанной таблице. По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 180. По данным табл. 154 определите тенденцию развития экспорта данной группы товаров по стоимости и структуре. Установите, как изменился объем экспорта за счет изменения физического объема и цены на товары этой группы. Определите меру влияния факторов количества, цены и структуры на увеличение стоимости экспорта товаров данной группы.

Таблица 154. Информация о выполнении экспортных обязательств организации

Товары	Прошлый год		Отчетный год	
	Кол-во, тыс. т	Цена за единицу, млн р.	Кол-во, тыс. т	Цена за единицу, млн р.
А	2	200	3,0	195
Б	2	100	1,5	102
Итого по товарной группе	4	х	4,5	х

Сделайте выводы.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : учеб. / В. И. Стражев [и др.] ; под общ. ред. В. И. Стражева. – 6-е изд. – Минск : Выш. шк., 2005. – 480 с.

Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов / Л. Л. Ермолович [и др.] ; под общ. ред. Л. Л. Ермолович. – Минск : Современ. шк., 2006. – 736 с.

Савицкая, Г. В. Экономический анализ : учеб. для вузов / Г. В. Савицкая. – М. : Новое знание, 2006. – 679 с.

Дополнительная литература

Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учеб. / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – 4-е изд., доп. и перераб. – М. : Финансы и статистика, 1998. – 416 с.

Бондарчук, Н. В. Финансовый анализ для целей налогового консультирования / Н. В. Бондарчук, З. М. Карпасова. – М. : Вершина, 2006. – 192 с.

Елисеева, Т. П. Экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Т. П. Елисеева. – Минск : Современ. шк., 2007. – 944 с.

Ефимова, О. В. Финансовый анализ / О. В. Ефимова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Бухгалт. учет, 1999. – 352 с.

Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / В. В. Ковалев, О. Н. Волкова. – М. : Проспект, 2006. – 424 с.

Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле / Л. И. Кравченко. – 8-е изд., перераб. – М. : Новое знание, 2005. – 512 с.

Русак, Н. А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования / Н. А. Русак, В. А. Русак. – Минск : Выш. шк., 1997. – 309 с.

Сергеев, В. И. Логистика в бизнесе : учеб. пособие для вузов / В. И. Сергеев. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 608 с.

Теория анализа хозяйственной деятельности : учеб. / В. В. Осмоловский [и др.] ; под общ. ред. В. В. Осмоловского. – Минск : Новое знание, 2001. – 318 с.

Чернов, В. А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес / В. А. Чернов, М. И. Баканов ; под общ. ред. М. И. Баканова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 686 с.

Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 237 с.

Алгоритм факторного анализа

Таблица П1.1. Алгоритм расчета влияния факторов с помощью приема цепной подстановки

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Подстановки			Расчет влияния факторов
				I	II	III	
<i>a</i>	a_0	a_1	Δa	a_1	a_1	a_1	$\Delta y_a = y^I - y_0$
<i>b</i>	b_0	b_1	Δb	b_0	b_1	b_1	$\Delta y_b = y^{II} - y^I$
<i>c</i>	c_0	c_1	Δc	c_0	c_0	c_1	$\Delta y_c = y^{III} - y^{II}$
<i>d</i>	d_0	d_1	Δd	d_0	d_0	d_0	$\Delta y_d = y_1 - y^{III}$
<i>y</i>	y_0	y_1	Δy	y^I	y^{II}	y^{III}	$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c + \Delta y_d$

Таблица П1.2. Алгоритм расчета влияния факторов с помощью приема абсолютных разниц

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>a</i>	a_0	a_1	Δa	$\Delta y_a = \Delta a \cdot b_0 \cdot c_0 \cdot d_0$
<i>b</i>	b_0	b_1	Δb	$\Delta y_b = \Delta b \cdot a_1 \cdot c_0 \cdot d_0$
<i>c</i>	c_0	c_1	Δc	$\Delta y_c = \Delta c \cdot a_1 \cdot b_1 \cdot d_0$
<i>d</i>	d_0	d_1	Δd	$\Delta y_d = \Delta d \cdot a_1 \cdot b_1 \cdot c_1$
<i>y</i>	y_0	y_1	Δy	$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b + \Delta y_c + \Delta y_d$

