Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Корякин Андрей Викторович
Должность: И.о. руководителя НТИ НИЯУ МИФИ
Дата подписания: 26.03.2021 01:31:03
Уникальный программный ключ:
828ee0a01dfe7458c3580623708640 8a6ad0ea69

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

Новоуральский технологический институт–
филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(НТИ НИЯУ МИФИ)
Колледж НТИ

Цикловая методическая комиссия
учетно-экономических дисциплин

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.16 «АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

для студентов колледжа НТИ НИЯУ МИФИ,
обучающихся по программе среднего профессионального образования

специальность 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

очная форма обучения
на базе основного общего образования

квалификация
бухгалтер

Новоуральск 2021

ОДОБРЕНО:

на заседании

цикловой методической комиссии

учетно-экономических дисциплин

Протокол № ___ от _____г.

Председатель ЦМК УЭД

_____ С.Л. Ждановский

Составлены в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины ОП.16 «АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям

Методические рекомендации к практическим занятиям по учебной дисциплине ОП.16 «АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – Новоуральск: Изд-во колледжа НТИ НИЯУ МИФИ, 2021.

АННОТАЦИЯ

Методические рекомендации к проведению практических занятий по учебной дисциплине ОП.16 «АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» предназначены студентам специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет по отраслям очной формы получения образования, обучающихся на базе основного общего образования для формирования общих ОК1-ОК9 компетенций при реализации основной образовательной программы программистов

Разработчики: Воронцова Е.Е.

Редактор: Воронцова Е.Е.

СОДЕРЖАНИЕ

стр.

ВВЕДЕНИЕ..... 4

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА..... 6

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ..... 7

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ..... 8

4. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ..... 9

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ..... 77

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ..... 79

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по выполнению практических работ по учебной дисциплине «**Анализ финансово-хозяйственной деятельности**» составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования обязательных при реализации основных профессиональных образовательных программ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Методические указания устанавливают состав, содержание и оформление работы, содержит список рекомендуемой литературы.

Цель проведения практических работ дисциплины «**Анализ финансово-хозяйственной деятельности**» – сформировать у обучающихся представления о различных приемах и методах решения типовых задач по основным разделам курса.

Методические указания составлены с целью оказания практической помощи преподавателям и обучающимся при выполнении практических работ.

Методические рекомендации составлены для обучающихся специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)для выполнения практических работ на основании:

– Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

– программы учебной дисциплины «**Анализ финансово-хозяйственной деятельности**»;

– контрольно-оценочных средств учебной дисциплины «**Анализ финансово-хозяйственной деятельности**».

Требования к результатам освоения учебной дисциплины.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в понятиях, категориях, методах и приемах экономического анализа;
- пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- анализировать технико-организационный уровень производства;
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых,финансовых ресурсов организации;
- проводить анализ производства и реализации продукции;
- проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- проводить оценку деловой активности организации.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать:**
- научные основы экономического анализа;
- роль и перспективы развития экономического анализа в условиях рыночной экономики;
- предмет, задачи, метод, приемы экономического анализа;
- информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- виды экономического анализа;
- факторы, резервы повышения эффективности производства;
- анализ технико-организационного уровня производства;
- анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации;
- анализ производства и реализации продукции;
- анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов;
- оценку деловой активности организации.

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Практикум по дисциплине «**Анализ финансово-хозяйственной деятельности**» охватывает основные разделы типового учебного курса.

Практическая работа студентов по дисциплине проводится с целью:

– систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов;

– формирования умений использовать справочную документацию и специальную литературу;

– развития познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;

– развития исследовательских умений.

Для достижения указанных целей студенты, выполняя самостоятельную работу должны решить следующие задачи:

– изучить конспект лекций;

– изучить рекомендуемые литературные источники;

– изучить основные понятия;

– ответить на контрольные вопросы;

– решить ситуационные задачи.

Контроль практической работы студентов установлен в следующих формах:

– защита письменных работ;

– тестовый контроль;

– выступление на семинарском занятии.

Настоящие методические указания содержит в себе задания для выполнения практических работ, материалы для контроля текущих и остаточных знаний.

Своевременное и качественное выполнение заданий практикума является необходимым условием итоговой аттестации по курсу.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Задание на практические работы составляются преподавателем. Объем и сложность практической работы устанавливается преподавателем, с использованием индивидуального подхода к обучению.

Перед началом работы обучающийся получает от преподавателя практическое задание, в котором указывается тема работы, цель работы, сроки выполнения, необходимые исходные данные, устанавливается объем и содержание работы.

По результатам выполнения работы обучающийся самостоятельно делает выводы. Преподаватель контролирует ход выполняемой работы. Законченная обучающимся работа представляется преподавателю, который после проверки зачитывает ее.

Практические работы выполняются на листах стандартного формата А4 размером сторон 210 х 297 мм на одной стороне листа.

Практические работы оформляются графиками, таблицами и должны удовлетворять требованиям удобочитаемости: равномерная плотность, контрастность и четкость букв, цифр, знаков и изображения по всей работе.

Вписывать в текст практической работы отдельные буквы, слова, формулы, знаки допускается только чернилами, цвет которых совпадает с цветом основного текста при этом плотность вписанного текста должна быть максимально приближена к плотности основного текста.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины	Темы практических работ	Кол-во часов	Вид практических работ
1	Тема 1.1. Методологические основы АФХД	Использование приемов сравнения, группировки, балансового метода и метода цепных подстановок	1	Решение ситуационных задач
2	Тема 2.1. Анализ объёма производства и реализации продукции (работ, услуг)	Оценка динамики показателей объема и реализации продукции	1	Решение ситуационных задач
3		Расчет влияния факторов на показатели объема производства и реализации продукции	1	
4	Тема 2.2. Анализ использования основных фондов	Оценка состояния основных средств. Анализ структуры и технического состояния основных средств	1	Решение ситуационных задач
5		Анализ показателей использования основных средств. Расчет влияния фондоотдачи на выпуск продукции	1	
6	Тема 2.3. Анализ использования материальных ресурсов	Анализ использования материальных ресурсов предприятия	1	Решение ситуационных задач
7		Анализ состава и структуры оборотных активов, оборачиваемости оборотных средств	1	
8	Тема 2.4. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов	Анализ численности, состава и структуры кадров предприятия	1	Решение ситуационных задач
9		Анализ влияния численности и производительности труда на выпуск продукции	1	
10		Анализ средств на оплату труда	1	
11	Тема 2.5. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)	Расчет влияния факторов на себестоимость продукции. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции	1	Решение ситуационных задач
12		Анализ себестоимости	1	
	Итого практической работы, час		**12**	

4. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Практические работы № 1-20
(1 час)

Тема: Использование приемов сравнения, группировки, балансового метода и метода цепных подстановок

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения использовать приёмы сравнения, группировки, балансового метода и метод цепных подстановок.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:
1. На основе исходных данных задачи 1, провести сравнительный анализ данных о деятельности предприятия за отчетный и плановый период, рассчитать абсолютные и относительные отклонения рассматриваемых показателей, результаты расчетов внести в таблицу 1. Составить вывод о выполнении плана, по перечню показателей.
2. На основе данных задачи 2, провести группировку данных по следующим признакам работников: полу, возрасту. Данные группировки внести в группировочную таблицу. Провести структурную группировку в таблице 3. Сделать выводы по структуре кадров предприятия.
3. На основе данных (задача 3) об остатках произведенной продукции на складе, остатках отгруженной, но не оплаченной продукции на начало и конец года, и данных об объемах производства продукции за год определить объем реализации продукции, используя балансовый метод.

Задача 1
Таблица1 Показатели, характеризующие производство, реализацию, вовлечение капитала в хозяйственный оборот, прибыль предприятия

Показатели	Прош-лый год	Отчет-ный год	Отклонение	
			Абсолют, тыс. руб.	Относит, %
1	2	4	5	6
1. Объем производства продукции по оптовым ценам предприятия (без НДС), тыс. руб.	93500*	95000		
2. Объем реализации продукции в оптовых ценах предприятия (без НДС), тыс. руб.	93700*	96000		
3. Среднегодовая стоимость капитала предприятия, тыс. руб.	79000*	70000		
4. Прибыль от реализации товарной продукции, тыс. руб.	5500*	6500		
5. Чистая прибыль предприятия, тыс. руб.	4900*	5000		

<u>*Все данные таблицы отмеченные звездочкой, необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра, умноженный на 10 например у студента с номером шифра (по списку в журнале на начало учебного года) 5, значение чистой прибыли предприятия равно 4900+(5*10) =4950 тыс. руб.</u>

Абсолютные отклонения показателей рассчитывают как разницу между значением отчетного периода и значением базисного периода. В нашем случае за базу приняты плановые значения показателей.

Относительное отклонение может рассчитываться в долях и в %.

При расчете в процентах отчетное значение показателя делится на базовое значение и умножается на 100 %.

Задача 2

Таблица 2 Данные о распределении численности работников предприятия по полу, возрасту и стажу работы

Численность рабочих, чел.	Значение
1.1 Мужчин	1873*
из них:	
- рабочих	1591*
- служащих	92
- специалистов	8
- руководителей	182
1.2 Женщин	694*
из них:	
- рабочих	511*
- служащих	9
- специалистов	144
- руководителей	30
2.1 До 20 лет	32
из них:	
- рабочих	28
-служащие	3
-специалистов	1
Руководителей	0

2.2. От 20-30 лет	?
- рабочих	501*
-служащие	29
-специалистов	32
- руководителей	13
2.3 От 30 до 40 лет	?
из них:	
- рабочих	709*
-служащие	17
-специалистов	66
- руководителей	58
2.4 От 40 до 50 лет	?
из них	
- рабочие	588
-служащие	11
-специалистов	26
- руководители	91
2.5 От 50 до 60 лет,	?
из них	
- рабочие	222
-служащие	32
-специалистов	0
- руководители	37
2.6 Свыше 60 лет	?
из них	
- рабочие	54
-служащие	9
- специалистов	27
- руководители	13

<u>*Все данные отмеченные в таблице звездочкой, необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра</u>

Таблица 2 Группировка работников предприятия по полу и возрасту

Категория работников	Пол		Возраст					
	Мужчин	Женщин	До 20 лет	От 20 до 30 лет	От 30 до 40 лет	От 40 до 50 лет	От 50 до 60 лет	Старше 60 лет
Рабочие								
Служащие								
Специалисты								
Руководители								
Итого								

Таблица 3 Структурная группировка работников предприятия

Категория работников	Численность, чел	Удельный вес, %
Рабочие		
Служащие		
Специалисты		
Руководители		
Итого		

Удельный вес численности отдельной категории работников рассчитывается как отношение численности по отдельной категории к общей численности работников. Результат умножается на 100%.

Задача 3

Таблица 3 Данные о движении готовой продукции на предприятие

Показатели	Значение
1. Остатки нереализованной продукции на складе на начало года, тыс. руб. ($Ос_{нг}$)	140
2. Остатки отгруженной, но не оплаченной продукции на начало года, тыс.	200

руб. ($От_{нг}$)	
3. Объем производства продукции за год, тыс. руб. (Оп)	6500*
4. Объем реализации продукции за год, тыс. руб. (Ор)	?
5. Остатки нереализованной продукции на складе на конец года, тыс. руб. ($Ос_{кг}$)	120
6. Остатки отгруженной, но не оплаченной продукции на конец года, тыс. руб. ($От_{кг}$)	380*

<u>*Все данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра, умноженный на 10.</u>

Для расчета объема реализованной продукции за год следует воспользоваться балансовым равенством:
$Ос_{нг}+От_{нг}+Оп= Ор +Ос_{кг}+От_{кг}$

Вывод:

Практическая работа № 2
(2 часа)

Тема: Оценка динамики показателей объема и реализации продукции

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения оценивать динамику показателей объема и реализации продукции.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Рассчитать плановые и фактические объемы товарной продукции на основе исходных данных (таблица 1). Рассчитать отклонения показателей.
2. Составить аналитическую таблицу 2 и дать оценку выполнения плана по номенклатуре выпускаемой и реализуемой продукции.
3. Заполнить таблицу 3 и провести анализ выполнения плана выпуска нефтепродуктов с учетом ассортимента.
4. По результатам предшествующих расчетов и исходных данных сделать вывод.
5. Провести анализ ритмичности производства нефтепродуктов по ректификационной установке №1, если :

Установка производительностью 7000тонн/сутки. По плану должна работать в мае 28 суток. В течение месяца имели место простои из-за аварии – 1 день; организационные простои – 2 суток. В первый день после ликвидации аварии производительность установки достигла 1800 т/сут. во второй день – 2500 т/сут., в третий день – 3000 т/ сут. В последующие ни установка работала по плановой производительности.

Таблица 1Данные об объеме производства нефтепродуктов и цен на них

Нефтепродукты	Цена за тонну по плану, руб.	Цена за тонну фактическая, руб.	Объем нефтепродуктов, тыс. тн.	
			План	Факт
Бензин А-80	1160	1170	800*	850
Бензин А-92	1190	1190	700	650*
Бензин АИ-98	1210	1300	500*	700
Дизельное топливо	1190	1200	1000	1100*
Керосин авиационный	1850	2000	60*	80
Газолин	750	700	100	80*

<u>*данные таблицы отмеченные звездочкой, по объему нефтепродуктов в тыс. тонн, необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра</u>

Таблица 2 Динамика объема нефтепродуктов в натуральном и стоимостном выражение

Нефтепродукты	Выработка плановая		Выработка фактическая		Абсол откл., млн. руб.	Относ откл.,%
	Тыс. тонн	Млн. руб.	Тыс. т.	Млн. руб.		
Бензин А-80						
Бензин А-92						
Бензин АИ-98						
Дизельное топливо						
Керосин авиационный						
Газолин						
Итого	-		-		-	

Таблица 3 Анализ выполнения плана с учетом ассортимента

Нефтепродукты	Выработка, млн. руб.		Засчитывается в выполнение плана, млн. руб.	Выполнение плана с учетом ассортимента, %
	План	Факт		
Бензин А-80				
Бензин А-92				
Бензин АИ-98				
Дизельное топливо				
Керосин авиационный				
Газолин				
Итого:				

При заполнении таблицы 3 следует учитывать, что засчитывается в выполнение плана объем фактический, но не превышающий плановое значение.

Коэффициент ритмичности определяется как отношение фактического объема производства, не превышающего плановое задание, к плановому заданию. Значение коэффициента ритмичности стремится к единице. Чем выше данный коэффициент, тем ритмичнее (в соответствии с планами и производственной программой) работает предприятие. Его предельное значение равно единице.

