
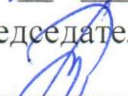


Министерство образования и науки Красноярского края
краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Красноярский аграрный техникум»

РАССМОТРЕНО:

На заседании цикловой комиссии
экономико-правовых дисциплин
протокол № 7
от «13» 01 2022 г.
председатель комиссии
 С.И. Путинцев

УТВЕРЖДЕНО:

Протокол заседания
методического совета № 3
от «14» 01 2022 г.
председатель
 Т. М. Тимофеева

Методические указания
по выполнению контрольной работы
по дисциплине «**Экономический анализ**»
для студентов 3 курса заочной формы обучения
специальности 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения»

преподаватель: О.А. Александрова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по дисциплине «Экономический анализ» предназначены для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности среднего профессионального образования.

Специалист по земельно-имущественным отношениям базовой подготовки должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК 4. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

Специалист по земельно-имущественным отношениям базовой подготовки должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:

Управление земельно-имущественным комплексом.

ПК 1.2. Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.

ПК 1.3. Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 1.4. Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории.

Определение стоимости недвижимого имущества.

ПК 4.1. Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2. Производить расчеты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.

ПК 4.3. Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.

ПК 4.4. Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.

ПК 4.5. Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией.

ПК 4.6. Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области

В результате изучения дисциплины студент должен:

уметь:

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- анализировать производство и реализацию продукции;
- анализировать использование основных фондов;
- оценивать финансовое состояние и деловую активность организации.
- *оценить производственный потенциал организации и его использование;*

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен

знать:

- научные основы экономического анализа;
- роль экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет и задачи экономического анализа;
- методы, приемы и виды экономического анализа;
- систему комплексного экономического анализа.
- *основные методики анализа финансового состояния, показателей прибыли и рентабельности;*

Владеть навыками и иметь опыт:

- расчёта и анализа основных экономических показателей работы предприятия.

Изучение учебной дисциплины «Экономический анализ» базируется на знаниях дисциплин: экономика организации, бухгалтерский учет, статистика и является ведущей среди специальных дисциплин.

Методические указания содержат пояснительную записку, тематический план, список рекомендуемой литературы, краткие пояснения по темам курса, задания для домашней контрольной работы.

Методические указания не заменяют учебники, а помогают студентам в изучении всех разделов курса и ориентируют в использовании нужной литературы.

Приступая к выполнению контрольных заданий, следует проработать теоретический материал. Для улучшения его освоения необходимо вести конспектирование и после изучения темы ответить на вопросы самоконтроля.

УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Каждый вариант включает теоретическое и практическое задания.

Практические задания составлены с использованием аналитических таблиц на сквозном примере по данным плана и бухгалтерской отчетности промышленного предприятия.

Плановые данные и отдельные показатели приведены в аналитических таблицах. Бухгалтерский баланс приведен в конце методических указаний. (Приложение 1)

По результатам расчетов должны быть составлены выводы и указаны используемые приемы анализа.

Ответы на теоретические вопросы должны быть даны четко, ясно, грамотно, без сокращения слов. Дословное переписывание лекции преподавателя, материалов того или иного учебника не допускается.

В конце работы приводится перечень литературы, используемой при выполнении контрольной работы, ставится дата и подпись студента (с расшифровкой).

Оценка работы складывается с учетом полноты и глубины вопросов, степени самостоятельности их изложения, полноты использования имеющейся по данной теме литературы.

Требования к оформлению контрольной работы:

Работа выполняется в машинописном виде на одной стороне белого листа формата А 4.

Поля размером 3 см слева, снизу, сверху и справа 1,5 см.

Шрифт Times New Roman, кегль 12, либо 14, выравнивание текста по ширине, 1,5 интервал (межстрочный), красная строка 1,25 см, автоматическая расстановка переносов.

Все листы контрольной работы, кроме титульного, должны быть пронумерованы в нижней части листа по центру.

На второй странице работы необходимо представить оглавление, на последней - перечень использованных источников литературы.

В тексте контрольной работы должны присутствовать ссылки на все использованные в ходе выполнения задания источники.

Листы работы должны быть вложены в папку в отдельные файлы.

Титульный лист размещен на сайте.

Вариант работы студент определяет по порядковому номеру своей фамилии в списке группы.

Контрольную работу следует выполнять с обязательным указанием варианта, названия вопроса и условий задач (или названий таблиц).

Если студент выполняет задания, не соответствующие его варианту, работа не будет принята к проверке.

Порядковый номер в списке	Вариант контрольной работы
1, 11, 21	1
2, 12, 22	2
3, 13, 23	3
4, 14, 24	4
5, 15, 25	5
6, 16	6
7, 17	7
8, 18	8
9, 19	9
10, 20	10

***КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ДОЛЖНА БЫТЬ СДАНА ПРЕПОДАВАТЕЛЮ В ПЕРВЫЙ ДЕНЬ
ЭКЗАМЕНАЦИОННОЙ СЕССИИ.***

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

№ разделов и тем	Наименование разделов и тем
1.	2.
1.	Раздел 1. Теория экономического анализа
2.	Тема 1.1. Понятие экономического анализа и его задачи
3.	Тема 1.2. Приёмы и методы экономического анализа
4.	Тема 1.3. Классификация видов экономического анализа
5.	Раздел 2. Анализ использования факторов производства и производственных результатов
6.	Тема 2.1. Анализ объема производства и реализации продукции (работ и услуг)
7.	Тема 2.2. Анализ использования трудовых ресурсов
8.	Тема 2.3. Анализ состояния и использования основных фондов
9.	Тема 2.4. Анализ фондоотдачи и использования производственной мощности
10.	Тема 2.5. Анализ использования материальных ресурсов
11.	Тема 2.6. Анализ качества продукции, потерь от брака
12.	Тема 2.7. Анализ себестоимости продукции (работ и услуг)
13.	Раздел 3. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия
14.	Тема 3.1. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
15.	Тема 3.2. Анализ финансового состояния предприятия

РАЗДЕЛ 1 ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Студент должен:

Знать:

- роль и задачи анализа хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;
- источники информации;
- способы обработки экономической информации.

