

**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра бухгалтерского учета

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ  
АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Практикум  
для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования I ступени и переподготовки  
руководящих работников и специалистов**

Гомель 2022

УДК 338.27:334.735  
ББК 65.053.54.228  
А 64

Автор-составитель Е. Г. Толкачева, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: С. С. Дегтяр, главный специалист дирекции  
ОАО «Белинвестбанк»;  
Е. В. Курьян, канд. экон. наук, доцент Белорусского  
торгово-экономического университета потребительской  
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 6 от 9 июня 2020 г.

**Анализ хозяйственной деятельности в потребительской кооперации.** Анализ хозяйственной деятельности в промышленности : практикум для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. Е. Г. Толкачева. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2022. – 84 с.  
ISBN 978-985-540-589-5

Практикум предназначен для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» направления специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)» специализаций 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в потребительской кооперации», 1-25 01 08-03 03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности» и слушателей системы переподготовки руководящих работников и специалистов специальностей 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности», 1-25 02 85 «Логистика».

УДК 338.27:334.735  
ББК 65.053.54.228

**ISBN 978-985-540-589-5**

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2022

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Обеспечение эффективного функционирования организаций потребительской кооперации Республики Беларусь требует экономически грамотного управления их деятельностью, которое во многом определяется умением ее анализировать. С помощью анализа изучаются тенденции развития, исследуются факторы изменения результатов деятельности, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности организации, вырабатывается экономическая стратегия ее развития.

Изучение дисциплин «Анализ хозяйственной деятельности в потребительской кооперации» и «Анализ хозяйственной деятельности в промышленности» крайне важно для подготовки высококвалифицированных специалистов в области экономики. Как показала практика, современные условия хозяйствования требуют подготовки экономистов широкого профиля. Выпускник экономического университета должен уметь быстро адаптироваться и успешно работать в любой отрасли национальной экономики.

Целью данных дисциплин является усвоение студентами теоретических основ и приобретение практических навыков экономического анализа организаций торговли, общественного питания, заготовительной деятельности и промышленности Республики Беларусь.

В соответствии с поставленной целью в ходе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- изучение методик комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации и промышленности в современных условиях хозяйствования;
- овладение навыками «чтения» бухгалтерской и статистической отчетности и их использование в анализе хозяйственной деятельности;
- приобретение умения и навыков применения аналитических инструментов для объективной оценки результативности хозяйственной деятельности организаций;
- освоение отечественных методик анализа важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- исследование экономического потенциала организаций и эффективности его использования;
- приобретение навыков обоснования оптимальных управленческих решений по повышению эффективности использования экономических ресурсов и результатов хозяйственной деятельности;

– активизация творческих способностей в формировании современного экономического мышления.

Практикум составлен с учетом действующей нормативно-правовой и законодательной базы Республики Беларусь, современных тенденций развития анализа хозяйственной деятельности организаций.

## **Тема 1. АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ РОЗНИЧНОЙ И ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ**

### *План*

1. Экономическая сущность, значение и состав розничного товарооборота.

2. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа розничного товарооборота.

3. Анализ выполнения плана, динамики и структуры розничного товарооборота.

4. Анализ ритмичности и равномерности выполнения плана розничного товарооборота.

5. Оценка рыночной доли организации.

6. Факторный анализ и резервы роста розничного товарооборота.

7. Анализ влияния розничного товарооборота на формирование ресурсов (их потребность), расходы и прибыль от реализации товаров.

8. Экономическая сущность, значение и состав оптового товарооборота; информационное обеспечение его анализа.

9. Сравнительный и факторный анализ оптового товарооборота.

10. Резервы роста оптового товарооборота.

### *Задания*

**Задание 1.1.** Согласно статистическим данным об основных результатах деятельности организаций потребительской кооперации, подготовьте сообщение о структуре и динамике розничного товарооборота по системе потребительской кооперации (по областям, товарным группам).

**Задание 1.2.** По данным, приведенным в таблице 1, оцените динамику розничного товарооборота. При этом необходимо рассчитать цепным способом следующие показатели:

– абсолютное отклонение от прошлого периода розничного товарооборота;

– темп роста розничного товарооборота;

– темп прироста розничного товарооборота;

– абсолютное значение 1% прироста розничного товарооборота.

Определите среднегодовой темп роста и темп прироста розничного товарооборота.

Таблица 1 – Данные о динамике розничного товарооборота организации

Показатели	Год				
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й
Розничный товарооборот, тыс. р.	17 542	18 543	21 132	23 875	26 549
Индекс цен	–	1,118	1,060	1,049	1,056

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.3.** По данным, приведенным в таблице 2, оцените состав, структуру и динамику розничного товарооборота по товарным группам в действующих и сопоставимых ценах. Рассчитайте средний индекс цен в целом по организации.

Таблица 2 – Данные о динамике розничного товарооборота организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот, всего, тыс. р.	32 154	33 174
В том числе:		
продовольственных товаров	26 532	27 154
непродовольственных товаров		
Индекс цен:		
продовольственных товаров	–	1,061
непродовольственных товаров	–	1,045

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.4.** По представленным в таблице 3 данным оцените ритмичность выполнения плана розничного товарооборота товаров по месяцам.

Таблица 3 – Данные о розничном товарообороте организации по месяцам, тыс. р.

Месяц	Показатели прошлого года		Показатели отчетного года	
	по плану	фактически	по плану	фактически
Январь	2 342	2 396	2 514	2 019
Февраль	2 328	2 369	2 017	2 224
Март	2 613	2 610	2 110	2 116
Апрель	2 446	2 235	2 341	2 598
Май	2 580	2 836	2 554	2 567
Июнь	2 575	2 428	2 638	2 573
Июль	2 236	2 088	2 402	2 417
Август	2 671	3 413	2 529	2 591
Сентябрь	2 811	3 005	2 043	2 065
Октябрь	2 854	3 957	2 984	2 919
Ноябрь	2 740	2 811	2 625	2 986
Декабрь	3 587	3 968	3 147	3 152
Итого				

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.5.** По данным, приведенным в таблице 3, оцените состав, структуру и динамику розничного товарооборота по кварталам в действующих ценах.

Результаты расчетов представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. Сделайте выводы о равномерности выполнения плана розничного товарооборота в прошлом и отчетном годах.

**Задание 1.6.** На основании данных, приведенных в таблице 4, оцените степень выполнения плана, а также состав, структуру и динамику розничного товарооборота по структурным подразделениям торговой организации. Индекс цен в отчетном году составил 1,052.

Таблица 4 – Данные о розничном товарообороте организации по структурным подразделениям, тыс. р.

Структурное подразделение	Показатели прошлого года		Показатели отчетного года	
	по плану	фактически	по плану	фактически
Магазин № 1	2 638	2 794	2 847	2 869
Магазин № 2	3 163	3 425	3 510	3 473
Магазин № 3	1 273	1 238	1 134	1 130
Магазин № 4	2 824	2 669	2 501	2 495
Автолавки	952	831	876	854
Итого				

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.7.** По представленным в таблице 5 данным оцените динамику розничного товарооборота райпо. Индекс цен в отчетном году по сравнению с прошлым составил 1,054.

Определите процент охвата розничным товарооборотом денежных доходов населения.

Сопоставьте темпы роста розничного товарооборота райпо с темпами роста товарооборота района.

Таблица 5 – Данные для анализа розничного товарооборота организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товароборот райпо, тыс. р.	23 350	23 830
Розничный товароборот района, тыс. р.	70 616	73 528
Численность населения, чел.	10 443	10 439
Денежные доходы населения, тыс. р.	72 560	74 521

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.8.** По данным, приведенным в таблице 5, оцените влияние следующих показателей на изменение розничного товарооборота райпо:

- численности населения и товарооборота на душу населения;
- численности населения, доходов на душу населения и процента охвата розничным товарооборотом денежных доходов населения.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.9.** На основании данных таблицы 6 оцените влияние цены и физического объема реализации товаров на изменение розничного товарооборота.

Таблица 6 – Данные для факторного анализа розничного товарооборота организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товароборот, тыс. р.	25 550	25 987
Индекс цен	–	1,054

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.10.** На основании приведенных в таблице 7 данных оцените влияние на изменение розничного товарооборота следующих показателей:

- среднесписочной численности работников и их производительности труда;
- среднесписочной численности работников, доли работников торговли в общей численности и их производительности труда.

Сравните темп роста розничного товарооборота с темпом роста среднесписочной численности работников.

Таблица 7 – Данные для расчета влияния трудовых ресурсов на изменение розничного товарооборота организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот, тыс. р.	25 550	25 987
Среднесписочная численность работников, всего, чел.	213	215
В том числе среднесписочная численность работников торговли, чел.	194	199

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.11.** На основании данных, приведенных в таблице 8, оцените влияние среднесписочной численности работников, количества отработанных дней, продолжительности рабочего дня и среднечасовой производительности труда на изменение розничного товарооборота.

Таблица 8 – Данные для расчета влияния показателей по труду на изменение розничного товарооборота организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот, тыс. р.	25 839	26 141
Среднесписочная численность работников, чел.	213	215
Количество отработанных дней в году	258	262
Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,9	8,0

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.12.** На основании данных таблицы 9 оцените влияние количества магазинов, средней торговой площади одного магазина и розничного товарооборота на 1 м<sup>2</sup> торговой площади на изменение розничного товарооборота в целом по организации.

Таблица 9 – Данные для расчета влияния состояния торговой сети на изменение розничного товарооборота организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Количество магазинов, ед.	37	36
Средняя торговая площадь одного магазина, м <sup>2</sup>	98	102
Розничный товарооборот, тыс. р.	23 037	24 049

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.13.** На основании представленных в таблице 10 данных оцените влияние товарных остатков и поступления товаров на изменение розничного товарооборота организации.

Сравните темп роста розничного товарооборота с темпами роста поступления и средних товарных запасов.

Таблица 10 – Данные о товарных остатках, поступлении и розничного товарооборота по организации, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Остатки товарных запасов на начало года	1 670	1 780
Поступление товаров	25 890	25 670
Прочее выбытие товаров	240	280
Остатки товарных запасов на конец года	1 780	1 140
Розничный товарооборот		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.14.** На основании данных, приведенных в таблице 11, оцените влияние на изменение розничного товарооборота следующих показателей:

- среднегодовой стоимости основных средств и эффективности их использования;
- среднегодовой стоимости основных средств, доли активной части основных средств и эффективности их использования.

Таблица 11 – Данные для расчета влияния основных средств на изменение розничного товарооборота организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот, тыс. р.	21 593	22 177
Остатки основных средств, тыс. р.:		
на начало года	9 623	9 867
на конец года	9 867	9 023
Доля активной части основных средств	0,363	0,411

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.15.** На основании приведенных в таблице 12 данных оцените влияние средней стоимости товарных запасов и эффективности их использования на изменение розничного товарооборота.

Таблица 12 – Данные для расчета влияния товарных запасов на изменение розничного товарооборота организации, тыс. р.

Товарные группы	Средние товарные запасы		Розничный товарооборот	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Продовольственные товары	950	995	13 160	13 503
Непродовольственные товары	130	154	1 247	1 290
Итого				

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.16.** На основании данных, приведенных в таблице 13, оцените безубыточность функционирования торговой организации.

Рассчитайте следующие показатели:

- выручку от реализации товаров, обеспечивающую безубыточную работу организации;
- выручку от реализации товаров, обеспечивающую организации необходимую прибыль;
- запас финансовой безопасности организации.

Таблица 13 – Данные для анализа уровня безубыточности работы  
торговой организации, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Валовая прибыль	4 582	4 805
Расходы на реализацию товаров, всего	4 532	4 605
В том числе:		
условно-переменные расходы	3 127	3 491
условно-постоянные расходы		
Управленческие расходы	240	287
Выручка от реализации товаров	25 593	26 177
Необходимая прибыль от реализации товаров	100	120

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 1.17.** На основании данных, представленных в таблице 14, оцените влияние количества складов, средней складской площади и товарооборота на 1 м<sup>2</sup> на изменение оптово-складского товарооборота.

Таблица 14 – Данные для факторного анализа оптово-складского  
товарооборота организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Оптово-складской товарооборот, тыс. р.	18 150	19 650
Количество складов, ед.	6	5
Общая складская площадь, м <sup>2</sup>	458	442

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## Тема 2. АНАЛИЗ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ ОРГАНИЗАЦИИ

### *План*

1. Экономическая сущность, значение и классификация товарных запасов организации.
2. Цель, задачи, объекты и источники информационного обеспечения анализа товарных запасов организации.
3. Анализ состава, структуры и динамики товарных запасов организации.
4. Анализ соответствия фактических товарных запасов их нормативу.
5. Система показателей оценки эффективности использования товарных запасов организации.
6. Анализ эффективности использования товарных запасов организации.
7. Оценка влияния товарных запасов и эффективности их использования на результаты деятельности организации.
8. Резервы повышения эффективности использования товарных запасов.

