

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ПОЖИДАЕВА Т. А., КОРОБЕЙНИКОВА Л. С.,
КУПРЮШИНА О. М.

**ПРАКТИКУМ
ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ АНАЛИЗУ**

Для бакалавров
направления 080100 (521600) – Экономика и
направления 080500 (521500) – Менеджмент

ВОРОНЕЖ 2005

Утверждено решением Научно-методического совета экономического факультета Воронежского государственного университета
(протокол № 5 от 19.05.2005 г.)

Рецензенты:

канд. экон. наук, доцент Н. Г. Сапожникова

канд. экон. наук, доцент Н. Ф.Щербакова

Практикум подготовлен на кафедре экономического анализа и аудита экономического факультета Воронежского государственного университета и рекомендован к изданию (протокол № 11 от 14.04.2005 г.)

Практикум содержит контрольные вопросы и задания по экономическому анализу деятельности коммерческой организации. Выполнение заданий способствует закреплению знаний в области анализа использования материальных, трудовых ресурсов, основных средств, производства и продаж продукции, ее себестоимости, финансовых результатов деятельности и финансового состояния предприятия, ключевых категорий, методов и приемов, развитию умения формулировать обоснованные выводы и оценки по итогам анализа.

Рекомендуется для бакалавров направления 080100 «Экономика» и направления 080500 «Менеджмент» дневного и вечернего отделений для проведения практических занятий по курсу «Экономический анализ».

© Пожидаева Т.А., Коробейникова Л.С., Купрюшина О.М., 2005

© Оформление. Бизнес-школа ВГУ, 2005

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел I.	Методы экономического анализа.....	4
Раздел II.	Анализ производства и продаж продукции.....	12
Раздел III.	Анализ использования основных средств.....	18
Раздел IV.	Анализ использования материальных ресурсов.....	22
Раздел V.	Анализ использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.....	27
Раздел VI.	Анализ затрат на производство продукции и ее себестоимости.....	33
Раздел VII.	Анализ финансовых результатов деятельности организации.....	41
Раздел VIII.	Анализ финансового состояния организации.....	46
Приложения.....		59
Приложение 1.	Бухгалтерский баланс за предыдущий год.....	59
Приложение 2.	Бухгалтерский баланс за отчетный год.....	62
приложение 3.	Отчет о прибылях и убытках за отчетный год.....	65

РАЗДЕЛ I

МЕТОДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Контрольные вопросы

1. Охарактеризовать сущность и особенности метода экономического анализа.
2. Раскрыть понятие показателя и фактора, их взаимосвязь и классификацию.
3. Назвать общенаучные и специальные методы экономического анализа.
4. Перечислить и охарактеризовать типы факторных моделей, используемых в экономическом анализе
5. Раскрыть содержание и значение методов моделирования исходных факторных систем.
6. Охарактеризовать условия применения, рабочие формулы и практическое значение методов анализа количественного влияния факторов на изменение результативного показателя.
7. Раскрыть содержание и назвать направления использования методов комплексной рейтинговой оценки деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений.

Задание 1.1

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Назвать количественные и качественные показатели деятельности промышленного предприятия.
2. Рассчитать качественные показатели деятельности предприятия.
3. Определить абсолютное изменение и темп роста показателей.
4. Дать оценку результатов деятельности промышленного предприятия.
5. Назвать специальные приемы, которые были использованы в процессе анализа.

Таблица 1.1

Динамика основных показателей деятельности промышленного предприятия

Показатель	Условное обозначение показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
А	Б	1	2	3	4
1. Объем проданной продукции, работ, услуг (объем продаж), тыс. руб.	N	22319	35946		

Продолжение табл. 1.1

А	Б	1	2	3	4
2. Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	S	16528	28658		
3. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	P	3867	4504		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	R	217	209		
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	F	3814	3905		
В том числе:					
5.1. Активная часть	УВ _а	1923	2040		
6. Материальные затраты, включенные в себестоимость продукции, тыс. руб.	M	7452	13896		
7. Среднегодовые остатки оборотных активов, тыс. руб.	E	5325	7363		
8. Фонд заработной платы работающих, тыс. руб.	V	4580	6789		
9. Среднегодовая стоимость капитала (активов), тыс. руб.	K	14151	16305		
<i>Расчетно-аналитические (качественные) показатели</i>					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					
22.					

