МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономика и менеджмент»

**КОМПЛЕКСНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ**

**ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Методические указания

по выполнению курсовой работы

для бакалавров очной формы обучения

направления подготовки 38.03.01 Экономика

Ростов-на-Дону

ДГТУ

2018

УДК 658

Составители: к.э.н. Л.Л. Орехова, к.э.н. Е.А. Иванова

Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: метод. указания по выполнению курсовой работы для бакалавров очной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика. – Ростов-на-Дону: Донской гос. техн. ун-т, 2018. – 17 с.

Содержат теоретические и практические задания для выполнения курсовой работы по дисциплине «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» и включает методические указания к ее выполнению,. Предназначены для обучающихся очной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика.

УДК 658

Печатается по решению редакционно-издательского совета

Донского государственного технического университета

Научный редактор д-р экон.наук, профессор К.А. Бармута

Ответственный за выпуск зав. кафедрой «Экономика и менеджмент» д-р экон.наук, профессор К.А. Бармута

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В печать 2018 г.

Формат 60x84/16. Объем усл. п. л.

Тираж экз. Заказ №

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Издательский центр ДГТУ

Адрес университета и полиграфического предприятия:

344000, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1

**Оглавление**

Введение

1. Общие указания к выполнению и защите курсовой работы
2. Порядок выполнения расчетов в курсовой работе

3 Рекомендуемая литература

Приложение А. Условные обозначения и порядок расчета аналитических показателей

Введение

Целями курсовой работы по дисциплине «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации» являются: закрепление теоретических знаний и формирование у обучающихся практических навыков чтения бухгалтерской отчетности и проведения экономического анализа деятельности промышленных предприятий. Тема курсовой работы едина для всех обучающихся: «Анализ и диагностика хозяйственной деятельности организации».

В ходе выполнения работы обучающиеся овладевают методикой проведения анализа; приобретают навыки самостоятельной аналитической работы: определения необходимых источников информации; подготовки исходных данных к проведению анализа; навыки применения методов экономического анализа; обработки исходных данных и обобщения полученных результатов; формирования выводов и практических предложений по повышению эффективности деятельности исследуемого предприятия и укреплению его финансового состояния.

Для освещения в работе теоретических вопросов необходимо изучить рекомендованную литературу; при выполнении анализа – использовать порядок расчета показателей, приведенный в приложении.

В качестве исходных данных в работе используются формы бухгалтерской финансовой отчетности, установленные законодательством Российской Федерации для коммерческих организаций, а также выборочные учетные данные коммерческих предприятий.

1. **Общие указания к выполнению и защите курсовой работы**

Выполнение курсовой работы обучающихся осуществляется на заключительном этапе изучения учебной дисциплины, в ходе которого осуществляется практическое применение полученных знаний при решении комплексных задач, связанных со сферой профессиональной деятельности будущих экономистов. Именно в процессе выполнения курсовой работы обучающиеся имеют возможность практически воплотить имеющиеся теоретические знания.

*Тема* курсовой работы едина для всех обучающихся – «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации». Многовариантность обеспечивается различием предприятий – объектов исследования.

Источниками *исходных данных* в курсовой работе являются формы годовой бухгалтерской финансовой отчетности *конкретного коммерческого предприятия* (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и пояснения к ним), а также выборочные учетные данные (данные бухгалтерского и статистического учета). Исходные данные могут быть собраны обучающимся самостоятельно или, при их отсутствии, выдаются преподавателем.

Курсовая работа должна включать следующие *элементы*.

Титульный лист.

Содержание.

Введение.

1.Краткая характеристика предприятия

2.Финансовый анализ.

3. Производственный анализ.

Заключение.

Список использованных источников.

Приложение.

Во **введении** к курсовой работе указываются *цели* выполняемой работы, укрупненно перечисляются *задачи*, которые необходимо решить для достижения этих целей, и делается указание на *объект* *исследования* (исследуемое предприятие). Объем введения – до 2 страниц.

**Основная часть** работы выполняется в соответствии с приведенным ниже заданием. Она должна быть разбита на пункты, соответствующие пунктам задания на работу. Результаты расчетов оформляются аналитическими таблицами. Таблицам должно предшествовать краткое теоретическое обоснование содержащихся в них расчетов и пояснение их значения для оценки экономического положения предприятия. В комментариях к таблицам необходимо вначале дать оценку полученных значений показателей (по уровню показателей и по их соответствию установленным нормативам), а затем сделать выводы о динамике их изменения. Кроме того, следует указать возможные причины, обусловившие такие результаты, и пояснить влияние полученных результатов на финансовое состояние, финансовые результаты или иные характеристики предприятия.