Таблица П1.3. Алгоритм расчета влияния факторов с помощью интегрального приема

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Расчет влияния факторов
<i>a</i>	a_0	a_1	Δa	$\Delta y_a = 0,5 \cdot \Delta a \cdot (b_0 + b_1)$
<i>b</i>	b_0	b_1	Δb	$\Delta y_b = 0,5 \cdot \Delta b \cdot (a_0 + a_1)$
<i>y</i>	y_0	y_1	Δy	$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b$

Таблица П1.4. Алгоритм расчета влияния факторов с помощью приема скорректированных показателей

Показатели	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+; -)	Скорректированный показатель	Расчет влияния факторов
<i>a</i>	a_0	a_1	Δa	a_1	$\Delta y_a = y_{ск} - y_0$
<i>b</i>	b_0	b_1	Δb	b_0	$\Delta y_b = y_1 - y_{ск}$
<i>y</i>	y_0	y_1	Δy	$y_{ск}$	$\Delta y = \Delta y_a + \Delta y_b$

Пользователи анализа финансового состояния организации

Пользователи	Категории заинтересованных лиц	Интерес к финансовому состоянию
Внешние пользователи	Налоговые и другие контрольные органы, внебюджетные фонды	Изучают правильность определения налогооблагаемой базы, полноту и своевременность погашения задолженности перед бюджетом всех уровней, фондами
	Поставщики и подрядчики	Оценивают своевременность погашения кредиторской задолженности, целесообразность поддержания с данной организацией партнерских отношений
	Обслуживающие банки	Изучают целесообразность предоставления кредитов, оценивают риски своевременности и полноты их погашения
	Инвесторы, в том числе потенциальные	Оценивают эффективность вложенных ресурсов, а также инвестиционную привлекательность организации
Внутренние пользователи	Менеджеры организации	Определяют резервы и пути укрепления финансового состояния, повышения эффективности использования финансового потенциала
	Собственники организации	Заинтересованы в эффективности использования вложенных средств, целесообразности расширения объемов деятельности
	Персонал организации	Оценивают шансы и возможности повышения заработной платы, перспективы развития организации

Система показателей оценки платежеспособности и ликвидности организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств и финансовых вложений к краткосрочным обязательствам	Характеризует долю краткосрочных обязательств, которые могут быть погашены на дату составления баланса за счет наиболее ликвидных активов
2. Коэффициент покрытия просроченных обязательств денежными средствами	Отношение денежных средств к просроченным обязательствам	Раскрывает долю просроченных обязательств, погашаемых за счет имеющихся остатков денежных средств на отчетную дату
3. Коэффициент промежуточной ликвидности	Отношение денежных средств, финансовых вложений и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам	Характеризует долю краткосрочных обязательств, погашаемых за счет денежных средств, финансовых вложений и ожидаемых поступлений от дебиторов
4. Коэффициент текущей ликвидности	Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам	Характеризует долю краткосрочных обязательств, которая может быть погашена в результате реализации оборотных активов. Здесь делается допущение, что все оборотные активы могут быть реализованы при необходимости и по их балансовой оценке

Система показателей оценки финансовой независимости организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Коэффициент финансового левериджа (финансового риска)	Отношение заемных средств к собственным	Характеризует величину заемных средств, приходящуюся на 1 р. собственных средств
2. Коэффициент маневренности собственных средств	Отношение собственных оборотных средств к сумме собственных	Характеризует долю собственных источников финансирования, вложенных в оборотные активы, в общей сумме собственных средств
3. Коэффициент финансовой независимости (автономии)	Отношение собственных средств к валюте баланса	Характеризует долевое участие собственных источников финансирования в формировании активов организации
4. Коэффициент финансовой зависимости	Отношение заемных средств к валюте баланса	Характеризует долевое участие заемных и привлеченных средств в формировании активов организации. Нормативная величина – не более 0,85
5. Коэффициент обеспеченности просроченных финансовых обязательств активами	Отношение просроченных обязательств к валюте баланса	Характеризует долевое участие просроченных долговых обязательств (кредитов, займов и кредиторской задолженности) в формировании активов организации
6. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам	Характеризует долевое участие собственных средств в формировании оборотных активов организации