Вывод:

Практическая работа № 3

(2 часа)

Тема: Расчет влияния факторов на показатели объема производства и реализации продукции

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения рассчитывать влияние факторов на показатели объема производства и реализации продукции.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Используя данные таблицы 1 составить баланс товарной продукции.
2. Рассчитать влияние факторов на изменение объема реализации. Оценку провести, используя способ сравнения. Результаты расчета внести в таблицу 1, сделать выводы.
3. На основании данных таблицы 2, дать оценку выполнения предприятия договорных отношений по покупателям, сделать выводы.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Таблица 1 Данные товарного баланса предприятия

Показатели	план	факт	Абсолют-ное отклоне-ние
1. Остаток готовой продукции на начало года, тыс. руб.	17100*	15800	
2. Выпуск товарной продукции, тыс. руб.	215000*	215840	
3. Остаток готовой продукции на конец года, тыс. руб.	15100*	21400	
4. Отгрузка продукции, тыс. руб.			
5. Остаток товаров отгруженных - на начало года	11100*	18100	
- на конец года	120200*	114900	
6. Разные поступления (списания), кроме реализации, тыс. руб.	-120*	+120	
7. Реализация продукции за год, тыс. руб.			

<u>*Все данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Отгрузка продукции рассчитывается как разница между суммой имевшейся в наличии продукции на начало года и произведенной в течении года, с остатком продукции на конец года.

Реализация продукции рассчитывается как разница между остатками всех запасов на начало года в сумме с производством и остатками всех видов запасов на конец года. Полученный результат корректируется на значение разных поступлений и списаний.

Вывод по таблице 1:

Таблица 2

Отчетные периоды	Заключено договоров на сумму, тыс. руб.		Недопоставлено продукции, тыс. руб.		% выполнения обязательств	
	За месяц	С начала года	За месяц	с начала года	За месяц	С начала года
Январь	164 000*					
Февраль	164 000*					
Март	164 000*		54 700*			
Апрель	164 200*					
Май	164 200*					
Июнь	164 200*		17 800*			
Июль	164 500*		8 906*			
Август	164 500*					
Сентябрь	164 500*		1 100*			
Октябрь	164 520*					
Ноябрь	164 520*		25 400*			
Декабрь	164 520*					
ИТОГО						

<u>*Все данные таблицы отмеченные звездочкой, необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Вывод:

Практическая работа № 4
(2 часа)

Тема: Оценка состояния основных средств. Анализ структуры и технического состояния основных средств

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения оценивать состояние основных средств и анализировать структуру и техническое состояние основных средств.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Определить объём выполненных работ в денежном выражении (реализацию продукции).
2. Рассчитать среднегодовую стоимость основных производственных фондов.
3. Определить фондоотдачу всех основных фондов предприятия и их активной части в стоимостном выражении;
4. Определить фондоёмкость в стоимостном выражении;
5. Рассчитать коэффициенты обновления, выбытия и прироста основных производственных фондов, коэффициент годности и изношенности основных средств и их активной части на начало периода. Результаты расчета внести в таблицу 2.
6. Заполнить таблицу 3 и провести анализ структуры основных средств.
7. Сделать вывод.

ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАССЧЕТА:

1. $С_{фг} = С_{нг} + (С_{дг} * М_{дг} / 12) – (С_{вг} (12 – М_{вг}) / 12)$,где
$С_{фг}$ - среднегодовая стоимость основных производственных фондов, руб.;
$С_{дг}$ - стоимость основных средств, вновь поступивших в отчетном году;
$М_{дг}$ - число полных месяцев работы поступивших в отчетном году средств (с момента ввода до конца года).
$С_{вг}$ - стоимость выбывших в отчетном году основных средств.
$М_{вг}$ - число месяцев работы выбывших в отчетном году основных средств (с начала года до месяца выбытия).
$Ф_о = Q / С_{фг}$ (2)
Где, $Ф_о$ - фондоотдача;
Q – объём производства продукции в стоимостном выражении .
3. $Ф_ё = С_{фг} / Q$, где
$Ф_ё$ - фондоёмкость.
4. $К_{об} = С_{дг} / С_{кг}$, где
$К_{об}$ - коэффициент обновления;
$С_{кг}$ - стоимость основных средств на конец года .
5. $С_{кг} = С_{нг} + С_{дг} - С_{вг}$
6. $К_{выб} = С_{вг} / С_{нг}$, где
$К_{выб}$ - коэффициент выбытия основных средств;
7. $К_{пр} = С_{дг} - С_{вг} / С_{нг}$, где
$К_{пр}$ - коэффициент прироста основных средств;
8. $К_г = ОФ_{ост}/ОФ_{пн}$, где $ОФ_{ост}$ – остаточная стоимость основных средств, $ОФ_{пн}$- первоначальная стоимость основных средств.(Коэффициент годности и коэффициент выбытия рассчитывается на определенную дату)

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

В июне 2017 года нефтепромысел приобрел машин и оборудования на сумму 130 млн. руб., транспортных средств на 125 млн. руб. В сентябре было списано транспортных средств на 110 млн. руб. и реализовано излишнего оборудования на 90 млн. руб. Объём добычи нефти в 2017 году составил 240000 тонн, в 2018 году - 245000тонн. Цена 1 тн. нефти в 2017 году 8400 руб., в 2018 году . В 2018 году предприятия приобрело в марте производственный инвентарь на сумму 28 тыс. руб., провело реконструкцию цеха в августе на сумму 96 млн. руб. В июле 2018 года были списаны транспортные средства стоимостью 5,4 млн. руб.

На 1 января 2017 года нефтегазодобывающий промысел располагал следующими основными средствами, тыс. руб.

Таблица 1.Данные о стоимости основных средств на начало 2017 года

Состав средств	Значение, млн. руб.	Нормативный срок службы, лет	Фактический срок службы на начало года
1. Промышленные здания и сооружения	12 400	15	9,3
2. Машины и оборудование	8 200*	7	5,9
3. Инструмент и инвентарь	180	5	3,5
4. Транспортные средства	470	5,5	4,1
5. Прочие средства	120*	6	2,2

<u>*Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10.</u>

Таблица 2 Расчет показателей, характеризующих основные средства предприятия

Показатели	Расчет	Значение
1. Всего основных фондов на начало года, млн. руб. – 2017 г		
- 2018 г		
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб. – 2011 г		
- 2018г		
3. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, млн. руб.		
4. Стоимость реализованной нефти, млн. руб.		
5. Коэффициент годности основных средств на начало года		
6. Коэффициент годности активной части ОС на начало года		

7. Коэффициент изношенности основных средств на начало года		
8. Коэффициент изношенности активной части ОС на начало года		
9. Коэффициент обновления основных средств		
10. Коэффициент выбытия основных средств		
11. Коэффициент прироста стоимости основных средств		
12. Фондоотдача (в стоимостном выражение)		
13. Фондоотдача активной части основных средств, руб/тыс.руб.		
14. Фондоемкость (в денежном выражение)		

Таблица 3.Оценка движения стоимости основных средств предприятия

Состав средств	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
Всего, млн. руб. В том числе				
1. Здания и сооружения				
2. Машины и оборудование				
3. Инструменты и инвентарь				
4. Транспортные средства				
5. Прочие средства				
6. Активная часть основных средств				
7. Пассивная часть				
8. Удельный вес активной части, %				

Контрольные вопросы по теме практической работы:

1. Как сказывается повышение степени изношенности основных средств на эффективности их использования (обоснуйте ответ)?
2. Почему предприятие должно своевременно обновлять свои основные средства?
3. Какие показатели характеризуют экстенсивность использования машин и оборудования?
4. Какие показатели характеризуют интенсивность использования активной части

основных средств предприятия?

5. Какие показатели влияют на уровень фондоотдачи основных фондов предприятия?

Вывод:

Практическая работа № 5
(2 часа)

Тема: Анализ показателей использования основных средств. Расчет влияния фондоотдачи на выпуск продукции

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать показатели использования основных средств и рассчитывать влияние фондоотдачи на выпуск продукции.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

Рассчитать показатели использования основных средств и заполнить аналитическую таблицу.

Дать оценку эффективности использования основных средств предприятия.

По данным таблицы 4, рассчитать влияние факторов на изменение показателя фондоотдачи.

По результатам предшествующих факторных расчетов сделать вывод.

Рассчитать влияние факторов использования основных средств на объём производства.

D ФО у = ФО а0 (У 1 - У 0) ,

где D ФО у - изменение фондоотдачи в результате изменения удельного веса активной части основных средств;

ФО а0 – базисная фондоотдача активной части основных средств.

У 1 , У 0 - удельный вес активной части основных средств отчетная и базисная.

10. D ФО ф = (ФО а1 - ФО а0) У 1

где D ФО ф – изменение фондоотдачи в результате изменения отдачи активной части основных средств;

ФО а1 - фондоотдача активной части основных средств фактически .

D ФО к = D К* t е0 * О r0 * У 1

где D ФО к – изменение фондоотдачи в результате изменения количества действующего оборудования;

К – количество действующего оборудования, ед;

t е0 – время работы единицы оборудования ;

О r – среднечасовая отдача работы единицы оборудования.

D ФО tt = t е * К1* О r0 * У 1

где D ФО tt - изменение фондоотдачи в результате изменения времени работы оборудования;

D ФО or = D О r * К1* t е1 * У 1

гдеD ФО or – изменение фондоотдачи в результате изменения среднечасовой отдачи единицы оборудования.

О r = ФО а / t q

где t q - фонд времени работы действующего оборудования;

О r = В r / Фа

где В r - среднечасовая выработка продукции единицей оборудования;

Ф а – среднегодовая стоимость активной части основных средств.

D Q k = (К1- К0) t e0 * В r0

где D Q k – изменение объёма производства в результате изменения количества действующего оборудования;

D Q te = (t e1 - t e0) К 1 * В r0

где D Q te - изменение объёма производства в результате изменения продолжительности работы единицы оборудования;

D Q br = D В r * К1* t e1

где D Q br - изменение объёма производства в результате изменения среднечасовой выработки единицы оборудования.

Таблица 4 Исходные данные и расчет показателей использования основных средств предприятия

Показатели	Значение		Абсол. Откл.
	План	Факт	
1. Стоимость реализованной нефти, млн.руб.	47 486*	47 723	
2. Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	34 197	35 913	
3. Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. р.	17 254	15 123*	
4. Удельный вес активной части основных средств, долях			
5. Фондоотдача основных средств, руб / руб			
6. Фондоотдача активной части средств руб / руб			
7. Среднегодовое количество действующего оборудования, маш.	54	52	
8. Фонд времени работы действующего оборудования, тыс. маш-ч			
9. Продолжительность работы единицы оборудования, ч	1 000	1 050	
10. Среднечасовая отдача единицы оборудования, руб/ тыс. руб.			
11. Среднечасовая выработка единицы оборудования, руб/ Маш-ч.			

<u>*Данные со * корректируются путем прибавления к исходному числу выражения (вариант*10)</u>

Таблица 5 Расчет влияния факторов на изменение фондоотдачи и стоимости продукции

№ п/п	Влияние фактора	Расчет	Результат
1	Изменение фондоотдачи в результате изменения удельного веса активной части основных средств		

2	Изменение фондоотдачи всех основных средств в результате изменения фондоотдачи активной части основных средств		
3	Изменение фондоотдачи в результате изменения количества установленного оборудования		
4	Изменение фондоотдачи в результате изменения времени работы оборудования		
5	Изменение фондоотдачи в результате изменения среднечасовой отдачи единицы оборудования		
6	Изменение объема производства в результате изменения количества установленного оборудования		
7	Изменение объема производства в результате изменения времени работы оборудования		
8	Изменение объема производства в результате изменения среднечасовой выработки единицы оборудования		

Вывод:

Практическая работа № 6
(2 часа)

Тема: Анализ использования материальных ресурсов предприятия

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать использование материальных ресурсов предприятия.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Составить аналитическую таблицу, пользуясь исходными данными. Рассчитать недостающие показатели, абсолютные, относительные отклонения.
2. Дать общую оценку показателей использования материальных ресурсов.
3. Рассчитать влияние факторов – изменения материалоемкости и объема выпущенной продукции – на изменение величины материальных затрат. Сделать вывод.
4. Рассчитать влияние факторов – изменение материалоемкости по прямым материальным затратам и соотношения всех материальных и прямых материальных затрат – на изменение общей материалоемкости. Сделать вывод.
5. Обобщить результаты анализа, дать рекомендации по снижению материальных затрат

Методические рекомендации:
Для оценки влияния материалоемкости и объема выпущенной продукции на уровень материальных затрат используется следующая факторная модель:

Взаимосвязь между показателями объема продукции, материальными затратами, материалоотдачей (материалоемкостью) можно отразить в формуле:

$$V = МЗ \cdot Мо \text{ или } V = МЗ \cdot \frac{1}{Ме},$$

где V — объем продукции;
МЗ — сумма материальных затрат;
Мо — материалоотдача продукции;
Ме — материалоемкость продукции.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов в производстве определяется путем сравнения фактического процента полезного использования материальных ресурсов к плановому.

% МЗ = (МЗф / МЗпл) · 100%

Снижение данного показателя свидетельствует о неэффективном использовании материальных ресурсов.

Повышение материалоемкости может быть вызвано нарушением технологии и рецептуры; несовершенством организации производства и материально-технического обеспечения; низким качеством сырья и материалов; заменой одних видов материалов на другие.

Влияние эффективности использования материальных ресурсов на объем производства можно определить по формуле:

Vвп = МЗ · Мо или Vвп = МЗ / Ме.

Для расчета влияния факторов на объем выпуска можно использовать способ цепных подстановок, способ абсолютных разниц и относительных разниц, интегральный метод.

Для оценки влияния материалоемкости по прямым материальным затратам ($МЕ^{П}$), соотношения всех материальных затрат и прямых затрат ($УВ^{пмз}$) на материалоемкость производства продукции используется соответствующая факторная модель

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Таблица 1

№ п/п	Показатели	Пр. год	Факт	Абсол откл	Относит откл
1	Выпуск продукции в сопоставимых ценах без НДС, тыс. руб.	65 900*	69 700		
2	Материальные затраты, тыс. руб.	30 200*	30 100		
3	Из них, прямые материальные затраты, тыс. руб.	25 100*	27 100		
4	Материалоемкость продукции общая, руб./ руб.				
5	Материалоемкость продукции по прямым материальным затратам, руб./ руб.				
6	Материалоотдача общая, руб./ руб.				

7	Материалоотдача прямых материальных затрат, руб./ руб.				
8	Коэффициент соотношения всех материальных затрат и прямых материальных затрат.				
9	Прямые материальные затраты по плану, исходя из фактического объема и ассортимента продукции, тыс. руб.	26 200*	27 200		

<u>*Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Таблица 2 Расчет влияния факторов

Показатель	Расчет	Значение
$\Delta МЗ^{Q}$		
$\Delta МЗ^{МЕ}$		
$\Delta МЕ^{МЕПЗ}$		
$\Delta МЕ^{Ксоот}$		

Вывод:

Практическая работа № 7
(2 часа)

Тема: Анализ состава и структуры оборотных активов, оборачиваемости оборотных средств

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать состав и структуру оборотных активов, оборачиваемость оборотных средств.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Ознакомиться с предложенной методикой анализа (см. методические рекомендации).
2. Составить рекомендованные аналитические таблицы по данным таблицы 1;
3. Рассчитать высвобождение оборотных средств и увеличение выручки в результате ускорения их оборачиваемости;
4. Сделать выводы после составления таблиц и произведенных вычислений.