### *Задания*

**Задание 2.1.** На основании данных, представленных в таблице 15, оцените соответствие фактических товарных остатков установленным нормативам.

Таблица 15 – Данные для анализа товарных запасов

Кварталы	Плановый товарооборот, тыс. р.	Норматив товарных запасов, дней	Фактические остатки товарных запасов на начало квартала, тыс. р.
I	6 430	26	2 130
II	6 270	25	2 270
III	6 890	27	2 310
IV	7 100	29	2 480

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 2.2.** На основании данных таблицы 16 оцените соответствие фактических товарных остатков установленным нормативам по структурным подразделениям и отдельным товарным группам.

Таблица 16 – Данные для анализа товарных запасов по структурным подразделениям и отдельным товарным группам

Показатели	Плановый товарооборот, тыс. р.	Норматив товарных запасов, дней	Фактические остатки товарных запасов на начало квартала, тыс. р.
Товарные запасы в магазине № 1 «Продтовары»:	12 630	26	4 130
продовольственные товары	8 540	24	2 450
непродовольственные товары		32	
Товарные запасы в магазине № 2 «Промтовары»:	15 970	30	6 789
продовольственные товары	4 250	27	1 410
непродовольственные товары		35	

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 2.3.** На основании приведенных в таблице 17 данных оцените состав, структуру и динамику товарных запасов по товарным группам.

Таблица 17 – Данные о составе товарных запасов, тыс. р.

Товарная группа	На начало прошлого года	На начало отчетного года
Продовольственные товары	3 130	4 156
Непродовольственные товары	2 478	2 560
Итого		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 2.4.** На основании данных таблицы 18 оцените состав, структуру и динамику товарных запасов по товарным группам и розничного товарооборота.

Сопоставьте темпы роста и структуру розничного товарооборота с темпом роста и структурой средних товарных запасов, в том числе по отдельным товарным группам.

Выявите товарные группы, пользующиеся наибольшим спросом у покупателей.

Таблица 18 – Данные для анализа структуры и динамики товарных запасов и розничного товарооборота, тыс. р.

Товарная группа	Средние товарные запасы		Розничный товарооборот	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Мясо и птица	136	170	2 388	2 478
Колбасные изделия и копчености	179	185	4 874	5 347
Рыба и морепродукты	52	41	3 014	3 608
Масло растительное	30	31	1 213	1 317
Молоко и молочная продукция	66	71	2 220	2 733
Яйца	29	21	5 191	5 343
Чай и кофе	91	120	244	481
Соль	10	22	440	551
Хлеб и хлебобулочные изделия	17	27	6 171	6 570
Картофель	21	35	2 238	3 123
Другие продовольственные товары	2 852	300	1 337	1 636
Итого продовольственных товаров				
Одежда и белье	109	249	15 420	15 387
Бельевой трикотаж	32	56	4 567	4 974
Чулочно-носочные изделия	31	52	93	137
Синтетические моющие средства	28	48	3 152	3 540
Галантерея	35	80	129	224
Электротовары	157	271	373	563
Школьно-письменные принадлежности	30	61	3 231	1 179
Игрушки	33	65	697	731
Хозяйственные товары	44	73	458	486
Другие непродовольственные товары	1 106	241	2 388	2 478
Итого непродовольственных товаров				
Всего товаров				

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 2.5.** На основании представленных в таблице 19 данных сравните структуру товарных запасов, поступивших и реализованных товаров организации по товарным группам, а также оцените динамику данных показателей.

Таблица 19 – Данные для оценки структуры и динамики товарных запасов, поступивших и реализованных товаров организации по товарным группам, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Средние товарные запасы, всего	4 580	5 140
В том числе:		
продовольственных товаров	2 160	2 670
непродовольственных товаров		
Поступило товаров, всего	20 875	22 390
В том числе:		
продовольственных	11 960	16 210
непродовольственных		
Реализовано товаров, всего	21 360	25 890
В том числе:		
продовольственных	14 720	16 130
непродовольственных		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 2.6.** На основании данных таблицы 20 оцените эффективность использования товарных запасов организации по товарным группам (время и скорость обращения товарных запасов).

Сопоставьте темпы роста выручки от реализации товаров с темпом роста средних товарных запасов, в том числе по товарным группам.

Таблица 20 – Данные для оценки эффективности использования товарных запасов организации по товарным группам, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Средние товарные запасы, всего	4 580	5 140
В том числе:		
продовольственных товаров	2 160	2 670
непродовольственных товаров		
Розничный товароборот, всего	21 360	25 890
В том числе:		
продовольственных	14 720	16 130
непродовольственных		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 2.7.** По данным таблицы 21 оцените влияние розничного товарооборота и средних товарных запасов на изменение времени обращения товарных запасов.

Таблица 21 – Данные для анализа товарооборачиваемости, тыс. р.

Товарная группа	Средние товарные запасы		Розничный товарооборот	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Продовольственные товары	1 580	1 540	21 360	22 890
Непродовольственные товары	760	870	7 150	7 040
Итого				

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 2.8.** На основании данных, приведенных в таблице 21, оцените влияние структуры розничного товарооборота на изменение средней товарооборачиваемости по организации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 2.9.** На основании данных, представленных в таблице 22, оцените влияние товарооборачиваемости и средних товарных запасов на изменение розничного товарооборота.

Таблица 22 – Данные для анализа влияния товарных запасов и эффективности их использования на изменение выручки от реализации товаров, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Средняя стоимость товарных запасов	1 895	1 975
Розничный товарооборот	24 885	25 345

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 2.10.** По данным таблицы 23 оцените влияние средней стоимости товарных запасов и эффективности их использования на изменение валовой прибыли.

Таблица 23 – Данные для анализа влияния товарных запасов и эффективности их использования на изменение валовой прибыли, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Средняя стоимость товарных запасов	1 595	1 675
Розничный товарооборот	18 985	19 002
Валовая прибыль (доход)	3 386	3 496

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

### **Тема 3. АНАЛИЗ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ОРГАНИЗАЦИИ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

#### *План*

1. Экономическая сущность и значение трудовых ресурсов организации и фонда заработной платы.
2. Цель, задачи, объекты и источники информационного обеспечения анализа трудовых ресурсов организации.
3. Анализ состава, структуры и динамики списочной численности работников.
4. Анализ наличия и движения численности работников организации.
5. Анализ фонда рабочего времени.
6. Анализ производительности труда работников организации.
7. Анализ состава, структуры и динамики фонда заработной платы.
8. Факторный анализ фонда заработной платы.
9. Анализ средней заработной платы и оценка соотношения темпов роста средней заработной платы и производительности труда.
10. Анализ эффективности использования средств на оплату труда.
11. Анализ влияния трудовых ресурсов на финансовые результаты деятельности организации.
12. Анализ социального развития и социальной защищенности членов трудового коллектива организации.

## **Задания**

**Задание 3.1.** На основании данных, представленных в таблице 24, оцените состав, структуру и динамику списочной численности работников по отраслям деятельности организации.

Таблица 24 – **Данные для анализа списочной численности работников по отраслям деятельности организации, чел.**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Работники, занятые в торговле	157	159
Работники, занятые в общественном питании	36	35
Работники, занятые в заготовительной деятельности	13	8
Работники, занятые в промышленности	47	43
Итого		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.2.** На основании данных таблицы 25 оцените состав, структуру и динамику списочной численности работников по стажу работы.

Таблица 25 – **Данные для анализа списочной численности работников по стажу работы, чел.**

Стаж работы	На начало прошлого года	На начало отчетного года
До 1 года	24	28
От 1,1 года до 5 лет	81	87
От 5,1 лет до 10 лет	114	116
От 10,1 лет до 15 лет	20	23
От 15,1 лет и более	11	17
Итого		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.3.** На основании данных, представленных в таблице 26, оцените состав, структуру и динамику списочной численности работников по уровню квалификации.

Таблица 26 – Данные для анализа списочной численности работников по уровню квалификации, чел.

Показатели	На начало прошлого года	На начало отчетного года
Работники, имеющие высшее образование	54	63
Работники, имеющие среднее специальное образование	125	131
Работники, имеющие профессионально-техническое образование	97	104
Работники, имеющие общее среднее образование	37	39
Работники, имеющие базовое образование	4	3
Итого		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.4.** На основании данных, представленных в таблице 27, оцените динамику показателей, характеризующих движение кадрового потенциала (коэффициент оборота по приему, коэффициент оборота по выбытию, коэффициент текучести кадров, коэффициент постоянства кадрового состава).

Таблица 27 – Данные для анализа движения кадрового потенциала, чел.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднесписочная численность работающих	116	115
Принято на работу	20	22
Уволено с работы, всего	23	19
В том числе:		
по собственному желанию	20	15
по сокращению штатов	1	–
по нарушению трудового законодательства	2	4
Среднесписочная численность работников, отработавших более трех лет	87	89

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.5.** На основании данных, приведенных в таблице 28, оцените следующее:

– динамику среднегодовой, среднедневной и среднечасовой производительности труда работников;

– влияние среднесписочной численности работающих, количества отработанных дней в году, продолжительности рабочего дня и розничного товарооборота на изменение среднечасовой производительности труда;

– влияние среднесписочной численности работающих и среднегодовой производительности труда на изменение розничного товарооборота.

Сопоставьте темпы роста розничного товарооборота и среднесписочной численности работников.

Таблица 28 – Данные для анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднесписочная численность работников, чел.	161	159
Количество отработанных дней	265	267
Продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,9
Розничный товарооборот, тыс. р.	30 610	38 750

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.6.** На основании приведенных в таблице 29 данных оцените следующее:

– влияние цены и физического объема на изменение производительности труда работников;

– влияние среднесписочной численности работников и розничного товарооборота на изменение производительности труда;

– влияние среднесписочной численности работников и производительности их труда на изменение розничного товарооборота в действующих и сопоставимых ценах.

Таблица 29 – Данные для расчета влияния факторов на изменение производительности труда и выручки от реализации товаров

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднесписочная численность работающих, чел.	163	160
Розничный товарооборот, тыс. р.	39 970	38 440
Индекс цен	–	1,065

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.7.** По данным, приведенным в таблице 30, оцените следующее:

- динамику производительности труда всех работников и работников торговли;
- влияние доли работников торговли и их производительности труда на изменение производительности труда всех работников;
- влияние коэффициента вооруженности труда и коэффициента отдачи основных средств на изменение производительности труда;
- влияние среднесписочной численности работающих, доли работников торговли и их производительности труда на изменение розничного товарооборота.

Таблица 30 – Данные для факторного анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднесписочная численность работающих, чел.	161	162
Среднесписочная численность работников торговли, чел.	134	136
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	7 463	8 569
Розничный товарооборот, тыс. р.	30 610	32 750

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.8.** На основании приведенных в таблице 31 данных оцените состав, структуру и динамику календарного фонда времени.

Таблица 31 – Данные о составе, структуре и динамике календарного фонда времени, чел.-дней

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Число явок и неявок на работу, всего		
В том числе:		
отработанное время	697,5	745,6
выходные и праздничные дни	141,4	146,8
неявки по уважительным причинам	14	18
потери рабочего времени	2	–

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.9.** На основании данных, представленных в таблице 32, оцените следующее:

- влияние среднесписочной численности работников и количества отработанных дней на изменение фонда рабочего времени в чел.-днях;
- влияние среднесписочной численности работников, количества отработанных дней и продолжительности рабочего дня на изменение фонда рабочего времени в чел.-часах.

Таблица 32 – Данные для анализа фонда рабочего времени

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднесписочная численность работников, чел.	158	154
Количество отработанных дней	265	267
Продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,9

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.10.** На основании данных таблицы 33 сравните темпы роста средней заработной платы и производительности труда.

Таблица 33 – Данные для оценки динамики средней заработной платы и производительности труда, р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Средняя заработная плата, всего	672	803
В том числе работников торговли	587	630
Производительность труда	4 568	4 687

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.11.** По данным, приведенным в таблице 34, оцените состав, структуру и динамику фонда заработной платы по отраслям деятельности.