Задание 1.2

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание, рабочие формулы и практическое значение приема абсолютных разностей.

2. Определить приемом абсолютных разностей влияние на изменение объема продаж продукции количественных и качественных факторов ис-

пользования: а) основных средств; б) материальных ресурсов; в) трудовых ресурсов.

3. Дать оценку влияния факторов на изменение объема продаж продукции, выявить резервы его увеличения.

Задание 1.3

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание, рабочие формулы и практическое значение приема относительных разностей.

2. Определить приемом относительных разностей влияние на изменение объема продаж продукции трех групп факторов, перечисленных в задании 1.2.

3. Составить аналитическое заключение по результатам выполненных расчетов.

Задание 1.4

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Рассчитать влияние на изменение объема продаж величины оборотных активов и их оборачиваемости, используя прием абсолютных разностей.

2. Исчислить влияние изменения объема проданной продукции и рентабельности продаж на прибыль от продаж, используя прием относительных разностей.

3. Дать оценку результатам факторного анализа.

Задание 1.5

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Охарактеризовать содержание метода цепных подстановок.

2. Привести рабочие формулы расчета влияния факторов на изменение результативного показателя различными приемами цепных подстановок.

3. Составить модель зависимости фонда заработной платы работающих от факторов:

- среднесписочной численности работающих;

- их производительности труда;

- зарплатоемкости продукции.

4. Рассчитать влияние перечисленных факторов на изменение фонда заработной платы работающих, используя прием абсолютных разностей цепных подстановок.

5. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Задание 1.6

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Рассчитать величину внеоборотных активов предприятия в предыдущем и отчетном году.
2. Составить модель зависимости рентабельности капитала (совокупных активов) от факторов – прибыли, стоимости основного капитала (внеоборотных активов) и оборотного капитала (оборотных активов).
3. Рассчитать влияние перечисленных выше факторов на изменение рентабельности капитала, используя прием прямого счета цепных подстановок.
4. Охарактеризовать влияние факторов на изменение рентабельности капитала, выявить пути ее наращивания.

Задание 1.7

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Рассчитать удельный вес активной части в общей величине основных производственных фондов в предыдущем и отчетном году.
2. Определить техническую вооруженность труда работающих в предыдущем и отчетном году.
3. Составить модель зависимости фондоотдачи от факторов:
 - структуры основных производственных фондов;
 - вооруженности труда работающих машинами и оборудованием;
 - производительности труда работающих.
4. Рассчитать влияние названных факторов на изменение фондоотдачи, используя табличную форму цепных подстановок.
5. Составить аналитическое заключение по результатам факторного анализа.

Задание 1.8

По данным табл. 1.1 требуется:

1. Раскрыть содержание интегрального метода, назвать его отличительные особенности от методов и приемов элиминирования.
2. Рассчитать влияние на прибыль от продаж факторов – объема и рентабельности продаж продукции, используя интегральный метод.
3. Составить модель зависимости рентабельности капитала (совокупных активов) от рентабельности продаж и оборачиваемости капитала, исчислить их влияние на результативный показатель интегральным методом.
4. Оценить влияние факторов на изменение прибыли и рентабельности капитала организации.

Задание 1.9

По данным табл. 1.2 требуется:

1. Раскрыть значение и содержание методики комплексной рейтинговой оценки деятельности организаций.
2. Привести формулы расчета интегрального показателя комплексной рейтинговой оценки, используемые в методе сумм и методе коэффициентов.
3. Рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки результатов финансово-кредитной деятельности филиалов банка «Черноземье», используя метод сумм и метод коэффициентов.
4. Оценить результаты финансово-кредитной деятельности филиалов банка и ранжировать их по интегральному показателю.