Расчет аналитических показателей в работе должен проводиться в соответствии с порядком, приведенным в данных методических указаниях. Условные обозначения и формулы основных показателей, используемых в работе, также приведены в конце данных методических указаний.

Если для получения отраженных в таблицах результатов использовались вспомогательные расчеты, эти расчеты должны быть приведены в тексте работы.

**Заключение** к работе должно содержать *обобщение* *результатов анализа* по трем основным характеристикам экономического положения предприятия: финансовое состояние, финансовые результаты и эффективность основной деятельности. Также следует сделать оценку тенденций развития предприятия в течение исследованного периода и прогноз его развития в ближайшем будущем. Текстовые выводы в заключении могут подкрепляться *небольшим* количеством цифрового материала.

Кроме того, в заключении делаются выводы о выполнении поставленных во введении *задач* и о достижении *целей* работы.

Объем заключения – 2–3 страницы.

В **списке использованных источников** перечисляются *фактически* использованные при выполнении курсовой работы литературные источники.

В **приложение** включают распечатку (ксерокопии) исходных данных к работе.

Текст курсовой работы должен быть напечатан на бумаге белого цвета формата А4 с одной стороны листа. Печатный текст должен быть выполнен шрифтом *Times New Roman Cyr* черного цвета размера 12 или 14 через 1,5 интервала. Допускается использование полужирного выделения заголовков и отдельных слов.

Размер полей:

– от левого края страницы до границы текста – 3 см;

– от правого, верхнего и нижнего края страницы до границы текста – 1,5 см.

Отступ абзаца – 1 см.

Страницы работы обязательно должны быть пронумерованы арабскими цифрами в верхней части страницы. Нумерация страниц должна быть сквозной от титульного листа до последнего листа приложения. На титульном листе, который является первым, в содержании и на первой странице введения нумерация страниц не проставляется.

Каждый элемент курсовой работы должен начинаться с новой страницы, пункты – после двойного отступа от предыдущего текста. Не разрешается размещать заголовки в нижней части страницы, если на ней помещается менее трех строк последующего текста. Заголовки располагают посредине, без точки в конце.

Нумерация таблиц – сквозная в пределах всей работы.

Номера таблиц ставят выше таблицы с правого края листа без точки в конце, например: «Таблица 1». На следующей строке размещают название таблицы (по центру, с большой буквы, без кавычек и без точки в конце).

Используемые в работе условные обозначения должны быть расшифрованы при первом их упоминании. Условные обозначения, введенные на лекциях по дисциплине и используемые в формулах аналитических показателей в основном учебном пособии по дисциплине [4], расшифровывать не нужно.

Список использованных источников оформляется следующим образом: в начале списка приводятся нормативные документы в порядке убывания их значимости, затем – периодические и книжные издания в алфавитном порядке, в конце – Интернет-источники (также в алфавитном порядке). Библиографическое описание использованных источников оформляется в соответствии с общепринятыми требованиями.

Завершенную курсовую работу студент подписывает и сдает преподавателю-руководителю в установленные сроки. На проверку курсовой работы отводится не менее 3 дней, включая день сдачи курсовой работы. После проверки работы преподавателем, обучающийся знакомится с предварительными результатами и готовится к защите. Те курсовые работы, которые выполнены с какими либо отступлениями от требований, возвращаются на переработку и доработку. При этом повторно следует представить на проверку оба экземпляра (или первый с переработками).

К защите допускаются только те курсовые работы, которые полностью соответствуют требованиям, изложенным в настоящих методических указаниях.

При соответствии курсовой работы установленным требованиям руководитель ставит на титульном листе отметку «К защите». Защита курсовой работы назначается на определенной время и принимается руководителем курсовой работы.

Защита курсовой работы проводится с целью выявить самостоятельность выполнения работы, уровень освоения темы, глубину знаний, умение делать соответствующие выводы и оценки по результатам проведенного анализа. Студент должен уметь объяснить расчеты, приведенные в курсовой работе, ориентироваться во взаимосвязях факторов и показателей деятельности предприятий. Особое внимание на защите следует уделить тем моментам курсовой работы, по которым были сделаны замечания.