Таблица 34 – Данные для оценки состава, структуры и динамики фонда заработной платы по отраслям деятельности, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Фонд заработной платы, всего		
В том числе:		
в торговле	832,7	979,1
в общественном питании	123,6	117,2
в заготовительной деятельности	87,9	70,4
в промышленности	210,3	217,4

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.12.** На основании данных, представленных в таблице 35, оцените состав, структуру и динамику фонда заработной платы по видам выплат.

Таблица 35 – Данные для оценки состава, структуры и динамики фонда заработной платы по видам выплат, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Фонд заработной платы, всего		
В том числе:		
заработная плата, начисленная за выполненную работу и отработанное время	523,6	557,2
выплаты стимулирующего характера	239,4	210,5
выплаты компенсирующего характера	57,9	21,2
оплата за неотработанное время	25,6	26,3
другие выплаты	14,0	10,8

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.13.** На основании данных таблицы 36 оцените влияние на изменение фонда заработной платы следующих показателей:

- среднесписочной численности работников и средней заработной платы;
- розничного товарооборота, производительности труда и средней заработной платы.

Таблица 36 – Данные для факторного анализа фонда заработной платы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Розничный товарооборот, тыс. р.	38 760	39 230
Среднесписочная численность работников, чел.	134	129
Фонд заработной платы, тыс. р.	832,7	979,1

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.14.** На основании данных, представленных в таблице 37, оцените эффективность использования средств на оплату труда и динамику следующих показателей:

- рентабельности средств на оплату труда;
- коэффициента отдачи средств на оплату труда.

Таблица 37 – Данные для оценки эффективности использования средств на оплату труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Расходы на оплату труда, тыс. р.	833	979
Среднесписочная численность работников, чел.	132	110
Выручка от реализации товаров, тыс. р.	34 970	35 397
Прибыль от реализации товаров, тыс. р.	140	65

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.15.** На основании данных, представленных в таблице 38, оцените следующие показатели:

- изменение суммы и уровня расходов на оплату труда;
- темп изменения уровня расходов на оплату труда;
- относительное отклонение суммы расходов на оплату труда;
- изменение доли расходов на оплату труда в общей сумме расходов на реализацию товаров;
- влияние расходов на оплату труда на изменение прибыли от реализации товаров.

Таблица 38 – Данные для анализа расходов на оплату труда, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Расходы на оплату труда	644	682
Расходы на реализацию товаров	6 901	7 181
Выручка от реализации товаров	38 180	39 929

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 3.16.** По данным, представленным в таблице 39, оцените влияние выручки от реализации товаров, уровня условно-переменных расходов на оплату труда и суммы условно-постоянных расходов на изменение расходов на оплату труда.

Таблица 39 – Данные для факторного анализа расходов на оплату труда, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Расходы на оплату труда, всего	860	854
В том числе:		
условно-переменные расходы	541	597
условно-постоянные расходы		
Выручка от реализации товаров	25 430	25 870

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Определите, какие расходы на оплату труда относятся к условно-переменным, а какие к условно-постоянным.

**Задание 3.17.** На основании данных таблицы 40 определите следующие показатели:

- условное высвобождение (привлечение) численности работников за счет изменения производительности их труда;
- сумму экономии (перерасхода) средств на оплату труда за счет изменения производительности труда.

Таблица 40 – Данные для анализа расходов на оплату труда и среднесписочной численности работников

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Расходы на оплату труда, тыс. р.	468	495
Среднесписочная численность работников, чел.	78	77
Выручка от реализации товаров, тыс. р.	15 345	15 525

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Сравните темпы роста производительности труда и средней заработной платы работников организации.

## Тема 4. АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

### *План*

1. Экономическая сущность, значение и классификация основных средств организации для целей экономического анализа.
2. Цель, задачи и информационное обеспечение их анализа.
3. Анализ обеспеченности организации основными средствами, выполнения плана по их обновлению, замене и модернизации. Анализ состава, структуры и динамики остатков основных средств, их поступления и выбытия.
4. Анализ технического состояния и движения основных средств. Анализ эффективности использования основных средств.
5. Факторный анализ фондоотдачи.
6. Резервы повышения эффективности использования основных средств.

### *Задания*

**Задание 4.1.** На основании приведенных в таблице 41 данных оцените изменение долевого участия основных средств в составе долгосрочных активов и всего имущества организации.

Таблица 41 – Данные для анализа основных средств организации, тыс. р.

Показатели	На начало года	На конец года
Основные средства	9 570	9 890
Долгосрочные активы	10 150	10 730
Итог баланса	17 740	18 160

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 4.2.** На основании данных, представленных в таблице 42, оцените состав, структуру и динамику основных средств организации по отраслям деятельности.

Таблица 42 – Данные для оценки состава, структуры и динамики основных средств организации по отраслям деятельности и использованию в предпринимательской деятельности, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Основные средства		
По отраслям:		
в торговле	7 541	7 390
в общественном питании	2 842	2 187
в заготовительной деятельности	864	821
в промышленности	2 867	2 324

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 4.3.** На основании данных таблицы 43 оцените состав, структуру и динамику основных средств организации по натурально-вещественному составу. Определите изменение доли активной части основных средств в их общей сумме.

Таблица 43 – Данные для анализа основных средств организации по натурально-вещественному составу, тыс. р.

Виды основных средств	На начало года	На конец года
Здания и сооружения	17 697	14 456
Передаточные устройства, измерительные приборы и регулирующие устройства	1 521	1 467
Машины и оборудование	2 023	2 206
Транспортные средства	957	1 362
Вычислительная техника и оргтехника	158	65
Другие виды основных средств	11	15
Итого		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 4.4.** По данным, приведенным в таблице 44, оцените техническое состояние и движение основных средств организации. Проанализируйте динамику следующих показателей:

- коэффициента годности основных средств;
- коэффициента изношенности основных средств;
- коэффициента обновления основных средств;

- коэффициента выбытия основных средств;
- коэффициента прироста основных средств.

Таблица 44 – Данные о движении и остатках основных средств, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Первоначальная стоимость основных средств:		
на начало года	4 700	5 200
на конец года	5 200	6 100
Остаточная стоимость основных средств:		
на начало года	2 900	3 190
на конец года	3 190	3 100
Поступило основных средств	200	350
Выбыло основных средств	245	236

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 4.5.** На основании данных, представленных в таблице 45, оцените обеспеченность и эффективность использования основных средств организации (коэффициент вооруженности труда, коэффициент отдачи основных средств, коэффициент емкости основных средств, рентабельность основных средств).

Таблица 45 – Данные для оценки обеспеченности и эффективности использования основных средств организации

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Первоначальная стоимость основных средств, тыс. р.:		
на начало года	13 631	14 310
на конец года	14 310	15 674
Выручка от реализации товаров, тыс. р.	38 765	37 354
Среднесписочная численность работников, чел.	122	125
Прибыль от реализации товаров, тыс. р.	106	110

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 4.6.** На основании данных таблицы 45 оцените влияние на изменение рентабельности основных средств коэффициента отдачи основных средств и рентабельности продаж.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 4.7.** По данным таблицы 46 оцените влияние на изменение коэффициента отдачи основных средств следующих показателей:

- выручки от реализации товаров и средней стоимости основных средств;
- коэффициента отдачи активной части основных средств и их доли в общей стоимости основных средств;
- производительности труда и коэффициента вооруженности труда.

Таблица 46 – **Данные для анализа коэффициента отдачи основных средств, тыс. р.**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость основных средств	11 458	11 873
Среднегодовая стоимость активной части основных средств	5 542	5 981
Выручка от реализации товаров	37 680	38 112

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 4.8.** На основании данных, представленных в таблице 46, оцените влияние на изменение выручки от реализации товаров следующих показателей:

- коэффициента отдачи основных средств и средней стоимости основных средств;
- среднегодовой стоимости основных средств, доли активной части основных средств и коэффициента отдачи активной части основных средств.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 4.9.** На основании приведенных в таблице 47 данных оцените влияние среднегодовой стоимости основных средств и эффективности их использования на изменение валовой прибыли.

Таблица 47 – **Данные для анализа влияния основных средств и эффективности их использования на изменение валовой прибыли, тыс. р.**

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Среднегодовая стоимость основных средств	6 580	7 460
Выручка от реализации товаров	38 630	39 550
Валовая прибыль (доход)	7 310	7 620

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 4.10.** На основании данных таблицы 48 оцените следующее:

- изменение суммы и уровня амортизации основных средств;
- темп изменения уровня амортизации основных средств;
- относительное отклонение суммы амортизации основных средств;
- изменение доли расходов амортизации основных средств в общей сумме расходов на реализацию товаров;
- влияние амортизации основных средств на изменение прибыли от реализации товаров.

Таблица 48 – Данные для анализа амортизации основных средств расходов на оплату труда, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Амортизация основных средств	420	410
Расходы на реализацию товаров	6 190	6 630
Выручка от реализации товаров	34 410	35 270

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## Тема 5. АНАЛИЗ РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

### *План*

1. Экономическая сущность, значение и классификация расходов организации для целей экономического анализа.
2. Цель, задачи и информационное обеспечение их анализа.
3. Анализ состава, структуры и динамики расходов организации по видам деятельности и статьям.
4. Оценка тенденций и причин их изменения.
5. Анализ соотношения расходов и доходов организации.
6. Анализ расходов на реализацию товаров: оценка их структуры, динамики, уровня контролируемости, зависимости от объема продаж.
7. Факторный анализ общей суммы и уровня расходов на реализацию товаров.
8. Анализ отдельных статей расходов на реализацию товаров.

9. Резервы их оптимизации.

10. Анализ управленческих расходов: оценка их структуры, динамики, причин изменения и резервы сокращения.

### **Задания**

**Задание 5.1.** На основании данных отчета о прибылях и убытках оцените состав, структуру и динамику расходов организации. Определите изменение расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в общей сумме расходов организации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.2.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените динамику, состав и структуру расходов на реализацию товаров по элементам затрат.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.3.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените динамику, состав и структуру расходов на реализацию товаров по статьям расходов.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.4.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените динамику суммы и уровня расходов на реализацию товаров по статьям расходов.

Определите относительное отклонение их суммы с учетом деления расходов на условно-постоянные и условно-переменные.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.5.** На основании данных, приведенных в таблице 49, оцените динамику суммы и уровня расходов на реализацию товаров. Определите темп изменения уровня условно-постоянных и условно-переменных расходов, а также относительное отклонение их суммы.

Таблица 49 – Данные для оценки расходов на реализацию товаров организации, тыс. р.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
Выручка от реализации товаров	38 180	39 299
Расходы на реализацию товаров, всего	6 801	6 681
В том числе:		
условно-переменные расходы	4 160	4 554
условно-постоянные расходы		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.6.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените динамику суммы и уровня расходов на реализацию товаров по отраслям деятельности организации.

Сравните темпы роста выручки от реализации товаров и суммы расходов на реализацию товаров. Установите, какой вид деятельности является более затратоемким.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.7.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените влияние структуры выручки от реализации товаров по отраслям деятельности организации на изменение среднего уровня расходов на реализацию товаров, используя способ процентных чисел.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.8.** На основании данных таблицы 50 оцените влияние выручки от реализации товаров на изменение расходов на реализацию товаров.

Таблица 50 – Данные для факторного анализа расходов на реализацию товаров организации, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации товаров	36 320	37 750
Расходы на реализацию товаров, всего	6 550	6 910
В том числе:		
условно-переменные расходы	4 130	4 460
условно-постоянные расходы		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.9.** По данным таблицы 50 оцените влияние цены на изменение суммы и уровня расходов на реализацию товаров, если индекс потребительских цен в отчетном году составил 1,071.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.10.** На основании представленных в таблице 51 данных оцените следующее:

- влияние среднесписочной численности работников и средней заработной платы на изменение расходов на оплату труда;
- влияние выручки от реализации товаров, производительности труда работников и их средней заработной платы на изменение расходов на оплату труда.

Таблица 51 – Данные для факторного анализа расходов на оплату труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации товаров, тыс. р.	39 120	38 410
Численность работников, чел.	215	213
Расходы на оплату труда, тыс. р.	885	930

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.11.** На основании данных, приведенных в таблице 52, оцените влияние пробега с грузом, объема перевезенных грузов и средней тарифной ставки за 1 т · км на изменение транспортных расходов.

Таблица 52 – Данные для факторного анализа транспортных расходов организации

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
Пробег с грузом, км	14 530	15 414
Объем перевезенных грузов, т	9 805	9 603
Средняя тарифная ставка за 1 т · км, р.	23	25
Сумма транспортных расходов, тыс. р.		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 5.12.** На основании представленных в таблице 53 данных оцените влияние повышения тарифов и расценок на изменение расходов по транспортировке товаров, на оплату труда, за электроэнергию, отопление.