Оборотный капитал занимает большой удельный вес в общей сумме капитала. От рациональности его размещения и эффективности использования в большой мере зависит успех предприятия. Поэтому в процессе анализа им уделяется особое внимание.

Финансовое положение предприятия находится в непосредственной зависимости от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.
Для оценки оборачиваемости капитала используются показатели:
– коэффициент оборачиваемости
– продолжительность одного оборота

Для оценки эффективности использования оборотных средств; применяются следующие показатели:

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств ($К_{об}$), характеризующий число оборотов, совершенных оборотными средствами за отчетный период:

$$К_{об}= \frac{Р}{С},$$

где Р - объем реализованной продукции, тыс. р.
С - средняя стоимость оборотных средств за год, тыс. р.

2. Коэффициент закрепления оборотных средств ($К_{закр.}$), т.е. уровень оборотных средств на 1 рубль реализованной продукции:

$$К_{закр.}= \frac{Р}{С},$$

3. Продолжительность одного оборота средств в днях ($Д_{об}$), т.е. время, в течение которого оборотные средства проходят все стадии одного кругооборота:

$$Д_{об}= \frac{С \times Д}{Р},$$

где Д - число дней в отчетном периоде (год - 360, квартал - 90).

Ускорение оборачиваемости оборотных средств - один из важнейших факторов улучшения финансового состояния. Ускорение оборачиваемости оборотных средств позволяет высвободить из оборота часть оборотных средств или при той же сумме оборотных средств увеличить объем производства и реализации продукции. В процессе анализа отчетные показатели оборачиваемости оборотных средств сравниваются с показателями за предыдущий период. При увеличении продолжительности оборота средств выясняются причины замедления их оборачиваемости и разрабатываются меры по их устранению. Сумма высвобожденных (-) или дополнительно вовлеченных (+) оборотных средств за счет изменения их оборачиваемости (Э) рассчитывается по формуле:

$$Э= \frac{Р}{Д} \times (Д_{об1} – Д_{об2}),$$

где $Д_{об2}$ - продолжительность одного оборота за предшествующий период
$Д_{об1}$ - то же за отчетный период

Для целей анализа составляется аналитическая таблица следующей формы:
Таблица 1

№	Показатели	Предш, год	Отчет год	Откл +,-
1	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	150 000*	200 000	

2	Средние остатки всех оборотных средств, тыс. руб.	?	?	
	В том числе Производственных запасов	5 600**	7 800	
	Незавершенного производства	2 300	3 100	
	Готовой продукции	2 400	2 100	
	Дебиторской задолженности	5 900	6 700	
	Денежной наличности	1 500	1 100	
3	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			
	Производственных запасов			
	Незавершенного производства			
	Готовой продукции			
	Дебиторской задолженности			
	Денежной наличности			
4	Продолжительность оборота оборотного капитала, дни			
	В том числе Производственных запасов			
	Незавершенного производства			
	Готовой продукции			
	Дебиторской задолженности			
	Денежной наличности			

***Данные необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*100**

**** Данные необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке + номер шифра*10**

На изменение продолжительности оборота в днях оказывают влияние следующие факторы:
– изменение средних остатков средств;
– изменение объема реализации

Расчет влияния факторов осуществляется по следующим формулам:
1) изменение продолжительности оборота оборотного капитала в результате изменения средних остатков оборотных средств

2) изменение продолжительности оборота оборотных средств в результате изменения объема

реализации

Расчет: Результаты вычислений необходимо обобщить в таблице следующей формы:

Таблица 2

Виды и группы оборотных средств	Продолжительность оборота , дни		Изменение продолжительности оборота, дни		
	За предш. год	За отчет. Год	всего	В том числе	
				За сче изменения средних остатков	За счет изменения обьема реализации
Производственные запасы					
Незавершенное производство					
Готовая продукция					
Дебиторская задолженность					
Денежная наличность					
Всего оборотных средств					

Также при проведении анализа целесообразно рассчитать экономический эффект в результате ускорения оборачиваемости оборотного капитала, который выражается в относительном высвобождении средств из оборота, а также в увеличении суммы выручки и прибыли.

1) высвобождение оборотных средств из оборота в связи с ускорением их оборачиваемости определяется:

$$\mathbf{DC = (Од_1 - Од_0)*Вр^д_1}$$

Где $Вр^д$– однодневная реализация продукции

$$\mathbf{Вр^д = Вр/Д}$$

2) прирост объема реализации продукции за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств:

$$\mathbf{DВр = (Коб_1 - Коб_0)* С_1}$$

Расчет:

В заключение анализа разрабатывают мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотного капитала. Основные пути ускорения оборачиваемости капитала:

- улучшение организации материально-технического снабжения с целью бесперебойного обеспечения производства необходимыми материальными ресурсами и сокращение времени нахождения капитала в запасах;
- ускорение процесса отгрузки продукции и оформления расчетных документов;
– сокращение времени нахождения средств в дебиторской задолженности;
– повышение уровня маркетинговых исследований, направленных на ускорение продвижения товаров от производителя к потребителю (включая изучение рынка, совершенствование товара и форм его продвижения к потребителю, формирование

правильной ценовой политики, организацию эффективной рекламы и т. п.);

– сокращение продолжительности производственного цикла за счет интенсификации производства (использование новейших технологий, механизация и автоматизация производственных процессов, повышение уровня производительности труда, более полное использование производственных мощностей предприятия, трудовых и материальных ресурсов и др.)

Вывод:

Практическая работа № 8
(2 часа)

Тема: Анализ численности, состава и структуры кадров предприятия

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать численность, состав и структуру кадров предприятия.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Пользуясь данными таблицы 1 дать оценку обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами, если в отчетном году план производства на предприятии выполнен на 101,2 %.
2. Заполнить таблицу 2. Дать оценку изменения структуры персонала.
3. На основе данных таблицы 3, составить аналитическую таблицу и оценить динамику величины общих, а также целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени.
4. Заполнить баланс рабочего времени (таблица 4).
5. Сделать вывод.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Таблица 1.Анализ динамики численности работников предприятия

Категории персонала	Численность, чел.		Абс. откл	Отн. Откл.
	план	Факт		
Всего, в т.ч.	?	?		
Рабочие	8640*	8600		
Служащие	990	960		
Руководители	320	310		
Специалисты	1200	1210		

<u>*Все данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме:</u>

<u>значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Таблица 2 Анализ структуры кадров предприятия

Категории персонала	Численность, чел.		Удельный вес, %		Изменение структуры, %	Отн. Откл,%
	план	факт	план	факт		
Всего, в т.ч.						
рабочие						
служащие						
руководители						
специалисты						

Таблица 3 Анализ фонда рабочего времени работников предприятия

Показатели	Показатели		Отклонение	
	план	факт	Абсол.	Относ.
1. Среднесписочная численность рабочих, чел				
2. Время, отработанное всеми рабочими, тыс. чел-час (				
3. В том числе сверхурочно отработанное время, тыс. чел-час.	X	48,5		
4. Отработано чел – дней всеми рабочими, тыс.чел-дн.				
5. Время, отработанное одним рабочим, час	1640	1670		
6. Отработано дней одним рабочим, дней	218	219		
7. Непроизводительные затраты рабочего времени, тыс. чел-час	X	18,6		
8. Средняя продолжительность рабочего дня, час				

Среднесписочная численность рабочих принимается по данным таблицы 1. Время отработанное всеми рабочими рассчитывается как произведение среднесписочной численности рабочих и времени отработанным одним рабочим в днях и часах

соответственно. Средняя продолжительность рабочего дня находится как отношение часов отработанных одним рабочим за год к дням отработанным за этот же период.

Таблица 4Анализ состава фонда рабочего времени предприятия

Показатели	Значение		На всех	
	план	факт	План	Факт
1. Календарное время,дни	365	365		
В т. ч. праздничные дни	7	7		
Выходные дни	96	96		
2. Номинальный фонд рабочего времени, дни				
3. Неявки на работу, дни				
В т. ч. ежегодные отпуска	3	30		
Ученические отпуска	2	2		
Отпуска по беременности	5,4	5,3		
Дополнительные отпуска	1,9	2		
Болезни	3,7	4,2		
Неявки с разрешения администрации	0,6	1,2		
прогулы	Х	1		
простои	Х	1.2		
4. Явочный фонд рабочего времени, дни				
5. Номинальная продолжительность смены, час	8	8		
6. Бюджет рабочего времени, час				
7. Внутрисменные простои, час	Х	1.5		
8. Льготное время подросткам, час	6	3		
9. Праздничные дни(сокращ), час	6	6		
10. Полезный фонд рабочего времени в год, час				
11. Средняя продолжительность рабочего дня, час				
12. Сверхурочно отработанные часы	Х	5.6		
13. Непроизводительные затраты рабочего времени, час	Х	2.2		

Вывод:

Практическая работа № 9
(2 часа)

Тема: Анализ влияния численности и производительности труда на выпуск продукции

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать влияние численности и производительности труда на выпуск продукции.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Заполнить таблицу 1, рассчитав недостающие показатели.
2. Провести сравнительный анализ показателей производительности труда. Исходные данные – таблица1.
3. Пользуясь формулами для расчета определить влияние факторов на изменение величины объема выпущенной продукции. Сделать вывод.
4. Рассчитать влияние факторов на изменение величины среднегодовой выработки работающего. Сделать вывод.

Формулы для расчета:

1. Расчет факторов влияющих на изменение объема продукции.

1) Изменение объема выпущенной продукции в результате изменения численности рабочих:

$\Delta Q_ч = \Delta Ч * В_0$

Где $\Delta Ч = Ч_1 – Ч_0$ – изменение численности рабочих, чел.

В0 – среднегодовая плановая выработка 1 рабочего, руб.

2) Изменение стоимости выпущенной продукции в результате изменения цен на продукцию:

$\Delta Q_{стр} = \Delta Ц * q_1$

Где $\Delta Ц = Ц_1 – Ц_0$ – изменение средней цены изделия, руб.

q_1 – фактический выпуск изделий, шт.

3) Изменение объема выпущенной продукции в результате изменения уровня кооперирования поставок:

$\Delta Q_{кп} = \Delta T^{кп} * В^ч_0$

Где $\Delta T^{кп}$ – экономия рабочего времени за счет получения комплектующих с других предприятий, час

$В^ч_0$ – среднечасовая плановая выработка продукции, руб.

4) Уменьшение объема выпущенной продукции в результате потерь рабочего времени:

$\Delta Q_{Tоб} = \Delta T_{об} * В^ч_0$, где

$\Delta T_{об}$ – общие потери рабочего времени, час

5) Уменьшение объема выпущенной продукции в результате непроизводительных затрат рабочего времени:

$\Delta Q_{тн} = T^н * В^ч_0$

$T^н$ – непроизводительные затраты рабочего времени, час

6) Увеличение объема выпущенной продукции в результате сверхурочно отработанного времени:

$\Delta Q_{тс} = \Delta T^с * В^ч_0$

$T^с$ – сверхурочно отработанное время, час

7) Увеличение объема выпущенной продукции в результате внедрения мероприятий научно-

технического прогресса (роста производительности труда):
$\Delta Q_{нтп} = \Delta T_{нтп} * В^{ч}_{0}$
$\Delta T_{нтп}$ – экономия времени от внедрения достижений науки и техники
8) Изменение объема выпущенной продукции в результате изменения интенсивности труда.
$\Delta Q_{ин} = \Delta Q - \Delta Q_{ч} - \Delta Q_{стр} - \Delta Q_{кп}\ \Delta Q_{Тоб} - \Delta Q_{тн} - \Delta Q_{тс} - \Delta Q_{нтп}$

2. Расчет факторов влияющих на изменение среднегодовой выработки работающего:
1) Изменение среднегодовой выработки работающего в результате изменения структуры продукции:
$\Delta В^{р}_{стр} = \Delta Q_{стр} / Ч^{р}_{1}$
$Ч^{р}_{1}$ – фактическая среднесписочная численность работающих, чел.
2) Изменение выработки в результате изменения уровня кооперированных поставок:
$\Delta В^{р}_{кп} = \Delta Q_{кп} / Ч^{р}_{1}$
3) Снижение выработки в результате потерь рабочего времени:
$\Delta В^{р}_{Тоб} = \Delta Q_{Тоб} / Ч^{р}_{1}$
4) Снижение среднегодовой выработки работающего в результате непроизводительных затрат рабочего времени:
$\Delta В^{р}_{тн} = \Delta Q_{тн} / Ч^{р}_{1}$
5) Рост выработки в результате сверхурочно отработанного времени:
$\Delta В^{р}_{тс} = \Delta Q_{тс} / Ч^{р}_{1}$
6) Рост выработки в результате внедрения достижений науки и техники (роста производительности труда):
$\Delta В^{р}_{нтп} = \Delta Q_{нтп} / Ч^{р}_{1}$
7) Изменение среднегодовой выработки работающего в результате изменения интенсивности труда:
$\Delta В^{р}_{ин} = \Delta Q_{ин} / Ч^{р}_{1}$
8) Изменение среднегодовой выработки работающего в результате изменения структуры работающих (удельного веса рабочих в численности промышленно-производственного персонала):
$\Delta В^{р}_{у} = В^{р}_{1} – (В^{р}_{0} * \%В) / 100$
$В^{р}$ – среднегодовая выработка работающего, руб./чел.
$\%В = В_{1}/В_{0} * 100\%$ - процент выполнения плана среднегодовой выработки рабочего;
$В_{1}$, $В_{0}$– фактическая и плановая среднегодовая выработка рабочего.

Таблица 1Анализ динамики затрат рабочего времени

№п/п	Показатели	Значение		Отклонение	
		Базисн. год	Отчет. год	Абс.	Отн.,%
1	Выпуск продукции, тыс.. руб.	?	?		
2	Выпуск продукции, тыс. тонн.	4500*	5000		
3	Средняя цена 1 тонны, тыс. руб.	2,5	3		
4	Численность работающих, чел.	9970*	9850		
5	Численность рабочих, чел.	8640*	8600		
6	Плановый фонд рабочего времени в расчете на одного работника, час.	1892	1892		

7	Время, отработанное всеми рабочими, тыс. чел-час.				
8	Потери рабочего времени, тыс. чел-час	?	?		
9	Непроизводительные затраты рабочего времени, тыс. чел-час.	10,5	18,6		
10	Сверхурочное отработанное время, тыс. чел-час	+53,4	+48,5		
11	Экономия времени за счет получения комплектующих с других предприятий, тыс. чел-час.	х	23		
12	Экономия времени в результате внедрения достижений науки и техники, тыс. чел-час	х	117		

***Данные таблицы по строкам 2, 4,5 необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*5**

Таблица 2 Анализ динамики производительности труда на предприятие

№ п/п	Показатели	План	Факт	Отклонение	
				Абс.	Отн.
1	Выпуск продукции, млн. руб.				
2	Численность работающих, чел.				
3	Численность рабочих, чел.				
4	Время, отработанное всеми рабочими, тыс. час.				
5	Удельный вес рабочих в общей численности работников предприятия, %				
6	Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.				
7	Среднедневная выработка на одного рабочего, руб./чел.-час.				
8	Среднечасовая выработка на одного рабочего, руб./ чел.-час.				

