

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра экономического анализа

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания
по выполнению контрольной работы
для обучающихся по направлению подготовки
38.03.04 Государственное и муниципальное управление,
направленность «Государственное и муниципальное управление»

Краснодар
КубГАУ
2019

Составитель: Т. А. Нормова

Экономический анализ хозяйственной деятельности: метод. указания / сост. Т. А. Нормова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. - 11 с.

В методические указания включены вопросы по теоретической части контрольной работы, задания по расчету влияния факторов на финансовые результаты, показателей платежеспособности и финансовой устойчивости, деловой активности организации.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.04 – Государственное и муниципальное управление, направленность «Государственное и муниципальное управление»

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 11 от 9.12. 2019.

Председатель
методической комиссии

М.А. Нестеренко

© Нормова Т. А.
составление, 2019
© ФГБОУ ВПО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2019

Тематика заданий к контрольной работе установлена в соответствии с Паспортом фонда оценочных средств. Задания составлены по 20 вариантам. Студенты отвечают на 2 теоретических вопроса и решают 5 задач. Задачи 1 и 2 выполняются в соответствии с номером зачетной книжки : вариант 1 – для нечетных номеров, 2 – для четных номеров. Задачи 3-5 выполняются по данным бухгалтерского баланса конкретной организации.

Цель выполнения контрольной работы - овладение методическими основами анализа динамики результатов хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства с использованием методов и приемов: сравнения, балансового, расчетно-конструктивного, абсолютных разниц, цепной подстановки и других.

Таблица 1 – Распределение вариантов теоретических вопросов контрольной работы в соответствии с первой буквой фамилии студента

| Первая буква фамилии студента | № варианта | Номер вопроса к контрольной работе |
|-------------------------------|------------|------------------------------------|
| А | 1 | 1, 21 |
| Б, Ф | 2 | 2, 22 |
| В, Ч | 3 | 3, 23 |
| Г, Ш, Щ | 4 | 4, 24 |
| Д | 5 | 5, 25 |
| Е, Ё | 6 | 6, 26 |
| Ж, Э | 7 | 7, 27 |
| З, Ю | 8 | 8, 28 |
| И, Я | 9 | 9, 29 |
| К | 10 | 10, 30 |
| Л | 11 | 11, 31 |
| М | 12 | 12, 32 |
| Н | 13 | 13, 33 |
| О | 14 | 14, 34 |
| П | 15 | 15, 35 |
| Р | 16 | 16, 36 |
| С | 17 | 17, 37 |
| Т | 18 | 18, 38 |
| Х | 19 | 19, 39 |
| У | 20 | 20, 40 |

Вопросы для контрольной работы

1. Предмет, задачи, содержание экономического анализа финансово- хозяйственной деятельности предприятия.
2. Понятие, экономическая сущность и классификация хозяйственных резервов.
3. Методы и приемы экономического анализа.
4. Информационная база экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
5. Методика факторного анализа, понятие и классификация факторов.
6. Показатели оценки имущественного положения предприятия.
7. Анализ наличия, состава и динамики собственных и заемных источников формирования капитала предприятия.
8. Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса, сравнительный аналитический баланс.
9. Анализ реализации продукции и денежной выручки.
10. Анализ финансовых результатов от реализации продукции.
11. Методы финансового анализа.
12. Анализ товарности, рентабельности и окупаемости продукции.
13. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
14. Понятие и типы финансовой устойчивости.
15. Анализ вероятности банкротства предприятия.
16. Анализ рентабельности деятельности предприятия.
17. Анализ формирования и использования прибыли.
18. Анализ коэффициентов ликвидности и оценка платежеспособности.
19. Факторы ускорения оборачиваемости оборотных активов.
20. Система показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия.
21. Информационная база финансового анализа.
22. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.
23. Анализ факторов, влияющих на среднереализационные цены.
24. Понятие и показатели деловой активности предприятия.
25. Классификация активов предприятия по группам ликвидности.
26. Анализ обеспеченности трудовыми ресурсами и их использования.
27. Факторный анализ трудоемкости производства продукции
28. Значение, задачи и источники информации анализа трудовых ресурсов.
29. Анализ показателей производительности труда.
30. Анализ использования фонда оплаты труда.
31. Резервы повышения производительности труда.
32. Выявление резервов роста прибыли и рентабельности.
33. Оценка уровня затрат на производство и реализацию продукции.
34. Значение, задачи и источники информации анализа себестоимости продукции.
35. Факторный анализ себестоимости производства продукции.
36. Анализ состава, оборачиваемости и эффективности использования оборотных активов предприятия.
37. Резервы повышения эффективности использования основных производственных средств.
38. Пути финансового оздоровления предприятия.
39. Организация и последовательность проведения анализа. Виды экономического анализа.
40. Анализ использования материальных ресурсов.