Оценка по курсовой работе выставляется по результатам ее защиты и ответов студента на вопросы. Примерные вопросы, задаваемые при защите курсовой работы:

* дайте краткую характеристику исследуемой организации;
* что показал анализ баланса организации, какова динамика и структура имущества и источников его формирования;
* охарактеризуйте уровень финансовой независимости организации, какие показатели легли в основу такой оценки;
* обеспеченно ли предприятия собственными оборотными средствами и каково влияние на его финансовую устойчивость;
* определите тип его финансовой устойчивости по обеспеченности запасов предприятия источниками финансирования ;
* что показал анализ платежеспособности предприятия;
* охарактеризуйте состав, структуру и динамику финансовых результатов предприятия;
* по каким показателям проводилась оценка рентабельности организации, какова ее динамика ;
* что показал расчет безубыточного объема продаж и запас безубыточности;
* что показал анализ эффективности использования основных факторов производства: основных фондов, трудовых ресурсов и материальных ресурсов предприятия, дайте оценку изменениям эффективности их использования в динамике;
* как проводился анализ состава, структуры и динамики затрат предприятия; дайте оценку вклада отдельных факторов производства в себестоимость.

В процессе защиты и при оценке курсовой работы обращается особое внимание на следующие аспекты:

* обоснование актуальности исследуемой темы в проекте и четкую постановку его целей и задач;
* степень соответствия объема и содержания курсовой работы названию  
  темы, ее целям и задачам;
* глубокое понимание современного состояния рассматриваемых в работе  
  проблем;
* самостоятельность мышления и творческий подход к проблеме;
* логику и четкость изложения материала;
* обоснованность основных положений курсовой работы;
* знание литературы по разработанной теме;
* качество оформления;
* наличие электронной презентации;
* правильность ответов на вопросы в ходе защиты курсовой работы.

Примерные требования к оценке курсовых работ следующие.

**Уровни и критерии выполнения курсовой работы**

|  |  |
| --- | --- |
| Уровень освоения | Критерии |
| Базовый  Оценка «зачтено» | в курсовой работе получили отражение все вопросы содержания темы;  материал изложен четко, логично, грамотно;  описана исследовательская работа ,  соблюдены все требования, предъявляемые к оформлению;  использована рекомендуемая литература |
| Недостаточный  уровень  Оценка «незачтено» | в курсовой работе не нашли отражение результаты исследования,  нет четкости в изложении материала,  не учтены требования, предъявляемые к курсовой работе |

1. **Порядок выполнения расчетов в курсовой работе**

*Последовательность расчетов раздела «Финансовый анализ»:*

Вначале следует прочитать отчетность и составить первоначальное представление о предприятии, в том числе:

– по итогу баланса и по сумме выручки в отчете о прибылях и убытках оценить масштаб деятельности;

– определить, убыточно или прибыльно предприятие.

1. Провести оценку состояния активов предприятия и источников их формирования.

1.1. По бухгалтерскому балансу изучить состав оборотных и внеоборотных активов (наличие нематериальных активов, результатов исследований и разработок и поисковых активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, финансовых вложений, запасов, дебиторской задолженности и так далее), оценить суммы по статьям активов и попробовать сделать заключение о специфике деятельности предприятия: о наличии инновационной и инвестиционной составляющей в деятельности, об активности операций с финансовыми активами и доходными вложениями в материальные активы, о наличии и размере производственной базы (основные средства) и запасов, о размере предоставляемого предприятием товарного кредита (дебиторская задолженность).

1.2. Составить аналитический баланс предприятия за отчетный год в соответствии с табл. 1. Сравнить динамику итога баланса за отчетный год с динамикой инфляции за тот же период (по выборочным учетным данным) и сделать вывод о наличии (отсутствии) у предприятия признаков расширенного воспроизводства.

1.3. Используя данные, приведенные в табл. 1, провести оценку состава, структуры и динамики источников средств (капитала) предприятия. Сделать выводы о степени его финансовой независимости, об оптимальности структуры источников по срокам привлечения. Оценить влияние сложившегося состояния капитала на финансовое состояние предприятия.

1.4. По данным табл. 1 оценить состояние активов предприятия, в том числе степень их мобильности, оптимальность структуры активов по степени ликвидности и т.д. Указать возможные причины изменения величины активов по изменениям в источниках средств.

Таблица 1 - Аналитический баланс предприятия

| Наименование статей | Порядок расчета (коды строк бухгалтерского  баланса) | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес, % | | Изменение | | Темп прироста, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | абсолютного значения, тыс. руб. | удельного веса, % |
| Внеоборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборотные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Итого:* активы |  |  |  | 100 | 100 |  | – |  |
| Капитал и резервы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Итого*: капитал** |  |  |  | 100 | 100 |  | – |  |
| В том числе:  собственный капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |
| заемный капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |

2. С помощью показателей табл. 2 за отчетный год диагностировать уровень финансовой независимости, дать оценку структуры капитала и степени мобильности активов предприятия.