Рост транспортных тарифов в отчетном году составил 6%, расценок и тарифов по оплате труда – 5,1; тарифов за электроэнергию – 3,7; тарифов за отопление – 2,9%.

Таблица 53 – Данные для факторного анализа расходов на реализацию товаров, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Транспортные расходы	356	402
Расходы на оплату труда	564	689
Расходы за электроэнергию	23	34
Расходы за отопление	56	69

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## **Тема 6. АНАЛИЗ ДОХОДОВ И ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ**

### *План*

1. Экономическая сущность, значение и классификация доходов и прибыли организации для целей экономического анализа.

2. Цель, задачи и информационное обеспечение их анализа.

3. Анализ состава, структуры и динамики доходов организации по видам деятельности и статьям.

4. Оценка тенденций и причин их изменения.

5. Оценка качества доходов: устойчивости, стабильности, ритмичности и надежности получения, достаточности для покрытия расходов.

6. Сравнительный и факторный анализ выручки от реализации товаров.

7. Оценка безубыточности и финансовой прочности торговой деятельности субъекта хозяйствования.

8. Анализ валовой прибыли: состава, структуры, динамики, причин изменения, резервов роста.

9. Анализ прибыли от реализации товаров: динамики, выполнения плана, причин изменения и резервов повышения.

10. Анализ источников формирования и причин изменения прибыли от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

11. Оценка эффективности текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

12. Анализ прибыли до налогообложения: структуры, динамики, качества и причин изменения.

13. Анализ чистой прибыли организации: динамики и причин изменения.

### **Задания**

**Задание 6.1.** На основании данных отчета о прибылях и убытках оцените состав, структуру и динамику доходов организации. Определите изменение выручки от реализации товаров в сумме доходов по текущей деятельности и в общей сумме доходов организации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.2.** На основании данных, представленных в таблице 54, оцените динамику источников формирования прибыли до налогообложения.

Таблица 54 – Данные для оценки динамики источников формирования прибыли до налогообложения, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Прибыль от реализации товаров	180	120
Прочие доходы по текущей деятельности	870	510
Прочие расходы по текущей деятельности	490	340
Прибыль от текущей деятельности		
Прибыль от инвестиционной деятельности	30	80
Прибыль от финансовой деятельности	10	20
Прибыль до налогообложения		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.3.** По данным отчета о прибылях и убытках оцените эффективность текущей, финансовой и инвестиционной деятельности организации. Сравните темпы роста доходов и расходов по видам деятельности.

Определите динамику следующих показателей:

- коэффициентов достаточности выручки для покрытия расходов по основной текущей деятельности и в целом по текущей деятельности;
- рентабельности текущей, финансовой и инвестиционной деятельности организации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.4.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените состав, структуру и динамику валовой прибыли. Определите изменение удельного веса расходов на реализацию товаров и прибыли от реализации товаров в валовой прибыли.

Рассчитайте влияние выручки от реализации товаров и уровня валовой прибыли на изменение суммы валовой прибыли.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.5.** На основании данных, представленных в таблице 55, оцените влияние следующих факторов на изменение суммы валовой прибыли:

- среднесписочной численности работников и производительности труда;
  - средней стоимости основных средств и фондоотдачи;
  - средней стоимости товарных запасов и коэффициента их оборачиваемости;
  - физического объема продаж и цены на реализованные товары.
- Индекс потребительских цен в отчетном году составил 1,065.

Таблица 55 – Данные для факторного анализа валовой прибыли

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации товаров, тыс. р.	35 839	36 441
Валовая прибыль, тыс. р.	6 512	6 816
Среднесписочная численность работников, чел.	113	115
Средняя стоимость основных средств, тыс. р.	8 704	8 899
Средняя стоимость товарных запасов, тыс. р.	3 419	3 639

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.6.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените влияние структуры выручки от реализации товаров и уровня валовой прибыли отраслей деятельности на изменение среднего уровня валовой прибыли по организации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.7.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените влияние факторов на изменение суммы валовой прибыли (*ВП*), используя следующую формулу:

$$ВП = \sum B_i \cdot Y_{ВП_i},$$

где  $B_i$  – выручка от реализации товаров, тыс. р.;

$Y_{ВП_i}$  – уровень валовой прибыли  $i$ -й отрасли.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.8.** По данным отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените влияние факторов на изменение прибыли от реализации товаров, используя следующую формулу:

$$Пр = \frac{B \cdot (Y_{ВП} - Y_{неп})}{100} - P_{пост} - УР,$$

где  $Пр$  – прибыль от реализации товаров, тыс. р.;

$B$  – выручка от реализации товаров, тыс. р.;

$Y_{ВП}$  – уровень валовой прибыли, %;

$Y_{неп}$  – уровень условно-переменных расходов на реализацию товаров, %;

$P_{пост}$  – сумма условно-постоянных расходов на реализацию товаров, тыс. р.;

$УР$  – сумма управленческих расходов, тыс. р.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.9.** На основании данных, представленных в таблице 56, оцените следующее:

- влияние структуры продаж на изменение средней рентабельности продаж, используя способ процентных чисел;
- влияние выручки от реализации товаров, ее структуры и рентабельности продаж на изменение прибыли от реализации товаров по следующей формуле:

$$Pr = \sum B \cdot d_i \cdot Re_i,$$

где  $Pr$  – прибыль от реализации товаров, тыс. р.;

$B$  – выручка от реализации товаров, тыс. р.;

$d_i$  – удельный вес  $i$ -й отрасли в выручке от реализации товаров, коэффициент;

$Re_i$  – рентабельность продаж  $i$ -й отрасли, коэффициент.

Таблица 56 – Данные для факторного анализа рентабельности продаж, тыс. р.

Вид деятельности	Выручка от реализации товаров		Прибыль от реализации товаров	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Розничная торговля	36 857	38 992	140	146
Общественное питание	8 727	6 689	31	23
Заготовительная отрасль	5 299	6 832	38	67
Итого				

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.10.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените безубыточность торговой деятельности организации. Рассчитайте следующее:

- точку безубыточности;
- выручку, обеспечивающую необходимый размер прибыли от реализации товаров;
- запас финансовой прочности (в сумме и процентах).

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.11.** На основании данных отчета о прибылях и убытках оцените структуру и качество прибыли до налогообложения. Установите, какой вид деятельности обеспечивает наибольший прирост прибыли до налогообложения. Определите, как в отчетном году изменилось качество прибыли до налогообложения.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.12.** На основании отчета о прибылях и убытках оцените состав, структуру и динамику доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.13.** На основании отчета о прибылях и убытках определите изменение чистой прибыли в составе прибыли до налогообложения. Оцените влияние прибыли до налогообложения и доли чистой прибыли на изменение суммы чистой прибыли.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.14.** На основании данных, приведенных в таблице 57, оцените влияние налогооблагаемой прибыли и ставки налога на изменение суммы налога на прибыль.

Таблица 57 – Данные для факторного анализа налога на прибыль

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Налогооблагаемая прибыль, тыс. р.	598	496
Ставка налога на прибыль, %	18	18
Налог на прибыль, тыс. р.		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.15.** По данным таблицы 58 оцените динамику коэффициентов движения средств резервного и добавочного капиталов. Рассчитайте коэффициенты обновления и выбытия средств резервного и добавочного капиталов.

Таблица 58 – Данные для оценки коэффициентов движения средств резервного и добавочного капиталов, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Остаток резервного капитала:		
на начало года	39	41
на конец года	41	51
Остаток добавочного капитала:		
на начало года	12 604	23 570
на конец года	23 570	32 768
Поступление средств:		
резервного капитала	3	2
добавочного капитала	22 906	28 764
Выбытие средств:		
резервного капитала	1	1
добавочного капитала	11 905	19 566

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 6.16.** На основании данных таблицы 59 оцените динамику показателей распределения прибыли организации. Рассчитайте коэффициент капитализации прибыли, коэффициент налогообложения прибыли и коэффициент отчислений собственнику.

Таблица 59 – Данные для оценки распределения прибыли, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Прибыль до налогообложения	418	553
2. Налог на прибыль	144	152
3. Чистая прибыль, всего (стр. 1 – стр. 2)		
4. Отчисления в инвестиционный фонд (стр. 3 · 25% : 100)		
5. Прибыль к распределению, всего (стр. 3 – стр. 4)		
В том числе:		
5.1. прибыль, передаваемая собственнику	7	9
5.2. капитализированная прибыль		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## Тема 7. АНАЛИЗ НАЛОГОВ И СБОРОВ

### *План*

1. Цель, задачи, объекты и источники информационного обеспечения анализа налогов и сборов.
2. Анализ состава, структуры и динамики налогов.
3. Анализ налогов, взимаемых из выручки от реализации товаров: динамики и факторов их изменения.
4. Анализ налогов и платежей, включаемых в расходы на реализацию товаров: структуры, динамики и факторов их изменения.
5. Анализ налога на прибыль: динамики и факторов его изменения.
6. Анализ налоговой нагрузки на организацию.
7. Анализ состояния расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
8. Оценка воздействия налогов на прибыль организации.

### *Задания*

**Задание 7.1.** На основании данных примечания к балансу оцените состав, структуру и динамику фактически уплаченных налогов и сборов в бюджет.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 7.2.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените динамику коэффициентов налогообложения выручки от реализации товаров по отраслям деятельности организации.

Сравните темпы роста косвенных налогов с темпами роста выручки от реализации товаров.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 7.3.** На основании данных отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами оцените динамику коэффициентов налогообложения расходов по реализации товаров по отраслям деятельности организации.

Сравните темпы роста налогов в составе расходов на реализацию товаров с темпами роста расходов на реализацию товаров.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 7.4.** На основании данных отчета о прибылях и убытках оцените динамику коэффициента налогообложения прибыли. Сравните темпы роста налога на прибыль с темпом роста прибыли до налогообложения.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 7.5.** На основании данных бухгалтерской отчетности оцените динамику коэффициента налоговой нагрузки, а также причины его изменения (влияние отдельных видов налогов и суммы дохода от реализации товаров, продукции, работ, услуг).

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 7.6.** На основании данных, приведенных в таблице 60, оцените влияние факторов на изменение суммы налога на недвижимость.

Таблица 60 – Данные для факторного анализа налога на недвижимость

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Первоначальная (переоцененная) стоимость основных средств, всего, тыс. р.	9 870	9 756
В том числе льготлируемая стоимость основных средств, тыс. р.	457	264
Амортизация основных средств, всего, тыс. р.	4 163	4 148
В том числе льготлируемых основных средств, тыс. р.	234	120
Ставка налога на недвижимость, %	1	1

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 7.7.** На основании данных таблицы 61 оцените влияние факторов на изменение суммы НДС.

Таблица 61 – Данные для факторного анализа НДС

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка, облагаемая по ставке 10%, тыс. р.	4 582	4 781
Выручка, облагаемая по ставке 20%, тыс. р.	7 665	7 020
Выручка, облагаемая по средней расчетной ставке, тыс. р.	6 997	8 623
Средняя расчетная ставка, %	14,56	15,02
Входной НДС, тыс. р.	1 456	1 230

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 7.8.** На основании данных таблицы 62 оцените влияние факторов на изменение налога на землю.

Таблица 62 – Данные для факторного анализа налога на землю

Показатели	Прошлый период	Отчетный период
Площадь торгового объекта, м <sup>2</sup>	126	131
Стоимость 1 м <sup>2</sup> земельного участка, тыс. р.	8	9,6
Кадастровая стоимость земельного участка, тыс. р.	4	4,3
Ставка налога, всего, %	1	1,1
В том числе льготная, %	0,1	0,2

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## Тема 8. АНАЛИЗ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

### *План*

1. Экономическая сущность, значение и классификация активов организации для целей экономического анализа.
2. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа активов.
3. Анализ активов организации: наличия, состава, структуры, динамики и факторов их изменения.
4. Оценка соотношения долгосрочных и краткосрочных активов, монетарных и немонетарных активов.
5. Анализ активов по уровню их ликвидности.
6. Анализ долгосрочных активов: состава, структуры, динамики, технического состояния и эффективности использования.
7. Анализ краткосрочных активов: состава, структуры, динамики и эффективности использования.
8. Анализ динамики, структуры и качества запасов, дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов.
9. Обоснование управленческих решений в отношении запасов, расчетов с дебиторами, финансовых активов и денежных средств.