Задачи

Таблица 2 – Исходные данные для анализа финансовых результатов от продаж

| Продукция | Объем продаж, шт. | | Выручка, тыс. руб. | | Полная себестоимость - всего, тыс. руб. | |
|-----------|-------------------|-----------------|--------------------|-----------------|---|-----------------|
| | Базисный год | Отчетный год | Базисный год | Отчетный год | Базисный год | Отчетный год |
| ВАРИАНТ 1 | | | | | | |
| А | 2200 | 2300 | 684 | 676 | 580 | 620 |
| В | 5500 | 5400 | 1485 | 1672 | 1500 | 1750 |
| С | 3200 | 3100 | 880 | 819 | 800 | 910 |
| Д | 4800 | 5400 | 1230 | 1680 | 1200 | 1750 |
| ВАРИАНТ 2 | | | | | | |
| А | 5600 | 5800 | 4508 | 4656 | 4440 | 4210 |
| В | 3700 | 3750 | 1998 | 2090 | 2100 | 2230 |
| С | 2500 | 2300 | 700 | 1023 | 820 | 950 |
| Д | 5700 | 5600 | 3450 | 4450 | 3200 | 4200 |

Финансовый результат от реализации конкретного вида продукции зависит от величины трех факторов: объема продаж (О), цены (Ц) и полной себестоимости единицы продукции (ПСед).

$$\pm \text{ФР} = \text{В} - \text{ПС} = \text{О} \times \text{Ц} - \text{О} \times \text{ПС ед} = \text{О} \times (\text{Ц} - \text{ПС ед})$$

$$\Delta \text{ФР}_o = (\text{О}_o - \text{О}_б) \times (\text{Ц}_б - \text{ПС}_б)$$

$$\Delta \text{ФР}_ц = \text{О}_o \times (\text{Ц}_o - \text{Ц}_б)$$

$$\Delta \text{ФР}_{\text{пс ед}} = \text{О}_o \times (\text{ПС ед}_б - \text{ПС ед}_o)$$

$$\Delta \text{ФР}_{\text{общи}} = \Delta \text{ФР}_o + \Delta \text{ФР}_ц + \Delta \text{ФР}_{\text{ПС}} = \text{ФР}_{\text{отч}} - \text{ФР}_{\text{баз}} - \text{проверка}$$

ЗАДАНИЕ 1. Определить влияние факторов на изменение финансового результата от продажи отдельных видов продукции

Таблица 3 - Влияние факторов на изменение финансового результата от продаж

| Продукция | Объем продаж, ц | | Полная себестоимость 1 шт., руб. | | Средняя цена продаж 1 шт., руб. | | Прибыль (+), убыток (-) от продаж, тыс. руб. | | Изменение финансового результата, тыс. руб. | | | |
|-----------|-----------------|-------|----------------------------------|-------|---------------------------------|-------|--|---------------------------|---|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| |г |г |г |г |г |г | г. | г. | всего | в том числе за счет | | |
| | | | | | | | | | | объема продаж | полной себестоимости 1 шт | средней цены |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | $8=(6-4) \times 2 / 1000$ | $9=(7-5) \times 3 / 1000$ | $10=9-8$ | $11=(3-2) \times (6-4) / 1000$ | $12=(4-5) \times 3 / 1000$ | $13=(7-6) \times 3 / 1000$ |
| А | | | | | | | | | | | | |
| В | | | | | | | | | | | | |
| С | | | | | | | | | | | | |
| Д | | | | | | | | | | | | |
| Итого | X | X | X | X | X | X | | | | | | |

Вывод

ЗАДАНИЕ 2. Определить влияние факторов на изменение финансового результата от продажи продукции в целом по организации

Таблица 4 - Влияние факторов на изменение финансового результата в целом по организации