Таблица 2 - Показатели финансовой независимости, структуры капитала  
и мобильности предприятия

| Наименование показателя | Порядок расчета | Нормативное значение | Фактическое  значение | | Изменение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало года | на конец года |
| Коэффициент автономии |  |  |  |  |  |
| Коэффициент финансовой зависимости |  |  |  |  |  |
| Коэффициент равновесия |  |  |  |  |  |
| Коэффициент финансового риска |  |  |  |  |  |
| Коэффициент финансовой устойчивости |  |  |  |  |  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности |  |  |  |  |  |
| Коэффициент мобильности |  |  |  |  |  |

3. Рассчитать обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами (СОС) в начале и в конце отчетного года, сделать выводы о влиянии степени обеспеченности предприятия СОС на его финансовую устойчивость. Результаты оценки оформить табл. 3.

Таблица 3 - Показатели обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами

| Наименование показателя | Порядок расчета (коды строк) | Нормативное значение | Фактическое  значение | | Изменение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало года | на  конец года |
| Величина собственных оборотных средств (СОС), тыс. руб. |  |  |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности СОС оборотных активов |  |  |  |  |  |
| Коэффициент обеспеченности СОС запасов |  |  |  |  |  |

4. По обеспеченности запасов предприятия источниками финансирования определить уровень (тип) его финансовой устойчивости в течение отчетного года. Расчеты привести в табл. 4.

Таблица 4 - Методика оценки финансовой устойчивости предприятия по обеспеченности запасов источниками формирования

| Наименование показателя | Порядок расчета (коды строк) | Значение | |
| --- | --- | --- | --- |
| на начало года | на конец года |
| Величина запасов, тыс. руб. |  |  |  |
| Собственные источники формирования запасов, тыс. руб. |  |  |  |
| Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов, тыс. руб. |  |  |  |
| Общая сумма нормальных источников формирования запасов, тыс. руб. |  |  |  |
| Тип финансовой устойчивости | Х | \* | \* |

#### \* – приводится название типа (уровня) финансовой устойчивости.

5. Оценить степень ликвидности баланса предприятия в отчетном году и охарактеризовать, как такой уровень ликвидности влияет на финансовое состояние предприятия. Результаты оценки оформить табл. 5.

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса предприятия

| Наименование группы активов, порядок расчета | Значение,  тыс. руб. | | Наименование группы пассивов, порядок расчета | Значение,  тыс. руб. | | Знак (>, <, =) | | Величина платежного избытка (недостатка), тыс. руб. | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года |
| А1 = |  |  | П1 = |  |  |  |  |  |  |
| А2 = |  |  | П2 = |  |  |  |  |  |  |
| А3 = |  |  | П3 = |  |  |  |  |  |  |
| А4 = |  |  | П4 = |  |  |  |  |  |  |
| *Итого:* |  |  | *Итого*: |  |  | Х | Х | Х | Х |

1. Используя показатели, приведенные в табл. 6, провести анализ платежеспособности предприятия по текущим обязательствам в отчетном году.

Таблица 6 - Коэффициенты ликвидности предприятия

| Наименование показателя | Порядок расчета | Нормативное значение | Фактическое значение | | Изменение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на начало года | на конец года |
| Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |  |  |  |
| Коэффициент промежуточной ликвидности |  |  |  |  |  |
| Коэффициент текущей ликвидности |  |  |  |  |  |

1. По данным отчета о прибылях и убытках, обобщенным в виде табл. 7, проанализировать состав, структуру и динамику финансовых результатов предприятия за два года. Выявить основные положительные и отрицательные факторы, повлиявшие на формирование финансовых результатов и на их изменение в отчетном году по сравнению с предыдущим. Сравнить динамику выручки от продаж продукции с динамикой цен на продукцию предприятия (по выборочным учетным данным) и сделать вывод о наличии (отсутствии) у предприятия признаков расширенного воспроизводства.