Вывод:

Практическая работа № 10
(2 часа)

Тема: Анализ средств на оплату труда

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать средства на оплату труда.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Рассчитать недостающие показатели и заполнить таблицу 1.
2. Пользуясь исходными данными (таблица 1) заполнить таблицу 2 и провести анализ состава и динамики средств, направляемых на потребление.
3. Рассчитать влияние факторов изменения затрат на оплату труда в составе себестоимости продукции.
4. Сделать вывод.

ФОРМУЛЫ ДЛЯ РАСЧЕТА:

1. Изменение затрат на оплату труда рабочих:

$\Delta ОТр = ОТ^{р}_{1} – ОТ^{р}_{0}$, где

$ОТ^{р}_{0}$, $ОТ^{р}_{1}$– плановая и фактическая оплата труда рабочих

2. Изменение затрат на оплату труда рабочих в переменной части за счет изменения объема продукции:

$\Delta ОТ^{Q}_{р} = ОТ^{пер}_{0} * К – ОТ^{пер}_{0}$, где

$ОТ^{пер}_{0}$ – переменная часть расходов на оплату труда рабочих по плану;

К – коэффициент роста объема товарной продукции;

$К = Q_1 / Q_0$, где

Q – объем товарной продукции.

3. Изменение затрат на оплату труда рабочих в переменной части за счет изменения структуры продукции:

$\Delta ОТ^{стр}_{р} = ОТ^{пер}_{Qф} – ОТ^{пер}_{0} * К$, где

$ОТ^{пер}_{Qф}$ – переменная часть расходов на оплату труда по плану, пересчитанному на фактические выпуск и ассортимент.

4. Изменение переменной части затрат на оплату труда рабочих за счет изменения прямой оплаты труда на единицу изделия:

$\Delta ОТ^{ед}_{р} = ОТ^{пер}_{1} – ОТ^{пер}_{Qф}$, где

$ОТ^{пер}1$ – фактическая переменная часть расходов на оплату труда

5. Изменение постоянной части затрат на оплату труда рабочих за счет изменения оплаты труда по тарифным ставкам:

$\Delta ОТ^{т}_{р} = ОТ^{т}_{1} – ОТ^{т}_{0}$, где

$ОТ^{т}_{1}$,$ОТ^{т}_{0}$ – фактическая и плановая оплата труда по тарифным ставкам.

6. Изменение постоянной части затрат на оплату труда рабочих за счет изменения величины оплаты отпусков:

$\Delta ОТ^{о}_{р} = ОТ^{о}_{1} – ОТ^{о}_{0}$, где

$ОТ^{о}_{1}$,$ОТ^{о}_{0}$ – фактическая и плановая оплата отпусков в постоянной части расходов на оплату труда.

7. Изменение постоянной части затрат на оплату рабочих за счет изменения доплат за сверхурочное время:
$\Delta ОТ^{д}_{р} = Д^{с}$, где
$Д^{с}$ – фактическая доплата за сверхурочное время

8. Изменение постоянной части затрат на оплату труда рабочих за счет изменения оплаты труда целодневных и внутрисменных простоев:
$\Delta ОТ^{п}_{р} = О^{п}$, где
$О^{п}$ – фактическая оплата простоев

9. Изменение постоянной части затрат на оплату труда рабочих за счет изменения прочих видов доплат и оплат:
$\Delta ОТ^{пр}_{р} = ОТ^{пр}_{1} – ОТ^{пр}_{0}$, где
$ОТ^{пр}_{1}$, $ОТ^{пр}_{0}$ – фактическая и плановая величина прочих доплат и оплат (все виды доплат т оплат за исключением доплаты за сверхурочное время и оплаты простоев).

<u>Изменение затрат на оплату труда служащих:</u>
$\Delta ОТ_{с} = ОТ^{с}_{1} – ОТ^{с}_{0}$, где
$ОТ^{с}_{1}$, $ОТ^{с}_{0}$– фактическая и плановая оплата труда служащих

2.1 Изменение затрат на оплату труда служащих за счет изменения численности служащих:
$\Delta ОТ_{с} = (Ч^{с}_{1} – Ч^{с}_{0}) * ОТ^{с}_{0}$, где
$Ч^{с}_{1}$, $Ч^{с}_{0}$– фактическая и плановая среднесуточная численность служащих;
$ОТ^{с}_{0}$ – плановая среднегодовая оплата труда служащих.

2.2 Изменение затрат на оплату труда служащих за счет изменения средней оплаты труда служащих:
$\Delta ОТ^{от}_{с} = (ОТ^{с}_{1} – ОТ^{с}_{0}) * Ч^{с}_{1}$

<u>Изменение затрат на оплату труда работников не основной деятельности, включая совместителей:</u>
$\Delta ОТ_{н} = ОТ^{н}_{1} – ОТ^{н}_{0}$, где
$ОТ^{н}_{1}$, $ОТ^{н}_{0}$ – фактическая и плановая оплата труда работников не основной деятельности.
Таблица Динамика выплат, включаемых в фонд оплаты труда

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Отклонение	
	План	Факт	Абсол., тыс. руб	Относит, %
1. Переменная часть оплаты труда рабочих без отпускных. Стр. 1.1 + стр. 1.2				
1.1. Оплата по сдельным расценкам	30170*	37503		
1.2. Премии за производственные результаты	21078	27105		
2. Постоянная часть оплаты труда рабочих.				
2.1. Оплата труда по тарифным ставкам	32978*	41527		
2.2. Все виды доплат и надбавки	14004	16500		

2.2.1. Доплаты за сверхурочное время	х	294		
2.3. Прочие виды оплат	480	607		
2.3.1. Оплата простоев	х	4,9		
3. Всего оплата труда рабочих без отпускных. стр. 1 + стр. 2				
4. Удельный вес переменной части, % стр. 1 / стр. 3 * 100%				
5. Всего оплата отпусков.	6526	8157		
5.1. Оплата отпусков, относящихся к переменной части стр5*стр4/100				
5.2. Относящихся к постоянной части стр. 5 – стр. 5.1				
6. Итого оплата труда рабочих с отпускными стр3 +стр5				
6.1. Переменная часть оплаты труда рабочих стр1+стр5.1				
6.2. Постоянная часть оплаты труда рабочих. стр2+стр5.2				
7. Оплата труда служащих. стр. 7.1 + стр. 7.2 + стр. 7.3				
7.1. Оплата по окладам, включая отпускные	37817	47245		
7.2. Премии	11106	13899		
7.3. Доплаты и надбавки	3223	4240		
8. Оплата труда работников не основной деятельности	480	544		
9. Всего расходов на оплату труда в составе себестоимости стр. 6 + стр. 7 + стр. 8				
10. выплаты за счет прибыли	44316	65133		
11. Всего средств, направляемых на потребление стр. 9 + стр. 10				
12. Коэффициент роста объема товарной продукции	х	1,007		
13. Среднегодовая численность служащих	837	830		
14. Среднегодовая оплата труда служащих				

Стр. 7 / стр. 13				
15. Переменная часть расходов на оплату труда по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент	х	57084		

<u>*Данные таблицы по строкам 1.1 и 2.1 необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Таблица 2Анализ структуры средств направляемых на оплату труда

Состав средств	По плану		Фактически		Относ. откл,%
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	
1. Расходы на оплату труда в составе себестоимости продукции					
2. Выплаты за счет прибыли					
3. Всего средств, направляемых на потребление					

Вывод:

Практическая работа № 11
(2 часа)

Тема: Расчет влияния факторов на себестоимость продукции. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения рассчитывать влияние факторов на себестоимость продукции и анализировать затраты на 1 рубль товарной продукции.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Заполнить аналитическую таблицу (1), рассчитать удельные веса отдельных элементов затрат к общей сумме затрат на производство.
2. Дать сравнительную оценку изменения затрат на производство на основе исходных данных таблицы 1.
3. Пользуясь исходными данными таблицы 2 рассчитать влияние факторов (объёма производства, удельного веса прямых материальных затрат и , материалоемкости по прямым материальным затратам) на изменение величины материальных затрат. Сделать вывод.
4. Провести факторный анализ затрат на 1 рубль товарной продукции (таблица 3) . Сделать вывод.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Таблица 1.

Элементы затрат	Предшеств. год		Отчетн. год		Абс. откл	Отн. откл.
	Тыс. руб.	Уд. вес,%	Тыс. руб.	Уд. вес,%		
1. Сырьё и основные материалы	3950*		3960			
2. Вспомогательные материалы	3520		3530			
3. Топливо	150		160			
4. Электроэнергия	1760		1800			
5. Капитальный ремонт	1440*		1150			
6.Работы и услуги производственного характера	1770		1780			
Итого материальных затрат (Стр1 по Стр6)						
7. Заработная плата	1850		2050			
8. Отчисления на социальное страхования, 26% от Заработной платы						
9. Амортизация	1310		1315			
10. Отчисления в НИОКР	265		235			
11. Прочие расходы	635		642			
12. Услуги со стороны	930		920			
Итого затрат нематериального характера (Стр7 по Стр12)						
Итого затрат на производство						

<u>*Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Для оценки степени влияния выпуска продукции, удельного веса прямых материальных затрат и материалоемкости по прямым материальным затратам на величину материальных затрат предприятия следует использовать следующую факторную модель:

$МЗ=ВП*УВ^{ПМЗ}*МЕ^{ПМЗ}$

Таблица 2.Исходные данные для анализа влияния факторов на эффективность использования материальных затрат

Показатели	Предш. год	Отчетн. год	Абс. откл	Отн. Откл

1. Выпуск продукции , тыс.руб. (ВП)	29440*	30940		
2. Материальные затраты, тыс. руб. (МЗ)				
3. Из них прямые материальные затраты, руб (ПМЗ)	10840	10530		
4. Удельный вес прямых материальных затрат в материальных затратах предприятия (стр3/стр2)$УВ^{ПМЗ}$				
5. Материалоемкость по прямым материальным затратам (стр3/стр1)($МЕ^{ПМЗ}$)				

<u>*Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Таблица 3.Анализ затрат на рубль товарной продукции

Изделия	Объём производства, тыс. шт.		Себестоим. 1 изд , руб/шт		Цена 1 изд., руб/шт.		Изменение цен на материалы
	План	Факт	План	Факт	План	Факт	
А	15*	30*	5	5	7	7	- 0,4
Б	25	30	10	9	12	13	
В	50	30	10	11	14	15	
Итого	90	90	-	-	-	-	

<u>*Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра</u>

Затраты на рубль товарной продукции (Z) рассчитываются по формуле:

$$Z = \frac{\sum Q*C}{\sum Q*Ц}$$

где Q – объем продукции в натуральном выражении;
С – себестоимость единицы продукции;
Ц- цена единицы продукции;
При анализе влияния изменения отдельных факторов на изменение уровня затрат на один рубль товарной продукции вначале рассчитывается общее изменение этого показателя.

$\Delta Z = Z1 – Z0$

Затем рассчитывается влияние изменение структуры выпускаемой продукции:

$$\frac{\sum Q0*C0}{\sum Q0*Ц0}$$

$$\Delta Zстр = \frac{\sum Q1*C0}{\sum Q1*Ц0}$$

Затем рассчитывается влияние изменения уровня затрат на отдельное изделие

$$\frac{\sum Q1*(C1-\Delta Цм)}{\sum Q1*Ц0} -$$

$$\frac{\sum Q1*C0}{\sum Q1*Ц0}$$

$\Delta Zc =$

Затем рассчитывается влияние изменение цен на материалы

$$\frac{\sum Q1*C1}{\sum Q1*Ц0} -$$

$$\frac{\sum Q1*(C1-\Delta Цм)}{\sum Q1*Ц0}$$

$\Delta Zцм =$

Затем рассчитывается влияние изменения цен на продукцию

$$\Delta \frac{\sum Q1*C1}{\sum Q1*Ц0}$$

$$\frac{\sum Q1*C1}{\sum Q1*Ц1} -$$

$Zц =$

Вывод:

Практическая работа № 12
(2 часа)

Тема: Анализ себестоимости

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать себестоимость.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Заполнить аналитическую таблицу 1 и дать общую оценку изменения затрат на предприятии Исходные данные – см таблица “Исполнение сметы затрат на производство”
2. Заполнить аналитическую таблицу 2 и дать общую оценку изменения себестоимости по статьям калькуляции. Исходные данные- см таблица ”Свод затрат по

статьям калькуляции”

3. Заполнить аналитическую таблицу 3 и дать оценку изменения себестоимости отдельных изделий. Исходные данные – см таблица “Калькуляция затрат на изготовление выпускаемых изделий”.

4. Рассчитать точку окупаемости затрат, определить зону безопасности пользуясь алгебраическим и графическим методами. Сделать вывод.

Таблица 1 Свод затрат по статьям калькуляции

Статьи затрат	Прошл. год,		Отчетный год		Абсол откл, тыс. руб.	Изм. структуры, %	Относит откл, %
	тыс. руб.	Уд вес,%	Тыс. руб.	Уд. Вес,%			
1. Сырье и материалы на производство	1211*		2509				
2. Комплектующие	661		2333				
3. Работы сторонних организаций	1770		1780				
4. Топливо на технологические нужды	395		421				
5. Энергия на технологические нужды	555		275				
6. Основная и дополнительная заработная плата ОПР	449		413				
7. ЕСН по оплате труда ОПР	177		180				
Итого прямых-переменных затрат							
8. Цеховые расходы	2412*		2932				
9. Общехозяйственные расходы	3443*		3298				
Итого постоянных							
Всего затрат							

<u>*Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Таблица 2 Исполнение сметы затрат на производство, тыс. руб.

По элементам затрат	Пр. год	Отч. год	Отклонение

	Тыс. руб.	Уд.вес.,%	Тыс.руб.	Уд.вес.,%	Абсол.	Относит.
1. Сырье и материалы	2349*		4357			
2. Комплектующие изделия	681		2333			
3. Работы и услуги производственного характера	14		4			
4. Топливо	1086		1000			
5. Энергия	849		606			
6. Расходы на оплату труда	2927*		3162			
7. Отчисления на социальные нужды	1041		1202			
8. Амортизация	1487		1233			
9. Прочие расходы 15% от суммы затрат по строкам с 1 по 8						
Итого						

***Данные необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10**

ЗАДАНИЕ 4

1) Диапазон деловой активности предприятия (релевантный ряд) от 30* до 120 тысяч единиц продукции.

2) Общая сумма затрат в минимальной точке релевантного ряда 260* тыс. руб., в максимальной точке – 440 тыс. руб.