| Показатель |г | Расчетная величина |г | Изменение (+,-) |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб. - ПС | $\Sigma (O_6 * ПС_{сд.6})$ | $\Sigma (O_0 * ПС_{сд.6})$ | $\Sigma (O_0 * ПС_{ед.0})$ | $ПС_0 - ПС_6$ |
| Выручка от продаж, тыс. руб. - В | $\Sigma (O_6 * Ц_6)$ | $\Sigma (O_0 * Ц_6)$ | $\Sigma (O_0 * Ц_0)$ | $V_0 - V_6$ |
| Финансовый результат от продаж, тыс. руб., (+,-) - ФР | $V_6 - ПС_6$ | $V_p - ПС_p$ | $V_0 - ПС_0$ | $ФР_0 - ФР_6$ |
| Прибылеемость, руб. - ПЕ | $ФР_6 / V_6$ | $ФР_p / V_p$ | $ФР_0 / V_0$ | $ПЕ_0 - ПЕ_6$ |
| Изменение финансового результата (+,-), всего, тыс. руб. | x | x | x | $ФР_0 - ФР_6$ |
| в т. ч. за счет изменения: | | | | $(V_p - V_6) * ПЕ_6$ |
| - объема продаж | x | x | x | |
| - структуры проданной продукции | x | x | x | $(ПЕР - ПЕ_6) * V_p$ |
| - себестоимости проданной продукции | x | x | x | $ПС_p - ПС_0$ |
| - средних цен продаж | x | x | x | $V_0 - V_p$ |

Вывод

ЗАДАНИЕ 3

Раскрыть методику анализа финансового состояния и ликвидности бухгалтерского баланса, платежеспособности организации. Исчислить коэффициенты, характеризующие ликвидность оборотных активов, по данным бухгалтерского баланса организации и дать оценку изменения ликвидности:

| Показатель | 2... г. | 2... г. | 2... г. | Изменение (+,-) |
|--|---------|---------|---------|-----------------|
| Высоколиквидные активы (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения), тыс. руб. | | | | |
| Быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность), тыс. руб. | | | | |
| Медленно реализуемые активы (запасы, НДС, прочие), тыс. руб. | | | | |
| Оборотные активы – итого, тыс. руб. | | | | |
| Текущие обязательства - всего, тыс. руб. | | | | |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | | | | |
| Коэффициент быстрой ликвидности | | | | |
| Коэффициент текущей ликвидности | | | | |

Вывод

ЗАДАНИЕ 4

Раскрыть методику анализа финансовой устойчивости организации. Дать оценку финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса.

| Коэффициент, формула | Норматив | 2... г. | 2... г. | 2... г. | Изменение (+,-) |
|--|--------------------|---------|---------|---------|--------------------|
| 1. Концентрации собственного капитала СК / ИБ | $\geq 0,5$ | | | | |
| 2. Финансовой устойчивости (СК + ДО) / ИБ | $\geq 0,7$ | | | | |
| 3. Соотношения заемных и собственных средств ЗК/СК | ≤ 1 | | | | |
| 4. Маневренности собственного капитала СОС / СК | Рост в динамике | | | | |
| 5. Обеспеченности собственными оборотными средствами СОС / ОБА | $\geq 0,1$ | | | | |
| 6. Покрытия запасов собственными оборотными средствами СОС / З | ≥ 1 | | | | |
| 7. Долгосрочного привлечения заемных средств ДО/ ЗК | - | | | | |
| 8. Краткосрочного привлечения заемных средств КО / ЗК | - | | | | |
| 9. Кредиторской задолженности в заемных средствах КтЗ / ЗК | - | | | | |

Вывод

| Условные обозначения в задании 4 | Код строки в балансе | Название показателя |
|--|----------------------|--------------------------------|
| СК | 1300 | Собственный капитал |
| ИБ | 1700 | Итог баланса |
| ДО | 1400 | Долгосрочные обязательства |
| ЗК | 1400+1500 | Заемный капитал |
| СОС | 1300 - 1100 | Собственные оборотные средства |
| ОБА | 1200 | Оборотные средства |
| З | 1210 | Запасы |
| КО | 1500 | Краткосрочные обязательства |
| КтЗ | 1520 | Кредиторская задолженность |

ЗАДАНИЕ 5

Рассчитайте по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за три последних года соотношение между темпами изменения прибыли от продажи продукции (Т пр) , выручки (Т в) и стоимости имущества (Т им). Оценивая динамику этих показателей, необходимо рассмотреть выполнение следующего соотношения:

$$Т пр > Т в > Т им > 100\%.$$

Таблица 5 – Соотношение темпов роста прибыли, выручки от продаж и стоимости имущества

| Показатель | 20... г. | 20... г. | 20... г. | Темп роста, % (раз) | |
|--------------------------------|----------|----------|----------|----------------------------------|----------------------------------|
| | | | | 20... г. по сравнению с 20... г. | 20... г. по сравнению с 20... г. |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | | | | | |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | | | | | |
| Стоимость имущества, тыс. руб. | | | | | |

Выводы:

**Экономический анализ
хозяйственной деятельности**

Методические указания

Составитель: **Нормова** Татьяна Александровна

Усл. печ. л. – 0,66