Таблица 1.2

Динамика показателей финансово-кредитной деятельности филиалов банка «Черноземье»

Филиал	Темп роста показателя, %			
	процентная маржа	чистая прибыль	доходность активов	рентабельность собственного капитала
Белгородский филиал	101,6	99,4	103,5	101,4
Воронежский филиал	104,2	101,5	102,9	100,7
Липецкий филиал	102,5	101,9	100,8	99,1
Тамбовский филиал	103,6	99,2	102,6	102,7

Задание 1.10

По данным табл. 1.3 требуется:

1. Раскрыть содержание метода средней геометрической.
2. Рассчитать темпы роста показателей финансово-хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения.
3. Определить интегральный показатель комплексной оценки хозяйственной деятельности филиалов производственного объединения, используя метод средней геометрической.
4. Провести ранжирование филиалов.

Таблица 1.3

**Показатели финансово-хозяйственной деятельности
филиалов производственного объединения**

Показатель	Воронежский филиал	Белгородский филиал	Тамбовский филиал
А	1	2	3
1. Выработка продукции на одного работающего, тыс. р.:			
- предыдущий год	105,7	79,9	124,5
- отчетный год	110,9	83,7	121,7
- темп роста, %			
2. Фондоотдача, р.:			
- предыдущий год	1,24	1,67	1,89
- отчетный год	1,12	1,79	1,99
- темп роста, %			
3. Материалоотдача, р.:			
- предыдущий год	2,67	2,89	3,01
- отчетный год	2,99	2,56	3,15
- темп роста, %			
4. Рентабельность продаж, %:			
- предыдущий год	15,4	14,7	17,3
- отчетный год	16,2	15,8	17,8
- темп роста, %			

Задание 1.11

По данным табл. 1.4 требуется:

1. Рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки хозяйственной деятельности трех дочерних предприятий компании, используя метод сумм и метод геометрической средней.
2. Сравнить итоги хозяйственной деятельности дочерних предприятий компании.

Таблица 1.4

**Динамика показателей производственно-финансовой деятельности
дочерних предприятий компании «Союз»**

Показатель	Темп роста показателя, %		
	дочернее предприятие 1	дочернее предприятие 2	дочернее предприятие 3
1. Объем продаж на одного работающего	103,6	102,9	101,8
2. Рентабельность продаж	101,7	99,8	102,6
3. Оборачиваемость активов	99,6	101,5	103,8
4. Рентабельность капитала	100,7	102,6	100,2

Задание 1.12

По данным табл. 1.5 требуется:

1. Рассчитать показатель комплексной оценки деятельности трех торговых организаций методом суммы мест и методом коэффициентов.
2. Определить торговый дом (ТД) с наиболее высоким рейтингом.
3. Сравнить результаты, полученные двумя методами.

Таблица 1.5

Динамика показателей деятельности торговых организаций

Показатели	Темпы роста показателей, %		
	ТД «Ника»	ТД «Рябинка»	ТД «Континент»
1. Товарооборот	102,6	103,6	101,5
2. Рентабельность продаж	101,8	102,9	103,1
3. Оборачиваемость товаров	104,6	101,8	102,5

Задание 1.13

По данным табл. 1.6 требуется:

1. Привести формулу расчета интегрального показателя комплексной рейтинговой оценки, используемую в методе расстояний.
2. Рассчитать интегральный показатель рейтинговой оценки деятельности филиалов Центрально-Черноземного банка с помощью метода расстояний.
3. Оценить результаты деятельности филиалов банка и провести их ранжирование.

Таблица 1.6

Динамика показателей финансово-кредитной деятельности филиалов Центрально-Черноземного банка

Филиал	Темп роста показателя, %				
	процентная маржа	чистая прибыль	доходы на 1 работника филиала	доходность активов	рентабельность собственного капитала
Белгородский	101,4	99,5	103,7	100,6	101,9
Липецкий	102,5	100,7	99,9	101,7	103,8
Воронежский	99,1	102,8	101,8	100,9	100,6

Задание 1.14

По данным табл. 1.7:

1. Рассчитать интегральный показатель комплексной оценки результатов работы цехов, используя метод суммы мест и метод расстояний.
2. Подвести итоги работы цехов и осуществить их ранжирование.