3) Цена одного изделия 10 рублей/шт

4) Как изменится точка окупаемости и поле безопасности, если

а) предприятие снизит цену на единицу продукции до 8 рублей;

б) уровень переменных издержек на единицу продукции составит 4 рубля/шт;

в) сумма постоянных издержек составит 160 000 рублей.

5) Предприятие ставит целью получить прибыль в размере 200 тыс. руб.

****Значения в диапазоне релевантного ряда и общую сумму затрат в минимальной точке следует откорректировать по схеме – «ИСХОДНОЕ ЗНАЧЕНИЕ+НОМЕР ШИФРА»***

Вывод:

Практическая работа № 13
(2 часа)

Тема: Анализ и расчет прибыли до налогообложения

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать и рассчитывать прибыль до налогообложения.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Рассчитать величину прибыли от реализации продукции, балансовой, чистой прибыли. Исходные данные – см Таблицу 1 Данные Отчета о финансовых результатах;
2. Заполнить предложенную форму (таблица 2);
3. Рассчитать влияние факторов на изменение балансовой прибыли;
4. Сделать вывод, ответить на контрольные вопросы.

Таблица 1 Данные отчета о финансовых результатах

Показатель	За отчет-ный период	За аналогичный период предыдущего года	Абсол. Откл.	Относит. Откл.
1	3	4	5	6
Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	19800*	15200		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	14300	10900*		
Валовая прибыль	?	?		
Коммерческие расходы	410	350		
Управленческие расходы	860	750		
Прибыль (убыток) от продаж	?	?		
Прочие доходы и расходы. Проценты к получению	115	94		
Проценты к уплате	270	240		

Доходы от участия в других организациях	150	160		
Прочие операционные доходы	410*	520		
Прочие операционные расходы	370*	140		
Внереализационные доходы	280*	450		
Внереализационные расходы	230	360*		
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?		
Отложенные налоговые активы	0	0		
Отложенные налоговые обязательства	0	0		
Текущий налог на прибыль (20%) от прибыли до налогообложения	?	?		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	?	?		
СПРАВОЧНО. Постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-		

<u>*Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Таблица 2Анализ динамики прибыли предприятия

Показатели балансовой прибыли	Предш. Год		Отчет. год		Абс. откл.		Отн. откл.
	Тыс. руб.	Уд. вес %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	
Финансовый результат от продаж							
Финансовый результат от операционной деятельности							
Финансовый результат от внереализационной деятельности							
Итого прибыль до налогообложения							

Вывод:

Практическая работа № 14
(2 часа)

Тема: Расчет и анализ влияния факторов на прибыль от реализации продукции

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения рассчитывать и анализировать влияние факторов на прибыль от реализации продукции.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1) Пользуясь исходными данными (таблица 1) рассчитать себестоимость реализованной продукции и выручку от её реализации. Результаты расчетов обобщить в таблицах 2 и 3.
2) Рассчитать структуру реализации (таблица 4).
3) Рассчитать величину прибыли от реализации продукции и заполнить таблицу 5 (исходные данные - таблицы 2 и 3)
4) Рассчитать влияние факторов (изменение объёма реализации, структуры реализации, цен и себестоимости реализованной продукции) на величину прибыли от реализации продукции.
5) Сделать вывод.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМНДАЦИИ

На величину прибыли от реализации оказывают влияние следующие факторы:
1) изменение объема реализованной продукции
ΔПроб = ПР0*К К = (СРпф/СР1) – 1
где: ПР0 – плановая прибыль от реализации; К – коэффициент выполнения плана по реализации продукции; СРпф – плановая себестоимость фактического объема реализованной продукции; СР0 – плановая себестоимость реализованной продукции при плановом объеме реализации;
2)изменение структуры реализованной продукции
ΔПР стр = ПРпф – ПР0 - ΔПроб
где ПРпф – прибыль по плану на фактически реализованную продукцию

3) изменение себестоимости реализованной продукции
ΔПРс = СРпф – СР1
где СР1 – фактическая себестоимость реализованной продукции
4) изменение цен на реализованную продукцию
ΔПРц = ВР1 – ВРпф
где ВР1 – фактическая выручка от реализации без НДС акцизов
ВРпФ – плановая выручка на фактический объем реализованной продукции.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:

Таблица 1

Вид продукции	Объём реализации, тыс. тонн		Средняя цена реализации, руб/тонну.		Себестоимость 1 тонны, руб./тонну	
	план	факт	план	факт	план	Факт
	q_0	q_1	$ц_0$	$ц_1$	c_0	c_1

А	2100*	2250	3400	3500	2100*	2250
Б	700	680	9180*	9300	6150*	6800
В	150	110	12700*	14000	7300*	8100
С	50	70	10100	11500*	4300*	4550

<u>Все данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Таблица 2.Расчет себестоимости реализованной продукции

Изделия	Объём реализации, тыс. тонн		Себестоимость 1 тонны, руб./тонну		$СР_0$	$СР_{пф}$	$СР_1$
	план	факт	план	факт			
	q_0	q_1	c_0	c_1	$q_0 c_0$	$q_1 c_0$	$q_1 c_1$
А							
Б							
В							
С							
ИТОГО					$åq_0 C_0$	$åq_1 C_0$	$åq_1 C_1$

где $СР_0$,$СР_1$ – плановая и фактическая себестоимость реализованной продукции;

$СР_{пф}$ – плановая себестоимость фактически реализованной продукции.

Таблица 3.Расчет стоимости реализованной продукции

Изделия	Объём реализации, тыс. тонн		Средняя цена реализации, руб/ тонну.		$ВР_0$	$ВР_{пф}$	$ВР_1$
	план	факт	план	факт			
	q_0	q_1	$ц_0$	$ц_1$	$q_0 ц_0$	$q_1 ц_0$	$q_1 ц_1$
А							
Б							
В							
С							
ИТОГО					$åq_0ц_0$	$åq_1ц_0$	$åq_1ц_1$

где $ВР_0$,$ВР_1$ – плановая и фактическая выручка от реализации;

$ВР_{пф}$ – плановая выручка на фактический объём реализованной продукции.
Расчет влияния факторов:

Таблица 4.

Изделия	Реализованная продукция, тыс.руб.		Уд. вес отдельных изделий в общем объёме реализации, %		Изменение структуры,%
	план	факт			
	$ВР_0$	$ВР_1$	$У_0$	$У_1$	$У_1 - У_0$
А					
Б					
В					
С					
ИТОГО			100	100	0

Вывод:

Практическая работа № 15
(2 часа)

Тема: Определение показателей рентабельности и расчет влияния факторов на уровень рентабельности

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения Определение показателей рентабельности и расчет влияния факторов на уровень рентабельности

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. На основе исходных данных составить аналитическую таблицу 1 предложенной формы
2. Рассчитать показатели:
– рентабельность реализованной продукции (рентабельность продаж);
– рентабельность капитала (активов);
– рентабельность собственного капитала;
– рентабельность заемного капитала;
– рентабельность перманентного капитала;
– рентабельность основного капитала;
– рентабельность оборотного капитала.
Дать оценку перечисленным показателям рентабельности.
3. Рассчитать показатели оборачиваемости капитала.

4. Рассчитать влияние факторов (изменения рентабельности реализованной продукции и оборачиваемости активов) на изменение уровня рентабельности капитала предприятия.

5. Сделать вывод.

Данные бухгалтерского баланса

АКТИВ	Код пока-зателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	110	112	145
Основные средства		36890 *	39790*
Незавершенное строительство	130	230	410
Доходные вложения в материальные ценности	135	15	20
Долгосрочные финансовые вложения	140	110	110
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	?	?
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	210	?	?
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности		6530*	6290*
животные на выращивании и откорме		0	0
затраты в незавершенном производстве		460	400
готовая продукция и товары для перепродажи		910	900
товары отгруженные		0	0
расходы будущих периодов		190	210
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	460	510
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	0	0
в том числе покупатели и заказчики		0	0
Дебиторская задолженность (платежи по которой	240	?	?

ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)			
в том числе покупатели и заказчики		600	390
• задолженность дочерних и зависимых обществ		100	100
• авансы выданные		90	110
• задолженность прочих дебиторов		30	10
Краткосрочные финансовые вложения	250	150	140
Денежные средства	260	230	240
Прочие оборотные активы	270	220	280
ИТОГО по разделу II	290	?	?
БАЛАНС	300	?	?

ПАССИВ	Код пока-зателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал	410	25000*	25000*
Собственные акции, выкупленные у акционеров		0	0
Добавочный капитал	420	113*	113*
Резервный капитал	430	5900	6200
в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством		2800	3100
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		3100	3100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	5700	6800
ИТОГО по разделу III	490	?	?
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Займы и кредиты	510	1250	1120
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520	10	10
ИТОГО по разделу IV	590	?	?
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	610	50	70

Займы и кредиты			
Кредиторская задолженность	620	?	?
в том числе: поставщики и подрядчики		?	?
задолженность перед персоналом организации		230	270
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		610	220
задолженность по налогам и сборам		50	110
прочие кредиторы		380	540
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
Резервы предстоящих расходов	650	30	25
Прочие краткосрочные обязательства	660	420	510
ИТОГО по разделу V	690	?	?
БАЛАНС	700	?	?

***Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10**

Данные отчета о прибылях и убытках

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	19800*	15200
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	14300	10900*
Валовая прибыль	029	?	?
Коммерческие расходы		410	350
Управленческие расходы		860	750
Прибыль (убыток) от продаж	050	?	?

Прочие доходы и расходы Проценты к получению		115	94
Проценты к уплате		270	240
Доходы от участия в других организациях		50	60
Прочие операционные доходы		110	20
Прочие операционные расходы		370	140
Внереализационные доходы		280	250
Внереализационные расходы	130	230	360
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	?	?
Отложенные налоговые активы		0	0
Отложенные налоговые обязательства		0	0
Текущий налог на прибыль от прибыли до налогообложения	150	?	?
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	102	81

***Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10**

Показатели рентабельности являются основными характеристиками эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Они рассчитываются как относительные показатели финансовых результатов, полученных организацией за отчетный период. Экономическое содержание показателей рентабельности сводится к прибыльности деятельности организации. В процессе анализа рентабельности исследуются уровень показателей их динамика. Определяется система факторов, влияющих на их изменение, количественно оцениваются факторные влияния.

Показатели рентабельности активов рассчитываются как отношение показателей прибыли к показателям средних за отчетный период активов организации. В качестве показателя прибыли могут быть использованы прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль в качестве показателей активов – величины всех активов организации, собственного капитала.

Рентабельность активов – основной норматив, с которым соотносятся индивидуальные показатели организации для основания конкурентоспособности. Такой норматив рентабельности (или норма прибыли) как отношение бухгалтерской прибыли (прибыли до налогообложения) и общей величине активов является главным показателем межотраслевой конкуренции, основным показателем для определения инвестиционных проектов.

В мировой практике для определения эффективности проектов используется нормативный коэффициент рентабельности 0,20 или 20%.

Рассчитывают следующие показатели рентабельности по данным бухгалтерского

баланса ф.1 и отчета о прибылях и убытках ф.2

Общая рентабельность активов (авансированного капитала) по общей бухгалтерской прибыли:

$$R_0 = P_e : K \text{ (т.е. стр. 140 ф.2 : } \frac{стр.300_{н.г.} + стр.300_{к.г.}}{2} \text{)}$$

Рентабельность активов по чистой прибыли (экономическая рентабельность $R^{эк}$).

$$R^{эк} = P_ч : K \text{ (т.е. стр. 190 ф.2 : } \frac{стр.300_{н.г.} + стр.300_{к.г.}}{2} \text{)}$$

Рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения (или по чистой прибыли, финансовая рентабельность $R^{ф}$).

$$R_0 = P_e\ (P_ч) : CK \text{ (т.е. стр. 140 (190) ф.2 : } \frac{стр.490_{н.г.} + стр.490_{к.г.}}{2} ф1\text{), где}$$

СК – средняя величина собственного капитала или как итога III раздела пассива баланса «Капитал и резервы». Или уточненного реального собственного капитала (чистых активов). Этот показатель называют финансовой рентабельностью, поскольку он определяется эффективностью не только использования активов, но и управления капиталом (собственным и заемным).

Порядок расчета чистых активов и их роль в оценке использования собственных средств организации.

Чистые активы – это, по существу, уточненный реальный собственный капитал организации.

Величина чистых активов равняется *стр. 300 - (стр. 590 + стр. 690 – стр. 640) ф.1*

Следует иметь ввиду, что отложенные налоговые активы и обязательства включаются в расчет чистых активов, а в данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств учитываются суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и прекращением деятельности.

Реальный собственный капитал рассчитывается по формуле:

«Капитал и резервы» (итог III разд. Баланса с. 490) ***плюс*** *«Доходы будущих периодов (разд. V баланса, стр. 640)* ***минус*** *балансовая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров (по данным аналитического учета) и* ***минус*** *задолженность участников (учредителей) по взносам в Уставный капитал* ***равен*** *чистым активам.*

Моделирование показателей рентабельности активов как база проведения многофакторного анализа.

Показатели рентабельности активов зависят от двух основных факторов – показателей:

$$\frac{P}{K} = \frac{P}{N} \times \frac{N}{K}\text{, где}$$

P – прибыль (или бухгалтерская, или чистая)

K – авансированный капитал (активы);

N – выручка от продаж продукции в отпускных ценах организации (т.е. без НДС и других косвенных платежей);

$\frac{P}{N}$ *- коэффициент рентабельности продаж*;

$\frac{N}{K}$ *- коэффициент деловой активности (капиталоотдачи).*

Методы факторного анализа рентабельности моно свести к трем моделям:

1) *двухфакторная мультипликативная модель:* $\frac{P}{K}=\frac{P}{N}\times\frac{N}{K}$;

2) *трехфакторная модель:* $\frac{P}{K}=\frac{P}{F+E}\times\frac{\frac{P}{N}}{\frac{F}{N}+\frac{E}{N}}$, *где*

F – *внеоборотные активы (основной капитал);*

E – *оборотные активы (оборотный капитал);*

$\frac{F}{N}$ *- первый фактор – рентабельность продаж;*

$\frac{E}{N}$ *- второй фактор – оборачиваемость оборотного капитала – коэффициент закрепления оборотного капитала на 1 руб. продаж продукции*

Основные факторы и пути повышения рентабельности активов.

Основными факторами повышения рентабельности активов являются рентабельность продаж и капиталоотдача. Рентабельность продаж по бухгалтерской (до налогообложения) прибыли*:*

$K^P=\frac{P^E}{N}$, *где*

K^p *–коэффициент рентабельности продаж;*

P^e *– бухгалтерская прибыль;*

N – выручка от продаж.

Рентабельность продаж по чистой прибыли*:*

$K^P=\frac{P^ч}{N}$, *где*

$P^ч$ *–чистая прибыль.*

Рентабельность продаж по прибыли*:*

$K^P=\frac{P^p}{N}$

P^p *– прибыль от продаж (реализации).*

Все показатели прибыли и выручки от продаж – из отчета о прибылях и убытках по ф.2 .