Система показателей оценки деловой активности организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Коэффициент оборачиваемости активов	Отношение средней стоимости активов к однодневной выручке от реализации продукции	Характеризует скорость обращения средств, вложенных в формирование активов
2. Оборачиваемость оборотных активов в днях	Отношение средней стоимости оборотных активов к однодневной выручке от реализации продукции	Характеризует продолжительность нахождения средств в формировании оборотных активов
3. Оборачиваемость материальных оборотных активов в днях	Отношение средней стоимости материальных оборотных активов к однодневной себестоимости реализованной продукции	Характеризует продолжительность нахождения средств в формировании материальных оборотных активов
4. Оборачиваемость сырья и материалов в днях	Отношение средней стоимости материальных ресурсов к однодневной сумме материальных затрат	Характеризует продолжительность нахождения средств в формировании сырья и материалов, среднее время хранения материалов на складе
5. Оборачиваемость незавершенного производства в днях	Отношение средней величины незавершенного производства к однодневной себестоимости реализованной продукции	Характеризует среднюю продолжительность цикла производства продукции
6. Оборачиваемость готовой продукции в днях	Отношение средней стоимости готовой продукции к однодневной себестоимости реализованной продукции	Характеризует средний период хранения готовой продукции на складе (периодичность отгрузки готовой продукции покупателям)
7. Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	Отношение средней стоимости дебиторской задолженности к однодневному обороту по ее погашению	Характеризует средний срок погашения дебиторской задолженности
8. Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	Отношение средней стоимости кредиторской задолженности к однодневному обороту по ее погашению	Характеризует средний срок погашения кредиторской задолженности
9. Продолжительность операционного цикла	Сумма оборачиваемости в днях материальных оборотных активов и дебиторской задолженности	Характеризует время нахождения средств в формировании материальных оборотных активов и в расчетах с дебиторами

Система показателей оценки рентабельности деятельности организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Рентабельность продаж основной деятельности	Отношение прибыли от реализации к выручке от реализации продукции	Характеризует долю прибыли от реализации в выручке от реализации продукции
2. Рентабельность продаж в целом по организации	Отношение прибыли за отчетный период к сумме выручки от реализации, операционных и внереализационных доходов	Характеризует долю прибыли за отчетный период в общей сумме доходов организации
3. Рентабельность расходов основной деятельности	Отношение прибыли от реализации к полной себестоимости реализованной продукции	Характеризует сумму прибыли от реализации, полученную со 100 р. понесенных расходов, связанных с производством и реализацией продукции
4. Рентабельность расходов в целом по организации	Отношение прибыли за отчетный период к сумме себестоимости реализованной продукции, операционных и внереализационных расходов	Характеризует сумму полученной прибыли за отчетный период со 100 р. совокупных расходов организации
5. Рентабельность активов	Отношение прибыли за отчетный период к средней стоимости активов	Характеризует сумму прибыли, полученную со 100 р. использованных активов

Алгоритм расчета показателей, характеризующих безубыточность производственной деятельности организации

