



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Маркетинг и инженерная экономика»

Практикум по дисциплине

«Диагностика и финансовый анализ в процессе антикри- зисного управления»

Авторы
Лисицин В.Г.,
Денисенко Ю. Н.

Ростов-на-Дону, 2018

Аннотация

Материалы практикума представляют собой учебно-методические указания по проведению семинарских (практических) занятий. На базе освоения дисциплины студент должен приобрести компетенции, обеспечивающие знание комплекса экономических проблем, знания по диагностике в антикризисном управлении на основе анализа важнейших аспектов деятельности предприятия.

Предназначены для студентов всех направлений подготовки очной формы обучения. Материал апробирован в Донском государственном техническом университете.

Авторы

К.Э.Н, Доцент,
Доцент
Лисицин В.Г





Оглавление

Тема 1. Анализ имущественного состояния и реальных активов предприятия	4
Тема 2. Анализ источников формирования имущества предприятия	6
Тема 3. Анализ прибыли и рентабельности предприятия .	7
Тема 4. Анализ объема производства и продаж продукции, работ, услуг предприятия	9
Тема 5. Анализ материальных ресурсов и инвестиций предприятия	14
Тема 6. Анализ трудовых ресурсов предприятия	16
Тема 7. Анализ издержек предприятия и цен на продукцию и услуги	17
Тема 8. Оценка эффективности и конкурентоспособности экономического потенциала предприятия и диагностика его развития	19

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ДИАГНОСТИКА И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ В ПРОЦЕССЕ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ»

Тема 1. Анализ имущественного состояния и реальных активов предприятия

Задание:

1. Анализ имущества и реальных активов предприятия осуществляется по данным баланса и оформляется в виде таблицы.

На основе информации представленной в таблице необходимо показать изменения объема и состава имущества предприятия и сделать выводы.

Таблица 1 - Состояние и движение имущества предприятия

№и п\п	Наименование показателя	Ед. изм.	На начало года	На конец года	Отклонение	
					тыс. руб.	%
1	<i>Всего имущества</i>	т.р.				
2	<i>в т.ч. внеоборотные активы</i>					
	То же в % к имуществу	%				
2.1	Нематериальные активы	т.р.				
	То же в % к строке 2	%				
2.2	Основные средства	т.р.				
	То же в % к строке 2	%				
2.3	Незавершенное строительство	т.р.				
	То же в % к строке 2	%				
2.4	Долгосрочные финансовые вложения	т.р.				
	То же в % к строке 2	%				
2.5	Прочие внеоборотные активы	т.р.				
	То же в % к строке 2	%				
3	<i>Оборотные активы</i>	т.р.				
	То же в % к имуществу	%				

3.1	Материальные оборотные средства	т.р.				
	То же в % к оборотным активам	%				
3.2	Средства в расчетах	т.р.				
	То же в % к оборотным активам	%				
3.3	Краткосрочные финансовые вложения	т.р.				
	То же в % к оборотным средствам	%				
3.4	Денежные средства	т.р.				
	То же в % к оборотным средствам	%				
3.5	Прочие оборотные средства	т.р.				
	То же в % к оборотным средствам	%				

Данные для анализа взять из прилагаемой отчетности (форма№4).
 По результатам анализа сделать выводы.

Тема 2. Анализ источников формирования имущества предприятия

Задание:

На основе информации, представленной в таблице, необходимо показать источники формирования имущества предприятия.

Информация для анализа источников формирования имущества предприятия берется из пассива баланса и оформляется в виде таблицы 2.

Таблица 2 - Источники формирования имущества предприятия

№ п\п	Наименование показателя	Ед. изм	На начало года	На конец года	Отклонение	
					тыс. руб.	%
1.	Всего источников, в т.ч	т.р.				
2.	Собственные средства	т.р.				
	То же в % к источникам	%				
2.1.	из них: Наличие собственных оборотных средств	т.р.				
	То же в % к оборотным средствам	%				
3.	Заемные средства	т.р.				
	То же в % к источникам	%				
3.1.	из них: Долгосрочные займы	т.р.				
	То же в % к заемным средствам	%				
3.2.	Краткосрочные займы	т.р.				
	То же в % к заемным средствам	%				
3.3	Кредиторская задолженность	т.р.				
	То же в % к заемным средствам	%				

По результатам анализа сделать выводы.