Методические указания

При изучении этой темы студент должен знать научные основы экономического анализа. Современная диалектика исходит из единства анализа и синтеза как научных основ изучения реальности. Экономический анализ относится к абстрактно-логическому методу исследования экономических явлений. Он занимает промежуточное звено между сбором и обработкой экономической информации и принятием стратегических и тактических управленческих решений. С помощью анализа осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия.

Студенту необходимо изучить взаимосвязь экономического анализа и смежных наук.

Экономический анализ в условиях рыночной экономики постепенно занимает ведущее место в системе управления. Этому содействуют преобразования в обществе, конкуренция предприятий форм собственности.

При изучении темы необходимо знать общую схему экономического анализа, классификацию его видов, особенности их проведения. В основе классификации видов лежит классификация функций управления экономикой. Функции управления классифицируются на общие, отражающие содержание процесса управления, и специфические, отражающие объекты управления.

При изучении темы необходимо знать общую схему экономического анализа, классификацию его видов, особенности их проведения. В основе классификации видов лежит классификация функций управления экономикой. Функции управления классифицируются на общие, отражающие содержание процесса управления, и специфические, отражающие объекты управления.

Общие функции управления:

- информационное обеспечения управления;
- анализ;
- планирование;
- организация управления;
- контроль.

По содержанию процесса управления выделяют:

- перспективный (прогнозный) анализ;
- оперативный анализ;
- оперативный анализ;
- текущий (ретроспективный) анализ.

В зависимости от объектов управления принята классификация видов анализа, отражающих:

- отраслевую структуру экономики;
- уровня общественного производства и управления;
- стадии процесса расширенного воспроизводства;
- составные элементы производства и отдельные составные части производственных отношений.

В условиях рыночной экономики возникла потребность в дифференциации анализа на внутренний, управленческий и внешний финансовый.

Студент должен знать классификацию видов экономического анализа по :

- пространственному признаку;
- субъектам управления;
- методике изучения объектов;
- охвату изучаемых объектов;
- периодичности;
- содержанию программ;
- степени механизации и автоматизации вычислительных работ.

Необходимо знать содержание, задачи и методику проведения текущего анализа.

Результаты текущего анализа используют для решения проблем стратегического управления, являются исходной базой для планирования.

Студент должен знать, что понимают под термином «Информация». Экономический анализ базируется на системе экономической информации, которая лежит в основе оптимальных управляемых решений.

Основные требования к системе экономической информации: достоверность, оперативность, сопоставимость данных, объективность, единство форм отчетов, устранения дублирования в первичной информации, аналитичность, рациональность.

Студент должен знать: источники информации (учётные и внеучётные), их характеристику; основные правила подготовки информации к анализу; систему показателей, используемых в анализе:

- количественные и качественные;
- натуральные и стоимостные;
- объёмные и удельные.

Аналитические показатели делятся на абсолютные и относительные.

Необходимо изучить аналитические показатели.

Аналитические оценочные показатели исчисляются в ходе самого анализа для оценки результатов и эффективности работы предприятия.

При изучении темы необходимо знать основные этапы проведения анализа, его последовательность и содержание.

Этапы анализа:

- составление плана аналитической работы;
- подготовка информации для анализа;
- предварительная оценка показателей;
- анализ причин динамических изменений и отклонений базисных данных;
- обобщение результатов анализа.

Приёмы и методы проведения анализа.

Студент должен:

Знать:

- методы и приёмы экономического анализа;

Уметь:

- применять основные приёмы анализа для решения производственных задач;
- анализировать финансово- хозяйственную деятельность организации по принятой методике.

Понятие метода и методики экономического анализа. Технологические этапы экономического анализа, его методический инструментарий.

Методика факторного анализа:

- понятие, типы и задачи факторного анализа;
- классификация и систематизация факторов в экономическом анализе;

- типы детерминированных факторных моделей;

Способы измерения влияния факторов в детерминированном анализе. Сущность, назначение и сферы применения способов цепной подстановки, абсолютных разниц, пропорционального деления.

Сущность хозяйственных резервов и их классификация. Способы определения величины резервов.

Методические указания

Приступая к изучению темы, студент должен знать предмет, задачи экономического анализа, принципы экономического анализа. Предметом познания в экономическом анализе является причинно-следственные связи экономических явлений и процессов.

Объектами АХД являются экономические результаты хозяйственной деятельности.

Основные принципы: государственный подход, научность, комплексность, системность, объективность, действенность, плановость, своевременность, достоверность, демократизм, эффективность.

Под методом экономического анализа понимается диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии.

Экономический анализ представляет системное, комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты хозяйственной деятельности предприятия путём обработки специальными приёмами показателей плана, отчёта. Отчётности и других источников информации в целях повышения эффективности производства.

Студент должен знать методы и приемы анализа.

Сущность приёма сравнения заключается в сравнении показателей отчетного периода с показателями плана, предшествующих периодов, с данными предприятий. Выпускающих однородную продукцию. При этом изучают степень изменения показателей, темпы роста эффективности производства, выявляют имеющиеся резервы. Нужно обеспечить сопоставимость показателей по календарным срокам, методам оценки, условий работы, исключить влияние инфляционных процессов.

Приём группировки заключается в объединении информационных материалов в аналитические таблицы, что даёт возможность сделать необходимые сопоставления и выводы. В анализе группировки служат для раскрытия содержания средних величин.

Приём цепных подстановок применяют для расчетов влияния отдельных факторов на уровень совокупного финансового показателя. Этот приём используют, если между показателями связь можно выразить математически в форме функциональной зависимости.

Балансовый метод используют, когда связь между показателями выражается в форме равенства итогов, полученных в результате различных их сопоставлений. На использовании этого метода построены модели товарного баланса, баланса продукции, баланса отклонений.

Студент должен уметь применять основные приемы анализа для решения производственных задач, усвоить правила и технику расчета показателей.

РАЗДЕЛ 2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ФАКТОРОВ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Анализ объема производства и реализации продукции (работ и услуг)

Студент должен:

Знать:

- систему показателей, характеризующий производство и реализацию продукции;
- методику анализа показателей;
- факторы, влияющие на объём выпуска и реализацию продукции;

- резервы увеличения объёма выпуска и реализации продукции;

Уметь:

- анализировать показатели производства и реализации продукции;
- давать оценку динамики показателей;
- определять влияние факторов на увеличение выпуска и реализации.