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Точка безубыточности в стоимостной оценке	$Bб = \frac{Cn}{1 - UP_{пер}}$ <p>где $Bб$ – выручка от реализации продукции, обеспечивающая безубыточную производственную деятельность, млн р.; Cn – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию продукции, млн р.; $UP_{пер}$ – уровень условно-переменных расходов на производство и реализацию продукции</p>	Характеризует сумму выручки от реализации продукции, при которой прибыль от реализации равна нулю. В точке безубыточности организация не имеет ни прибыли, ни убытка, т. е. сумма выручки от реализации равна себестоимости реализованной продукции
2. Точка безубыточности в натуральной оценке	$Bб = \frac{Cn}{Ц - P_{пер}}$ <p>где $Bб$ – выручка от реализации отдельного вида продукции, обеспечивающая безубыточную деятельность, ед.; Cn – сумма условно-постоянных расходов на производство и реализацию отдельного вида продукции, тыс. р.; $Ц$ – цена за единицу продукции, тыс. р.; $P_{пер}$ – сумма условно-переменных расходов на производство и реализацию единицы продукции, тыс. р.</p>	Характеризует объем продаж продукции в натуральном измерении, при котором прибыль от реализации равна нулю
3. Выручка от реализации продукции (работ, услуг), обеспечивающая прибыль от реализации продукции (работ, услуг)	$Bn = \frac{Cn + НП}{1 - UP_{пер}}$ <p>где Bn – выручка от реализации продукции (работ, услуг), обеспечивающая прибыль от реализации продукции (работ, услуг), млн р.; $НП$ – сумма необходимой (прогнозной) прибыли от реализации продукции (работ, услуг), млн р.</p>	Характеризует сумму выручки от реализации, при которой организация получает необходимую (прогнозную) прибыль от реализации продукции
3. Запас финансовой безопасности организации	$ЗФБ = \frac{Bф - Bб}{Bф} \cdot 100,$ <p>где $ЗФБ$ – запас финансовой безопасности организации; $Bф$ – фактическая сумма выручки от реализации продукции</p>	Характеризует процент превышения или снижения фактически полученной выручки от реализации продукции по сравнению с выручкой, обеспечивающей безубыточную деятельность

Показатели оценки движения кадрового состава

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Коэффициент оборота по приему	Отношение численности работников, принятых на работу, к среднесписочной численности работников	Характеризует долю работников, принятых на работу, в среднесписочной численности. Рассчитывается по общей численности, а также аппарату управления и основным рабочим
2. Коэффициент оборота по выбытию	Отношение численности уволенных работников к среднесписочной численности работников	Характеризует долю уволенных работников в среднесписочной численности. Рассчитывается по общей численности, а также по аппарату управления и основным рабочим
3. Коэффициент текучести кадров	Отношение численности уволенных работников по собственному желанию и нарушению трудового законодательства к среднесписочной численности работников	Характеризует долю уволенных работников по собственному желанию и нарушению трудового законодательства в среднесписочной численности. Рассчитывается по общей численности, а также по аппарату управления и основным рабочим
4. Коэффициент постоянства состава	Отношение численности работников, проработавших более одного года, к среднесписочной численности работников	Характеризует долю работников, проработавших более одного года, в среднесписочной численности. Рассчитывается по общей численности, а также по аппарату управления и основным рабочим
5. Коэффициент движения кадров	Отношение численности работников, принятых на работу и уволенных, к среднесписочной численности работников	Характеризует долю работников, принятых на работу и уволенных, в среднесписочной численности. Рассчитывается по общей численности, а также по аппарату управления и основным рабочим
6. Коэффициент обеспеченности кадрами	Отношение фактической списочной численности работников к списочной численности по штатному расписанию	Характеризует степень соответствия фактической численности работников данным штатного расписания. Рассчитывается по общей численности, а также по профессиям и специальностям

Показатели оценки эффективности использования трудовых ресурсов

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Производительность труда	Отношение выручки от реализации продукции за период к среднесписочной численности работников	Характеризует сумму выручки от реализации продукции на одного работника. Рассчитывается по общей численности работников и основным рабочим
2. Среднедневная производительность труда	Отношение выручки от реализации продукции за период к произведению среднесписочной численности работников и количества отработанных дней	Характеризует среднедневную выручку от реализации продукции на одного работника. Рассчитывается по общей численности работников и основным рабочим
3. Среднечасовая производительность труда	Отношение выручки от реализации продукции за период к произведению среднесписочной численности работников, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня	Характеризует среднечасовую выручку от реализации продукции на одного работника. Рассчитывается по общей численности работников и основным рабочим
4. Коэффициент отдачи средств на оплату труда	Отношение выручки от реализации продукции к фонду заработной платы	Характеризует сумму выручки от реализации продукции на 1 р. средств на оплату труда. Рассчитывается по общей численности работников и основным рабочим
5. Трудоемкость продукции	Отношение расходов на оплату труда к выручке от реализации продукции	Характеризует сумму средств на оплату труда на 1 р. выручки от реализации продукции. Рассчитывается по общей численности работников и основным рабочим