Тема 3. Анализ прибыли и рентабельности предприятия

Задание:

На основе анализа прибыли сделать выводы и предложения.

Используя данные таблицы 3, а также данные баланса, рассчитать рентабельность оборота (выручки), рентабельность производственных фондов и рентабельность капитала и дать оценку полученным результатам.

Рассчитать влияние различных факторов на рентабельность предприятия, используя для этого, в частности, формулу Дюпона.

Анализ финансовой устойчивости, платежеспособности, а также дебиторской и кредиторской задолженности предполагает расчет различных коэффициентов, которые целесообразно представить в виде таблицы с последующей их оценкой. Информация для расчета коэффициентов берется из баланса.

Информация для анализа прибыли и рентабельности содержится в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Таблица 3 - Анализ прибыли и рентабельности предприятия

№ п/п	Наименование показателя	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение отчетного года от прошлого «+; -» тыс.руб.	Отчетный год в % к прошлому году
1	Выручка от продаж товаров, продукции и услуг (без НДС), тыс.руб.				
2	Себестоимость реализованных товаров, продукции, услуг, тыс.руб.				
3	Валовая прибыль, тыс.руб.				
4	Коммерческие расходы, тыс.руб.				
5	Управленческие расходы, тыс.руб.				
6	Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.				

7	Прочие доходы, тыс.руб.				
8	Прочие расходы, тыс.руб.				
9	Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.				
10	Прибыль (убыток) от обычной деятельности, тыс.руб.				

Тема 4. Анализ объема производства и продаж продукции, работ, услуг предприятия

Задание:

Используя данные таблиц 1-3 необходимо:

Дать анализ объема и состава оборота предприятия за текущий год (таблица №1) по сравнению с прошлым годом.

Проанализировать характер изменения оборота предприятия за два года в текущих и сопоставимых ценах (таблица № 2).

Используя данные таблицы № 3, дать анализ объема и состава оборота гостиницы за два года.

На основании данных таблицы № 4 проанализировать товарооборот предприятий общественного питания в регионе и сделать выводы.

На основании данных таблицы № 5 дать анализ динамики товарооборота и оборота по продукции собственного производства. Для этого следует рассчитать цепные и базисные индексы и среднегодовые темпы изменения данных показателей.

Таблица 4 - Виды и состав товарооборота предприятия за текущий год

№ п\п	Наименование показателя	Прошлый год	Текущий год			Текущий год в % к прошлому году
			План	Факт	% выполнения плана	
1	Розничный товарооборот, тыс.руб.	17553,6	18940	22177,8		
2	Оборот по продукции собственного производства, тыс.руб.	10269,2	11800	14301,7		
3	Оборот по покупным товарам, тыс.руб.	7284,4	74200	7876,1		
4	Удельный вес продукции собственного производства в товарообороте, %					
5	Удельный вес покупных товаров в товарообороте, %					

Таблица 5 - Товарооборот предприятия в текущих и сопоставимых ценах

№ п/п	Наименование показателя	Единицы измерения	Прошлый год	Текущий год	
				В текущих ценах	В сопоставимых ценах
1.	Товарооборот	тыс.руб.	17553,6	22177,8	19980
	в т.ч. оборот по продукции собственного производства	тыс.руб.	10269,2	14301,7	12885
2	Оборот по покупным товарам	тыс.руб.	7284,4	7876,1	7095

