

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
для практических занятий
с обучающимися по направлению подготовки
38.03.04 Государственное и муниципальное управление,
направленность «Государственное и муниципальное управление»
(программа прикладного бакалавриата)

Краснодар
КубГАУ
2019

Составитель: Т. А. Нормова

Экономический анализ хозяйственной деятельности: метод. указания / сост. Т. А. Нормова. – Краснодар : КубГАУ, 2019. - 41 с.

В методических указаниях рассматриваются темы: методика экономического анализа, анализ финансовых результатов предприятия, анализ финансового состояния предприятия, анализ использования трудовых ресурсов предприятия, анализ эффективности использования основных средств предприятия, анализ себестоимости продукции предприятия, анализ использования материальных ресурсов предприятия, анализ эффективности использования оборотных активов предприятия, анализ вероятности банкротства предприятия, анализ эффективности производства продукции предприятия.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.04 – Государственное и муниципальное управление, направленность «Государственное и муниципальное управление» (программа прикладного бакалавриата)

Рассмотрено и одобрено методической комиссией факультета управления Кубанского государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина, 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

Оглавление

Тема 1. Методика экономического анализа	4
Тема 2. Анализ финансовых результатов предприятия	5
Тема 3. Анализ финансового состояния предприятия	12
Тема 4 Анализ использования трудовых ресурсов предприятия	20
Тема 5 Анализ эффективности использования основных средств предприятия	24
Тема 6 Анализ себестоимости продукции предприятия	27
Тема 7 Анализ использования материальных ресурсов предприятия	30
Тема 8 Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия	32
Тема 9 Анализ вероятности банкротства предприятия	34
Тема 10. Анализ эффективности производства продукции предприятия	37

ТЕМА 1. МЕТОДИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Задание 1. Цель задания - освоить основные приёмы и методы детерминированного факторного анализа, рассмотреть факторы и резервы хозяйственной деятельности, их классификацию.

Задача 1. Определить влияние факторов на изменение валового сбора озимой пшеницы: 1) с помощью приема цепных подстановок; 2) с помощью приёма исчисления разниц, если известно:

Показатель	Прошлый год	Отчетный год
Площадь, га	2400	2150
Урожайность, ц/га	46	53

Задача 2. Определить влияние факторов на изменение денежной выручки методом цепных подстановок и методом исчисления разниц, если известно:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Объем производства продукции, ц	52560	6480
Уровень товарности зерна, %	67	70
Цена за 1 ц, руб.	710	740

Задача 3. Определить влияние факторов на изменение валовой продукции, если известно:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Среднегодовая численность работников, чел.	124	128
Отработано 1 работником за год в среднем, дней	234	238
Продолжительность рабочего дня, час.	7,9	7,7
Часовая производительность 1 работника в среднем, руб.	700	720

Задача 4. Определить влияние факторов (размера основных средств и фондоотдачи) на изменение объёма производства продукции, если известно:

Показатель	Базисный год	Отчетный год
Валовая продукция в текущих ценах, тыс. руб.	76200	84580
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	24920	26230

ТЕМА 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Финансовые показатели хозяйственной деятельности организации такие как денежная выручка, окупаемость затрат, прибыль и рентабельность в условиях рыночной экономики широко используются как самостоятельные показатели, так и для расчетов производных от них показателей - прибылеемкости, оборачиваемости, эффективности использования производственных фондов, трудовых ресурсов и др.

Финансовые результаты организации складываются под воздействием многих факторов и в них обобщаются результаты производственной и снабженческо-сбытовой деятельности, умелого использования рыночной конъюнктуры, маневрирования собственными и заемными источниками формирования имущества и его отдельных составных частей, полнота использования ресурсного потенциала, системы материального стимулирования работников и другие факторы.

Задание 1. Определить влияние факторов на изменение выручки от продаж продукции и окупаемость затрат. Сформулировать соответствующие выводы по результатам анализа.

Цель задания – закрепить теоретические знания и усвоить методику выполнения конкретных аналитических расчетов влияния факторов на финансовые результаты продажи продукции, работ и услуг, в частности таких, как денежная выручка, окупаемость затрат, прибыль, рентабельность.

МЕТОДИКА РАСЧЕТА ВЛИЯНИЯ ФАКТОРОВ НА ИЗМЕНЕНИЕ ВЫРУЧКИ ПРИЕМОМ ЦЕПНЫХ ПОДСТАНОВОК (ТАБЛИЦА 2):

- 1) находят результативную величину базисного года:

$$B_{\text{б}} = O_{\text{б}} \times Ц_{\text{б}}$$

- 2) находят расчетную результативную величину. Для этого умножают количественный фактор отчетного года на качественный базисного:

$$B_{\text{р}} = O_{\text{о}} \times Ц_{\text{б}}$$

- 3) находят результативную величину отчетного года:

$$B_{\text{отч}} = O_{\text{о}} \times Ц_{\text{о}}$$

- 4) находят изменение результата за счет количественного фактора. Для этого из расчетной результативной величины вычитают базисную:

$$\Delta B_{\text{о}} = B_{\text{р}} - B_{\text{б}}$$

- 5) находят изменение результата за счет качественного фактора. Для этого из отчетной результативной величины вычитают расчетную величину:

$$\Delta B_{\text{ц}} = B_{\text{о}} - B_{\text{р}}$$

- 6) проверка правильности расчетов – общее изменение результативной величины равно сумме ее изменений за счет факторов:

$$\Delta B_{\text{общ}} = \Delta B_{\text{о}} + \Delta B_{\text{ц}} = B_{\text{о}} - B_{\text{б}}$$

ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ ОКУПАЕМОСТИ ПРОВОДЯТ ПРИЕМОМ ЦЕПНЫХ ПОДСТАНОВОК (ТАБЛИЦА 3):

$$OЗ = \frac{Ц}{ПС}$$

$$OЗ_{расч} = \frac{Ц_{баз}}{ПС_{отч}}$$

$$\left. \begin{aligned} \Delta OЗ_{ПС} &= OЗ_{расч} - OЗ_{б} \\ \Delta OЗ_{ц} &= OЗ_{отч} - OЗ_{расч} \end{aligned} \right\} = \Delta OЗ_{общ} = OЗ_{отч} - OЗ_{баз} - \text{проверка}$$

Таблица 1 – Исходные данные для анализа финансовых результатов от продажи продукции

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	1200	1400	684	776	580	620
В	4500	4400	1485	1672	1500	1750
С	2200	2000	880	820	800	910
ВАРИАНТ 2						
А	4600	4800	4508	4656	4440	4210
В	2700	2800	1998	2200	2100	2300
С	3500	3300	700	1023	820	950

Таблица 2 - Влияние факторов на изменение выручки от продаж

Продукция	Объем продаж, шт.		Средняя цена продаж 1 шт., руб.		Выручка от продаж, тыс. руб.			Изменение выручки от продаж, тыс. руб.		
	.....г.	.....г.	.....г.	.....г.	.....г.	расчетная	.....г.	всего	в т.ч. за счет изменения	
									объема продаж	средней цены продаж
1	2	3	4	5	$6 = 2*4 / 1000$	$7 = 3*4 / 1000$	$8 = 3*5 / 1000$	$9 = 8 - 6$	$10 = 7 - 6$	$11 = 8 - 7$
А										
В										
С										
ИТОГО	Х	Х	Х	Х						

Выводы

Таблица 3 - Влияние факторов на изменение окупаемости затрат

Продукция	Полная себестоимость 1 шт, руб.		Средняя цена продаж 1 шт, руб.		Окупаемость затрат, руб.			Изменение окупаемости затрат, руб.		
	.....Г.	.....Г.	.....Г.	.....Г.	.....Г.	расчетная	.....Г.	всего	в т.ч. за счет изменения	
									полной себестоимос ти 1 шт	средней цены продаж 1 шт
1	2	3	4	5	$6 = 4 / 2$	$7 = 4 / 3$	$8 = 5 / 3$	$9 = 8 - 6$	$10 = 7 - 6$	$11 = 8 - 7$
А										
В										
С										

Выводы

Задание 2.

Проанализировать влияние изменения факторов на финансовые результаты продаж по отдельным видам продукции по организации в целом. Сформулировать соответствующие выводы по результатам анализа.

Изменение объема и структуры проданной продукции на величину прибыли может оказывать и прямое и обратное влияние, т.е. с увеличением объема продукции данного вида прибыль может возрасть, если данная продукция прибыльная для организации, а может и возрасть убыток, если продукция убыточная.

Себестоимость и прибыль всегда имеют обратную взаимосвязь, т.е. снижение себестоимости увеличивает сумму прибыли, а рост себестоимости снижает сумму прибыли.

Изменение цены всегда прямо воздействует на прибыль, т.е. повышение цены увеличивает сумму прибыли, а снижение – уменьшает при прочих неизменных факторах.

После завершения расчетов следует сформулировать выводы, не забывая использовать ранее сделанные расчеты по первому заданию.

Финансовый результат от реализации конкретного вида продукции зависит от величины трех факторов: объема продаж (O), цены (Π) и полной себестоимости единицы продукции ($ПС$).

$$\pm \Phi P = B - ПС = O \times \Pi - O \times ПС = O \times (\Pi - ПС)$$

$$\Delta \Phi P_o = (O_o - O_o) \times (\Pi_o - ПС_o)$$

$$\Delta \Phi P_{\Pi} = O_o \times (\Pi_o - \Pi_o)$$

$$\Delta \Phi P_{ПС} = O_o \times (ПС_o - ПС_o)$$

$$\Delta \Phi P_{общ} = \Delta \Phi P_o + \Delta \Phi P_{\Pi} + \Delta \Phi P_{ПС} = \Phi P_{отч} - \Phi P_{баз} - \text{проверка}$$

Для выполнения расчетов по таблице 5 необходимо исчислить расчетные суммы полной себестоимости, выручки и прибыли (убытка). Для этого следует использовать информацию предшествующей таблицы 4.