Задачи и информационное обеспечение анализа производства и реализации продукции.

Показатели объёма производства и реализации. Методика анализа производства и реализации продукции. Факторы изменения её объёма. Анализ выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

Анализ ассортимента и структуры продукции. Анализ качества произведенной продукции. Анализ ритмичности работы предприятия. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.

Методические указания

При изучении этой темы необходимо знать, что рост объёма производства и реализации продукции, повышение её качества влияет на себестоимость продукции, прибыль, рентабельность предприятия.

Студенту необходимо изучить задачи и источники анализа.

Источники анализа: бизнес-план, баланс предприятия, сведения о производстве и отгрузке продукции, товаров и услуг, сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия, отчет о прибылях и убытках, данные синтетического и аналитического бухгалтерского учета о движении продукции, данные оперативного учета по сбыту продукции.

Использование маркетинговых исследований в анализе

Студенту необходимо изучить использование маркетинговых исследований в анализе производства и реализации продукции.

Предварительно по продукции, которая может быть выпущена и реализована, проводятся маркетинговые исследования: определяется спрос на неё, предложения конкурентов на рынке, ценовые амплитуды. Конкурентоспособность – это все, что обеспечивает преимущество товара на рынке, способствует его сбыту в условиях конкуренции. При оценке конкурентоспособности имеются две группы параметров, характеризующих полезность товара:

- затраты потребителя при эксплуатации товара;
- отличия товара, производимого на предприятии, от товара конкурента.

Конкурентоспособность воздействует на объём производства и реализации продукции и размер запасов. Если продукция не пользуется спросом, то её запасы растут в большей степени, чем объём реализации. В этом случае темпы роста объёма реализации будут ниже темпа роста остатков нереализованной продукции. Снижение конкурентоспособности продукции приводит к увеличению остатков нереализованной продукции, росту дебиторской задолженности по товарам отгруженным.

Анализ объёма реализации проводят в натуральном и стоимостном выражении. Если темп роста объёма реализации, исчисленный по показателям в натуральном выражении, растет быстрее темпа роста выручки от реализации, то это свидетельствует о снижении цен на товары. При этом, чтобы достигнуть запланированного объёма выручки, нужно увеличить выпуск продукции в натуральном выражении. В условиях инфляции высокие цены можно получить при резком снижении натурального объёма производства продукции. Обычно повышенный спрос сопровождается ростом цен, что приводит к росту прибыли.

При проведении анализа рассчитывают темпы роста текущих активов. Если темпы роста текущих активов выше темпов роста объёма реализации, то в составе оборотных активов

находятся труднореализуемые активы. Рациональная организация хозяйствования требует опережения темпов реализации над темпами роста текущих активов.

Если темпы роста выпущенной продукции равны темпам роста объема реализации, то это расценивается как положительное явление.

Анализ объема производства продукции.

Основные показатели объема производства – валовая и товарная продукция в натуральных и стоимостных измерителях.

Анализ объема производства и реализации проводят по общему объему, ассортименту, структуре, качеству и ритмичности.

Анализ объема производства продукции начинают с изучения динамики выпущенной продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста.

Анализ использования трудовых ресурсов

Студент должен:

знать:

- методику анализа использования рабочей силы, рабочего времени, производительности труда; резервы повышения производительности труда;

уметь:

- проводить расчеты и давать оценку влияния факторов роста производительности труда на увеличение объема производства и реализации продукции.

Цели, задачи, источники анализа. Анализ численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации.

Анализ движения рабочей силы. Изучение форм, динамики и причин движения рабочей силы.

Анализ производительности труда. Выявление резервов повышения производительности труда на увеличение объема производства и реализации продукции.

Анализ использования рабочего времени.

Расчет и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на прирост объема производства.

Методические указания

Изучая тему, студенты должны уяснить, что обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов продукции и повышения эффективности производства.

Главная цель анализа — выявить резервы снижения себестоимости продукции за счёт эффективного использования трудовых ресурсов.

Студент должен изучить задачи анализа и источники.

Источники анализа: бизнес-план, финансовый план, статистическая отчетность по ф.П-4 "Сведения о численности, заработной плате и движении работников", данные табельного учета и отдела кадров, ф.П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг".

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами

При проведении анализа студенту необходимо изучить методику анализа использования рабочей силы. На промышленных предприятиях предусмотрено деление работников на две группы:

- промышленно-производственный персонал (ППП);
- персонал непромышленных организаций, состоящий на балансе предприятий.

Основное направление анализа трудовых ресурсов касается деятельности ППП.

По категориям ППП подразделяется на рабочих и служащих (руководителей, специалистов и других работников, относящихся к этой категории).

Необходимо изучить анализ численности по структурному, квалификационному составу, стажу работы, по видам работы и т.д.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества работников по категориям и профессиям с плановой потребностью.

Анализируют качественный состав трудовых ресурсов по квалификации.

Для оценки соответствия квалификации рабочих сложности выполняемых работ сравнивают средние тарифные разряды работ и рабочих по средневзвешенной.

Административно-управленческий персонал проверяют на соответствие фактического уровня образования каждого работника с занимаемой должностью. Квалификационный уровень работников зависит от их возраста, стажа работы, образования и т.д.

При проведении анализа персонала непромышленных организаций сопоставляют фактическую численность работников с показателями базисного периода, устанавливают отклонения по показателям и причины, их обусловившие.

Студенты должны уметь проводить расчёты и давать оценку влияния численности, состава, структуры кадров и уровня их квалификации на рост производительности труда и увеличение объёма производства.

Анализ состояния и использования основных фондов

Студент должен:

знать:

- методику анализа состава, структуры основных средств;
- показатели технического состояния и эффективности использования основных средств;
- резервы повышения эффективности использования основных средств;

уметь:

- давать оценку состояния и эффективного использования основных средств;
- анализировать динамику показателей эффективного использования основных средств.