Таблица 7 - Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов предприятия

| Наименование показателя | Порядок расчета (коды строк) | Абсолютное значение, тыс. руб. | | В % к выручке | | Изменение | | Темп прироста, % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за прошлый  год | за отчетный  год | за прошлый  год | за отчетный  год | абсолютного значения,  тыс. руб. | в % к выручке |
| Выручка |  |  |  | 100 | 100 |  | – |  |
| Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Валовая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Текущий налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение отложенных налоговых обязательств |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение отложенных налоговых активов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочее |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. С помощью показателей, приведенных в табл. 8, оценить уровень рентабельности производственной деятельности и продукции предприятия, а также прибыльности использования его активов и собственного капитала за два года и их динамику.

Таблица 8 - Показатели рентабельности

| Наименование показателя | Порядок  расчета | Значение, % | | Изменение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| за прошлый год | за отчетный год |
| Окупаемость затрат (по прибыли от продаж) |  |  |  |  |
| Рентабельность продукции (по прибыли от продаж) |  |  |  |  |
| Рентабельность совокупных активов (по прибыли до налогообложения) |  |  |  |  |
| Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли) |  |  |  |  |

*Последовательность расчетов раздела «Производственный анализ»:*

1. Рассчитать безубыточный объем продаж и запас безубыточности (запас финансовой устойчивости) предприятия за два года. Сделать выводы об их уровне и динамике. Результаты расчетов представить табл. 9. Построить график условий безубыточности за отчетный год.

С учетом оценки запаса безубыточности сделать окончательный вывод об уровне финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 9 - Безубыточный объем продаж и запас финансовой устойчивости предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Порядок расчета  (коды строк) | Значение | | Изменение |
| за прошлый год | за отчетный год |
| Фактический объем продаж (выручка), тыс. руб. |  |  |  |  |
| Переменные затраты, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Постоянные затраты, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Безубыточный объем продаж,  тыс. руб. |  |  |  |  |
| Запас финансовой устойчивости,  тыс. руб. |  |  |  |  |
| Запас финансовой устойчивости, % |  |  |  |  |

*Примечание*. Если хотя бы в одной из строк 2210 или 2220 данные отсутствуют, то есть нельзя достоверно оценить суммы переменных и постоянных затрат в составе себестоимости проданной продукции, то следует принять допущение: переменными затратами считать 70 % полной себестоимости проданной продукции, а постоянными – 30 % полной себестоимости. Такое допущение принимается только для целей данной курсовой работы и не может использоваться на практике!

1. Используя данные о росте цен на продукцию предприятия в отчетном году по сравнению с предыдущим (выборочные учетные данные), оценить динамику объемов продаж продукции предприятия по выручке в сопоставимых ценах за два года и результаты представить в табл. 10.

Таблица 10 - Анализ динамики объемов продаж продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выручка, тыс. руб. | | | Изменение,  тыс. руб. | Темп прироста объема продаж продукции, % | Индекс роста объема продаж продукции |
| Выручка в сопоставимых ценах | | за отчетный год в действующих ценах |
| за прошлый год | за отчетный год в ценах прошлого года |
| 1 | 2 = 3 / Iцен на продукцию | 3 | 4 = 2 – 1 | 5 = 4/1 · 100 |  |
|  |  |  |  |  |  |

1. По показателям, обобщенным в табл. 11, провести анализ эффективности использования основных факторов производства: основных фондов, трудовых ресурсов и материальных ресурсов предприятия, – и дать оценку изменения эффективности их использования в динамике.

Таблица 11 - Анализ эффективности использования ресурсов производства

| Наименование показателя | Порядок расчета (коды строк) | Значение | | Изменение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| за  прошлый год | за  отчетный год |
| Выручка в сопоставимых ценах, тыс. руб. |  |  |  |  |
| **Анализ использования основных фондов** | | | | |
| Среднегодовая первоначальная стоимость основных фондов в сопоставимых ценах  (с учетом переоценки), тыс. руб. |  |  |  |  |
| Фондоотдача, руб. / руб. |  |  |  |  |
| Фондоемкость продукции, руб. / руб. |  |  |  |  |
| Относительная экономия (перерасход) основных фондов, тыс. руб. |  |  |  |  |
| **Анализ использования трудовых ресурсов** | | | | |
| Среднегодовая численность работников, чел. | Х |  |  |  |
| Отработано часов всеми работниками за год (фонд рабочего времени), ч |  |  |  |  |
| Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. / чел. |  |  |  |  |
| Трудоемкость одного рубля продукции,  ч / тыс. руб. |  |  |  |  |
| Относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов, чел. |  |  |  |  |
| **Анализ использования материальных ресурсов** | | | | |
| Материальные затраты в сопоставимых ценах, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Материалоотдача, руб. / руб. |  |  |  |  |
| Материалоемкость продукции, руб. / руб. |  |  |  |  |
| Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов, тыс. руб. |  |  |  |  |

1. С помощью показателей табл. 12 провести анализ состава, структуры и динамики затрат предприятия за два года. Дать оценку вклада отдельных факторов производства в себестоимость и на этом основании определить характер производства.