### *Задания*

**Задание 8.1.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику активов организации. Сравните темпы роста долгосрочных и краткосрочных активов с темпами роста выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 8.2.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику активов организации по степени их ликвидности (трудно реализуемые, медленно реализуемые, быстро реализуемые и абсолютно ликвидные активы).

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 8.3.** На основании данных бухгалтерского баланса проанализируйте состав, структуру и динамику долгосрочных активов организации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 8.4.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените инвестиционную активность организации и эффективность управления долгосрочными активами на основе следующих действий:

- сравнения темпа роста долгосрочных активов с темпом роста выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг;
- изучения темпа роста активов, не приносящих доход (остатков вложений в долгосрочные активы и долгосрочной дебиторской задолженности), а также изменения удельного веса активов, не приносящих доход, в составе активов организации;
- сопоставления темпа роста долгосрочных активов с темпом роста долгосрочных кредитов и займов;
- сравнения темпа роста долгосрочных активов с темпами роста долгосрочных источников финансирования (собственного капитала и долгосрочных обязательств);
- сопоставления темпа роста долгосрочных активов с темпом роста доходов по инвестиционной деятельности.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 8.5.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику краткосрочных активов организации. Сравните темпы роста краткосрочных активов (в том числе готовой продукции и товаров) с темпом роста выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 8.6.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените эффективность использования долгосрочных активов.

Рассчитайте следующее:

- коэффициенты отдачи и емкости долгосрочных активов;
- доходность долгосрочных активов;
- влияние долгосрочных активов, удельного веса основных средств в их составе и коэффициента отдачи основных средств на изменение выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 8.7.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените эффективность использования краткосрочных активов.

Рассчитайте следующее:

– коэффициент оборачиваемости и время обращения средств, вложенных в краткосрочные активы;

– влияние краткосрочных активов (в том числе медленно реализуемых, быстро реализуемых и абсолютно ликвидных) и выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг на изменение времени обращения средств, вложенных в краткосрочные активы.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 8.8.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените источники формирования долгосрочных и краткосрочных активов.

Рассчитайте следующее:

– коэффициенты обеспеченности долгосрочных активов собственными средствами и обеспеченности долгосрочных активов долгосрочными обязательствами;

– коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности краткосрочных активов обязательствами.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 8.9.** На основании данных отчета о состоянии расчетов проанализируйте состав, структуру и динамику дебиторской задолженности по видам и срокам погашения.

Оцените следующее:

– динамику периода погашения дебиторской задолженности;

– отвлечение средств из оборота в просроченную и долгосрочную дебиторскую задолженность;

– эффективность управления средствами, вложенными в расчеты с дебиторами.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 8.10.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените доходность финансовых вложений, ее динамику и причины изменения.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## **Тема 9. АНАЛИЗ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**

### *План*

1. Цель, задачи, объекты и информационное обеспечение анализа собственного капитала и обязательств организации.
2. Анализ наличия, состава, структуры и динамики собственного капитала и обязательств организации.
3. Оценка соотношения темпов роста собственного капитала, обязательств и активов.
4. Методика расчета и факторы изменения собственных оборотных средств.
5. Анализ собственного капитала: наличия, структуры, динамики, стабильности и эффективности использования.
6. Оценка стоимости чистых активов организации, факторов их изменения.
7. Анализ кредитов и займов: наличия, структуры, динамики, стоимости и времени привлечения.
8. Анализ кредиторской задолженности организации: наличия, структуры, динамики, стоимости и времени привлечения.
9. Оценка средневзвешенной стоимости привлеченных ресурсов (обязательств).
10. Аналитическое обоснование финансовых решений в отношении оптимальной структуры и наращения капитала.

### *Задания*

**Задание 9.1.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику капитала организации. Сравните темпы роста собственного капитала и обязательств организации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 9.2.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику собственного капитала организации.

Оцените динамику коэффициента накопления собственного капитала (отношение нераспределенной прибыли к собственному капиталу).

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 9.3.** На основании данных бухгалтерского баланса сравните фактические остатки собственного капитала с нормативом.

Расчеты представьте по форме таблицы 63.

Таблица 63 – Данные для оценки фактических остатков собственного капитала с нормативом, тыс. р.

Показатели	На начало года	На конец года
Фактические остатки собственного капитала, всего		
В том числе собственные оборотные средства		
Норматив собственного капитала, всего		
В том числе собственных оборотных средств		
Отклонение фактических остатков от норматива собственного капитала, всего		
В том числе собственных оборотных средств		

По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 9.4.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените состав, структуру и динамику обязательств организации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 9.5.** На основании данных бухгалтерского баланса и примечания к бухгалтерскому балансу оцените состав и структуру кредитов и займов организации по срокам погашения.

Определите кредитную нагрузку и стоимость кредитов.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 9.6.** На основании данных бухгалтерского баланса, примечания к бухгалтерскому балансу и отчета о состоянии расчетов оцените состав, структуру дебиторской и кредиторской задолженности по видам и срокам возникновения.

Сравните остатки и темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности, определите коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 9.7.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените стоимость привлечения собственного и заемного капитала. Определите средневзвешенную цену капитала, ее динамику и причины изменения.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 9.8.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние факторов на изменение собственных оборотных средств.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 9.9.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените эффективность использования капитала.

Определите следующее:

- коэффициент отдачи и рентабельность собственного капитала;
- скорость и период обращения кредиторской задолженности.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 9.10.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените эффект финансового рычага, сравните рентабельность активов и стоимость привлечения заемного капитала.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Определите, при каких условиях организация может дополнительно привлекать банковские кредиты в свой оборот.

## Тема 10. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

### *План*

1. Понятие финансового состояния организации.
2. Субъекты, объекты, задачи, информационное и нормативное правовое обеспечение анализа финансового состояния организации.
3. Понятие платежеспособности и ликвидности организации.
4. Анализ ликвидности баланса.
5. Методика расчета и оценка показателей платежеспособности.
6. Критерии признания платежеспособности (неплатежеспособности) организации.
7. Резервы укрепления (восстановления) платежеспособности субъекта хозяйствования.
8. Понятие экономической несостоятельности и банкротства организации.
9. Методика оценки ложной, преднамеренной и сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) организации.
10. Анализ денежных потоков организации: состава, структуры, динамики и сбалансированности.
11. Прогнозирование денежных потоков.
12. Методика составления платежного календаря.
13. Понятие финансовой устойчивости организации.
14. Методика расчета и оценка показателей финансовой устойчивости организации.
15. Критерии признания финансовой устойчивости (неустойчивости) организации.
16. Резервы укрепления финансовой устойчивости организации.

### *Задания*

**Задание 10.1.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените динамику показателей ликвидности (абсолютной, промежуточной и текущей).

Сравните темпы роста остатков краткосрочных активов и краткосрочных обязательств с темпом роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 10.2.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените платежеспособность организации. Рассчитайте коэффициенты текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности обязательств активами. Сравните их фактические значения с нормативами.

Определите следующее:

- при каких условиях организация признается платежеспособной и неплатежеспособной;
- при каких условиях неплатежеспособность организации приобретает и носит устойчивый характер.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 10.3.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние факторов первого и второго порядка на изменение коэффициента текущей ликвидности.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 10.4.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние факторов первого и второго порядка на изменение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (при условии его положительного значения).

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 10.5.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените динамику показателей финансовой устойчивости. Рассчитайте коэффициенты финансовой независимости, капитализации, маневренности собственных средств. Сравните их фактические значения с рекомендуемыми величинами.

Сопоставьте темпы роста собственного капитала, обязательств и итога баланса, установите причины укрепления или падения финансовой устойчивости организации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 10.6.** На основании данных бухгалтерского баланса оцените влияние факторов на изменение коэффициентов финансовой независимости и капитализации.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 10.7.** На основании данных отчета о движении денежных средств оцените следующее:

- состав, структуру и динамику поступления денежных средств;
- состав, структуру и динамику выбытия денежных средств.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 10.8.** На основании данных отчета о движении денежных средств оцените финансовую устойчивость организации по денежным потокам. Проанализируйте динамику следующих показателей:

- коэффициента притока денежных средств за счет внутренних источников;
- коэффициента притока денежных средств за счет внешних источников (заимствования);
- коэффициента оттока денежных средств на погашение внутренней задолженности;
- коэффициента оттока денежных средств на погашение внешней задолженности;
- коэффициента оттока денежных средств на погашение первоочередных платежей.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 10.9.** На основании данных отчета о движении денежных средств оцените состав, структуру и динамику поступления и выбытия денежных средств по видам деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой).

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Установите, какой вид деятельности обеспечивает наибольший приток и отток денежных средств.

**Задание 10.10.** На основании данных отчета о движении денежных средств оцените сбалансированность денежных потоков. Проанализируйте динамику следующих показателей:

- чистого денежного потока (в том числе по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности);
- коэффициента сбалансированности денежных потоков;
- коэффициента достаточности денежных средств;
- коэффициента достаточности денежных средств по текущей деятельности для обеспечения общей суммы платежей;

- коэффициента достаточности денежных средств по текущей деятельности для обеспечения платежей по текущей деятельности;
- коэффициента достаточности выручки для обеспечения платежей;
- коэффициента достаточности выручки для обеспечения первоочередных платежей.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 10.11.** На основании данных отчета о состоянии расчетов оцените сбалансированность денежных потоков. Проанализируйте состав, структуру и динамику дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Установите изменение остатков и удельного веса просроченной задолженности в составе дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Предложите необходимые, на ваш взгляд, меры по сокращению остатков просроченной дебиторской задолженности.

**Задание 10.12.** На основании данных отчета о прибылях и убытках и отчета о состоянии расчетов оцените сбалансированность денежных потоков. Проанализируйте периоды погашения дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Определите суммы притока (оттока) денежных средств вследствие изменения сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 10.13.** На основании данных отчета о движении денежных средств оцените оборачиваемость денежных средств и их эквивалентов (период их нахождения на счетах организации и скорость обращения).

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## **Тема 11. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И ИНТЕНСИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ**

### *План*

1. Понятие эффективности и интенсивности использования капитала.
2. Цель, задачи и информационное обеспечение анализа эффективности и интенсивности использования капитала организации.
3. Анализ эффективности использования капитала.
4. Методика расчета и анализа рентабельности капитала и рентабельности собственного капитала.
5. Эффект финансового рычага.
6. Анализ интенсивности использования капитала организации.
7. Показатели оборачиваемости капитала: порядок их расчета и анализа.
8. Эффект от ускорения оборачиваемости капитала.
9. Операционный и финансовый циклы организации.
10. Резервы повышения эффективности и интенсивности использования капитала организации.

### *Задания*

**Задание 11.1.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените интенсивность использования капитала. Проанализируйте динамику следующих показателей:

- периода и скорости обращения средств, вложенных в краткосрочные активы (в том числе в запасы и расчеты с дебиторами);
- периода и скорости привлечения кредиторской задолженности в оборот организации;
- периода операционного и финансового циклов организации.

Определите суммы дополнительно вложенных (высвобожденных) средств вследствие изменения оборачиваемости краткосрочных активов.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 11.2.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените влияние средней стоимости краткосрочных активов и выручки от реализации товаров на изменение

оборачиваемости краткосрочных активов (в том числе запасов и дебиторской задолженности).

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 11.3.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените эффективность использования капитала. Проанализируйте динамику показателей рентабельности продаж, активов и собственного капитала.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 11.4.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените влияние следующих факторов на изменение рентабельности активов:

- средней стоимости долгосрочных, краткосрочных активов, чистой прибыли;
- коэффициента оборачиваемости активов и рентабельности продаж.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанных таблиц. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 11.5.** На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оцените влияние коэффициента оборачиваемости активов, рентабельности продаж и коэффициента соотношения активов и собственного капитала на изменение рентабельности собственного капитала.

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## Тема 12. КОМПЛЕКСНАЯ И РЕЙТИНГОВАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

### *План*

1. Цель, задачи и этапы комплексной оценки деятельности организации.
2. Способы обобщения аналитической информации.
3. Выбор, обоснование и группировка исходных показателей комплексной оценки.
4. Методика комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности организации.
5. Методика рейтинговой оценки экономической деятельности организации.
6. Обоснование резервов укрепления финансового состояния организации, ее деловой и рыночной активности.

### *Задания*

**Задание 12.1.** На основании данных бухгалтерской отчетности обобщите результаты анализа деятельности организации, используя SWOT-анализ.