Таблица 1.7

Динамика показателей производственной деятельности
структурных подразделений предприятия

Показатель	Темп роста показателей, %		
	цех № 1	цех № 2	цех № 3
1. Производство продукции, работ, услуг	103,8	102,6	100,6
2. Выработка продукции на одного работающего	100,7	99,8	102,7
3. Фондоотдача	98,7	105,3	103,8
4. Материалоотдача	102,7	101,8	100,9
5. Рентабельность затрат	104,2	104,2	100,6

РАЗДЕЛ II

АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖ ПРОДУКЦИИ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа производства и продаж продукции.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа производства и продаж продукции.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа производства продукции.
4. Дать определение номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции, охарактеризовать показатели анализа выполнения плана по ассортименту.
5. Раскрыть механизм влияния структуры производства продукции на объем ее выпуска и другие экономические показатели.
6. Назвать основные направления анализа качества продукции.
7. Указать известные способы обобщенной оценки выполнения плана по качеству.
8. Дать определение ритмичности производства и раскрыть систему показателей ее оценки.
9. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение объема продаж.
10. Раскрыть содержание анализа выполнения договорных обязательств по поставкам продукции.

Задание 2.1

По данным аналитической табл. 2.1 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей, характеризующих производство продукции.
2. Провести анализ выполнения плана по выпуску произведенной продукции организации за отчетный год путем сравнения фактического и планового объема производства, а также данным предыдущего года по приведенным изделиям.
3. Рассчитать отклонение планового выпуска продукции от предыдущего года, фактического выпуска продукции от плана и от предыдущего года.
4. Дать оценку динамики и выполнения плана по производству продукции.

Таблица 2.1

Анализ выполнения плана по выпуску произведенной продукции
организации за отчетный год

Наименование изделия	Объем производства продукции, руб.			Отклонение планового выпуска от предыдущего года		Отклонение фактического выпуска продукции			
	предыдущий год	отчетный год		руб.	%	от плана		от предыдущего года	
		план	факт			руб.	%	руб.	%
Вафли «Артек»	40500	40920	40920						
Вафли «Десертные»	34000	34100	33418						
Вафли «Лимонные»	35000	35090	31900						
Вафли «Снежинка»	29000	28710	30305						
Вафли «Шоколадные пальчики»	40000	37760	40120						
Итого									

Задание 2.2

По данным табл. 2.2 требуется:

1. Охарактеризовать известные приемы, используемые для оценки выполнения плана по номенклатуре и ассортименту.
2. Определить выполнение плана по производству весовых вафель и процент, засчитываемый в выполнение плана.
3. Дать оценку выполнения плана по ассортименту.

Таблица 2.2

Анализ выполнения плана по ассортименту

Наименование изделия	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг.		Выпущено продукции в стоимостном выражении, руб.		Засчитывается в счет плана	Выполнение плана, %
		план	факт	план	факт		
Вафли «Артек»	34,1	1200	1200				
Вафли «Десертные»	34,1	1000	980				
Вафли «Лимонные»	31,9	1100	1000				
Вафли «Снежинка»	31,9	900	950				
Вафли «Шоколадные пальчики»	47,2	800	850				
Итого							

Задание 2.3

По данным табл. 2.3 и табл. 2.4 требуется:

1. Провести анализ структуры произведенной продукции, предусмотренной планом и фактически.
2. Рассчитать фактический выпуск при заданной структуре и определить изменение объема продукции за счет структурных сдвигов.
3. Провести анализ влияния структурных сдвигов на выпуск продукции, используя метод средних цен.
4. Дать оценку влияния структурных сдвигов на выпуск продукции и назвать возможные причины их возникновения.
5. Определить формы управления структурой продукции в организации.