Таблица 12 - Анализ состава, структуры и динамики затрат

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Порядок расчета  (коды строк) | Абсолютное значение, тыс. руб. | | Удельный вес, % | | Изменение | | Темп прироста, % |
| за прошлый год | за отчетный год | за прошлый год | за отчетный год | абсолютного значения, тыс. руб. | удельного веса, % |
| Материальные затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Затраты на оплату труда |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отчисления на социальные нужды |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по элементам затрат |  |  |  | 100 | 100 |  | – |  |

13. Рассчитать и дать оценку показателям себестоимости продаж за два года. Расчеты оформить табл. 13.

Таблица 13 - Показатели себестоимости продукции

| Наименование показателя | Порядок расчета (коды строк) | Значение | | Изменение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| за  прошлый год | за  отчетный год |
| Полная себестоимость продаж, тыс. руб. |  |  |  |  |
| Затраты на один рубль проданной продукции, руб. / руб. |  |  |  |  |

**3 Рекомендуемая литература**

1. Бендерская, О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник. -Белгород: ЭБС АСВ, 2013
2. Губина О. В., Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум: Учебное пособие. - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2018
3. Донцова, Л.В., Никифорова, Н.А. Анализ финансовой отчетности: учеб. для вузов. - М.: Дело и Сервис, 2008
4. Мельник, М.В., Герасимова, Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник.- М.: Форум, 2010
5. Петров, К.Ф. Анализ финансово-экономического состояния предприятия. - Москва: Лаборатория книги, 2009
6. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник. -М.: ИНФРА-М, 2016.
7. Соловьева Н. А., Шовхалов Ш. А. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2016
8. Шеремет А. Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учеб. пособие. - Москва: Информационное агентство "ИПБР- БИНФА", 2004

# Приложение А

**Условные обозначения и порядок расчета  
аналитических показателей**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Условное обозначение | Показатель | Порядок расчета (коды строк\*) |
| 1 | 2 | 3 |
| *ВнА* | Внеоборотные активы | Строка 1100 баланса |
| *ОА* | Оборотные активы | Строка 1200 баланса |
| *СовК, СовА* | Совокупный капитал (совокупные активы, активы) | Строка 1600 или 1700 баланса |
| *СК* | Собственный капитал | ∑ строк 1300, 1530 баланса |
| *ЗК* | Заемный капитал | ∑ строк 1400, 1500 – строка 1530 баланса |
| *ДЗК* | Долгосрочный заемный капитал | Строка 1400 баланса |
| *КЗК* | Краткосрочный заемный капитал | Строка 1500 – строка 1530 баланса |
| *ПК* | Постоянный (перманентный) капитал | *СК + ДЗК* |
|  | Коэффициент автономии | *СК / СовК* |
|  | Коэффициент финансовой зависимости | *ЗК / СовК* |
|  | Коэффициент финансового равновесия | *СК / ЗК* |
|  | Коэффициент финансового риска | *ЗК / СК* |
|  | Коэффициент финансовой устойчивости | *ПК / СовК* |
|  | Коэффициент краткосрочной задолженности | *КЗК / ЗК* |
|  | Коэффициент мобильности | *ОА / СовА* |
| *СОС* | Собственные оборотные средства | *(СК + ДЗК) – ВнА = ПК – ВнА* |
|  | Коэффициент обеспеченности СОС оборотных активов | *СОС / ОА* |
| *З* | Запасы | Строка 1210 баланса |
|  | Коэффициент обеспеченности СОС запасов | *СОС / З* |
|  | Собственные источники формирования запасов | *СК – ВнА* |
|  | Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов | *СК – ВнА + ДЗК = СОС* |
|  | Общая сумма нормальных источников формирования запасов | *СОС +* строка 1510 баланса |
| *А*1 | Наиболее ликвидные активы | ∑ строк 1250, 1240 баланса |
| *А*2 | Быстрореализуемые активы:  – при наличии пояснений к балансу | Строка 1260 баланса + строка 5510 пояснений |
| – только по балансу | Строка 1260 баланса |
| *А*3 | Медленнореализуемые активы:  – при наличии пояснений к балансу | ∑ строк 1210, 1220 баланса + строка 5501 пояснений |
| – только по балансу | ∑ строк 1210, 1220, 1230 баланса |
| *А*4 | Труднореализуемые активы | *ВнА* |
| *П*1 | Наиболее срочные обязательства | Строка 1520 баланса |
| *П*2 | Краткосрочные обязательства | ∑ строк 1510, 1540, 1550 баланса |
| *П*3 | Долгосрочные обязательства | *ДЗК* |