Цели, задачи, источники анализа.

Анализ наличия и движения основных средств. Анализ состава и структуры основных средств.

Показатели технического состояния основных средств. Оценка технического состояния.

Показатели эффективности использования основных средств: обобщающие; частные.

Анализ эффективности использования основных средств. Оценка влияния экстенсивного и интенсивного использования средств труда на приращение объёма производства и реализацию продукции.

Резервы повышения эффективности использования основных средств.

Методические указания

В условиях рыночных отношений в конкурентной борьбе выживут те предприятия, кто наиболее эффективно использует основные средства.

Студентам необходимо изучить задачи, источники анализа.

Источники анализа: ф. 1 Баланс предприятия, ф. 5 Приложение к балансу, ф. П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", бизнес-планом, финансовым планом, инвентарными карточками учета основных средств и др.

Анализ состава и структуры основных средств

При изучении этой темы необходимо знать методику анализа состава, структуры, движения основных средств.

Основные средства группируются по отраслевому признаку и по назначению (производственные основные средства основной деятельности, производственные основные средства других отраслей, непроизводственные основные средства).

Производственную мощность предприятия определяют промышленно-производственные основные средства.

Анализ использования материальных ресурсов

Студент должен:

знать:

- показатели эффективности использования материальных ресурсов и методику анализа использования ресурсов;

уметь:

- рассчитывать показатели эффективности;
- анализировать состояние производственных запасов.

Анализ своевременности заключения хозяйственных договоров на поставку средств производства, выполнения договорных обязательств поставщиками. Анализ объема, ритмичности, комплектности поставок. Изучение причин невыполнения договорных обязательств поставщиками. Анализ использования сырья и материалов в производстве, соблюдения норм расхода.

Показатели эффективности использования предметов труда: материалоотдача; материалоемкость, их расчет.

Основные направления экономии материальных ресурсов.

Методика анализа состояния производственных запасов.

Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на приращение объема выпуска продукции.

Методические указания

Необходимо знать, что для выполнения плана производства продукции, снижения её себестоимости, роста прибыли, рентабельности требуется полное и своевременное обеспечение предприятия материальными ресурсами необходимого ассортимента и качества, эффективное их использование.

Источниками анализа являются: ф. 1.- Баланс предприятия, ф. 2 "Отчет о прибылях и убытках", ф. 5-3 "Сведения о затратах на производство и реализацию продукции", ф. П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", бизнес-план, финансовый план, договора на поставку материалов оперативные данные отдела материально-технического снабжения, данные аналитического учёта бухгалтерии о движении материальных ресурсов.

Изучая тему, студенты должны обратить внимание на то, что экономное использование материальных ресурсов в процессе производственного потребления равнозначно увеличению их добычи или производства. Для определения эффективности использования сырья и материалов используют данные о фактическом расходе каждого вида сырья и материалов, нормы их расхода. Анализ должен определить, используются ли предприятием прогрессивные нормы расхода материалов. Перерасход ресурсов против нормы свидетельствует о нерациональном использовании их и требует выяснения конкретных причин и установления виновников

Анализ себестоимости продукции (работ и услуг)

Студент должен:

знать:

- методику факторного анализа себестоимости продукции;
- методику анализа себестоимости по отдельным статьям затрат;
- резервы снижения себестоимости продукции;

уметь:

- провести расчет и дать оценку влияния факторов на себестоимость продукции;
- рассчитать критическую точку реализации;
- определить "запас финансовой прочности" предприятия.

Цели, задачи, источники анализа. Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции. Факторный анализ себестоимости продукции.

Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли.

Методы расчета порога рентабельности (критической точки реализации). Определение "запаса финансовой прочности".

Расчет и оценка показателей себестоимости продукции.

Расчет структуры затрат. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.

Анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат. Анализ влияния использования производственных ресурсов на себестоимость продукции. Выявление причин увеличения затрат. Резервы снижения себестоимости продукции.

Методические указания

Изучая тему, студенты должны уяснить, что главная цель анализа себестоимости продукции, работ, услуг — выявление резерва снижения затрат и увеличения рентабельности производства.

Студент должен изучить задачи и источники анализа.

Источники анализа: финансовый план, ф.5-з "Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)", плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учёта затрат на производство и реализацию продукции.

Студент должен знать объекты анализа себестоимости продукции.

Объекты анализа себестоимости:

- полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
- затраты на один рубль товарной продукции;
- себестоимость сравнимой товарной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные элементы и статьи затрат.

Студенты должны знать, что планирование, учёт и анализ себестоимости на предприятиях ведут по элементам и по калькуляционным статьям.

Необходимо изучить элементы затрат и калькуляционные статьи.

Студент должен знать, что анализ себестоимости целесообразно проводить в двух направлениях:

- изучение общего уровня себестоимости и факторов, влияющих на размер всех элементов затрат;
- анализ отдельных видов затрат с целью выявления резервов экономии по конкретным элементам затрат.

Различают два основных вида себестоимости: производственная и полная. На величину себестоимости влияют внешние и внутренние факторы. Внешние факторы отражают общий уровень развития экономики страны, не зависят от деятельности хозяйствующего субъекта.

Внутренние факторы связаны с результатами хозяйственной деятельности предприятия.

Все затраты по отношению к объёму выручки можно разделить на две группы: условно-постоянные и переменные.

Переменные затраты — это прямые материальные и трудовые затраты на производство продукции.

К условно-постоянным затратам относят: арендную плату, амортизацию основных средств, износ нематериальных активов, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, расходы по содержанию зданий и помещений, услуги сторонних предприятий и организаций, затраты по подготовке и переподготовке кадров и др.

Сумма постоянных и переменных затрат зависит от уровня ресурсоёмкости и изменения стоимости материальных ресурсов в связи с инфляцией. Студент должен уметь исчислять влияние факторов на общую сумму затрат на производство продукции.

Студенту необходимо изучить расчёт влияния факторов на общую сумму затрат на производство продукции и на сумму переменных затрат.

Группировка затрат по элементам необходима для изучения материалоёмкости, энергоёмкости, трудоёмкости, фондоёмкости и установления влияния технического прогресса на структуру затрат.