**Показатели оценки технического состояния
и движения основных средств**

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Коэффициент годности основных средств	Отношение остаточной стоимости основных средств к их первоначальной (восстановительной) стоимости	Характеризует долю основных средств по остаточной стоимости в их сумме по первоначальной (восстановительной) стоимости. Рассчитывается по общей сумме основных средств и их видам на начало и конец отчетного периода
2. Коэффициент изношенности основных средств	Отношение суммы амортизации основных средств к их первоначальной (восстановительной) стоимости	Характеризует степень изношенности основных средств, долю самортизированных основных средств в их сумме по первоначальной (восстановительной) стоимости. Рассчитывается по общей сумме основных средств и их видам на начало и конец отчетного периода
3. Коэффициент обновления основных средств	Отношение вновь поступивших основных средств в отчетном периоде к их остатку на конец периода	Характеризует долю вновь поступивших и введенных объектов основных средств в их стоимости на конец отчетного периода. Рассчитывается по общей сумме основных средств и их видам
4. Коэффициент выбытия основных средств	Отношение суммы выбывших основных средств в отчетном периоде к их остатку на начало периода	Характеризует долю выбывших и ликвидированных объектов основных средств в их стоимости на начало отчетного периода. Рассчитывается по общей сумме основных средств и их видам
5. Коэффициент прироста основных средств	Отношение разницы между остатком основных средств на конец и начало отчетного периода к их стоимости на конец периода	Характеризует процент прироста основных средств на конец отчетного периода по сравнению с началом периода. Рассчитывается по общей сумме основных средств и их видам

**Показатели оценки эффективности
использования основных средств**

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Коэффициент отдачи основных средств	Отношение выручки от реализации продукции к средней стоимости основных средств	Характеризует сумму выручки от реализации продукции на 1 р. средней стоимости использованных основных средств. Рассчитывается по общей сумме основных средств и их видам
2. Коэффициент емкости основных средств	Отношение средней стоимости основных средств к выручке от реализации продукции	Характеризует сумму средней стоимости использованных основных средств на 1 р. выручки от реализации продукции. Рассчитывается по общей сумме основных средств и их видам
3. Коэффициент вооруженности труда	Отношение средней стоимости основных средств к среднесписочной численности работников	Характеризует сумму средней стоимости использованных основных средств на одного работника. Рассчитывается по общей сумме основных средств и их видам
4. Рентабельность основных средств	Отношение прибыли от реализации продукции к средней стоимости основных средств	Характеризует сумму прибыли от реализации продукции на 100 р. использованных основных средств. Рассчитывается по общей сумме основных средств и их видам

Показатели оценки налоговой нагрузки на организацию

Показатели	Методика расчета	Экономическая интерпретация
1. Обобщающий коэффициент реальной налоговой нагрузки	Отношение суммы фактически уплаченных налогов и сборов в бюджет к сумме доходов (добавленной стоимости) организации	Характеризует сумму фактически уплаченных налогов и сборов в бюджет на 1 р. доходов (добавленной стоимости) организации
2. Обобщающий коэффициент номинальной налоговой нагрузки	Отношение суммы начисленных налогов и сборов в бюджет к сумме доходов (добавленной стоимости) организации	Характеризует сумму начисленных налогов и сборов в бюджет на 1 р. доходов (добавленной стоимости) организации
3. Коэффициент налогообложения выручки от реализации товаров	Отношение суммы налогов и сборов, включаемых в выручку, к выручке от реализации товаров	Характеризует долю налогов и сборов, включаемых в выручку, в составе выручки от реализации товаров
4. Коэффициент налогообложения прибыли	Отношение суммы налогов и сборов из прибыли к прибыли до налогообложения	Характеризует долю налогов и сборов из прибыли в составе прибыли до налогообложения
5. Коэффициент налогообложения расходов на реализацию товаров	Отношение суммы налогов и сборов, включаемых в расходы на реализацию товаров, к сумме расходов на реализацию товаров	Характеризует долю налогов и сборов, включаемых в расходы на реализацию товаров

Примечание. Добавленная стоимость в организациях производственной сферы деятельности определяется как разница между выручкой от реализации продукции (за минусом налогов из выручки) и материальными затратами.