Таблица 6 - Оборот гостиницы и ее подразделений за два года

№ п/п	Оборот по подразделениям и гостинице в целом	Прошлый год		Текущий год		Текущий год в % к прошлому году
		Всего, тыс.руб	Доля в %	Всего, тыс.руб	Доля в %	
1	Гостиничные услуги. Оборот гостиницы в целом.		100		100	
2	Проживание		94,8			
3	Дополнительные услуги, всего, в т. ч.:	15717,1	100	16784,2	6,4	100
3.1	Бизнес-центр		0,2		0,4	
3.2	Оздоровительный центр		0,3		0,5	
3.3	Прачечная		2,9		3	
3.4	Платное ТВ		0,2		0,3	
3.5	Парковка автотранспорта		0,1		0,2	
3.6	Услуги такси		1,4		1,5	
3.7	Прочие услуги		0,1			

Таблица 7 - Анализ товарооборота по видам в регионе

№ п/п	Наименование показателя	Прошлый год	Отчетный год			В % к прошлому году
			Факт	План	% выполнения плана	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Платежеспособный спрос населения, тыс. руб.	119273	120261	121981		
2.	Товарооборот региона по продо-вольственным товарам, тыс. руб.	67007	686557	69574		
2.1	в т.ч: Оборот розничной торговой сети, тыс. руб.	49116	50257	50789		
2.2	в т.ч. Оборот по продукции собственного производства, тыс. руб.	17554	21983	22178		
3.	Оборот общественного питания в % к платежеспособному спросу, в %	10269	14100	14302		
4.	Оборот розничной торговой сети в % к товарообороту региона по продовольственным товарам, в%					
5.	Оборот общественного питания в % к товарообороту региона по продовольственным товарам, %					
6.	Удельный вес продукции собственного производства в товарообороте общественного питания, в %					

Таблица 8 - Изменение товарооборота предприятия

№ п\п	Наименование показателя	1 год	2 год	3 год	4 год	2-й год в % к 1 году	3-й год в % ко 2 году	4-й год в % к 1 году	4-й год в % к 2 году	Текущий год в % к прошлому году
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Товарооборот тыс. руб.	13288,2	15231,8	17553,6	22177,8					
2.	Оборот по продукции собственного производства, тыс. руб.	10250,9	10185,3	10269,2	14301,7					

Таблица 9 - Данные для факторного анализа объема выпуска товарной продукции (пример расчета)

Наименование показателя	Условное обозначение	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Выпуск продукции, тыс. руб.	Вп	160 000	240 000	+80 000
Среднегодовая численность рабочих, чел.	Чр	1 000	1 200	+200
Отработано всеми рабочими за год: - дней - часов	$\Sigma Д$ $\Sigma Т$	250 000 2 000 000	307 200 2 334 720	+57200 +334720
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.	Вгод	160	200.	+40
Количество дней, отработанных одним рабочим за год	Д	250	256	+6
Среднедневная выработка продукции одним рабочим, руб.	Вдн	640	781	+141
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	Трд	8	7,6	-0,4
Среднечасовая выработка, руб.	Вчас	80	102,8	+22,8

Таблица 10 - Данные для факторного анализа объема выпуска товарной продукции

Наименование показателя	Условное обозначение	Базисный период	Отчетный период	Отклонение (+,-)
Выпуск продукции, тыс. руб.	Вп	160 000	240 000	
Среднегодовая численность рабочих, чел.	Чр	1000	1200	
Отработано всеми рабочими за год: - дней - часов	$\Sigma Д$ $\Sigma Т$	250 000 2 000 000	307 200 2 334 720	
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.	Вгод			
Количество дней, отработанных одним рабочим за год	Д			
Среднедневная выработка продукции одним рабочим, руб.	Вдн			
Средняя продолжительность рабочего дня, час.	Трд			
Среднечасовая выработка, руб.	Вчас			

Тема 5. Анализ материальных ресурсов и инвестиций предприятия

Задание:

1. На основании данных таблицы 11 рассчитать фондоотдачу и фондоемкость продукции предприятия за два года и сделать выводы.
2. Рассчитать по данным этой же таблицы влияние степени использования основных фондов на прирост продукции.