Группировка затрат по статьям калькуляции необходима для исчисления себестоимости отдельных изделий, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения.

Студент должен изучить расчёт уровня затрат на один рубль товарной и реализованной продукции, уровня переменных затрат.

На величину затрат на один рубль товарной продукции влияет изменение объёма и структуры продукции, оптовых цен предприятия на продукцию и себестоимость (за счёт изменения уровня удельных переменных затрат на единицу продукции, суммы постоянных расходов).

Снижение уровня затрат свидетельствует о повышении эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов.

Уровень затрат на один рубль товарной и реализованной продукции позволяет установить взаимосвязь между себестоимостью и прибылью.

Студент должен уметь провести расчёт и дать оценку влияния факторов на себестоимость продукции.

С развитием рыночных отношений главная задача калькулирования - рассчитать такую себестоимость, которая в сегодняшних условиях работы предприятия могла бы обеспечить ему определенную прибыль. Поэтому в настоящее время центр тяжести в калькуляционной работе переносится с трудоемких расчетов по распределению косвенных расходов и определению точной фактической себестоимости на прогнозные расчеты себестоимости, на составление обоснованных нормативных калькуляций, организацию контроля за их соблюдением в процессе производства.

Калькулирование себестоимости на уровне прямых (переменных) расходов в условиях рынка связано с установлением нижнего предела цены, т.е. предела, до которого предприятие еще может снизить цену в случае падения спроса на его продукцию или с целью завоевания определенного рынка.

РАЗДЕЛ 3.

КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Студент должен:

знать:

- формирование и расчет показателей: прибыли от реализации, балансовой, налогооблагаемой, чистой прибыли;
- методику анализа уровня и динамики финансовых результатов;
- факторный анализ прибыли;
- систему показателей рентабельности и пути ее повышения;

уметь:

- проводить анализ динамики финансовых результатов;
- рассчитывать и давать оценку влияния факторов на прибыль от реализации продукции;
- рассчитывать балансовую прибыль, рентабельность предприятия.

Финансовый план — источник анализа финансовых результатов. Формирование и расчет показателей прибыли от реализации продукции (работ, услуг), балансовой (валовой), налогооблагаемой, чистой прибыли.

Анализ и оценка динамики, уровня и структуры прибыли. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Факторный анализ прибыли от реализации продукции. Факторный анализ балансовой прибыли. Анализ и оценка использования чистой прибыли. Система показателей рентабельности. Анализ уровня и динамики рентабельности предприятия.

Факторный анализ рентабельности.

Особенности анализа финансовых результатов в условиях инфляции.

Резервы увеличения прибыли, повышения рентабельности на предприятии.

Методические указания

В условиях рыночных отношений главная цель работы экономических субъектов - получение прибыли. Прибыль обеспечивает предприятию возможность самофинансирования, удовлетворения материальных и социальных потребностей собственника капитала и работников.

Финансовые результаты деятельности предприятий характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Основными источниками анализа являются: финансовый план, форма №2 "Отчет о прибылях и убытках", приказ об учетной политике предприятия, пояснительная записка, аналитические ведомости по счетам бухгалтерского учета, разработочные таблицы, первичные документы.

Студент должен знать следующие виды прибыли: прибыль от реализации продукции (работ, услуг), прибыль от финансово-хозяйственной деятельности, балансовая (валовая) прибыль, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль.

Для расчета показателей используют формулы:

$$\begin{array}{l} \text{Прибыли от реализации} \\ \text{продукции, работ, услуг} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Выручка от реализации продукции} \\ \text{(работ, услуг) в действующих ценах} \\ \text{без НДС, акцизов и налога с продаж} \end{array} \quad \frac{\quad}{\quad} \begin{array}{l} \text{Себестоимость} \\ \text{реализованной} \\ \text{продукции} \end{array}$$

На формирование прибыли влияет учётная политика предприятия. Важным направлением анализа прибыли является анализ регулирования финансовых результатов. Исходя из действующих нормативных актов студенту рекомендуется изучить способы регулирования финансовых результатов. В процессе анализа производится оценка соответствия основных положений учётной политики, изложенных в приказе руководителя субъекта, действующим нормативным документам. Рассчитывают возможную прибыль до и после изменения учётной политики.

Анализ финансового состояния предприятия

Студент должен:

знать:

- систему показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия и методы их определения;
- методику анализа состава и динамики имущества предприятия, источников формирования имущества;
- коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости;

уметь:

- рассчитать по балансу: наличие собственных оборотных средств, оборачиваемость оборотных активов, структуру имущества и источников средств; коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости;
- дать оценку имущественного положения, финансовой устойчивости, платежеспособности предприятия.

Понятие финансового состояния и финансовой стабильности предприятия. Система показателей, характеризующих финансовое состояние.

Экспресс-анализ финансового состояния. Этапы экспресс-анализа: подготовительный, предварительный обзор бухгалтерской отчетности, экономическое чтение и анализ отчетности.

Детализированный анализ финансового состояния предприятия, его цель, основные этапы. Общая оценка динамики и структуры статей бухгалтерской отчетности. Выявление "больных" статей отчетности. Сравнительный аналитический баланс-нетто и методика его расчета.

Анализ имущественного положения. Оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств.

Расчет, анализ и оценка показателей финансовой устойчивости предприятия. Характеристика типов финансовой устойчивости.

Понятие ликвидности баланса, ликвидности активов и платежеспособности предприятия, оценка их показателей.

Анализ финансовых коэффициентов. Система показателей и группировка финансовых коэффициентов по экономическому смыслу.

Анализ оборачиваемости оборотных средств, дебиторской задолженности. Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Особенности финансового анализа неплатежеспособности предприятий.

Общая оценка финансового положения и меры по его улучшению.

Обобщение результатов анализа и определение направлений улучшения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Методические указания

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Важнейшая характеристика финансового состояния предприятия (ФС) — стабильность его деятельности.

Студент должен изучить систему показателей, характеризующих изменения:

структуры капитала предприятия по его составу и источникам образования; эффективности и интенсивности его использования; платежеспособности и кредитоспособности предприятия; финансовой устойчивости; методы их расчета.