*Продолжение условных обозначений*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| *П*4 | Постоянные обязательства | *СК* |
|  | Коэффициент абсолютной ликвидности | *А*1 */ (П*1 *+ П*2*)* |
|  | Коэффициент промежуточной ликвидности | *(А*1 *+ А*2*) / (П*1 *+ П*2*)* |
|  | Коэффициент текущей ликвидности | *(А*1 *+ А*2 *+ А*3*) / (П*1 *+ П*2*)* |
| *В* | Выручка (оборот, объем продаж) в действующих ценах за период | Строка 2110 отчета о прибылях и убытках |
| *н.г* | Индекс для обозначения величины показателя на начало года | – |
| *к.г* | Индекс для обозначения величины показателя на конец года | – |
| *ср.г* | Индекс для обозначения среднегодовой величины показателя | По данным годовой отчетности среднегодовая величина рассчитывается как среднее арифметическое между величиной показателя на начало и на конец года |
|  | Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала | *В / СовКср.г =*  *= В / ((СовКн.г + СовКк.г) /* 2*)* |
|  | Продолжительность одного оборота совокупного капитала | 360 *СовКср.г / В* |
|  | Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | *В / СКср.г* |
|  | Продолжительность одного оборота собственного капитала | 360 *СКср.г / В* |
|  | Коэффициент оборачиваемости заемного капитала | *В / ЗКср.г* |
|  | Продолжительность одного оборота заемного капитала | 360 *ЗКср.г / В* |
|  | Коэффициент оборачиваемости оборотных активов | *В* / *ОАср.г* |
| *Пр обОА* | Продолжительность одного оборота оборотных активов | 360 *ОАср.г / В* |
| *В* 1дн*.* | Однодневный оборот (однодневная выручка) | *В* / 360 |
| *пр.г* | Индекс для обозначения величины показателя в прошлом году | – |
| *отч.г* | Индекс для обозначения величины показателя в отчетном году | – |
|  | Экономия (перерасход) оборотных активов | *В* 1*дн.(Пр обОАотч.г – Пр обОА пр.г)* |
|  | Прочие доходы (все) | ∑ строк 2310, 2320, 2340 отчета о прибылях и убытках |
|  | Прочие расходы (все) | ∑ строк 2330, 2350 отчета о прибылях и убытках |
| *Прот пр* | Прибыль (убыток) от продаж | Строка 2200 отчета о прибылях и убытках |
| *Прдо н* | Прибыль (убыток) до налогообложения | Строка 2300 отчета о прибылях и убытках |