Моделирование последнего показателя рентабельности от продаж в общем виде дает пути ее повышения:

$$K^P=\frac{P^p}{N}=\frac{N-S^p}{N}=1-\left(\frac{S^p}{N}\right)=1-\left(\frac{U}{N}+\frac{M}{N}+\frac{A}{N}\right),$$

где $S^p|N$ *– себестоимость на 1 рубль продаж;*

U|N – оплатоемкость продаж, отражающая производительность труда (трудоемкость);

M\N – материалоемкость продаж, отражающая экономию или перерасход материалов;

A|N - амортизацеемкость продаж, отражающая эффективность использования основных производственных фондов.

Таким образом расшифровка модели рентабельности продаж указывает на возможные пути ее повышения.

Методы факторного анализа рентабельности активов и собственного капитала.

Используются двухфакторная, трехфакторная и пятифакторная модели рентабельности активов.

Применяются методы индексный, цепных подстановок или интегральный.

Например, метод цепных подстановок коэффициент рентабельности можно рассчитать по трехфакторной модели для базового и отчетного года.

$$K_0^{pa} = \frac{\frac{P_0}{N_0}}{\frac{F_0}{N_0} + \frac{E_0}{N_0}}; \quad K_1^{pa} = \frac{\frac{P_1}{N_1}}{\frac{F_1}{N_1} + \frac{E_1}{N_1}}$$

$K^{pa} = K^{pa}_1 - K_0^{pa}$, *где* K^{pa} *коэффициент рентабельности активов.*

Определим методом цепных подстановок влияние факторов:

1. рентабельность продаж

$$\Delta K^{pa(pp)} = \left[K_1 \div \left(\frac{F_0}{N_0} + \frac{E_0}{N_0}\right)\right] - \left[K_0 \div \left(\frac{F_0}{N_0} + \frac{E_0}{N_0}\right)\right],$$ где

$\Delta K^{pa(pp)}$ - изменение коэффициента рентабельности активов под влиянием изменения рентабельности продаж

$КР_1$ и $КР_0$ - коэффициенты рентабельности продаж соответственно в отчетном и базовом периодах;

N_0 – выручка орт продаж в базовом периоде;

F_0 – основные производственные фонды в базовом периоде;

E_0 – оборотные фонды в базовом периоде.

2. фондоемкости основных производственных фондов:

$$\Delta K^{pa\left(\frac{F}{N}\right)} = \left[КР_1 \div \left(\frac{F_1}{N_1} + \frac{E_0}{N_0}\right)\right] - \text{влияние1 - го фактора},$$

3. оборачиваемость оборотных материальных средств

$$\Delta K^{pa\left(\frac{E}{N}\right)} = \left[КР_1 \div \left(\frac{F_1}{N_1} + \frac{E_1}{N_1}\right)\right] - \text{влияние 2 - го фактора}$$

Алгебраическая сумма трех факторов должна соответствовать величине фактического изменения рентабельности активов за 2 года

$\Delta K^{pa} = K^{pa}_1 - K^{pa}_0 = \Delta K^{pa\,(Pp)} + \Delta K^{pa(F\backslash N)} + \Delta K^{pa\,(E\backslash N)}$

Анализ пятифакторной модели позволяет выявить влияние на рентабельность оплатоемкости продукции, материалоемкости, фондоемкости и амортизацеемкости продукции, а также оборачиваемости оборотных средств (коэффициента закрепления)

Методы факторного анализа рентабельности собственного капитала имеют свои особенности.

Двухфакторную модель финансовой рентабельности (Р/СК) можно рассмотреть в таком виде

P/CK=P\N*N\CK

P\N *рентабельность продаж;*

N\CK *- продажа 1 рубль собственного капитала.*

Реальную величину собственного капитала представляют чистые активы (Кч), которые можно рассматривать как сумму чистых внеоборотных (Fч) и чистых оборотных (Еч) активов, а модели рентабельности чистых активов можно представить как:

Двухфакторную мультипликативную :

$$\frac{P}{K^{ч}}=\frac{P}{N}\times\frac{N}{K^{ч}},$$

Трехфакторную мультипликативную:

$$\frac{P}{K^{ч}}=\frac{P}{F^{ч}+E^{ч}}\times\frac{\frac{P}{N}}{\frac{F^{ч}}{N}+\frac{E^{ч}}{N}}$$

Методы анализа таких моделей тождественны методам анализа аналогичных моделей рентабельности всех активов.

Рентабельность собственного капитала (чистых активов) называют финансовой рентабельностью именно потому, что она характеризует эффективность не только использования активов, но и управления капиталом (собственным и заемным).

Подобный анализ позволяет выявить пути повышения рентабельности.

Низкая деловая активность (оборачиваемость активов) может быть компенсирована повышением рентабельности продукции.

Расчет влияния факторов:

Таблица 1Анализ динамики показателей рентабельности деятельности предприятия

Показатели	Пр.год	Отч. год	Откл. +,-
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.			
2. Полная себестоимость реализованной продукции. ,тыс. руб.			
2.1. Производственная себестоимость, тыс. руб.			
2.2. Коммерческие расходы, тыс. руб.			
3. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.			
4. Чистая прибыль, тыс. руб.			
5. Среднегодовая стоимость капитала предприятия, тыс. руб.			
5.1. Среднегодовая стоимость собственного капитала, тыс. руб.			
5.2. Среднегодовая стоимость заемного капитала, тыс. руб.			
6.1. Среднегодовая стоимость основного капитала, тыс. руб.			

6.2. Среднегодовая стоимость оборотного капитала, тыс. руб.			
6.2.1. Среднегодовая стоимость запасов и затрат, тыс. руб.			
6.2.2. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.			
6.2.3. Среднегодовая стоимость денежной наличности, тыс. руб.			
7. Рентабельность капитала предприятия (активов), %			
7.1. Рентабельность собственного капитала, %			
7.2. Рентабельность заемного капитала, %			
7.3. Рентабельность основного капитала, %			
7.4. Рентабельность оборотного капитала, %			
8. Рентабельность реализованной продукции (продаж), %			
9. Коэффициент оборачиваемости активов предприятия, обороты			
9.1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, обороты			
9.2. Коэффициент оборачиваемости запасов и затрат, обороты			
9.3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обороты			
9.4. Коэффициент оборачиваемости денежных средств, обороты			

Вывод:

Практическая работа № 16
(2 часа)

Тема: Оценка структуры и динамики имущества предприятия

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения оценивать структуру и динамику имущества предприятия.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Ознакомиться с предложенной методикой анализа (см. методические рекомендации).
2. Составить рекомендованные аналитические таблицы по данным бухгалтерского баланса (См. практическую работу 15).
3. Сделать выводы после составленных таблиц и произведенных дополнительных вычислений.

Методические рекомендации

Капитал*- это средства, которыми располагает субъект хозяйствования для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли.*

Формируется капитал как за счет собственных, так и за счет заемных источников.

Используется капитал на приобретение и аренду основных средств, нематериальных активов, строительство объектов производственного и непроизводственного назначения, закупку сырья, материалов, топлива, энергии, оплату труда работников предприятия, уплату налогов, процентов за кредиты, дивидендов и пр., т.е. он может быть вложен в долгосрочные активы и оборотные (текущие активы)

Капитал предприятия	
Основной капитал (внеоборотные активы)	**Оборотный капитал**
-Основные средства	**-Запасы и затраты**
-Долгосрочные вложения	**-Дебиторская задолженность**
-Нематериальные активы	**-Краткосрочные финансовые вложения**
	-Денежная наличность

От того, как размещен капитал , в каких сферах и видах деятельности он используется, во многом зависит эффективность работы предприятия и его финансовое положение. Поэтому анализ размещения капитала имеет очень большое значение при изучении исходных условий функционирования предприятия и оценки его финансовой устойчивости. Основным источником информации для проведения такого анализа является бухгалтерский баланс.

Актив баланса содержит сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия. Каждому виду размещенного капитала соответствует отдельная статья баланса. По этим данным можно установить , какие изменения произошли в активах предприятия, какую часть составляет недвижимость предприятия, а какую оборотные средства, в том числе в сфере производства и в сфере обращения.

Главным признаком группировки статей актива баланса считается степень их ликвидности (скорость превращения в наличность). По этому признаку все активы баланса подразделяются на долгосрочные, или основной капитал (основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения – 1 раздел актива – Внеоборотные активы) и текущие (оборотные) активы (2 раздел актива баланса - запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежная наличность).

Оборотный капитал может находиться в сфере производства (сырье, материалы, незавершенное производство, расходы будущих периодов) и сфере обращения (готовая продукция, товары отгруженные, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежная наличность в кассе и на счетах в банках).

Капитал может функционировать в денежной и материальной формах. В период инфляции нахождение средств в денежной форме приводит к понижению их покупательной способности, т.к. эти статьи не переоцениваются в связи с инфляцией.

В зависимости от степени подверженности инфляционным процессам все статьи баланса классифицируются на монетарные и немонетарные**.**

Монетарные активы *- статьи баланса, отражающие средства в текущей*

денежной оценке. К ним относятся:

– денежные средства
– краткосрочные финансовые вложения
– дебиторская задолженность
– долгосрочные финансовые вложения
– нематериальные активы
– прочие виды активов, не относящиеся к немонетарным.

Немонетарные активы

–основные средства
– незавершенное строительство
– сырье, материалы и др. аналогичные ценности
– незавершенное производство
– готовая продукция
– товары.

В процессе анализа активов предприятия в первую очередь, следует изучить изменения в их составе и структуре и дать им оценку (таблица 1)

Таблица 1Анализ состава, динамики и структуры капитала

Средства предприятия	На начало года		На конец года		Изменение за год (отклонения)		Изменение структуры (уд.вес) %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес %	Сумма, тыс.руб.	Уд. вес, %	Абс., тыс. руб.	Отн., %	
Основной капитал							
Оборотный капитал В том числе - В сфере производства - В сфере обращения							
Итого (валюта баланса) в том числе - монетарные активы -немонетарные активы							

<u>* по необходимости, откорректируйте таблицу, по перечню использованных исходных данных</u>

Высокая доля основного капитала таит в себе риск замораживания капитала или его потери в связи с физическим и моральным износом, что в конечном счете повышает риск неликвидности.

Соотношение основного и оборотного капитала определяется отраслевыми особенностями, уровнем автоматизации производства, конкретными условиями работы предприятия.

Тем не менее, достаточно высокая доля оборотного капитала, имеющего более высокий уровень оборачиваемости, способна приносить большую массу прибыли, а

следовательно повышать потенциал ликвидности. Чем меньше доля основного капитала, обеспечивающая успешное функционирование предприятия, тем меньше (при прочих равных условиях) амортизационные отчисления в составе себестоимости продукции, а следовательно и ее уровень. Это уменьшает предпринимательский риск при затруднениях реализации. Существенный рост доли основного капитала может быть связан с переоценкой основных фондов.

В процессе последующего анализа необходимо более детально изучить состав, структуру и динамику основного и оборотного капитала.

Долгосрочные активы (основной капитал) *– это вложения средств с долгосрочными целями в недвижимость, облигации, акции, запасы полезных ископаемых, совместные предприятия, нематериальные активы и т.д.*

Для оценки основного капитала составляется аналитическая таблица следующей формы:

Таблица 2 Анализ состава, динамики и структуры внеоборотного имущества предприятия

Статьи долгосрочных активов	На начало года		На конец года		Изменение за год (отклонения)		Изм. структ. (уд.вес), %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
Основные средства							
Незавершенное строительство							
Доходные вложения в материальные ценности							
Долгосрочны финансовые вложения							
Нематериальные активы							
Прочие внеоборотные активы							
Итого долгосрочных активов							

<u>* по необходимости, откорректируйте таблицу, по перечню использованных исходных данных</u>

Вывод: Прирост основных средств, снижение объема незавершенного строительства может быть связано как с обновлением средств труда и правильной технической политикой предприятия, но может быть и результатом переоценки. Причем следует учитывать , что чем выше доля амортизируемых активов и чем старше их возраст, тем больше будет уязвима прибыль капиталоемких предприятий. Поэтому для выработки заключения по данному вопросу необходим более подробный анализ состава, движения, технического состояния и эффективности использования основных средств.

Увеличение суммы долгосрочных финансовых вложений свидетельствует о расширении инвестиционной деятельности предприятия. Величина нематериальных активов может быть снижена из-за их амортизации.

Далее необходимо проанализировать изменение состава и динамики текущих активов, как наиболее мобильной части капитала. Для анализа может быть составлена аналитическая таблица следующей формы.

Таблица 3 Анализ состава, динамики и структуры оборотного имущества

Статьи оборотных активов	На начало года		На конец года		Изменение за год (отклонения)		Изм. структ. (уд.вес), %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	
Денежные средства							
Краткосрочные финансовые вложения							
Дебиторская задолженность							
Запасы и затраты В том числе -производственные запасы -незавершенное производство -готовая продукция							
Прочие оборотные средства							
Итого							

*** по необходимости, откорректируйте таблицу, по перечню использованных исходных данных**

Для стабильного, хорошо отлаженного производства характерна и стабильная структура оборотного капитала. Существенные ее изменения нежелательны , а если они имеют место, то означают перераспределение вложенного капитала между его элементами. Одной из причин такого положения могут быть и инфляционные процессы.

Поэтому аналитику необходимо учитывать следующее:

– важным в период инфляции является распределение активов и пассивов на денежные и неденежные, так как вложение в денежные активы будет вести к потере покупательной способности, а к ее повышению будет вести рост денежных пассивов , так как выгодно занимать деньги во время инфляции;

– важное значение имеет и способы финансирования- чем больше долга под фиксированные проценты и чем больше срок, тем лучше защита от потерь покупательной способности и больше возможность получения выгод от прироста подобных долгов.

Причины и следствия изменения структуры по отдельным статьям текущих активов

различны. Так , увеличение удельного веса производственных запасов может означать их накопление вследствие наличия неликвидов, сознательного накопления в связи с перебоями в снабжении и инфляционными процессами и по другим причинам. Следствия- потеря потребительных свойств продукции из-за некачественного сырья, снижение цены, убытки.

Уменьшение удельного веса вложений средств в производственные запасы и незавершенное производство может приводить к дефициту отдельных видов сырья и перебоям в процессе производства, недогрузке производственных мощностей, падению объемов производства и реализации, убыткам.

Чтобы обеспечить бесперебойный производственный процесс и реализацию продукции, производственные запасы должны быть оптимальными. Важнейшими условиями их достижения являются обоснованные расчеты потребности, установление постоянных договорных отношений с поставщиками и выполнение ими своих обязательств. Частой причиной непредусмотренных колебаний фактических запасов является невыполнение поставщиками своих обязательств. Кроме того, такими причинами могут быть недостатки в организации производства : неритмичность выпуска продукции, невыполнение плана освоения новых ее видов, изменение ассортимента продукции, недостатки в организации ее сбыта, недостатки планирования и учета и др.