Таблица 4 - 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												
ИТОГО	Х	Х	Х	Х	Х	Х						

Выводы:

Таблица 5 - Влияние факторов на изменение финансового результата в целом по организации (направлению деятельности)

Показатель	....г	Расчетная величина	....г	Изменение (+,-)
Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб. - ПС	$\Sigma (O_6 * ПС_{ед.6})$	$\Sigma (O_0 * ПС_{ед.0})$	$\Sigma (O_0 * ПС_{ед.0})$	$ПС_0 - ПС_6$
Выручка от продаж, тыс. руб. - В	$\Sigma (O_6 * Ц_6)$	$\Sigma (O_0 * Ц_0)$	$\Sigma (O_0 * Ц_0)$	$В_0 - В_6$
Финансовый результат от продаж, тыс. руб., (+,-) - ФР	$В_6 - ПС_6$	$В_p - ПС_p$	$В_0 - ПС_0$	$ФР_0 - ФР_6$
Прибылеемость, руб. - ПЕ	$ФР_6 / В_6$	$ФР_p / В_p$	$ФР_0 / В_0$	$ПЕ_0 - ПЕ_6$
Изменение финансового результата (+,-), всего, тыс. руб.	x	x	x	$ФР_0 - ФР_6$
в т. ч. за счет изменения: - объема продаж	x	x	x	$(В_p - В_6) * ПЕ_6$
- структуры проданной продукции	x	x	x	$(П_{ер} - ПЕ_6) * В_p$
- себестоимости проданной продукции	x	x	x	$ПС_p - ПС_0$
- средних цен продаж	x	x	x	$В_0 - В_p$

Выводы:

Тема 3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 1. Проведите детальный анализ состава имущества организации, сделайте соответствующие выводы по оценке произошедших изменений. Источник информации – актив бухгалтерского баланса, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (раздел 4 Запасы, на конец периода).

Таблица 6 - Аналитическая характеристика имущества организации, конец года

Показатель	Код строки	2....г.	2....г.	2....г.	Изменение в 2...г. по сравнению с	
					2....г.	2....г.
Всего имущества, тыс. руб.	1600					
Внеоборотные активы, тыс. руб.	1100					
В % к имуществу						
Оборотные активы, тыс. руб.	1200					
В % к имуществу						
Запасы, тыс. руб.	1210					
В % к оборотным активам						
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1230					
В % к оборотным активам						
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	1240					
В % к оборотным активам						
Денежные средства, тыс. руб.	1250					
В % к оборотным активам						

Выводы:

Задание 2. Проведите детальный анализ состава источников формирования имущества организации, сделайте соответствующие выводы по оценке произошедших изменений. Источник информации – пассив бухгалтерского баланса.

Таблица 7 - Аналитическая характеристика источников формирования имущества организации, конец года

Показатель	Код строки	2...г.	2...г.	2...г.	Изменение в 2...г. по сравнению с	
					2...г.	2...г.
Всего источников, тыс. руб.	1700					
Собственный капитал, тыс. руб.	1300					
В % ко всем источникам						
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	1300 - 1100					
Заемный капитал, тыс. руб.	1400+1500					
В % ко всем источникам						
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	1400					
В % к заемному капиталу						
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1500					
В % к заемному капиталу						
Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.	1510					
В % к заемному капиталу						
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	1520					
В % к заемному капиталу						
Прочие краткосрочные обязательства, тыс. руб.	Сумма с 1530 по 1550					
В % к заемному капиталу						

Выводы:

Задание 3. Рассчитайте относительные показатели финансовой устойчивости, сделайте соответствующие выводы по оценке произошедших изменений. Источник информации – бухгалтерский баланс.

Таблица 8 - Относительные показатели финансовой устойчивости организации, конец года

Коэффициент, формула	Норматив	2... г.	2... г.	2... г.	Изменение в 2...г. по сравнению с	
					2 г.	2 г.
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	-					
10. Стоимости имущества производственного назначения (ОС + З) / ИБ	$\geq 0,5$					

При недостатке собственных оборотных средств (отрицательной их величине) коэффициенты 4-6 не рассчитываются.

Выводы:

Условные обозначения в таблице 8	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
ОС	1150	Основные средства

Задание 4. Рассчитайте абсолютные показатели финансовой устойчивости, определите ее тип, сделайте соответствующие выводы по оценке произошедших изменений. Источник информации – бухгалтерский баланс.

Таблица 9 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости (на конец года), тыс. руб.