*Продолжение условных обозначений*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | 2 | | 3 | |
| *Прч* | | Чистая прибыль (убыток) | | Строка 2400 отчета о прибылях и убытках | |
| *С/ст* | | Полная себестоимость продаж | | ∑ строк 2120, 2210, 2220 отчета о прибылях и убытках | |
|  | | Окупаемость затрат (по прибыли от продаж) | | *(Прот пр / С/ст)* 100 | |
|  | | Рентабельность продукции (по прибыли от продаж) | | *(Прот пр / В)* 100 | |
|  | | Рентабельность совокупных активов (по прибыли до налогообложения) | | *(Прдо н / СовА*ср.г*)* 100 | |
|  | | Рентабельность собственного капитала (по чистой прибыли) | | *(Прч / СК*ср.г*)* 100 | |
| *КР* | | Коммерческие расходы | | Строка 2210 отчета о прибылях и убытках | |
| *УР* | | Управленческие расходы | | Строка 2220 отчета о прибылях и убытках | |
| *З пер* | | Переменные затраты | | Строка 2120 (если выделены *КР*  и *УР*) | |
| *З пост* | | Постоянные затраты | | *КР + УР* (если они выделены в отчете о прибылях и убытках) | |
| *В б/у* | | Безубыточный объем продаж продукции в тыс. руб. (безубыточная выручка) | | *З пост / (1 – З пер / В)* | |
|  | | Запас финансовой устойчивости в тыс. руб. | | *В – В б/у* | |
|  | | Запас финансовой устойчивости в % | | *((В – В б/у) / В)* 100 | |
| *Iцен на продукцию* | | Индекс цен на продукцию предприятия в отчетном году по сравнению с прошлым | | Выборочные учетные данные | |
| *Всопост* | | Выручка в сопоставимых ценах:  – за прошлый год | | Строка 2110 отчета о прибылях и убытках за прошлый год | |
| – за отчетный год | | Строка 2110 отчета о прибылях и убытках за отчетный год / *Iцен на продукцию* | |
| *IV* | | Индекс роста объема продаж продукции в отчетном году по сравнению с прошлым | | *Всопост отч.г / Всопост пр.г* | |
| *ОФпервонач* | | Первоначальная стоимость основных фондов (всех) на отчетную дату | | Колонка «Первоначальная стоимость» строки 5200 (5210) пояснений на отчетную дату | |
| *ОФпервонач. акт* | | Первоначальная стоимость активной части основных фондов на отчетную дату | | ∑ по строкам «Машины и оборудование», «Транспортные средства», «Производственный и хозяйственный инвентарь» пояснений, колонка «Первоначальная стоимость» на отчетную дату | |
| *А* | | Амортизация (всех основных фондов) на отчетную дату | | Колонка «Накопленная амортизация» строки 5200 (5210) пояснений на отчетную дату | |
| *ОФ* | | Остаточная стоимость основных фондов (всех) на отчетную дату | | Строка 1150 баланса на отчетную дату | |
|  | | Доля активной части основных фондов | | *ОФпервонач. акт / ОФпервонач* | |
|  | | Коэффициент износа основных фондов | | *А / ОФпервонач* | |

*Окончание условных обозначений*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
|  | Коэффициент годности основных фондов | *ОФ / ОФпервонач* |
| *ОФсопост н.пр.г.* | Первоначальная стоимость основных фондов в сопоставимых ценах (с учетом переоценки):  – на начало прошлого года | Колонка «Первоначальная стоимость» строки 5210 пояснений на начало года |
| *ОФсопост к.пр.г.* | – на конец прошлого (на начало отчетного) года | *ОФсопост н.пр.г.*+ Колонка «Поступило» – Колонка «Выбыло объектов» «Первоначальная стоимость» строки 5210 пояснений |
| *ОФсопост к.отч.г.* | – на конец отчетного года | *ОФсопост к.пр.г. .*+ Колонка «Поступило» – Колонка «Выбыло объектов» «Первоначальная стоимость» строки 5200 пояснений |
| *ФО* | Фондоотдача | *Всопост / ОФсопост ср.г.* |
| *ФЕ* | Фондоемкость продукции | *ОФсопост ср.г. / Всопост* |
| *Э(П)ОФ* | Относительная экономия (перерасход) ОФ | *ОФсопост ср.г.отч.г.– ОФсопост ср.г.пр.г.* *IV* |
| *Числ* | Среднесписочная численность работников | Выборочные учетные данные |
| *Выр ср.г.* | Среднегодовая выработка одного работника | *Всопост / Числ* |
| *Д* | Количество отработанных дней | Выборочные учетные данные |
| *Ч* | Средняя продолжительность смены | Выборочные учетные данные |
| *ФРВ* | Фонд рабочего времени (отработано часов всеми работниками за год) | *Числ Д Ч* |
| *ТЕ* | Трудоемкость изготовления одной тыс. руб. продукции | *ФРВ / Всопост* |
| *Э(П)ТрР* | Относительная экономия (перерасход) трудовых ресурсов | *Числ отч.г. – Числ пр.г. IV* |
| *Iцен МР* | Индекс изменения цен на материальные ресурсы в отчетном году по сравнению с прошлым | Выборочные учетные данные |
| *МЗсопост* | Материальные затраты в сопоставимых ценах:  – за прошлый год | Строка 5610 пояснений за прошлый год |
| – за отчетный год | Строка 5610 пояснений за отчетный год / *Iцен МР* |
| *МО* | Материалоотдача | *Всопост / МЗсопост* |
| *МЕ* | Материалоемкость продукции | *МЗсопост / Всопост* |
| *Э(П)МР* | Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов | *МЗсопостотч.г. – МЗсопостпр.г. IV* |
| *З1р* | Затраты на один рубль проданной продукции | *С/ст / В* |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\* – коды строк отчетности указаны в соответствии с Приказом МФ РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.10 г в редакции Приказа МФ РФ № 124н от 05.10.11 г. и Приложениями к ним.