Модели оценки риска вероятности банкротства организации

1. Модель Алтмана: $Z = 0,717x_1 + 0,847x_2 + 3,107x_3 + 0,420x_4 + 0,995x_5$	x_1 – доля собственных оборотных средств в валюте баланса; x_2 – рентабельность активов исходя из нераспределенной прибыли; x_3 – рентабельность активов исходя из прибыли за отчетный период; x_4 – соотношение собственных и заемных средств; x_5 – коэффициент оборачиваемости совокупных активов
2. Модель Лиса: $Z = 0,063x_1 + 0,092x_2 + 0,057x_3 + 0,001x_4$	x_1 – доля собственных оборотных средств в валюте баланса; x_2 – рентабельность активов исходя из прибыли от реализации товаров; x_3 – рентабельность активов исходя из нераспределенной прибыли; x_4 – соотношение собственных и заемных средств
3. Модель Таффлера: $Z = 0,53x_1 + 0,13x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4$	x_1 – коэффициент оборачиваемости краткосрочных обязательств; x_2 – коэффициент текущей ликвидности; x_3 – доля краткосрочных обязательств в валюте баланса; x_4 – коэффициент оборачиваемости совокупных активов

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Планы практических занятий, тесты и задания для аудиторной и самостоятельной работы	5
Тема 1. Экономический анализ в системе управления и его методологические основы	5
Тема 2. Систематизация факторов в экономическом анализе и моделирование факторных систем	5
Тема 3. Приемы и способы, используемые в анализе хозяйственной деятельности	8
Тема 4. Принципы организации поиска и оценки хозяйственных резервов	20
Тема 5. Организация и информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности	20
Тема 6. Анализ маркетинговой стратегии организации, объема производства и реализации продукции	24
Тема 7. Анализ использования трудовых ресурсов организации	29
Тема 8. Анализ использования основных средств организации	37
Тема 9. Анализ использования материальных ресурсов организации	47
Тема 10. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг)	53
Тема 11. Анализ финансовых результатов деятельности организации	62
Тема 12. Анализ налогов и платежей организации	72
Тема 13. Сущность и назначение анализа финансового состояния организации	80
Тема 14. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния организации	83
Тема 15. Анализ источников формирования капитала организации	86
Тема 16. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации	90
Тема 17. Методика анализа финансовой устойчивости и финансовых возможностей организации	95
Тема 18. Анализ денежных потоков и инвестиционной деятельности организации	107
Тема 19. Методика обоснования управленческих решений на основе маржинального анализа и прогнозирование финансового состояния организации	114
Тема 20. Анализ внешнеэкономической деятельности субъекта хозяйствования	119
Список рекомендуемой литературы	127
Приложения	128

Учебное издание

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Практикум

**для аудиторной и самостоятельной работы студентов
специальностей 1-25 01 07 “Экономика и управление
на предприятии”, 1-26 02 02 “Менеджмент”,
1-26 03 01 “Управление информационными ресурсами”,
1-25 01 03 “Мировая экономика”**

Авторы-составители:

Толкачева Елена Георгиевна

Галун Арина Борисовна

Красикова Нина Филипповна

Винокурова Татьяна Петровна

Редактор И. А. Михайлова

Технический редактор Н. Н. Короедова

Компьютерная верстка И. А. Козлова

Подписано в печать 29.02.08. Бумага типографская № 1.

Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.

Усл. печ. л. 8,37. Уч.-изд. л. 8,95. Тираж 715 экз.

Заказ №

Учреждение образования “Белорусский торгово-
экономический университет потребительской кооперации”.

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

ЛИ № 02330/0056814 от 02.03.2004 г.

Отпечатано в учреждении образования “Белорусский
торгово-экономический университет потребительской кооперации”.

246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.