Показатель	2... г.	2... г.	2... г.	Изменение в 2...г. по сравнению с	
				2...г.	2...г.
1. Собственный капитал					
2. Внеоборотные активы					
3. Собственные оборотные средства (1 – 2)					
4. Долгосрочные обязательства					
5. Собственные оборотные и долгосрочные заемные источники формирования запасов (3+4)					
6. Краткосрочные заемные средства					
7. Общая величина источников формирования запасов (5+6)					
8. Запасы					
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (3-8)					
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных и долгосрочных заемных источников (5-8)					
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников (7-8)					
Тип финансовой ситуации				х	х

Выводы:

Задание 5. Проведите анализ рентабельности организации, сделайте соответствующие выводы по оценке произошедших изменений. Источник информации – бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, раздел 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Таблица 10 - Рентабельность организации

Показатель, код строки в отчетности	2....г.	2....г.	2....г.	Изменение в 2...г. по сравнению с	
				2....г.	2....г.
1. Среднегодовая величина, тыс. руб.:					
а) всех активов с. 1600					
б) текущих активов с. 1200					
в) собственного капитала с. 1300					
г) основного капитала с. 1100					
д) производственного капитала (с. 1150 +с. 1210)					
2. Выручка от продаж, тыс. руб.					
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.					
4. Чистая прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.					
5. Полная себестоимость продукции, тыс. руб.					
6. Рентабельность (убыточность), %:					
а) всех активов (4 / 1а)					
б) текущих активов (4 / 1б)					
в) собственного капитала (4 / 1в)					
г) основного капитала (4 / 1г)					
д) производственного капитала (4 / 1д)					
е) продаж (3 / 2)					
ж) реализованной продукции (3 / 5)					

Выводы:

Задание 6. 1) Рассчитайте соотношение между темпами изменения финансового результата от продажи продукции (Т_{фр}), выручки (Т_в) и стоимости имущества (Т_{им}). Оценивая динамику этих показателей, необходимо рассмотреть выполнение следующего соотношения:

$$T_{фр} > T_{в} > T_{им} > 100\%.$$

Таблица 11 – 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:

2) Дайте оценку показателям деловой активности, рассчитанным в таблице 12.
Выводы к таблице 12:

Таблица 12 - Деловая активность организации

Показатель	2....г.	2....г.	2....г.	Изменение в 2...г. по сравнению с	
				2....г.	2....г.
1. Выручка от продаж, тыс. руб.					
2. Среднегодовая величина, тыс. руб.:					
а) запасов с. 1210					
б) дебиторской задолженности с.1230					
в) кредиторской задолженности с. 1520					
г) основных средств с. 1130 (1150)					
3. Количество оборотов за год (коэффициент оборачиваемости):					
а) всего капитала: 1 / 1а) т. 12					
б) собственного капитала: 1 / 1в) т.12					
в) текущих активов п. 3 т. 10					
г) запасов: п.5 т. 12 / 2а)					
д) дебиторской задолженности 1 / 2б)					
е) кредиторской задолженности: 1 / 2в)					
4. Продолжительность 1 оборота, дней:					
а) всего капитала 365 дн /3а)					
б) собственного капитала 365 дн / 3б)					
в) текущих активов 365 дн / 3в)					
г) запасов 365 дн / 3г)					
д) дебиторской задолженности 365 дн / 3д)					
е) кредиторской задолженности 365 дн / 3е)					
5. Фондоотдача, руб. 1 / 2г)					
6. Выручка в расчете на 1 среднегодового работника, тыс. руб.: 1 / числен. раб.					

ТЕМА 4 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 1. Проанализировать обеспеченность организации трудовыми ресурсами, степень использования рабочего времени, движение трудовых ресурсов. Проанализировать уровень и динамику производительности труда.

Цель задания. Дать оценку наличия и использования трудовых ресурсов, выявить резервы неиспользованного рабочего времени. Дать оценку использования фонда оплаты труда в целом по организации.

Таблица 13 – Исходные данные для анализа использования трудовых ресурсов

Показатель	20 г.		20 г.		20 г.	
	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 1	Вариант 2
<i>I</i>	2	3	4	5	6	7
1. Среднесписочная численность работников всего, чел.	84	104	87	128	83	130
в т. ч. <u>Цех № 1:</u>						
а) численность, чел.	35	40	38	50	33	60
б) среднегодовая оплата труда 1 работника, тыс. руб.	144	145	147	143	152	146
<u>Цех № 2:</u>						
в) численность, чел.	27	34	26	41	30	41
г) среднегодовая оплата труда 1 работника, тыс. руб.	156	140	150	145	154	148
2. Численность руководителей, чел.	5	7	5	10	5	9
3. Среднегодовая оплата труда 1 руководителя, тыс. руб.	240	265	242	266	251	263
4. Численность специалистов, чел.	11	18	10	15	11	10
5. Среднегодовая оплата труда 1 специалиста, тыс. руб.	216	236	220	240	223	231
6. Численность работников, занятых прочими видами деятельности, чел.	6	5	8	12	4	10
7. Среднегодовая оплата труда 1 работника, занятого прочими видами деятельности, тыс. руб.	96	101	98	100	98	102
8. Принято, чел.	9	20	7	21	6	24
9. Уволено всего, чел.	12	15	10	13	5	12
в т. ч.: а) по собственному желанию	8	8	6	5	3	6
б) за нарушение дисциплины	2	5	3	5	1	2
в) за несоответствие занимаемой должности	2	2	1	3	1	4