С целью выявления сильных и слабых сторон организации следует проанализировать следующие аспекты ее деятельности:

- эффективность текущей, финансовой и инвестиционной деятельности организации;
- темпы роста выручки от реализации товаров, прибыли от реализации и средней стоимости активов;
- качество основных средств, их состояние и эффективность использования;
- качество краткосрочных активов, их состояние и эффективность использования;
- качество персонала, эффективность системы мотивации персонала и производительность труда;
- уровни расходов на реализацию товаров, валовой прибыли и прибыли от реализации товаров;
- структуру и стоимость капитала;
- финансовую устойчивость организации;
- платежеспособность организации;
- рентабельность хозяйственной деятельности и др.

В процессе выявления возможностей и угроз, связанных с будущим развитием организации, учтите следующие аспекты:

- цикл развития организации;
- динамику реальных доходов населения, инфляцию, колебание валютных курсов, процентных ставок, уровень занятости населения;
- динамику рынка сбыта, его емкость и конъюнктуру;
- рыночную стратегию конкурентов, их ценовую и сбытовую политику;
- сотрудничество с другими организациями;
- изменение предпочтений покупателей;
- стратегию развития поставщиков и др.

**Задание 12.2.** На основании данных, приведенных в таблице 64, оцените риск вероятности банкротства организации, используя модель Альтмана:

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

Расчеты представьте по форме таблицы 64.

Таблица 64 – **Информация о показателях деятельности организации, тыс. р.**

Показатели	Условные обозначения	На начало периода	На конец периода
Собственный капитал	–	13 325	25 649
Собственные оборотные средства	–	1 425	2 874
Обязательства	–	16 887	22 216
Активы	–	30 212	47 865
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	–	98 180	116 874
Прибыль до налогообложения	–	1 770	3 440
Чистая прибыль	–	1 508	2 574
Доля собственных оборотных средств в активах	$x_1$		
Рентабельность активов по чистой прибыли	$x_2$		
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	$x_3$		
Соотношение собственного капитала и обязательств	$x_4$		
Коэффициент оборачиваемости активов	$x_5$		
Z-счет	Z		

По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 12.3.** На основании данных таблицы 65 оцените риск вероятности банкротства организации, используя модель Таффлера:

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

Расчеты представьте по форме таблицы 65.

Таблица 65 – **Информация о деятельности организации, тыс. р.**

Показатели	Условные обозначения	На начало периода	На конец периода
Краткосрочные активы	–	13 358	22 110
Краткосрочные обязательства	–	13 222	19 166
Активы	–	30 212	47 865
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	–	98 180	116 874
Прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг	–	1 231	1 453
Коэффициент оборачиваемости краткосрочных обязательств	$x_1$		
Коэффициент текущей ликвидности	$x_2$		
Доля краткосрочных обязательств в активах	$x_3$		
Коэффициент оборачиваемости активов	$x_4$		
Z-счет	Z		

По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 12.4.** На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте рыночный риск организации, используя пороговые значения показателей его оценки, представленные в таблице 66.

Таблица 66 – **Критерии оценки рыночного риска в организациях торговли**

Показатели	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
Темп роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в действующих ценах, %	Более 110,1	100,1–110,0	Менее 100,0
Темп роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в сопоставимых ценах, %	Более 105,1	100,1–105,0	Менее 100,0
Темп роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в действующих ценах на душу населения, %	Более 105,1	100,0–105,0	Менее 100,0

## Окончание таблицы 66

Показатели	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
Темп роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в сопоставимых ценах на душу населения, %	Более 105,0	100,0–105,0	Менее 100,0
Темп роста прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг, %	Более 105,1	100,1–105,0	Менее 100,0 либо отсутствие прибыли
Темп роста остатков готовой продукции и товарных запасов, %	От 100,0 до 105,0	105,1–110,0	Более 110,1
Рентабельность продаж, %	Более 1,01	0,51–1,00	Менее 0,50
Уровень валовой прибыли, %:			
в розничной торговле	Более 18,01	16,01–18,00	Менее 16,00
в общественном питании	Более 25,01	22,01–25,00	Менее 22,00
в заготовительной отрасли	Более 25,01	20,01–25,00	Менее 20,00
Время обращения готовой продукции и товаров, дней	До 30,0	30,1–40,0	Более 40,1
Период погашения дебиторской задолженности, дней	До 10,0	10,1–15,0	Более 15,1

По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 12.5.** На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте операционный риск организации, используя пороговые значения показателей его оценки, представленные в таблице 67.

Таблица 67 – Критерии оценки операционного риска в организациях торговли

Показатели	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
Доля неработающих активов в общей сумме активов, %	До 3,00	3,01–7,00	Более 7,01
Темп роста инвестиций в основные средства, %	Более 105,1	100,1–105,0	Менее 100,0
Коэффициент обновления активной части основных средств, %	Более 5,1	0–5,0	Не обновлялись
Коэффициент износа активной части основных средств, %	До 30,0	30,1–50,0	Более 50,1
Время обращения товарных запасов, дней	До 26,0	26,1–32,0	Более 32,1

## Окончание таблицы 67

Показатели	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
Темп роста производительности труда в сопоставимых ценах, %	Более 105,0	100,1–104,9	Менее 100,0
Коэффициент соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы	Более 1,5	1,1–1,49	Менее 1,0
Фондоотдача, р.	Более 2,01	1,01–2,00	Менее 1,00
Время обращения краткосрочных активов, дней	До 40,0	40,1–50,0	Более 50,1
Время обращения готовой продукции и товаров, дней	До 30,0	30,1–40,0	Более 40,1
Период погашения дебиторской задолженности, дней	До 10,0	10,1–15,0	Более 15,1

По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 12.6.** На основании данных бухгалтерской отчетности проанализируйте финансовый риск организации, используя пороговые значения показателей его оценки, представленные в таблице 68.

Таблица 68 – Критерии оценки финансового риска в организациях торговли

Показатели	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
Коэффициент текущей ликвидности	Более 1,201	1,001–1,200	Менее 1,000
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Более 0,101	0,001–0,100	Менее 0,001
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	До 0,500	0,501–0,600	Более 0,601
Коэффициент финансовой независимости	Более 0,501	0,401–0,500	Менее 0,400
Коэффициент капитализации	До 0,800	0,801–1,000	Более 1,000
Соотношение темпов роста выручки от реализации товаров ( $Tr_B$ ), остатков краткосрочных активов ( $Tr_{KA}$ ) и краткосрочных обязательств ( $Tr_{KO}$ )	$Tr_B \geq Tr_{KA} \geq Tr_{KO}$	$Tr_{KA} \geq Tr_B \geq Tr_{KO}$	$Tr_{KO} \geq Tr_{KA} \geq Tr_B$ или $Tr_{KA} \geq Tr_{KO} \geq Tr_B$

Окончание таблицы 68

Показатели	Низкий риск	Умеренный (средний) риск	Высокий риск
Соотношение темпов роста остатков собственного капитала ( $Tr_{СК}$ ), активов ( $Tr_A$ ) и обязательств организации ( $Tr_O$ )	$Tr_{СК} \geq Tr_A \geq Tr_O$	$Tr_A \geq Tr_{СК} \geq Tr_O$	$Tr_O \geq Tr_A \geq Tr_{СК}$ или $Tr_O \geq Tr_{СК} \geq Tr_A$
Соотношение темпов роста чистой прибыли ( $Tr_{чп}$ ), средней величины собственного капитала ( $Tr_{\overline{К}}$ ) и средней стоимости активов ( $Tr_{\overline{А}}$ )	$Tr_{чп} \geq Tr_{\overline{К}} \geq Tr_{\overline{А}}$	$Tr_{\overline{К}} \geq Tr_{чп} \geq Tr_{\overline{А}}$	$Tr_{\overline{А}} \geq Tr_{\overline{К}} \geq Tr_{чп}$ или $Tr_{\overline{А}} \geq Tr_{чп} \geq Tr_{\overline{К}}$
Соотношение темпов роста прибыли от реализации продукции, товаров, работ, услуг ( $Tr_{п}$ ), выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ( $Tr_{в}$ ) и средней стоимости активов ( $Tr_{\overline{А}}$ )	$Tr_{п} \geq Tr_{в} \geq Tr_{\overline{А}}$	$Tr_{в} \geq Tr_{п} \geq Tr_{\overline{А}}$	$Tr_{\overline{А}} \geq Tr_{в} \geq Tr_{п}$ или $Tr_{\overline{А}} \geq Tr_{п} \geq Tr_{в}$
Время погашения дебиторской задолженности, дней	До 10,0	10,1–15,0	Более 15,1
Рентабельность собственного капитала, %	Более 2,01	0,01–2,00	Менее 0,00
Коэффициент возврата на полный капитал, %	Более 2,51	1,01–2,5	Менее 1,00

По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 12.7.** Составьте прогноз выручки от реализации товаров за первый квартал, исходя из сложившихся тенденций реализации товаров и сроков погашения задолженности покупателями.

Объем реализации товаров следующий:

- в январе – 3 252 тыс. р.;
- в феврале – 3 182 тыс. р.;
- в марте – 3 462 тыс. р.

При анализе сроков погашения дебиторской задолженности за реализованные товары установлено следующее:

- 35% реализованных товаров 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 товаров в декабре составила 2 952 тыс. р.

Результаты представьте по форме таблицы 69.

Таблица 69 – Расчет планируемой выручки от реализации продукции за I квартал

Отгрузка	Оплата		
	Январь	Февраль	Март
Декабрь			
Январь			
Февраль			
Март			
Итого			

По результатам расчетов сделайте выводы.

### **Тема 13. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ**

#### *План*

1. Специфика деятельности организаций общественного питания.
2. Цель, задачи и объекты анализа деятельности организаций общественного питания.
3. Анализ товарооборота в организациях общественного питания: выполнения плана, динамики, структуры, уровня развития, факторов изменения.
4. Анализ производственной программы организаций общественного питания.
5. Резервы роста товарооборота организаций общественного питания.
6. Анализ расходов на реализацию товаров в организациях общественного питания.
7. Факторы, влияющие на их изменение. Методика расчета их влияния.

8. Анализ валовой прибыли и прибыли от реализации товаров в организациях общественного питания.

9. Оценка безубыточности и финансовой прочности организаций общественного питания.

### Задания

**Задание 13.1.** На основании данных, приведенных в таблице 70, оцените следующее:

– процент выполнения плана и динамику товарооборота организации общественного питания;

– изменение доли продукции собственного производства в товарообороте.

Оцените темпы роста реализации продукции собственного производства по сравнению с темпами роста реализации покупных товаров.

Таблица 70 – Данные для оценки товарооборота организации общественного питания, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
Розничный товароборот общественного питания, всего	5 679	5 785	5 230
В том числе:			
реализация продукции собственного производства	3 165	3 200	3 363
реализация покупных товаров			
Оптовый товароборот	498	432	346
Валовой товароборот			
Индекс цен	–	–	1,075

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 13.2.** На основании данных таблицы 71 оцените степень выполнения плана и динамику выпуска обеденной продукции.

Таблица 71 – Данные для анализа выпуска обеденной продукции по столовой, тыс. блюд

Вид обеденной продукции	Прошлый год	Отчетный год	
		по плану	фактически
Первые блюда	220	255	262
Вторые блюда	495	512	521
Третьи блюда	158	170	173
Холодные и горячие закуски	201	208	212
Итого			

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 13.3.** На основании представленных в таблице 72 данных оцените использование пропускной способности обеденного зала, а также оборачиваемость одного посадочного места столовой.

Таблица 72 – Данные для оценки пропускной способности обеденного зала и оборачиваемости одного посадочного места столовой

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Количество реализованных блюд, тыс. шт.	13,4	13,8
Среднее время потребления блюд, мин	20	20
Количество посадочных мест, ед.	56	57
Время работы столовой в день, ч	8	8
Количество отработанных дней в году	276	268
Средняя норма потребляемых блюд, шт.	2,2	2,2

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 13.4.** По данным, приведенным в таблице 73, оцените влияние количества объектов общественного питания, среднего количества посадочных мест и товарооборота на одно посадочное место на изменение выручки от реализации товаров и продукции собственного производства.

Таблица 73 – Данные для факторного анализа выручки от реализации товаров и продукции собственного производства организаций общественного питания

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации товаров, тыс. р.	10 150	11 650
Количество столовых, кафе и ресторанов, ед.	13	14
Общая численность посадочных мест, ед.	158	192

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 13.5.** На основании данных таблицы 74 оцените следующее:

- динамику суммы и уровня расходов на реализацию товаров общественного питания;
- относительное отклонение условно-постоянных и условно-переменных расходов на реализацию;
- влияние выручки от реализации товаров на изменение суммы и уровня расходов на реализацию.