Таблица 11 - Влияние основных фондов на прирост продукции

№ п\п	Наименование показателя	Ед. изм.	Прошлый год	Текущий год	Отклонение данных текущего года от прошлого	Темп роста
1.	Продукция собственного производства	тыс. руб.	10269,2	14301,7		
2.	Среднегодовая стоимость основных средств	тыс. руб.	32476,5	41580,4		
3.	Продукция на один рубль	руб.				

3. Используя информацию, представленную в таблице дать оценку состояния товарооборота и запасов сырья, товаров на предприятии за прошедшие и текущие месяцы. Определить, вовлекает ли предприятие в оборот в текущем месяце дополнительные средства или высвобождает их из оборота, и в каком объеме.

Таблица 12 - Состояние товарооборота

№ п\п	Наименование показателя	Предшествующий месяц	Текущий месяц
1.	Товарооборот, тыс.руб.	1395,3	1540,8
2.	Запасы сырья и товаров, тыс.руб.	785	678
3.	Уровень наценки на сырье и товары равен 40 %		
4.	В месяце 30 рабочих дней		

4. Проанализировать и оценить инвестиционный проект, используя следующую информацию:

период эксплуатации планируемого к закупке оборудования 4 года;
- первоначальные капитальные вложения равны 1500 тыс. руб.;

- затраты на обслуживание оборудования составляют 10% от суммы первоначальных капитальных вложений в течение каждого года и должны оплачиваться в конце каждого года;

- в случае покупки данного оборудования в момент возникновения капитальных затрат выплачивается инвестиционная премия в размере 300 тыс. руб.;

- предполагается, что каждый год в течение времени работы оборудования будет поступать 500 тыс. руб., за исключением второго года, когда планируется получить 550 тыс. руб.;

ожидается текущая ставка банковского процента равная 15%.

Требуется:

1. Построить таблицу денежных потоков для данного проекта.

2. Найти полную стоимость данного проекта при 15% и 5% текущей ставки банковского процента

3. Найти внутреннюю ставку процента (внутренняя норма доходности проекта) и определить является ли проект прибыльным или убыточным

Задание:

Предполагается участие в проекте на следующих условиях: внести 600 тыс. руб. двумя траншами в течение двух лет, с условием получения в будущем по 300 тыс. руб. ежегодно в конце года в течение 4 лет. Определить целесообразность участия в проекте при годовой инфляции 20%.

Тема 6. Анализ трудовых ресурсов предприятия

Задание:

На основании данных таблицы рассчитать производительность труда работника предприятия и работника производства, среднюю заработную плату работника предприятия и сделать выводы.

Таблица 13 - Основные показатели по труду и заработной плате

№ п\п	Наименование показателя	Ед. измерения	Прошлый год	Текущий год			Текущий год в % к прошлому
				План	Факт	% выполнения	
1	Розничный товарооборот	т.руб	17553,6	18940	22177,8		
2	Оборот по продукции собственного производства	т.руб	10269,2	11800	14301,7		
3	Численность работников предприятия, всего, в т.ч.:	чел.	296	298	301,87		
3.1	Численность работников производства	чел.	85	86	87		
4	Фонд оплаты труда	т.руб	3479,5	40264	4908,6		

1. Определить по данным таблицы 13: экономия или перерасход по фонду оплаты труда имели место на предприятии. Расчет сделать по сравнению с планом и прошлым годом.

2. На основании данных таблицы 13 рассчитать влияние численности работников предприятия и производительности труда на прирост товарооборота по сравнению с планом и прошлым годом

3. Используя данные таблицы 13 проанализировать за два года соотношение в темпах прироста производительности труда, фондовооруженности и фондоотдачи и взаимосвязь между ними.

Тема 7. Анализ издержек предприятия и цен на продукцию и услуги

Задание:

Используя информацию, представленную в таблице 14 необходимо:
 проанализировать издержки производства и обращения за текущий год:

а) оценить степень выполнения плана издержек в целом и по статьям затрат, определить экономия или перерасход издержек наблюдались на предприятии;

б) рассчитать структуру издержек по статьям и сделать выводы;

в) подразделить издержки на условно-переменные и условно-постоянные, показать характер их изменения и влияние на объем товарооборота.