Аналитическая работа предполагает экспресс-анализ финансового состояния и детализированный анализ финансового состояния. Студенту необходимо изучить этапы их проведения. При проведении экспресс-анализа нужно принять решение о целесообразности анализа финансовой отчетности: ознакомиться с аудиторским заключением о достоверности отчетности и ее соответствии с действующим нормативным документом; проверить готовность к чтению; определить динамику показателей деятельности, качественные изменения в имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта; обратить внимание на алгоритм расчета основных показателей; дать общую оценку результатов хозяйственной деятельности и финансового состояния объекта.

При проведении детализированного анализа финансового состояния нужно дать подробную характеристику имущественного и финансового положения субъекта, результатов деятельности в отчетном периоде и возможности развития субъекта на перспективу.

Оценка ФСП включает: рассмотрение каждого показателя, полученного в результате анализа, с точки зрения соответствия его значения нормальному для данного предприятия, предельному теоретическому значению; установление факторов, повлиявших на величину показателя; необходимой величины показателя на перспективу и способов достижения этой величины; взаимозависимости показателей финансового состояния и обеспечение целенаправленности их системы для правильной ориентации в методах улучшения финансового состояния.

Анализ проводится на основании данных бухгалтерского баланса (форма 1), отчета о прибыли и убытках (форма 2), отчета о движении капитала (форма 3), отчета о движении денежных средств (форма 4), приложения к балансу (форма 5), первичного и аналитического бухгалтерского учета, детализирующего отдельные статьи баланса.

Методика анализа состава и динамики имущества предприятия, источников формирования имущества

Студент должен знать методику анализа имущества и его источников.

Действующий бухгалтерский баланс - нетто отражает реальную величину имущества предприятия, т.к. в его итог включается остаточная стоимость основных средств, нематериальных активов, МБП, нераспределенная прибыль. В активе баланса содержатся сведения о размещении капитала, о вложении его в конкретное имущество. Каждому виду размещенного капитала соответствует отдельная статья баланса.

В активе баланса отражаются внеоборотные активы, оборотные активы, убытки.

отраженные в активе баланса завышают реальную сумму капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, что вызывает необходимость корректировки валюты баланса при его анализе. Убытки, сами по себе представляющие уменьшение стоимости имущества, компенсируются его накоплением в прибыли будущих периодов или уменьшением величины собственного капитала в виде сальдо неразделенной прибыли.

Активы предприятия по степени ликвидности подразделяются на основной капитал и текущие (оборотные) активы.

Оборотный капитал находится в сфере производства и сфере обращения.

В пассиве баланса отражаются источники формирования имущества предприятия.

Используемый капитал подразделяется по принадлежности на собственный и заёмный; по продолжительности использования различают капитал долгосрочный постоянный и краткосрочный.

"Больные" статьи баланса - убытки, просроченная задолженность банкам и бюджету.

Студент должен уметь рассчитать по балансу динамику имущества и источников с помощью горизонтального анализа.

Вертикальный анализ показывает структуру средств предприятия и их источников.

Студентам необходимо изучить причины изменения показателей. В процессе работы предприятия величина и структура активов претерпевают изменения.

Увеличение имущества рассматривают, как положительный результат работы предприятия.

Если доля основного капитала к оборотному снижается, если темп роста оборотных активов выше темпа роста внеоборотных активов, то это способствует ускорению оборачиваемости всего имущества предприятия.

Изучают динамику производственного потенциала.

На промышленных предприятиях его величина должна быть более 50%. Увеличение производственного потенциала свидетельствует о расширении материально-технической базы.

Если абсолютная величина материальных оборотных средств растет, а удельный вес снижается, то их состояние считают удовлетворительным только в том случае, если предприятие выполняет план по выпуску продукции. Накопление больших производственных запасов свидетельствует о спаде активности предприятия. Увеличение остатков готовой продукции на складах приводит к длительному замораживанию средств предприятия.

Превышение дебиторской задолженности над кредиторской свидетельствует об иммобилизации собственного капитала в дебиторскую задолженность. Необходимо анализировать сроки образования задолженности, её динамику, структуру, причины образования. В условиях инфляции рост дебиторской задолженности ведёт к потере покупательной способности предприятия.

Если прирост денежных средств больше прироста краткосрочной задолженности, то это свидетельствует о повышении финансовой устойчивости предприятия. Наличие больших остатков денежных средств длительное время может быть результатом неправильного использования оборотного капитала, их нужно пускать в оборот с целью получения прибыли.

ФСП улучшается при сокращении срока погашения задолженности.

Изучают сроки востребования долгосрочных кредитов, влияющих на ФСП.

Рост доли нераспределенности прибыли и фонда накопления свидетельствует о расширенном воспроизводстве.

ПРИМЕРНЫЕ ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

1. Предмет, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности.
2. Виды экономического анализа и их классификация.
3. Методы экономического анализа.
4. Способы обработки экономической информации.
5. Общая схема экономического анализа деятельности организации.
6. Приёмы экономического анализа, их классификация и характеристика.
7. Метод цепной подстановки, его характеристика и область применения.
8. Метод абсолютных и относительных разниц, их характеристика и область применения.
9. Индексный метод и метод пропорционального деления, их характеристика и область применения.
10. Понятие экономической информации. Виды источников информации.
11. Анализ производства и реализации продукции. Задачи и информационное обеспечение. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.
12. Анализ ассортимента, структуры и качества продукции.
13. Анализ факторов увеличения выпуска и реализации продукции.
14. Анализ резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
15. Анализ состояния и эффективного использования основных средств. Задачи и источники анализа. Анализ движения, состава и структуры основных средств.
16. Факторный анализ эффективности использования основных средств.
17. Оценка влияния экстенсивного и интенсивного использования средств труда на приращение объёма производства и реализации продукции.
18. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Задачи анализа и информационное обеспечение. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
19. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
20. Анализ прибыли на рубль материальных затрат.
21. Анализ использования трудовых ресурсов, его задачи и информационное обеспечение. Анализ обеспеченности предприятия персоналом.
22. Анализ производительности труда. Выявление резервов производительности труда.
23. Анализ использования фонда рабочего времени.
24. Анализ фонда заработной платы.
25. Анализ себестоимости продукции, его задачи и информационное обеспечение.
26. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
27. Анализ затрат на рубль произведенной продукции.
28. Анализ прямых материальных затрат.
29. Анализ прямой заработной платы.
30. Анализ косвенных затрат.
31. Резервы снижения себестоимости.
32. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, его задачи и источники информации. Анализ состава и динамики прибыли.
33. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг.
34. Анализ ценовой политики предприятия и уровня среднерезультационных цен.
35. Анализ прочих финансовых расходов.
36. Анализ рентабельности предприятия.
37. Резервы роста прибыли и рентабельности.
38. Анализ использования прибыли.
39. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия и его финансовой устойчивости.
40. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия. Структура, состав и динамика собственных оборотных средств.

41. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
42. Понятие платежеспособности предприятия.
43. Анализ ликвидности баланса.
44. Методика комплексной оценки финансового состояния предприятия.
45. Понятие, виды и причины банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства.
46. Пути финансового оздоровления субъектов хозяйствования

ЛИТЕРАТУРА

Основные источники:

1. Анализ финансово – хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО/ Г.В. Шадрина. – М. Издательство Юрайт, 2016. – 516 с. – Серия: Профессиональное образование.
2. Канке А.А., Кошечкина И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. – 2-е изд., испр. и доп. – М., ИД «ФОРУМ»: ИНФРА – М, 2010. – 288с. – (Профессиональное образование).
3. Когденко В.Т. – 2-е изд., М ЮНИТИ – ДАНА, - 2013. – 392с.
4. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. – М.: 2009.
5. Чечевицина Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: 2009.
6. Экономический анализ: учебник и практикум для СПО/ Е.Е. Румянцев. – М. Издательство Юрайт, 2017. – 381 с. – Серия: Профессиональное образование.

Дополнительные источники:

1. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб. : 2013.
2. Дроздова В.В. Экономический анализ. – М.: 2011.
3. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: 2009
4. Титов В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия, - М.,: Дашков и К., 2010.
5. Щиборщ К.В. Анализ хозяйственной деятельности России. - М.: Дело и сервис, 2012.

Интернет источники:

1. <http://list-of-lit.ru/analiz/ekonomicheskij-analiz-2015-2019.htm>
2. <https://elar.rsvpu.ru/bitstream/123456789/26751/1/978-5-8050-0659-4.pdf>
3. <http://www.nlr.ru>

ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

ВАРИАНТ 1

Задание 1.

Экономический анализ и его роль в управлении производством и повышении его эффективности.

Задание 2.

По данным предприятия проанализируйте факторы изменения объема продажи (реализации) продукции.

Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:
(тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	План	Фактически	Влияние факторов на объем продажи продукции (+, -)
1	Остаток готовой продукции на начало года	960	900	
2	Объем товарной продукции	46680	47040	
3	Остаток готовой продукции на конец года	900	870	
4	Отгрузка продукции за отчетный период			
5	Остаток товаров отгруженных: а) на начало года б) на конец года	240 300	300 -	
6	Продажа (реализация) продукции		46872	

По результатам расчетов составьте выводы.

Укажите используемые в данном задании приемы анализа.

ВАРИАНТ 2

Задание 1.

Содержание, задачи и принципы экономического анализа.

Задание 2.

По данным предприятия рассчитайте влияние трудовых факторов на изменение объема товарной продукции методом относительных разниц. Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

№ п/п	Показатели	План	Фактически	Темп роста, %	Отклонение от плана
1	Среднесписочная численность работников, чел.	804	744		

2	Число, отработанных всеми работниками, чел. - дней	218688	200136		
3	Число дней, отработанных одним работником				
4	Среднедневная выработка продукции одним работником, руб.				
5	Объем товарной продукции, тыс. руб.	46680	47040		
	В том числе за счет изменений: а) численности работников б) числа дней, отработанных одним работником в) среднедневной выработки одним работником	Для расчетов			

По результатам расчетов составьте выводы.
Укажите пути повышения среднедневной выработки работника.

ВАРИАНТ 3

Задание 1.

Метод анализа хозяйственной деятельности предприятий, его характерные черты. Системный подход в анализе хозяйственной деятельности.

Задание 2.

По данным предприятия рассчитайте влияние факторов на изменение фондоотдачи основных производственных фондов.

Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

№ п/п	Показатели	План	Фактически	Отклонение от плана (+, -)	
				в сумме	%
1	Объем товарной продукции, тыс. руб.	46680	47040		
2	Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	12144			
	В т.ч. стоимость активной части основных фондов	9960	10476		
3	Фондоотдача основных фондов, руб.				
4	Фондоотдача активной части основных фондов, руб.				
5	Доля активной части в общей стоимости основных фондов				

<p>Влияние факторов на рост (снижение) фондоотдачи: а) изменение доли активной части в общей стоимости фондов (стр.5 гр.3 х стр.4, гр.1) б) изменение фондоотдачи активной части фондов (стр.4, гр.3х стр.5, гр.2)</p>	
--	--

Примечание.

Среднегодовая стоимость основных фондов (средств) за отчетный период определяется путем деления суммы основных фондов (средств) на начало и конец отчетного периода на 2.

По результатам расчетов составьте выводы. Укажите пути повышения фондоотдачи основных фондов и используемые при решении задачи приемы анализа.

ВАРИАНТ 4

Задание 1.

Способы и приемы, используемые в экономическом анализе.

Задание 2.

По данным предприятия дайте оценку качества продукции. Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Сорт продукции	Цена за единицу продукции, руб.	Выпуск продукции, единиц		Стоимость выпуска продукции, тыс. руб.			
		план	фактически	план	фактически	по цене I сорта	
						план	фактически
I	1800	12000	14760				
II	1560	9660	7320				
III	960	120	96				
Итого	X						

Коэффициент сортности: по плану -
фактически -

Выполнение плана по качеству –

Приведите расчеты и составьте выводы о качестве продукции

ВАРИАНТ 5

Задание 1.

Система показателей комплексного анализа хозяйственной деятельности предприятий.