10. Затраты труда фактические, чел. – ч	147982	184860	156070	219790	145665	236210
Продолжение таблицы 13						
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
11. Затраты труда по плану, чел. – ч	150100	183200	157300	229600	144800	236000
12. Затраты труда фактические, чел. – дн.	18732	23400	20010	28544	18675	29900
13. Затраты труда по плану, чел.- дн.	18900	23200	20000	29300	20215	30000
14. Валовая продукция, шт.	23800	36300	17600	40200	20700	42400
15. Выручка от продаж продукции, тыс. руб.	5807	14262	10366	10050	8901	19080
16. Прибыль от продаж, тыс. руб.	2846	4868	3752	4250	3200	9740
17. Чистая прибыль, тыс. руб.	2300	1543	2180	1990	985	3475

Таблица 14 – Использование рабочего времени

Показатель	20 г.	20 г.	20 г.	Изменение в 20 г. по сравнению с	
				20 г.	20 г.
1. Среднесписочная численность работников всего, чел.					
2. Отработано всего, чел.-ч:					
а) фактически					
б) по плану					
% выполнения плана					
3. Отработано всего, чел.-дн:					
а) фактически					
б) по плану					
% выполнения плана					
4. Отработано одним работником, чел.-ч (2а) / 1)					
5. Потенциальный запас годового фонда рабочего времени, тыс. чел.-ч (1 * рабочие дни в году (220 дней)* 8 ч)					
6. Использование рабочего времени, % (2а) / 5 *100)					

Выводы:

Таблица 15 – Анализ движения трудовых ресурсов

Показатель	20 г.	20 г.	20 г.	Изменение в 20 г. по сравнению с	
				20 г.	20 г.
1. Среднесписочная численность работников всего, чел.					
2. Принято, чел.					
3. Уволено всего, чел.					
в т. ч.: а) по собственному желанию					
б) за нарушение дисциплины					
в) за несоответствие занимаемой должности					
4. Коэффициент оборота по приему (2 / 1)					
5. Коэффициент оборота по выбытию (3 / 1)					
6. Коэффициент общего движения трудовых ресурсов ((2 + 3) / 1)					
7. Коэффициент текучести кадров ((3а) + 3б) + 3в) / 1)					

Выводы:

Таблица 16 – Показатели производительности труда

Показатель	20 г.	20 г.	20 г.	Изменение в 20 г. по сравнению с	
				20 г.	20 г.
1. Получено выручки от продаж продукции, тыс. руб.:					
а) на одного среднегодового работника					
б) на 1 чел.-ч					
2. Получено прибыли от продаж, тыс. руб.:					
а) на одного среднегодового работника					
б) на 1 чел.-ч					
3. Получено чистой прибыли (убытка) всего, тыс. руб.:					
а) на одного среднегодового работника					
б) на 1 чел.-ч					

Выводы:

Задание 2. Определить влияние обеспеченности трудовыми ресурсами, отработанного времени и часовой производительности труда на выручку от продаж продукции (приемом исчисления разниц), возможное увеличение выручки за счет полного использования фонда рабочего времени.

Таблица 17 – Влияние обеспеченности трудовыми ресурсами, отработанного времени и часовой производительности на выручку от продаж продукции (прием исчисления разниц)

Показатель	20 г.	20 г.	Изменение (+,-)
1. Среднесписочная численность работников всего, чел.			
2. Отработано за год в среднем одним работником, чел.-ч			
3. Часовая производительность (получено выручки на 1 чел.-ч.), руб.			
4. Выручка от продаж продукции, тыс. руб.			
5. Изменение выручки всего, тыс. руб.	x	x	
г) ч. за счет изменения:			
а) численности работников	x	x	
б) отработанного времени	x	x	
в) часовой производительности	x	x	

Выводы:

ТЕМА 5 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание. Проанализировать состав и структуру основных средств, показатели их движения и воспроизводства. Дать оценку показателям эффективности использования основных средств, определить влияние факторов на фондоотдачу.

Цель задания. Изучить уровень эффективности использования основных средств анализируемого организации. **Источник информации:** Пояснения к бухгалтерскому балансу, раздел 2 Основные средства.

Таблица 18 – Состав и структура основных средств, конец года

Основные средства	2.....г.		2.....г.		2.....г.		Изменение в 2.....г. по сравнению с 2.....г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	%
Здания								
Сооружения								
Машины и оборудование								
Транспортные средства								
Производственный и хозяйственный инвентарь								
Другие виды основных средств								
ИТОГО		100,0		100,0		100,0		

Выводы:

Таблица 19 – Движение и воспроизводство основных средств

Показатель	2....г.	2....г.	2....г.	Изменение в 2....г. по сравнению с 2....г.
1. Наличие основных средств на начало года, тыс. руб.				
2. Поступило за год, тыс. руб.				
3. Выбыло за год, тыс. руб.				
4. Наличие основных средств на конец года, тыс. руб.				
5. Износ основных средств, тыс. руб.:				
а) на начало года				
б) на конец года				
Коэффициенты:				
– роста (4 / 1)				
– обновления (2 / 4)				
– выбытия (3 / 1)				
- износа на начало года (5 / 1)				
- износа на конец года (6 / 4)				
- годности на начало года ($(1 - 5) / 1$)				
- годности на конец года ($(4 - 6) / 4$)				

Выводы:

Таблица 20 – Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	2....г.	2....г.	2....г.	Изменение в 2....г. по сравнению с	
				2....г.	2....г.
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.					
Среднегодовая численность работников, чел.					
Выручка, тыс. руб.					
Прибыль от продаж, тыс. руб.					
Фондовооруженность, тыс. руб. на одного работника (1/2)					
Фондоотдача, руб. (3 / 1)					
Фондоёмкость, руб. (1 / 3)					
Фондорентабельность, % (4 / 1 *100)					

Выводы:

Таблица 21 - Влияние факторов на фондоотдачу

Показатель	2....г.	2....г.	Изменение
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.			
2. Выручка, тыс. руб.			
3. Фондоотдача (ФО), руб.			
4. Изменение фондоотдачи всего, руб. (ФО _{отч} - ФО _{баз.})	x	x	
в том числе за счет изменения:			
а) среднегодовой стоимости основных средств (ФО _{расч} - ФО _{баз.})	x	x	
б) выручки (ФО _{отч} - ФО _{расч})	x	x	

Фондоотдача (ФО) расчетная = Выручка баз. / Среднегодовая стоимость основных средств отчет.

Выводы:

ТЕМА 6 АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 1. Проанализировать себестоимость основных видов продукции и влияние факторов на ее уровень. Провести анализ затрат по статьям затрат на 1 га и на 1 ц продукции по основным культурам.

Цель задания. По основным видам продукции растениеводства определить влияние на уровень себестоимости 1 ц продукции изменений затрат на 1 га и урожайности. Проанализировать структуру затрат на 1 га и 1 ц продукции.

Таблица 22 - Себестоимость 1 ц основных видов продукции, руб.

Продукция	.....Г.	.....Г.	.....Г.	Г. в % к	
				.....Г.	.....Г.
Зерно озимых					
Кукуруза на зерно					
Сахарная свекла					
Подсолнечник					
Молоко					
Прирост живой массы крупного рогатого скота					

Выводы:

Таблица 23 - Влияние факторов на уровень себестоимости 1 ц продукции растениеводства

Продукция	Производственные затраты на 1 га, руб.		Урожайность, ц с 1 га		Себестоимость 1 ц, руб.			Отклонение (+,-), руб.		
	г.	г.	г.	г.	г.	расчетная	г.	всего	в т.ч. за счет изменения	
									урожайности	затрат на 1 га
Зерно в целом (без кукурузы)										
Зерно озимых										
Зерно кукурузы										
Сахарная свекла										
Подсолнечник										

Выводы:

Таблица 24 - Состав и структура затрат на 1 га и 1 ц основной продукции

Статьи и элементы затрат	На 1 га , руб.		На 1 ц				Изменение себестоимости, (+,-)		Влияние изменения затрат по статьям и элементам на общее изменение себестоимости
			г.		г.				
	г.	г.	руб.	% к итогу	руб.	% к итогу	руб.	%	
Всего затрат									

Выводы:

ТЕМА 7 АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель задания – провести анализ и дать оценку показателям эффективности использования материально- производственных запасов, материалоёмкости продукции, рентабельности материально - производственных запасов организации и эффективности их использования.

Таблица 25 – Показатели эффективности использования материально- производственных запасов, тыс. руб.

Показатель	20... г.	20... г.	20... г.	Изменени е в 20...г. по сравни ю с 20...г.	20... г. в % к 20... г.
Выручка от продаж, тыс. руб.					
Прибыль от продаж, тыс. руб.					
Чистая прибыль, тыс. руб.					
Среднегодовая величина запасов. тыс. руб.					
Получено на 1000 руб. запасов, руб.					
- выручки					
- прибыли от продаж					
- чистой прибыли					

Выводы:

Таблица 26 – Анализ показателей материалоёмкости продукции

Показатель	20... г.	20... г.	20... г.	Изменение в 20...г. по сравнению с 20...г.
Затраты на производство продукции – всего, тыс. руб.				
в т.ч. материальные затраты				
Валовая продукция в текущих ценах, тыс. руб.				
Материалоёмкость затрат, руб.				
Материалоёмкость продукции, руб.				
Коэффициент роста материалоёмкости продукции				
Коэффициент прироста материалоёмкости				
Перерасход (+) или экономия (-) затрат на материалы в результате изменения материалоёмкости продукции				

Выводы:

Таблица 27 - Влияние факторов на изменение рентабельности материально - производственных запасов

Показатель	20... г.	20... г.	20... г.	Отклонение (+, -) в 20... г. по сравнению с 20... г.
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Выручка от продаж, тыс. руб.				
Коэффициент оборачиваемости запасов				
Рентабельность продаж, %				
Рентабельность материально – производственных запасов, %				
Изменение рентабельности материально - производственных запасов – всего, %	×			×
в т. ч. за счёт изменения:				
- оборачиваемости запасов	×			×
- рентабельности продаж	×			×

Выводы:

ТЕМА 8 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Цель задания – провести анализ и дать оценку оборачиваемости оборотных средств организации и эффективности их использования.

Выполнение задания предусматривает заполнение таблиц и выполнение следующих расчетов:

- 1) провести анализ оборачиваемости оборотных средств, оценить динамику изменения скорости их оборота, сделать вывод;
- 2) рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств и дать оценку их изменения, сделать выводы.