Таблица 74 – Данные для оценки расходов на реализацию товаров общественного питания, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Расходы на реализацию товаров, всего	1 280	1 340
В том числе:		
условно-переменные	881	892
условно-постоянные		
Выручка от реализации товаров	4 562	4 625

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 13.6.** На основании данных, приведенных в таблице 75, оцените безубыточность функционирования организации общественного питания.

Рассчитайте следующие показатели:

- выручку от реализации товаров, обеспечивающую безубыточную работу организации;
- выручку от реализации товаров, обеспечивающую организации необходимую прибыль;
- запас финансовой безопасности организации.

Определите влияние факторов на изменение выручки от реализации товаров, обеспечивающей безубыточную работу организации и запаса финансовой безопасности организации.

Таблица 75 – Данные для анализа уровня безубыточности работы торговой организации, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Валовая прибыль (доход)	2 114	2 290
Расходы на реализацию товаров, всего	1 998	2 070
В том числе:		
условно-переменные расходы	1 020	1 130
условно-постоянные расходы		
Управленческие расходы	280	210
Выручка от реализации товаров	7 200	7 730
Необходимая прибыль от реализации товаров	20	50

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 13.7.** На основании данных таблицы 76 оцените влияние доли реализации продукции собственного производства на изменение суммы и уровня расходов на реализацию товаров.

Отношение издержкоемкости продукции собственного производства к издержкоемкости покупных товаров составляет 2,2.

Таблица 76 – Данные для факторного анализа расходов на реализацию товаров общественного питания, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Расходы на реализацию товаров	2 280	2 340
Выручка от реализации товаров	8 355	8 433
Реализация продукции собственного производства	4 798	5 132

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 13.8.** На основании данных, приведенных в таблице 77, оцените влияние доли реализации продукции собственного производства на изменение суммы и уровня расходов по оплате труда организации.

Трудоемкость производства и реализации собственной продукции в 3 раза выше трудоемкости продажи покупных товаров.

Таблица 77 – Данные для факторного анализа расходов на оплату труда в общественном питании, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Расходы на оплату труда	392	426
Выручка от реализации товаров	7 987	8 023
Реализация продукции собственного производства	5 654	5 768

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. Сделайте выводы.

**Задание 13.9.** По данным таблицы 78 оцените влияние доли розничной реализации товаров на изменение суммы и уровня расходов на реализацию товаров.

Издержкоемкость розничной продажи товаров в 1,8 раза выше издержкоемкости оптовой продажи собственной продукции.

Таблица 78 – Данные для расчета влияния структуры продаж на изменение расходов на реализацию товаров общественного питания, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Расходы на реализацию товаров	2 371	2 401
Выручка от реализации товаров	7 422	7 569
Розничный товарооборот	5 987	6 002

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. Сделайте выводы.

**Задание 13.10.** На основании представленных в таблице 79 данных оцените влияние выручки от реализации товаров, уровня валовой прибыли на изменение суммы валовой прибыли.

Таблица 79 – Данные для анализа валовой прибыли, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации товаров	7 500	8 980
Валовая прибыль	2 362	2 760

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 13.11.** На основании данных таблицы 80 оцените влияние структуры выручки от реализации собственной продукции, покупных товаров и средней торговой наценки общественного питания на изменение суммы валовой прибыли.

Таблица 80 – Данные для анализа валовой прибыли, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации товаров, тыс. р.	7 500	8 980
Реализация продукции собственного производства, тыс. р.	5 560	6 120
Уровень наценки общественного питания по собственной продукции, %	39,5	39,8
Уровень наценки общественного питания по покупным товарам, %	22,4	23,6

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 13.12.** На основании данных, приведенных в таблице 81, оцените влияние выручки от реализации товаров, суммы условно-постоянных расходов на реализацию, суммы управленческих расходов, уровня валовой прибыли и уровня условно-переменных расходов на реализацию на изменение суммы прибыли от реализации.

Таблица 81 – Данные для анализа прибыли от реализации товаров, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации товаров	6 320	6 930
Валовая прибыль	1 880	1 960
Расходы на реализацию товаров, всего	1 730	1 880
В том числе:		
условно-переменные	945	965
условно-постоянные		
Управленческие расходы	63	81
Прибыль от реализации товаров		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## Тема 14. АНАЛИЗ ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

### План

1. Заготовительная деятельность организаций потребительской кооперации: основные понятия и особенности, влияющие на организацию и методику анализа.
2. Задачи и источники информационного обеспечения анализа деятельности заготовительных организаций.
3. Анализ заготовительного оборота: выполнения плана, динамики, структуры.
4. Оценка факторов, влияющих на изменение заготовительного оборота.
5. Анализ качества заготавливаемой продукции.
6. Анализ реализации сельскохозяйственной продукции и сырья: выполнения плана, договорных обязательств, динамики, ассортимента, факторов изменения.
7. Оценка ценовой политики организации.
8. Анализ расходов на реализацию товаров заготовительной деятельности организации.
9. Анализ валовой прибыли и прибыли от реализации товаров заготовительной деятельности организации.
10. Оценка безубыточности и финансовой прочности заготовительной деятельности организации.

### Задания

**Задание 14.1.** На основании данных, приведенных в таблице 82, оцените динамику заготовительного оборота в действующих и сопоставимых ценах. Определите влияние объема закупок и цены на изменение заготовительного оборота.

Таблица 82 – Данные для анализа заготовительного оборота

Вид сельскохозяйственной продукции и сырья	Объем закупок, кг		Цена, р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Каргофель	2 200	2 750	0,85	0,92
Яблоки	540	970	0,75	0,84
Грибы	130	145	3,6	4,7
Капуста	260	470	0,41	0,52
Макулатура	1 175	1 190	0,23	0,25

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.2.** На основании данных, приведенных в таблице 83, оцените тенденции развития заготовительного оборота. Определите следующие показатели:

– изменение степени охвата заготовительным оборотом реализованной продукции сельскохозяйственных производителей в районе деятельности заготовительной организации;

– влияние реализованной сельскохозяйственной продукции и степени охвата ее заготовительным оборотом на изменение заготовительного оборота.

Таблица 83 – Данные для анализа заготовительного оборота, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Заготовительный оборот	4 100	5 980
Реализованная сельскохозяйственная продукция	44 700	45 230

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.3.** На основании данных таблиц 84 и 85 проанализируйте выполнение плана закупок кожевенного сырья по количеству и качеству.

Таблица 84 – Данные о заготовках кожевенного сырья коопзаготпромом, шт.

Вид кожевенного сырья	Прошлый год	Отчетный год					
		по плану	фактически				
			всего	в том числе по сортам			
				1-й	2-й	3-й	4-й
Крупное	450	480		120	100	80	135
Мелкое	210	200		50	80	40	20
Свиное	189	200		100	30	30	50

Таблица 85 – Коэффициенты перерасчета заготовленного кожевенного сырья в первосортные единицы

Сорт	Кожевенное сырье	
	крупное	мелкое, свиное
1-й	1,0	1,0
2-й	0,88	0,84
3-й	0,64	0,62
4-й	0,45	0,41

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.4.** По данным таблицы 86 оцените потери заготовительной организации в результате снижения качества картофеля при хранении и отгрузке. Закупочная цена 1 кг стандартного картофеля составляет 0,86 р., нестандартного – 0,47 р.

Таблица 86 – Данные о закупках и реализации картофеля, кг

Показатели	Всего картофеля	В том числе		
		стандартный	нестандартный	отходы
Закупленный картофель	3 600	2 760	725	115
Отгруженный покупателям картофель	2 140	1 540	600	–
Принятый покупателями картофель	2 020	1 440	560	20

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.5.** Заготовительной организацией отгружено покупателю 7 т капусты, закупленной по цене 0,750 за 1 кг. При приемке капусты было выявлено следующее:

- 70% капусты первого сорта;
- 25% – второго сорта;
- 5% – отходы.

Цена 1 кг капусты второго сорта – 0,52 р. Отходы не оплачиваются.

По результатам расчетов сделайте выводы.

Определите потери заготовительной организации в результате снижения качества капусты.

**Задание 14.6.** На основании данных, представленных в таблице 87, оцените качество и степень выполнения плана закупок шерсти.

Таблица 87 – Данные для оценки качества и степени выполнения плана заготовленной шерсти

Вид шерсти	Заготовлено по плану, кг	Заготовлено фактически, кг	Базисная норма выхода чистого волокна, %	Фактический выход чистого волокна, %
Тонкая	187	195	38	37
Полугонкая	156	168	38	36

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.7.** На основании данных таблицы 88 оцените динамику заготовительного оборота и оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

Таблица 88 – Данные для анализа заготовительного оборота и оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, тыс. р.

Вид сельскохозяйственной продукции и сырья	Закупка		Реализация	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Картофель	2 560	2 980	1 720	1 420
Яблоки	236	124	210	104
Грибы	251	231	261	274
Капуста	214	215	201	198
Макулатура	352	361	356	304

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

Сравните темпы роста заготовительного оборота и оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

**Задание 14.8.** По данным, приведенным в таблице 89, оцените влияние остатков сельскохозяйственной продукции и заготовительного оборота на изменение оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

Таблица 89 – Данные для факторного анализа оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Заготовительный оборот	7 450	7 698
Остатки сельскохозяйственной продукции и сырья:		
на начало года	1 324	1 335
на конец года	1 335	1 342
Оборот по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.9.** На основании представленных в таблице 90 данных оцените влияние физического объема продаж и цены реализованной сельскохозяйственной продукции и сырья на изменение оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья.

Таблица 90 – Данные для факторного оборота по реализации сельскохозяйственной продукции и сырья по видам продукции и сырья

Вид сельскохозяйственной продукции и сырья	Цена, р.		Реализация сельскохозяйственной продукции, кг	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Картофель	0,6	0,9	4 560	5 120
Яблоки	0,4	0,5	560	630
Грибы	4,2	4,6	240	245
Капуста	0,4	0,5	564	634
Макулатура	0,3	0,4	789	984

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.10.** На основании данных, приведенных в таблице 91, оцените безубыточность функционирования заготовительной организации.

Рассчитайте следующие показатели:

- выручку от реализации товаров, обеспечивающую безубыточную работу организации;
- выручку от реализации товаров, обеспечивающую организации необходимую прибыль;
- запас финансовой безопасности организации.

Определите влияние факторов на изменение выручки от реализации товаров, обеспечивающей безубыточную работу организации, и запаса финансовой безопасности организации.

Таблица 91 – Данные для анализа уровня безубыточности работы заготовительной организации, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Валовая прибыль (доход)	1 140	1 180
Расходы на реализацию товаров, всего	990	1 070
В том числе:		
условно-переменные расходы	582	613
условно-постоянные расходы		
Управленческие расходы	80	120
Выручка от реализации товаров	6 205	6 930
Необходимая прибыль от реализации товаров	80	80

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.11.** На основании данных таблицы 92 оцените влияние выручки от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья на изменение суммы и уровня расходов на реализацию сельскохозяйственной продукции и сырья и уровня расходов на реализацию.

Сравните темпы роста выручки от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья и суммы расходов на реализацию.

Таблица 92 – Данные для анализа расходов на реализацию сельскохозяйственной продукции и сырья, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья	7 500	8 980
Расходы на реализацию сельскохозяйственной продукции и сырья, всего	1 325	1 469
В том числе:		
условно-переменные	845	867
условно-постоянные		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.12.** На основании данных, представленных в таблице 93, оцените влияние выручки от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья и уровня валовой прибыли на изменение суммы валовой прибыли.

Таблица 93 – Данные для анализа валовой прибыли от заготовительной деятельности, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья	7 500	8 980
Валовая прибыль	1 425	1 569

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.13.** По данным, приведенным в таблице 94, оцените влияние выручки от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, условно-переменных расходов, условно-постоянных расходов на реализацию, управленческих расходов и уровня валовой прибыли на изменение суммы прибыли от реализации.

Таблица 94 – Данные для анализа прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции и сырья	7 500	8 980
Валовая прибыль	1 425	1 569
Расходы на реализацию сельскохозяйственной продукции и сырья, всего	1 325	1 469
В том числе:		
условно-переменные	945	1 067
условно-постоянные		
Управленческие расходы	82	96
Прибыль от реализации		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 14.14.** На основании данных таблицы 95 оцените влияние физического объема реализованной сельскохозяйственной продукции и сырья, цены реализации сельскохозяйственной продукции и сырья (без НДС), закупочной цены на изменение валовой прибыли.