Задание 2.

По данным предприятия проанализируйте влияние отдельных факторов на изменение затрат на 1 рубль товарной продукции.
Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

№ п/п	Показатели	План	Фактически			Отклонение
			по плановым ценам и плановой себестоимости	по плановым ценам и фактической себестоимости	по фактическим ценам и фактической себестоимости	
1	Объем товарной продукции, тыс. руб.		46800	46896		
2	Себестоимость продукции, тыс. руб.	36410	36654	36888	36785	
3	Затраты на 1 рубль товарной продукции, коп. В том числе за счет изменений: а) объема и ассортимента продукции б) себестоимости отдельных видов продукции					

По результатам расчетов составьте выводы.

Укажите возможные резервы снижения затрат на 1 рубль товарной продукции и используемые при решении задачи приемы анализа.

ВАРИАНТ 6

Задание 1.

Виды экономического анализа и их роль в управлении предприятием.

Задание 2.

По данным баланса предприятия установите обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами, их маневренность и обеспеченность запасов собственными источниками.

Для решения задачи рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:
(тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Изменение за отчетный период (+, -)
1	Собственный капитал (капитал и резервы)			
2	Внеоборотные активы			
3	Наличие собственных оборотных средств			
4	Запасы (стр.210+стр.220)			

5	Оборотные активы			
6	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
7	Коэффициент маневренности собственного капитала			
8	Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками			

По результатам расчетов составьте выводы о финансовой устойчивости предприятия. Укажите приемы анализа, используемые при решении задачи.

Примечание.

Нормальными ограничениями являются:

А) для коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами $k > 0,1$;

Б) для коэффициента маневренности собственного капитала $k > 0,5$;

В) для коэффициента обеспеченности запасов собственными источниками $k > 0,6-0,8$.

ВАРИАНТ 7

Задание 1.

Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа (ФСА). Последовательность его проведения.

Задание 2.

По данным баланса дайте оценку платежеспособности предприятия в краткосрочной перспективе.

Для выполнения задания рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:
(тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	На начало года	На конец года	Изменение за год (+, -)
1	Оборотные активы			
2	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения			
3	Дебиторская задолженность			
4	Краткосрочные кредиты и займы			
5	Кредиторская задолженность			
6	Коэффициент абсолютной (срочной) ликвидности (норматив: 0,2-0,3)			
7	Уточненный (критический) коэффициент ликвидности (норматив: 0,6-0,8)			
8	Коэффициент покрытия (норматив: > 2)			

По результатам расчетов составьте выводы о платежеспособности предприятия. Укажите используемые при решении задачи приемы анализа.

ВАРИАНТ 8

Задание 1.

Информационная база экономического анализа. Требования, предъявляемые к организации информационного обеспечения анализа.

Задание 2.

По данным предприятия определите скорость оборота оборотных активов. Рассчитайте влияние на скорость оборота изменений однодневного оборота и средних остатков оборотных активов.

Для решения задачи рекомендуется использовать следующую аналитическую таблицу:

Показатели	За прошлый период	За отчетный период	Изменение
1. Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	45720	46872	
2. Однодневный оборот (1:360), тыс. руб.			
3. Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	22476		
4. Скорость оборота оборотных активов, дни			
В том числе за счет изменений: а) однодневного оборота б) средней величины оборотных активов			

Примечание.

Средняя величина оборотных активов за отчетный период определяется по балансу путем деления суммы оборотных активов на начало и конец отчетного периода на 2.

По результатам расчетов составьте выводы и укажите используемые приемы анализа.

ВАРИАНТ 9

Задание 1.

Виды экономического анализа и их классификация.

Задание 2.

Проанализировать эффективность использования основных фондов хозяйственного субъекта.

Определить сумму экономии (дополнительной потребности) капитальных вложений ($\pm \text{Э}$) в результате увеличения (уменьшения) фондоотдачи средств, вложенных в основные фонды.

Определить прирост продукции за счет роста фондоотдачи.

Показатели	Прошлый год	Отчётный год	Изменения
Выручка, тыс. руб. (ВР)	11000	114100	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов тыс. руб. ___(ОС)	92800		
Фондоотдача основных фондов, руб (Фо)	1,185	1,219	
Фондоёмкость продукции, коп			

ВАРИАНТ 10

Задание 1.

Понятие, виды и причины банкротства. Методы диагностики вероятности банкрот

Задание 2.

Определить степень выполнения плана поступления материалов в соответствии с договорами:

Наименование групп материалов	По договору, руб.	По отчету	% выполнения плана по объему	Засчитано в выполнение плана по договору
А	42000	30000		
Б	16000	16000		
С	10000	14000		
Итого:				

Сделать вывод.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 01 января 2020 г.

Форма No. 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация АО «Вымпел» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ
(ненужное зачеркнуть)

Местонахождение (адрес) _____

КОДЫ		
0710001		
384/385		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	362	413
Основные средства	120	12720	13644
Незавершенное строительство	130	378	445
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	636	1050
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150	84	108
ИТОГО по разделу I	190	14180	15660
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	12444	13152
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	9960	10380
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	960	1080
готовая продукция и товары для перепродажи	214	600	732
товары отгруженные	215	132	168
расходы будущих периодов	216	516	534
прочие запасы и затраты	217	276	258
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	136	145
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	7776	8316
в том числе покупатели и заказчики	241	7200	7344
Краткосрочные финансовые вложения	250	504	66
Денежные средства	260	1112	1211
Прочие оборотные активы	270	108	114

ИТОГО по разделу II	290	22080	23544
БАЛАНС	300	36260	39204
ПАССИВ	Код пока- зателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	8400	8400
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420	3720	3720
Резервный капитал	430	1692	1980
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2640	3960
ИТОГО по разделу III	490	16452	18060
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	3720	3480
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	3720	3480
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	5636	6648
Кредиторская задолженность	620	10452	11016
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	9504	9756
задолженность перед персоналом организации	622	768	852
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	36	120
задолженность по налогам и сборам	624	144	288
прочие кредиторы	625		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	16088	17664
БАЛАНС	700	36260	39204
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка) (подпись) (расшифровка)