Оборотные средства организации формируются за счет собственных, заемных и привлеченных источников. При этом размер необходимых оборотных средств и источники их покрытия определяются самим товаропроизводителем.

Таблица 28 - Эффективность использования оборотных активов

Показатель	20 ...г.	20.. г.	20 ...г.	Изменение +,- в 20...г. по сравнению с	
				20....г.	20....г.
Прибыль от продаж, тыс. руб.					
Чистый оборотный капитал (собственные оборотные средства), тыс. руб.					
Доля оборотных средств в имуществе, %					
Доля чистого оборотного капитала в общей сумме оборотных средств, %					
Рентабельность продаж, %					
Рентабельность оборотных активов, %					
<i>Влияние факторов на рентабельность оборотных средств</i>					
Изменение рентабельности оборотных активов в 20...г. по сравнению с 20...г за счёт изменения:					
- оборачиваемости				x	x
- рентабельности продаж				x	x

Выводы:

Таблица 29 - Оборачиваемость оборотных активов и запасов

Показатель	20... г.	20... г.	20...г.	Отклонение (+,-) в 20..г. от	
				20...г.	20...г.
Выручка от продажи продукции, работ, услуг (<i>V</i>), тыс. руб.					
Среднегодовая сумма оборотных активов (<i>Об ср</i>), тыс. руб.					
Коэффициент оборачиваемости (<i>Коб</i>) оборотных активов (<i>V/ Об ср</i>)					
Продолжительность оборота, дней (<i>365 дней/ Коб</i>)					
Коэффициент закрепления (<i>Кзо</i>) оборотных активов (<i>Об. ср./ V</i>)					
Среднегодовой остаток запасов (<i>З</i>), тыс. руб.					
Коэффициент оборачиваемости (<i>Коз</i>) запасов (<i>V / З</i>)					
Продолжительность одного оборота запасов, дней (<i>365 дней / Коз</i>)					
Коэффициент закрепления (<i>Кзз</i>) запасов (<i>З / V</i>)					
Потребность в оборотных активах (<i>Об ср расч</i>) исходя из суммы выручки отчётного года и коэффициента закрепления базисного года, тыс. руб. (<i>V отч x Кзо баз</i>)	x			x	
Высвобождение или привлечение в оборот оборотных активов, тыс. руб. (<i>Об ср – Об ср расч</i>)	x			x	
Потребность в запасах (<i>З расч</i>) исходя из суммы выручки отчетного года и коэффициента закрепления базисного года, тыс. руб. (<i>V отч x Кзз баз</i>)	x			x	
Высвобождено (-) из оборота, привлечено (+) в оборот запасов в отчетном году в сравнении с базисным, тыс. руб. (<i>З – З расч</i>)	x			x	

Выводы:

ТЕМА 9 АНАЛИЗ ВЕРОЯТНОСТИ БАНКРОТСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 1. Проведите анализ ликвидности бухгалтерского баланса, сравнив группы активов и пассивов, сделайте соответствующие выводы по оценке произошедших изменений. Источник информации – бухгалтерский баланс.

Группы активов по степени ликвидности:

A1 – наиболее ликвидные активы – с. 1240+1250
 A2 – быстро реализуемые активы – с. 1230
 A3 – медленно реализуемые активы – с. 1210+1220+1260
 A4 – трудно реализуемые активы – с. 1100

Группы пассивов по сроку погашения обязательств:

П1 – наиболее срочные обязательства – с. 1520
 П2 – краткосрочные обязательства – с. 1510 + 1550
 П3 – долгосрочные обязательства – с. 1400
 П4 – постоянные пассивы – с. 1300 + 1530+1540

Баланс организации является абсолютно ликвидным, если выполняются следующие соотношения:

$A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

Таблица 30 - Анализ ликвидности баланса, тыс. руб. (конец года)

Актив	2....г.	2....г.	2....г.	Пассив	2....г.	2....г.	2....г.	Платежный излишек (+) недостаток(-)		
								2....г.	2....г.	2....г.
A1				П1						
A2				П2						
A3				П3						
A4				П4						
Баланс				Баланс				х	х	х

Выводы:

Задание 2. Проведите анализ показателей платежеспособности организации и соответствующие выводы по оценке произошедших изменений. Источник информации – бухгалтерский баланс.

Таблица 31 - Показатели платежеспособности организации, конец года

Показатель	2....г.	2....г.	2....г.	Изменение в 2.... г. по сравнению с	
				2.... г.	2....г.
1. Наиболее ликвидные активы, тыс. руб. А1					
2. Быстро реализуемые активы, тыс. руб. А2					
3. Медленно реализуемые активы, тыс. руб. А3					
4. Сумма всех оборотных активов, тыс. руб.(1+2+3)					
5. Текущие обязательства, тыс. руб. (с. 1510+1520)					
6. Коэффициент абсолютной ликвидности (1 / 5)					
7. Коэффициент быстрой ликвидности ((1+2) / 5)					
8. Коэффициент текущей ликвидности (4 / 5)					
9. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами					

Выводы:

Задание 3 провести анализ и дать оценку структуры баланса организации.