Таблица 95 – Данные для анализа валовой прибыли

Вид сельскохозяйственной продукции и сырья	Объем реализации, кг		Цена реализации, р.		Закупочная цена, р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Картофель	11 200	11 750	0,60	0,75	0,52	0,64
Яблоки	3 540	3 970	0,34	0,54	0,30	0,42
Грибы	130	145	4,50	5,12	4,00	4,68
Капуста	1 260	1 470	0,32	0,41	0,30	0,40
Макулатура	1 175	1 190	0,20	0,23	0,15	0,19

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## **Тема 15. АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

### *План*

1. Система показателей оценки выпуска и реализации промышленной продукции.
2. Цель, задачи и источники информации анализа выпуска и реализации промышленной продукции.
3. Анализ ритмичности и равномерности выполнения плана по выпуску продукции.
4. Анализ структуры и ассортимента выпускаемой продукции.
5. Анализ качества выпускаемой продукции.
6. Факторный анализ объема производства продукции.
7. Анализ реализованной продукции организации: выполнения плана, договорных обязательств, динамики, ассортимента, факторов изменения.
8. Анализ маркетинговой политики организации: формирования портфеля заказов, конкурентоспособности продукции, риска невостребованной продукции, ценовой политики организации.
9. Резервы повышения выпуска и реализации продукции.
10. Задачи и источники информационного обеспечения анализа материальных ресурсов организации.
11. Анализ выполнения плана поставок сырья и материалов.
12. Анализ складских запасов организации.
13. Анализ оборачиваемости складских запасов.
14. Анализ эффективности использования материальных ресурсов организации.
15. Факторный анализ материалоотдачи и материалоемкости продукции.
16. Экономическая сущность и классификация затрат производственного предприятия.
17. Задачи и источники информации анализа затрат и себестоимости продукции.
18. Анализ динамики, структуры и факторов изменения суммы затрат на производство и реализацию продукции.
19. Анализ затрат на 1 р. реализованной продукции.
20. Анализ себестоимости отдельных видов продукции.
21. Анализ материальных затрат организации.
22. Анализ трудовых затрат организации.
23. Анализ косвенных расходов организации.

24. Определение резервов снижения себестоимости продукции.  
 25. Анализ прибыли от реализации продукции и ее рентабельности, факторов их изменения.  
 26. Оценка безубыточности и финансовой прочности производственной деятельности субъекта хозяйствования.

### **Задания**

**Задание 15.1.** На основании данных таблицы 96 оцените динамику объема производства и реализации продукции по ассортименту. Сравните темпы роста производства и реализации продукции.

Таблица 96 – Данные для оценки динамики объемов деятельности организации, тыс. р.

Наименование продукции	Производство продукции		Реализация продукции	
	Прошлый период	Отчетный период	Прошлый период	Отчетный период
А	2 510	2 645	2 314	2 358
Б	2 545	2 314	2 645	2 587
В	3 687	3 758	3 256	3 189
Г	2 512	1 654	2 413	2 565
Д	3 458	3 389	3 387	3 398
Е	1 178	1 214	1 200	1 254
Итого				

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.2.** На основании данных таблицы 97 оцените влияние факторов на изменение объема реализованной продукции в отчетном году по сравнению с прошлым годом.

Таблица 97 – Данные о наличии и движении готовой продукции промышленной организации, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Остатки готовой продукции на начало периода	1 550	1 580
Выпуск готовой продукции	11 600	11 870
Прочее выбытие готовой продукции	60	55
Остатки готовой продукции на конец периода	1 580	1 370

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.3.** На основании данных таблицы 98 оцените влияние численности работающих, удельного веса промышленно-производственного персонала и их производительности труда на изменение выпуска готовой продукции.

Таблица 98 – Данные для факторного анализа выпуска готовой продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. р.	9 560	10 050
Численность всех работающих, чел.	87	86
В том числе промышленно-производственного персонала, чел.	75	72

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.4.** На основании данных таблицы 99 оцените влияние физического объема продаж и цены на изменение выручки от реализации продукции.

Таблица 99 – Данные для факторного анализа реализации продукции

Виды продукции	Цена, тыс. р.		Реализовано продукции, т	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	2,8	3,1	456	512
Б	2,6	3,8	560	630
В	1,5	1,6	340	330
Г	1,7	1,9	254	201
Итого	–	–		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.5.** На основании данных таблицы 100 оцените влияние основных средств, удельного веса их активной части и фондоотдачи активной части на изменение выпуска продукции.

Таблица 100 – Данные для факторного анализа реализации продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выпуск продукции, тыс. р.	13 500	13 850
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. р.	8 860	8 910
В том числе их активная часть, тыс. р.	6 720	6 750

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.6.** На основании данных таблицы 101 оцените обеспеченность предприятия сырьем и материалами. Сравните плановый и фактический коэффициенты обеспечения потребности в сырье и материалах.

Таблица 101 – Данные для оценки обеспеченности потребности в материальных ресурсах, т

Материалы	Плановая потребность	Источники поступления сырья и материалов		Заключено договоров (поставка по договорам по плану)	Поступило от поставщиков (фактически)
		внутренние	внешние		
А	350	70	280	280	265
Б	660	30	630	570	560
В	420	50	370	320	320

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.7.** На основании данных таблицы 102 оцените влияние физического объема и материальных затрат на единицу продукции на изменение суммы материальных затрат.

Таблица 102 – Данные для факторного анализа суммы материальных затрат

Продукция	Объем реализации, т		Материальные затраты на 1 т, тыс. р.	
	Прошлый год	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				

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.8.** На основании данных таблицы 103 оцените влияние объема производства, условно-переменных затрат на 1 т и суммы условно-постоянных затрат на изменение общей суммы затрат.

Таблица 103 – Данные для факторного анализа себестоимости продукции

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Объем производства, т	658	710
Себестоимость реализованной продукции, тыс. р.	5 642	5 310
Удельный вес условно-переменных расходов в себестоимости реализованной продукции, %	61	63
Сумма условно-переменных расходов, тыс. р.		
Сумма условно-постоянных расходов, тыс. р.		
Условно-переменные расходы на 1 т, тыс. р.		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.9.** На основании данных таблицы 104 оцените влияние физического объема, условно-переменных расходов на 1 т и суммы условно-постоянных расходов на изменение себестоимости реализованной продукции.

Таблица 104 – Данные для факторного анализа себестоимости реализованной продукции

Продукция	Объем реализации, т		Условно-переменные расходы на 1 т, тыс. р.		Сумма условно-постоянных расходов, тыс. р.	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	40	42	7,5	7,9	25	27
Б	35	38	8,6	9,6	30	34
В	52	48	9,5	10,2	45	43
Итого			–	–		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.10.** На основании данных таблицы 105 оцените влияние физического объема произведенной продукции, себестоимости

единицы продукции и цены на изменение затрат на 1 р. произведенной продукции.

Таблица 105 – Данные для анализа затрат на 1 р. произведенной продукции промышленной организации, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		
		по цене и себестоимости продукции прошлого года	по цене прошлого года и себестоимости единицы продукции отчетного года	по цене и себестоимости единицы продукции отчетного года
Объем произведенной продукции	11 440	12 356	12 356	14 100
Затраты на производство продукции	11 120	12 110	13 380	13 380

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.11.** На основании данных таблицы 106 оцените влияние физического объема, структуры, цены реализованной продукции и себестоимости единицы продукции на изменение прибыли от реализации продукции. Укажите пути увеличения прибыли организации.

Таблица 106 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год по ценам и себестоимости единицы продукции прошлого года	Отчетный год
Выручка от реализации продукции без учета НДС	8 250	8 330	8 400
Себестоимость реализованной продукции	8 140	8 256	8 368
Прибыль от реализации продукции			

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.12.** На основании данных таблицы 107 оцените влияние физического объема, цены реализованной продукции, условно-переменных расходов на единицу продукции и суммы условно-постоянных расходов на изменение прибыли от реализации продукции.

Таблица 107 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции, тыс. р.

Продукция	Объем реализации, тыс. шт.		Цена единицы продукции, р.		Условно-переменные расходы на единицу продукции, р.		Сумма условно-постоянных расходов, 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			–	–	–	–		

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.13.** На основании данных таблицы 108 определите следующее:

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

Таблица 108 – Данные для анализа безубыточности работы организации, тыс. р.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка от реализации продукции	14 560	14 890
Себестоимость реализованной продукции, всего	14 270	14 750
В том числе условно-переменные расходы	12 990	13 060
Сумма необходимой прибыли от реализации продукции	300	350

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

**Задание 15.14.** На основании данных таблицы 109 оцените влияние выручки и рентабельности продаж на изменение прибыли от реализации продукции.

Таблица 109 – Данные для факторного анализа прибыли от реализации продукции, тыс. р.

Виды продукции	Прибыль от реализации продукции		Выручка от реализации продукции	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	25	29	2 200	2 320
Б	34	31	2 156	2 198
Итого				

Расчеты представьте в виде самостоятельно разработанной таблицы. По результатам расчетов сделайте выводы.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**Алексеева, А. И.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев, А. В. Малеева. – М. : КНОРУС, 2016. – 720 с.

**Анализ финансовой отчетности** : учеб. для вузов / под ред. М. А. Вахрушиной. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 367 с.

**Бизнес-анализ** деятельности организации : учеб. для вузов / Л. Н. Усенко [и др.] ; под ред. Л. Н. Усенко. – М. : Альфа-М, 2019. – 560 с.

**Давыденко, И. Г.** Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие для вузов / И. Г. Давыденко, В. А. Алешин, А. И. Зотов. – М. : КНОРУС, 2016. – 376 с.

**Ефимова, О. В.** Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учеб. / О. В. Ефимова. – М. : Омега-Л, 2014. – 349 с.

**Инструкция** о порядке определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитором, а также подготовки экспертных заключений по этим вопросам : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 4 дек. № 107 (в ред. от 31 авг. 2016 г. № 57) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

**Инструкция** о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования : утв. постановлением М-ва финансов, М-ва экономики Респ. Беларусь от 27 дек. 2011 г. № 140/206 (в ред. от 4 окт. 2017 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

**Киреева, Н. В.** Экономический и финансовый анализ : учеб. пособие для вузов / Н. В. Киреева. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 293 с.

**Косолапова, М. В.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – М. : Дашков и К°, 2018. – 247 с.

**Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

**Нечитайло, А. И.** Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / А. И. Нечитайло, И. А. Нечитайло. – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 365 с.

**Неяскина, Е. В.** Экономический анализ деятельности организации : учеб. для академ. бакалавриата / Е. В. Неяскина, О. В. Хлыстова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Директ-Медиа, 2020. – 360 с.

**Об определении** критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 12 дек. 2011 г. № 1672 (в ред. от 22 янв. 2016 г.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.

**Пласкова, Н. С.** Финансовый анализ деятельности организации : учеб. для вузов / Н. С. Пласкова. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 368 с.

**Прыкина, Л. В.** Экономический анализ предприятия : учеб. / Л. В. Прыкина. – М. : Дашков и К°, 2018. – 253 с.

**Шеремет, А. Д.** Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. / А. Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 374 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тема 1. Анализ товарооборота в организациях розничной и оптовой торговли.....	4
Тема 2. Анализ товарных запасов организации .....	12
Тема 3. Анализ трудовых ресурсов организации и фонда заработной платы.....	17
Тема 4. Анализ основных средств организации.....	26
Тема 5. Анализ расходов организации .....	30
Тема 6. Анализ доходов и прибыли организации .....	34
Тема 7. Анализ налогов и сборов .....	41
Тема 8. Анализ активов организации .....	44
Тема 9. Анализ собственного капитала и обязательств организации .....	47
Тема 10. Анализ финансового состояния организации.....	50
Тема 11. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала организации.....	54
Тема 12. Комплексная и рейтинговая оценка деятельности организации .....	56
Тема 13. Анализ хозяйственной деятельности организаций общественного питания .....	62
Тема 14. Анализ заготовительной деятельности организаций потребительской кооперации .....	69
Тема 15. Анализ хозяйственной деятельности организаций промышленности.....	76
Список рекомендуемой литературы.....	83

Учебное издание

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ  
АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

**Практикум  
для реализации содержания образовательных программ  
высшего образования I ступени и переподготовки  
руководящих работников и специалистов**

Автор-составитель  
**Толкачева** Елена Георгиевна

Редактор Ю. Г. Старовойтова  
Компьютерная верстка Л. Г. Макарова

Подписано в печать 12.01.22. Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 4,88. Уч.-изд. л. 4,80. Тираж 50 экз.  
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/138 от 08.01.2014.  
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.  
<http://www.i-bteu.by>