- сгруппировать издержки производства и обращения по экономической сущности (элементам затрат), показать характер их изменения и резервы снижения издержек.

Таблица 14 -Издержки производства и обращения предприятия

№ п/п	Наименование статьи издержек	Прошлый год	Текущий год	
			Факт	План
1	Транспортные расходы	191,2	378,0	340,5
2	Расходы на оплату труда	3479,5	4908,6	4422,2
3	Отчисления на социальные нужды	1348,9	1681,0	1514,4
4	Расходы на содержание зданий, сооружений и др.	272,9	747,2	673,2
5	Расходы на ремонт основных средств	418,0	116,0	104,5
6	Амортизация основных средств	215,6	246,8	222,3
7	Износ санитарной и спецодежды, столового белья, посуды	319,7	543,3	489,5
8	Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд	946,7	355,9	320,6

9	Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров	6,2	11,6	10,5
10	Расходы на тару	6,9	7,2	6,8
11	Потери товаров и отходы	19,9	21,1	19
12	Прочие расходы	432,4	880,4	772,8
	Итого издержки	7654,9	9897,1	8917,3
	Товарооборот предприятия	17553,6	22177,8	18940

- используя данные таблицы 15 рассчитать прибыль предприятия и влияние товарооборота и издержек производства и обращения на прибыль предприятия.

Таблица 15 - Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия за прошлый и текущий годы

№ п\п	Наименование показателя	Прошлый год	Текущий год
1	Товарооборот, тыс.руб.	17553,6	22177,8
2	НДС и другие налоги, тыс.руб.	1348,9	577,8
3	Затраты на сырье, тыс.руб.	10686,9	13106,7
4	Издержки, тыс.руб.	7657,9	9897,1
5	Прибыль (убыток) от продажи, тыс.руб.		
6	Прочие доходы, тыс.руб.	2865,8	25518,8
7	Прочие расходы, тыс.руб.	587,8	391,8
8	Прибыль до налогообложения, тыс.руб.		

Тема 8. Оценка эффективности и конкурентоспособности экономического потенциала предприятия и диагностика его развития

Используя информацию, содержащуюся в таблице 16, дать анализ эффективности работы предприятия.

Таблица 16 – Техничко-экономические показатели предприятия

№ п/п	Наименование показателя	Прошлый год	Текущий год	Текущий год в % к прошлому году	Отклонение текущего года от прошлого года
1	Товарооборот, тыс.руб.	17553,6	22177,8		
2	Продукция собственного производства, тыс.руб.	10269,2	14301,7		
3	Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	32476,5	41580,4		
4	Численность работников предприятия, чел.	296	301		
5	Фонд оплаты труда, тыс.руб.	3479,5	4908,6		
6	Себестоимость продукции	18344,8	23003,8		
7	Сальдо внереализационных расходов, доходов	2278	2127		
8	Фондоотдача, руб.				
9	Фондоёмкость, руб.				
10	Фондовооруженность, руб.				
11	Производительность труда, тыс.руб.				
12	Прибыль, тыс.руб.				
13	Средняя заработная плата, руб.				

Используя представленные в таблице 17 данные, провести анализ эффективности работы двух предприятий и сделать вывод, какое из них работало более эффективно.

Таблица 17 - Основные показатели хозяйственной деятельности предприятий за год

№ п/п	Наименование показателя	Ед. измер.	Предприятие 1	Предприятие 2
1	Объем производства продукции	тыс.руб.	119181	128850
2	Стоимость основных фондов	тыс.руб.	41580,4	42302
3	Оборотные средства	тыс.руб.	13106,7	14200
4	Удельный вес объема продукции в товарообороте	%	64,5	68
5	Себестоимость продукции	тыс.руб.	23003,8	24820
6	Цена единицы продукции	руб.	120	135
7	Количество рабочих дней в году	дни	360	360

Для оценки работы двух предприятий целесообразно рассчитать: фондоотдачу основных фондов, оборачиваемость оборотных средств, прибыль и рентабельность, оформить в виде таблицы и сделать выводы.