В соответствии с методическими положениями по установлению удовлетворительности структуры баланса приняты два норматива: коэффициент текущей ликвидности (норматив не менее 2) и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (норматив не менее 0,1). Если хотя бы один критерий не соответствует нормативу, то структура баланса признается неудовлетворительной, а организация – неплатежеспособной. В этом случае рассчитывают коэффициент восстановления платежеспособности по формуле:

$$K_v = \frac{K_k + 6/T (K_k - K_n)}{K_{норм}}$$

где K_k – коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода;

K_n - коэффициент текущей ликвидности на начало отчетного периода;

6 - шестимесячный период;

T – продолжительность анализируемого периода (для года 12 месяцев);

$K_{норм}$. – норматив коэффициента текущей ликвидности, равный 2.

Если $K_v > 1$, организация имеет возможность восстановить платежеспособность в шестимесячный период, если $K_v < 1$, то не имеет такой возможности.

Если какой-либо критерий не соответствует нормативу на начало года и соответствует нормативу на конец года, то определяют коэффициент утраты платежеспособности по формуле:

$$K_u = \frac{K_k + 3/T (K_k - K_n)}{K_{норм}}$$

Если $K_u > 1$, организация имеет возможность сохранить платежеспособность в 3-х месячный период, а если $K_u < 1$, то она может ее потерять. В этом случае проводится глубокий анализ причин такого финансового положения.

Таблица 32 - Оценка структуры баланса организации, конец года

Показатель	20.... г.	20.... г.	20.... г.	Изменени е
Величина всех оборотных средств, тыс. руб.				
Срочные обязательства организации, тыс. руб.				
Величина собственных оборотных средств, тыс. руб.				
Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия)				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
Коэффициент восстановления платежеспособности				
Коэффициент утраты платежеспособности				

Выводы:

ТЕМА 10. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задание 1. Проанализировать влияние изменения факторов на валовое производство продукции растениеводства (площади посева или насаждений и урожайности) и животноводства (поголовья и продуктивности животных) по отдельным видам продукции. Сформулировать соответствующие выводы по результатам анализа.

Цель задания – закрепить теоретические знания и усвоить методику выполнения аналитических расчетов влияния факторов на валовое производство продукции.

Таблица 33 – Исходные данные для анализа производства продукции растениеводства и животноводства

Продукция растениеводства	Озимые зерновые		Сахарная свекла		Подсолнечник	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
Валовой сбор, ц	185400	174900	426720	338260	21358	20898
Урожайность, ц/га	51,5	58,3	609,6	520,4	36,2	38,7
Продукция животноводства	Молоко		Прирост живой массы крупного рогатого скота		Прирост живой массы свиней	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
Валовая продукция, ц	36770	35700	4712	5210	1467	1260
Среднегодовое поголовье, гол.	667	700	5890	5780	1000	1100

Таблица 34 - Влияние факторов на изменение валового сбора
продукции растениеводства

Показатель	Озимые зерновые	Сахарная свекла	Подсолнечник
Площадь посева, га			
- базисный год			
- отчетный год			
Урожайность, ц/га			
- базисный год			
- отчетный год			
Валовой сбор, ц			
- базисный год			
- расчетная величина при площади отчетного и урожайности базисного года			
- отчетный год			
Отклонение валового сбора отчетного года от базисного, - всего, ц			
в т.ч. за счет изменения			
- площади посева			
- урожайности			

Выводы:

Таблица 35 - Влияние факторов на изменение объемов производства продукции животноводства

Показатель	Продукция		
	Молоко	Прирост живой массы	
		крупного рогатого скота	свиней
Среднегодовое поголовье, гол. - базисный год			
- отчетный год			
Продуктивность 1 головы, ц - базисный год			
- отчетный год			
Валовая продукция, ц - базисный год			
- расчетная величина при поголовье отчетного и продуктивности базисного года			
- отчетный год			
Отклонение валовой продукции отчетного года от базисного, - всего, ц			
в т.ч. за счет изменения			
- поголовья			
- продуктивности			

Выводы:

Таблица 36 - Влияние факторов на валовой прирост живой массы свиней

Показатель	Значение показателя
Среднегодовое поголовье молодняка и животных на откорме, гол. -Г.	
-Г.	
Продолжительность откорма, дней	
-Г.	280
-Г.	290
Среднесуточный прирост живой массы, г. -Г.	
-Г.	
Валовой прирост, ц -Г.	
- при поголовье отчетного года, а продолжительности откорма и среднесуточном приросте живой массы базисного года	
- при поголовье и продолжительности откорма отчетного года, а среднесуточном приросте живой массы базисного года	
-Г.	
Отклонение отчетного валового прироста живой массы от базисного (+, -), всего, ц	
в т. ч. за счет изменения:	
- откормочного поголовья	
- продолжительности откорма	
- среднесуточного прироста живой массы	

Выводы:

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания

Составитель: **Нормова** Татьяна Александровна

Усл. печ. л. – 2,46