Отвлечение средств в излишние запасы- одна из основных причин неустойчивого финансового положения. Причины их образования изучаются при внутреннем анализе по производственным затратам и готовой продукции. Основные причины их образования по производственным запасам можно объединить в три основные группы факторов:

1) не реальность плановых расчетов;
2) отклонение фактического поступления от расчетного;
3) отклонение фактического расхода от расчетного.

Основными причинами роста остатков готовой продукции являются: неритмичный выпуск, несоответствие графика поставок готовой продукции плану перевозок и графику подачи транспортных средств под погрузку, неудовлетворительная организация упаковки и погрузки готовой продукции, задержка оформления транспортных документов и др. Увеличение удельного веса готовой продукции может быть результатом снижения спроса из-за низкого качества, высоких цен и других причин. Следствием этого для предприятия-производителя будет отсутствие средств на расчетном счете, необходимость получения дополнительных кредитов и уплаты процентов по ним , рост кредиторской задолженности и убытки. Увеличение удельного веса незавершенного производства может быть вызвано простоями оборудования, недостатками технологического процесса и др.

О некотором улучшении структуры оборотного капитала свидетельствует увеличение удельного веса денежных средств.

Контрольные вопросы по теме практической работы:

1. Что может являться причиной увеличения остатков стоимости незавершенного строительства?
2. Как повлияет инфляция на изменение стоимости остатков сырья и материалов в бухгалтерском балансе?
3. Как скажется на изменение остатков оборотных активов повышение эффективности управления дебиторской задолженностью (обоснуйте ответ)?
4. Что может быть причиной снижения остатков денежной наличности в оборотных активах предприятия?
5. Как скажется снижение норм расхода сырья и материалов и сокращение производства (при прочих равных условиях) на динамике стоимости активов предприятия?

Вывод:

Практическая работа № 17
(2 часа)

Тема: Анализ состава, структуры и динамики источников средств предприятия

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать состав, структуру и динамику источников средств предприятия.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Ознакомиться с предложенной методикой анализа (см. методические рекомендации).
2. Составить рекомендованные аналитические таблицы по данным бухгалтерского баланса (См. практическую 15).
3. Сделать выводы после составленных таблиц и произведенных дополнительных вычислений, ответить на контрольные вопросы.

Состав капитала предприятия приведен ниже:

<table>
<tr><td colspan="3">Капитал</td></tr>
<tr><td>Собственный</td><td colspan="2">Заемный</td></tr>
<tr><td>Уставный капитал</td><td>Долгосрочный</td><td>краткосрочный</td></tr>
<tr><td>Накопленный капитал :
-Резервный капитал
-Добавочный капитал
-Нераспределенная прибыль</td><td colspan="2" rowspan="2">-Кредиты банков
-Займы
-Кредиторская задолженность</td></tr>
<tr><td>Целевые финансирование и поступление</td></tr>
</table>

Уставный капитал - это сумма средств учредителей для обеспечения уставной деятельности. На государственных предприятиях – это стоимость имущества, закрепленного за предприятием на правах полного хозяйственного ведения; на акционерных предприятиях – номинальная стоимость всех видов акций: для обществ с ограниченной ответственностью – сумма долей собственников: для арендного предприятия- сумма вкладов его работников. Уставный капитал формируется в процессе первоначального инвестирования средств. Вклады учредителей в уставный капитал может быть в виде денежных средств, имущественной форме и нематериальных активов. Величина уставного капитала объявляется при регистрации предприятия и при корректировке его величины требуется перерегистрация учредительных документов.

Добавленный капитал - как источник средств предприятия образуется в результате переоценки имущества или продажи акций выше номинальной их стоимости.

Основной источник пополнения собственного капитала является **прибыль** предприятия. Может быть остаток нераспределенной прибыли, которую до ее распределения используется в обороте предприятия, а также выпуск дополнительных акций.

Резервный капитал – это резервы и фонды созданные предприятием на решение отсроченных задач и на обеспечение финансовой устойчивости предприятия, обеспечение

его платежеспособности.

Нераспределенная прибыль - прибыль, остающаяся у предприятия после выполнения всех внешних финансовых обязательств, формирования резервов.

Заемный капитал- это кредиты банков и финансовых компаний, займы, кредиторская задолженность, лизинг, коммерческие бумаги и др.

Он подразделяется на долгосрочный (более года) и краткосрочный (до года). Используется капитал на приобретение и аренду основных средств, нематериальных активов, строительство объектов производственного и непроизводственного назначения, закупку сырья, материалов, топлива, энергии, оплату труда работников предприятия, уплату налогов, процентов за кредиты , дивидендов и т.д.

Основным источником информации для проведения анализа источников формирования капитала является бухгалтерский баланс.

Собственный капитал отражен в 3 разделе пассива, заемный в 4 и 5 разделах пассива. По продолжительности использования различают капитал постоянный (перманентный)-3 и 4 раздел пассива, и краткосрочный-5 раздел пассива баланса.

Пассив баланса

Собственный капитал	Капитал и резервы 3 раздел	Постоянный (перманентный) капитал
Заемный капитал	Долгосрочные обязательства 4 раздел	
	Краткосрочные обязательства 5 раздел	Переменный капитал

Результаты анализа структуры источников капитала должны показать, на каком преимущественно капитале работает предприятие - собственном или заемном, таит ли в себе сложившаяся структура капитала большой риск для инвесторов, благоприятна ли она для эффективного его использования.

Для ответа на эти вопросы составляется аналитическая таблица 1.

Таблица 1Анализ состава, динамики и структуры капитала предприятия

Источник капитала	На начало года		На конец года		Абс. откл		Отн. откл
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	
Собственный капитал							
Заемный капитал							
Итого							

Нормальным положением, обеспечивающим достаточно стабильное состояние финансов в глазах инвесторов и кредиторов, считается отношение собственных источников к общей их сумме на уровне 60 % Именно такой структуре капитала отдают предпочтение

инвесторы и кредиторы. Однако это положение не безусловно , т.к. в некоторых странах (например, Японии) уровень заемных источников существенно превышает собственные. В теории и практике вопрос оптимального соотношения собственного и заемного капитала не имеет однозначного решения. Каждое предприятие определяет его во взаимосвязи со структурой основного и оборотного капитала, скоростью оборачиваемости оборотных средств и других показателей.

При внутреннем анализе состояния финансов кроме этих показателей необходимо изучить структуру собственного и заемного капитала, выяснить причины изменения отдельных его слагаемых и дать оценку этих изменений за отчетный период. Для более подробного анализа собственного капитала составляется аналитическая таблица 2.

Таблица 2Анализ динамики состава и структуры собственного капитала предприятия

Источник капитала	На начало года		На конец года		Абс. откл		Отн. откл
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	
Уставный капитал							
Добавочный капитал							
Резервный капитал							
Целевые финансирование и поступления							
Нераспределенная прибыль							
Итого							

Для анализа структуры заемного капитала составляется таблица
Таблица 3

Источник капитала	На начало года		На конец года		Абс. откл		Отн. откл
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	
Долгосрочные кредиты и займы							
Краткосрочные кредиты и займы							
Долгосрочная кредиторская задолженность							
Кредиторская задолженность							

-поставщикам							
-Персоналу по оплате труда							
-Органам соцстраха							
-Бюджету							
-Прочим кредиторам							
Итого							

При анализе долгосрочного заемного капитала , если он имеется на предприятии, интерес представляют сроки востребования долгосрочных кредитов, т.к. от этого зависит стабильность финансового состояния предприятия.

Привлечение заемных средств в оборот предприятия- явление нормальное. Это содействует временному улучшению финансового состояния при условии, что они не замораживаются на продолжительное время в обороте и своевременно возвращаются. В противном случае может возникнуть просроченная кредиторская задолженность, что в конечном итоге приводит к выплате штрафов и ухудшению финансового положения. Поэтому в процессе анализа необходимо более подробно изучить кредиторскую задолженность.

Средняя продолжительность использования кредиторской задолженности в обороте предприятия рассчитывается (в днях)

$$Од = \frac{КЗ*Д}{Вр}$$

где КЗ- средние остатки кредиторской задолженности;
Д- длительность периода(год-360, квартал-90);
Вр- выручка от реализации продукции.

Расчет средней продолжительности использования кредиторской задолженности:

Вывод:

Практическая работа № 18
(2 часа)

Тема: Анализ ликвидности баланса и ликвидности предприятия

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать ликвидность баланса и ликвидность предприятия.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Ознакомиться с предложенной методикой анализа (см. методические рекомендации).
2. Составить рекомендованные аналитические таблицы по данным бухгалтерского баланса.
3. Сделать выводы после составленных таблиц и произведенных дополнительных вычислений.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Одним из показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия, является его **платежеспособность, т.е. возможность наличными денежными средствами своевременно погашать свои платежные обязательства.** Платежеспособность является внешним проявлением финансового состояния предприятия, его устойчивости.

Анализ платежеспособности необходим не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков). Прежде чем выдавать кредит, банк должен удостовериться в кредитоспособности заемщика. То же должны сделать и предприятия, которые хотят вступить в экономические отношения друг с другом. Им важно знать о финансовых возможностях партнера, если возникает вопрос о предоставлении ему коммерческого кредита или отсрочки платежа.

Оценка платежеспособности внешними инвесторами осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства. Чем меньше требуется время для инкассации данного актива, тем выше его ликвидность. **Ликвидность баланса- возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасит свои платежные обязательства, а точнее- это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.** Они зависят от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных долговых обязательств.

Ликвидность предприятия- это более общее понятие , чем ликвидность баланса. Ликвидность баланса предполагает изыскание платежных средств только за счет внутренних источников (реализации активов). Но предприятие может привлечь заемные средства со стороны, если у него имеется соответствующий имидж в деловом мире и достаточно высокий уровень инвестиционной привлекательности.

Понятие платежеспособности и ликвидности очень близки , но второе более емкое. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует как текущее состояние расчетов, так и перспективу. Предприятие может быть платежеспособным на отчетную дату, но иметь неблагоприятные возможности в будущем.

Иными словами, ликвидность- это способ поддержания платежеспособности. Но в то же время , если предприятие имеет высокий имидж и постоянно является платежеспособным, то ему легче поддерживать свою ликвидность.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Первая группа - **наиболее ликвидные активы (НЛА)** *включают в себя денежную наличность и краткосрочные финансовые вложения.*

Вторая группа - **быстро реализуемые активы (БРА)** *включают: готовую продукцию, товары отгруженные, дебиторская задолженность, сроки погашения которой до 12 месяцев после отчетной даты.* Ликвидность этой группы текущих активов зависит от своевременности отгрузки продукции, оформления банковских документов, скорости платежного документооборота в банках, от спроса на продукцию, ее конкурентоспособности, платежеспособности покупателей, форм расчетов и др.

Значительно больший срок понадобится для превращения *производственных запасов и незавершенного производства* в готовую продукцию, а затем в денежную наличность. Поэтому они отнесены к третьей группе- **медленно реализуемые активы(МРА).**

Четвертая группа- это **трудно реализуемые активы**, *куда входят основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство.*

Соответственно на четыре группы разбиваются и пассивы (обязательства предприятия):

Наиболее срочные обязательства (НСО)- *кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили*.

Краткосрочные пассивы (КСП) - *краткосрочные кредиты банка и текущая кредиторская задолженность.*

^ **Долгосрочные пассивы (ДСП)** - *долгосрочные кредиты банка и займы*

Постоянные пассивы (ПП) - *собственный капитал предприятия.*

Баланс считается абсолютно ликвидным если:

НЛА > НСО

БРА > КСП

МРА > ДСП

ТРА < ПП

Результаты расчетов можно обобщить в таблице следующей формы:

Таблица 1

актив	На начало года	На конец года	пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток (актив-пассив)	
						На начало года	На конец года
НЛА			**НСО***				
БРА			**КСП**				
МРА			**ДСП**				
ТРА			**ПП**				
баланс			баланс				

*** Величина НСО определяется в % от общей величины краткосрочных обязательств в соответствие с вариантом (шифром). Например у студента с шифром 5, % НСО от суммы краткосрочных обязательств составит 5%**

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитывают следующие показатели:

Коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности (промежуточной) и коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности

(коэффициент покрытия долгов) – *отношение всей суммы текущих активов, включая запасы и незавершенное производство, к общей сумме краткосрочных обязательств(3 раздел пассива).* Он показывает степень в которой текущие активы покрывают текущие пассивы.

Превышение текущих активов над текущими пассивами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести предприятие при размещении и

ликвидации всех текущих активов, кроме наличности. Чем больше величина этого запаса, тем больше уверенность кредиторов, что долги будут погашены. Другими словами, коэффициент покрытия определяет границу безопасности для любого возможного снижения рыночной стоимости текущих активов , вызванными непредвиденными обстоятельствами, способными приостановит или сократить приток денежных средств. Удовлетворяет обычно коэффициент >2.

Однако обосновать общую величину данного показателя для всех предприятий практически невозможно , так как она зависит от сферы деятельности, структуры и качества активов, длительности производственно-коммерческого цикла, скорости погашения кредиторской задолженности и т.д. В связи с этим его целесообразно использовать только при изучении динамики на данном предприятии, что позволит сделать предварительные выводы об улучшении или ухудшении ситуации, которые должны быть уточнены в ходе дальнейшего исследования отдельных компонентов текущих активов и текущих пассивов.

Если производить анализ платежеспособности только на основе коэффициента текущей ликвидности, то почти каждое предприятие, накопившее большие материальные запасы, часть которых трудно реализовать, оказывается платежеспособным. Поэтому банки и прочие инвесторы отдают предпочтение коэффициенту быстрой (промежуточной) ликвидности.

Коэффициент быстрой ликвидности – *отношение ликвидных средств первых двух групп к общей сумме краткосрочных долгов предприятия.* Удовлетворяет обычно соотношение 0,7-1,0. Однако оно может оказаться недостаточным, если большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность , часть которой трудно своевременно взыскать, В таких случаях требуется большее соотношение. Если в составе текущих активов значительную долю занимают денежные средства и их эквиваленты (ценные бумаги) , то это соотношение может быть меньшим.

Коэффициент абсолютной ликвидности дополняет предыдущие показатели. *Он определяется отношением ликвидных средств первой группы ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия.* Чем выше его величина , тем больше гарантия погашения долгов, так как для этой группы активов практически нет опасности потери стоимости в случае ликвидации предприятия и не существует никакого временного лага для превращения их в платежные средства. Значение коэффициента признается достаточным, если он составляет 0,20-0,25. Если предприятие в текущий момент может на 20-25 % погасить все свои долги, то его платежеспособность считается нормальной.

Следует отметить, что сам по себе уровень коэффициента абсолютной ликвидности еще не является признаком плохой или хорошей платежеспособности. При оценке его уровня необходимо учитывать скорость оборота средств в текущих активах и скорость оборота краткосрочных обязательств. Если платежные средства оборачиваются быстрее, чем период возможной отсрочки платежных обязательств, то платежеспособность предприятия будет нормальной. В то же время постоянное хроническое отсутствие денежной наличности приводит к тому, что предприятие становится хронически неплатежеспособным, а это можно расценить как первый шаг на пути к банкротству.

Результаты расчетов рекомендуется обобщить в таблице следующей формы: Таблица 2

Коэффициент	На начало года	На конец года	Рекомендуемый
Абсолютной ликвидности			
Быстрой ликвидности			
Текущей ликвидности			

Отметим, что только по этим показателям нельзя безошибочно оценить финансовое состояние предприятия, так как данный процесс очень сложный и дать ему полную характеристику двумя-тремя показателями нельзя.

Контрольные вопросы по теме практической работы:

1. Что может являться причиной увеличения коэффициента текущей ликвидности?
2. Как повлияет увеличение остатков готовой продукции на изменение коэффициента промежуточной (быстрой) ликвидности?
3. Как скажется уменьшение стоимости текущих активов на изменение коэффициента текущей ликвидности?
4. Что может быть причиной уменьшения стоимости НЛА?
5. Как скажется снижение стоимости просроченных текущих обязательств предприятия на динамике коэффициента быстрой ликвидности?

Вывод:

Практическая работа № 19
(2 часа)

Тема: Анализ финансовой устойчивости и оценка вероятности банкротства предприятия

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать финансовую устойчивость и оценивать вероятность банкротства предприятия.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Ознакомиться с предложенной методикой анализа (см. методические рекомендации).
2. Составить рекомендованные аналитические таблицы по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
3. Сделать выводы после составленных таблиц и произведенных дополнительных вычислений.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

К важнейшим показателям финансовой устойчивости предприятия относят:

- коэффициент финансовой независимости, который рассчитывается как отношение собственного капитала предприятия к всему капиталу, вовлеченному в хозяйственный оборот. Данный показатель характеризует независимость предприятия от внешних источников финансирования;
- коэффициент финансовой зависимости, показывающий долю заемного капитала в валюте баланса предприятия и рассчитывающийся как отношение величины заемного капитала к всей стоимости капитала, вовлеченной в хозяйственный оборот;
- коэффициент маневренности, показывающий насколько свободно предприятие маневрирует между собственными и заемными источниками финансирования собственной деятельности. Данный показатель рассчитывается как отношение собственного капитала к заемному капиталу предприятия
- величина собственного оборотного капитала, рассчитываемая как разница между

величиной собственного капитала и внеоборотного капитала.

- доля собственного оборотного капитала в формировании оборотного капитала, рассчитываемая как отношение величины собственного оборотного капитала к общей стоимости оборотного капитала. В среднем предприятие ложно не менее чем на половину формировать свой оборотный капитал за счет собственных источников.

- коэффициент обеспеченности оборотных активом собственным оборотным капиталом, который рассчитывается как отношение собственного оборотного капитала к величине оборотных активов. Чем выше этот коэффициент, тем меньше предприятие зависит от внешних источников финансирования в ходе осуществления текущей деятельности.

- коэффициент обеспеченности запасов собственным оборотным капиталом. Предприятие, при нормальной работе должно формировать свои запасы за счет собственного капитала. Данный показатель рассчитывается как отношение собственного оборотного капитала к величине запасов предприятия.

Если коэффициент текущей ликвидности и доля собственного оборотного капитала в формировании оборотного капитала меньше норматива, но наметилась тенденция роста этих показателей, то определяется коэффициент восстановления платежеспособности ($К_{вп}$) за период, равный шести месяцам:

Наиболее обобщающим показателем платежеспособности является общий коэффициент покрытия или текущей ликвидности ($К_{т.л}$).

Он определяется как отношение всех оборотных (текущих) активов к величине краткосрочных обязательств:

$$К_{т.л} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}}.$$

Нормальное значение данного коэффициента находится в пределах 1,5–2 или $К_{т.л} \geq 2$.

Коэффициент восстановления платежеспособности = (К1ф + 6/Т (К1ф - К1н)) / 2

где

К1ф – фактическое значение (в конце отчетного периода) коэффициента текущей ликвидности;
К1н – коэффициент текущей ликвидности в начале отчетного периода;
К1норм – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности, К1норм = 2;
6 - период восстановления платежеспособности в месяцах;
Т - отчетный период в месяцах.

Где $Ктл_1$ и $Ктл_0$ – соответственно коэффициент текущей ликвидности на конец и начало отчетного периода; $Ктл_{норм}$ – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности; Т - отчетный период в месяцах.

Если коэффициент восстановления больше единицы, у предприятия есть реальная возможность восстановить платежеспособность и наоборот, если значение меньше единицы такой возможности нет.

Если значение коэффициента текущей ликвидности в рамках нормативного значения, но наметилась тенденция его уменьшения, рассчитывается коэффициент утраты платежеспособности ($К_{уп}$) за период равный трем месяцам:

Коэффициент утраты платежеспособности
= (К1ф + З/Т (К1ф - К1н)) / К1норм

где

К1ф - фактическое значение (в конце отчетного периода) коэффициента текущей ликвидности (К1);
К1н - коэффициент текущей ликвидности в начале отчетного периода;
К1норм - нормативное значение коэффициента текущей ликвидности;
К1норм = 2;
З - период утраты платежеспособности предприятия в месяцах;
Т - отчетный период в месяцах.

Если Куп больше единицы предприятие может сохранить свою платежеспособность в течении трех месяцев, и наоборот.

Таблица 1

Показатели	На начало года	На конец года	Абсол. откл.
1.Собственный капитал, тыс. руб.			
2. Заемный капитал, тыс. руб.			
3. Внеоборотный капитал, тыс. руб.			
4. Собственный оборотный капитал, тыс. руб.			
5. Доля собственного оборотного капитала в стоимости оборотного капитала			
6. Оборотный капитал, тыс. руб.			
7 Запасы и затраты, тыс. руб.			
8. Коэффициент финансовой независимости			
9. Коэффициент финансовой зависимости			
10. Коэффициент маневренности			
11. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом			

12. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственным оборотным капиталом			
13. Коэффициент утраты платежеспособности			
14. Коэффициент восстановления платежеспособности			

Вывод:

Практическая работа № 20
(2 часа)

Тема: Анализ дебиторской задолженности и ее соотношения с кредиторской задолженностью

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование умения анализировать дебиторскую задолженность и её соотношение с кредиторской задолженностью.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага.

Технология работы:

1. Ознакомиться с предложенной методикой анализа (см. методические рекомендации).
2. Составить рекомендованные аналитические таблицы
3. Сделать выводы после составленных таблиц и произведенных дополнительных вычислений.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а следовательно, и на финансовое состояние предприятия оказывает увеличение или уменьшение дебиторской задолженности.

Резкое увеличение дебиторской задолженности и ее доли в текущих активах может свидетельствовать о неосмотрительной кредитной политике предприятия по отношению к покупателям, либо об увеличении объема продаж, либо неплатежеспособности и банкротстве части покупателей. С другой стороны, предприятие может сократить отгрузку продукции, тогда счета дебиторов уменьшатся.

Следовательно, рост дебиторской задолженности не всегда оценивается отрицательно. Необходимо различать нормальную и просроченную дебиторскую задолженность. Наличие последней создает финансовые затруднения, т.к. предприятие будет чувствовать недостаток финансовых ресурсов для приобретения производственных запасов, выплаты заработной платы и др. Кроме того, замораживание средств в дебиторской задолженности приводит к замедлению оборачиваемости капитала.

Просроченная дебиторская задолженность означает также риск непогашения долгов и уменьшения прибыли. Поэтому каждое предприятие заинтересовано в сокращении сроков погашения причитающихся ему платежей. Ускорить платежи можно путем совершенствования расчетов, своевременного оформления расчетных документов,

предварительной оплаты, применения вексельной формы расчетов.

В процессе анализа нужно изучить динамику, состав, причины и давность образования дебиторской задолженности, установить нет ли в ее составе сумм, нереальных для взыскания, или таких, по которым истекают сроки исковой давности.

Для анализа составляется таблица1.

Таблица 1

Дебиторская задолженность	На начало года		На конец года		Абс. откл.		Отн. откл.
	Тыс. руб.	Уд. вес %	Тыс. руб.	Уд. вес %	Тыс. руб.	Уд. вес.%	
- за товары и услуги	4354*		3600*				
• задолженность дочерних и зависимых обществ	320		310				
• авансы выданные	1010		920				
• прочие дебиторы	860		885				
Итого							
В том числе • текущая • просроченная	1120		1310				

<u>*Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

!!!Процент просроченной дебиторской задолженности рассчитывается по шифру студента

Для оценки качества и ликвидности дебиторской задолженности целесообразно рассчитать скорость, с которой она будет превращена в денежные средства, т.е. оборачиваемость.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности определяется:

$$Коб = \frac{Вр}{ДЗ}$$

Где Вр- выручка от реализации продукции;
ДЗ – средние остатки дебиторской задолженности

Этот коэффициент показывает, сколько раз задолженность образуется и поступает предприятию за изучаемый период.
Оборачиваемость может быть рассчитана в днях.
Так *средний период погашения дебиторской задолженности (продолжительность одного оборота в днях)* определяется:

$$Од = \frac{ДЗ*Д}{}$$

Вр

Д- длительность периода (год-360,квартал-90)

Сопоставление дебиторской и кредиторской задолженности является одним из этапов анализа дебиторской задолженности. Если дебиторская задолженность превышает кредиторскую задолженность, то это свидетельствует об иммобилизации собственного капитала в дебиторскую задолженность. Если кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность в 2 раза, финансовое состояние предприятия считается нестабильным.

Для целей анализа составляется аналитическая таблица 2

Таблица 2

Показатели	На начало года	На конец года	Абс. откл.	Отн. откл.
Выручка от реализации	48 400*	56 100		
Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.				
Сумма краткосрочной кредиторской задолженности, тыс. руб.	11 740*	15 740		
Продолжительность погашения дебиторской задолженности, дни				
Продолжительность использования кредиторской задолженности, дни				
Превышение дебиторской задолженности над кредиторской				
Превышение кредиторской задолженности над дебиторской				

<u>*Данные таблицы необходимо откорректировать по своему варианту по схеме: значение в ячейке+номер шифра*10</u>

Существуют некоторые общие рекомендации управления дебиторской задолженностью:

– контроль за состоянием расчетов с покупателями;

– с целью уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными покупателями следует по возможности иметь широкий круг потребителей;

– использовать способ предоставления скидок при долгосрочной оплате.

Вывод:

5. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Контроль и оценка результатов практической работы обучающихся осуществляется преподавателем в процессе проведения практических работ, тестирования, а также выполнения студентами индивидуальных заданий, проектов.

Для промежуточной аттестации и текущего контроля преподавателем создаются фонды оценочных средств (ФОС).

ФОС включают в себя педагогические контрольно-измерительные материалы, предназначенные для определения соответствия (или несоответствия) индивидуальных образовательных достижений основным показателям оценки результатов подготовки (таблица).

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	**Формы и методы контроля и оценки результатов обучения**
Уметь: – пользоваться информационным обеспечением анализа финансово-хозяйственной деятельности; – проводить анализ технико-организационного уровня производства; – проводить анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации; – проводить анализ производства и реализации продукции; – проводить анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов; – проводить оценку деловой активности организации	***Формы и методы контроля обучения*** - устный опрос; - практические задания; - письменное тестирование; - рефераты; - индивидуальные задания. ***Оценка результатов обучения*** - оценка на практических занятиях, индивидуальных заданий, внеаудиторной самостоятельной работы; - мониторинг роста творческой активности и самостоятельности; - накопительная оценка
Знать: – роль и перспективы развития анализа финансово-хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики; – предмет и задачи анализа финансово-хозяйственной деятельности; – метод, приемы анализа, информационное обеспечение анализа финансово- хозяйственной деятельности; – виды экономического анализа; – факторы, резервы повышения эффективности производства; – анализ технико-организационного уровня производства; – анализ эффективности использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации; – анализ производства и реализации продукции; – анализ использования основных средств, трудовых ресурсов, затрат на производство, финансовых результатов; – оценку деловой активности организации	

Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации производится в соответствии с универсальной шкалой (таблица).

Процент результативности (правильных ответов)	**Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений**	
	балл (отметка)	**вербальный аналог**
90 ÷ 100	5	Отлично
80 ÷ 89	4	Хорошо
70 ÷ 79	3	Удовлетворительно
менее 70	2	не удовлетворительно

При определении оценки знаний студентов во время экзамена руководствуются следующими критериями:

1) оценка «***отлично***» выставляется студенту, обнаружившему всесторонние систематическое и глубокое знание учебного материала, предусмотренного программой; усвоившему основную и знакомому с дополнительной литературой по программе, умеющему творчески и осознанно выполнять практические задания;

2) оценку «***хорошо***» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебного материала, предусмотренного программой; усвоивший основную учебную литературу, рекомендуемую в программе; успешно выполнивший практические задания;

3) оценка «***удовлетворительно***» выставляется студенту обнаружившему знание основного учебного материала, предусмотренного программой; справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой; выполнившему все практические задания, предусмотренные формами текущего контроля, но допустившему погрешности и обладающему необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

4) оценка «***неудовлетворительно***» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знании основного материала, предусмотренного программой, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; не выполнившему отдельные задания, предусмотренные формами текущего контроля.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники:

1. Беликова, Т. П. Всё о методах финансового анализа [Текст]: учеб. пособие / Т.П. Беликова, Л.Н. Минаева – СПб.: Питер, 2014. – 342 с.
2. Грибов, В.Д. Экономика организации (предприятия) [Текст] : учебное пособие для СПО / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов, В. А. Кузьменко. – М.: Кнорус, 2016. – 416 с. – Среднее профессиональное образование.
3. Котерова, Н.П. Экономика организации [Текст] : учебник для студ.учреждений сред.проф. образования / Н. П. Котерова. – 10-е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 288 с.
4. Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учебник для студ.учреждений сред.проф.образования / С. М. Пястолов. – 14-е изд.стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017 г. – 384 с.
5. Чечевицына, Л. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / Л. Н. Чечевицына, К. В. Чечевицын. – Изд. 6-е, перераб. – Ростов н/Д.: Феникс, 2013. – 368 с. – (Среднее профессиональное образование).

Дополнительные источники:

1. Богатырева, О.Н. Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебно-методическое пособие для самостоятельной работы студентов / О. Н. Богатырева, В. П. Овчаренко, Т. В. Шмулевич. – ВШТЭ СПбГУПТД . – СПб., 2016 – 34 с.
2. Чечевицына, Л. Н. Экономика организации [Текст] : учеб. пособие / Л. Н. Чечевицына, Е. В. Хачадурова. – Ростов н/Д : Феникс, 2016. – 382 с. – (Среднее профессиональное образование).

Интернет-источники:

1. «АКДИ Экономика и жизнь» агентство консультаций и деловой информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.akdi.ru/. – Загл. с экрана.
2. Вопросы экономики. Всероссийский ежемесячный электронный журнал. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.vopreco.ru/. – Загл. с экрана.
3. Экономика и управление на предприятиях. Научно-образовательный портал. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.eup.ru/. – Загл. с экрана.