Таблица 2.3

Анализ структуры произведенной продукции

Наименование изделия	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг.		Произведенная продукция в ценах плана, руб.			Изменение произведенной продукции за счет структуры, руб.
		план	факт	план	фактически при плановой структуре	факт	
Вафли «Артек»	34,1	1200	1200				
Вафли «Десертные»	34,1	1000	980				
Вафли «Лимонные»	31,9	1100	1000				
Вафли «Снежинка»	31,9	900	950				
Вафли «Шоколадные пальчики»	47,2	800	850				
Итого							

Таблица 2.4

Расчет изменения средней цены за счет структурного фактора

Наименование изделия	Цена за единицу, руб.	Структура продукции, %			Изменение средней цены за счет структуры, руб.
		план	факт	отклонение (+, -)	
Вафли «Артек»	34,1				
Вафли «Десертные»	34,1				
Вафли «Лимонные»	31,9				
Вафли «Снежинка»	31,9				
Вафли «Шоколадные пальчики»	47,2				
Итого		100,0	100,0	-	

Задание 2.4

По данным табл. 2.5 требуется:

1. Охарактеризовать показатели качества продукции и информационную базу их анализа.
2. Провести анализ возрастного состава продукции за отчетный год, используя структурный анализ.
3. Рассчитать коэффициент обновления и срок обновления продукции исследуемого предприятия.
4. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 2.5

Анализ возрастного состава продукции за отчетный год

Показатель	Фактически произведено, тыс.руб.	То же в % к итогу
Объем продукции, всего		100,0
в том числе:		
новая	22646	
выпускаемая до 5 лет	6111	
выпускаемая от 5 до 10 лет	3595	
выпускаемая от 10 до 15 лет	1797	
выпускаемая свыше 15 лет	1500	
подлежащая снятию с производства	297	

Задание 2.5

По данным табл. 2.6 требуется:

1. Рассчитать коэффициенты сортности по плану и фактически, индекс изменения качества продукции.
2. Определить влияние изменения качества на стоимостные показатели работы организации.
3. Рассчитать влияние изменения средней цены и количества продукции на объем продукции в стоимостном выражении.
4. Обосновать возможные резервы роста объема производства за счет повышения качества выпускаемой продукции.
5. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 2.6

Анализ сортности вафель «Лимонные»

Сорт продукции	Цена за единицу, руб.	Выпущено продукции, кг.		Стоимость выпуска, руб.			
		план	факт	план	факт	по цене высшего сорта	
						план	факт
Высший сорт	31,9	1100	1000				
I сорт	27,5	300	370				
II сорт	25,1	200	200				
Итого							

Задание 2.6

По данным табл. 2.7 требуется:

1. Дать определение ритмичности производства, охарактеризовать ее влияние на конечные результаты производственно-финансовой деятельности организации.

2. Назвать показатели, характеризующие степень ритмичности производства и условия их применения.

3. Определить удельный вес производства продукции, планируемой в отдельные месяцы квартала, в общем объеме производства по графику и фактически за квартал.

4. Определить объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности.

5. Провести анализ ритмичности выпуска продукции за квартал на основе расчета коэффициента ритмичности.

6. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 2.7

Анализ ритмичности выпуска продукции за квартал

Период	Выпуск продукции, тыс. руб.		Удельный вес, %		Выполнение плана, коэф.	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ритмичности, тыс. руб.
	план	факт	план	факт		
Первый месяц	1860	1500				
Второй месяц	1860	2100				
Третий месяц	1860	3400				
Итого за квартал						

Задание 2.7

По данным табл. 2.8 требуется:

1. Указать источники информации факторного анализа объем продаж.

2. Провести балансовую увязку остатков готовой продукции, выпуска продукции и объема продаж.

3. Определить выполнение программы сбыта и рассчитать темпы роста показателей.

4. Назвать причины наличия остатков готовой продукции.

5. Дать аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 2.8

Факторный анализ объема продаж, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темпы роста, %
1. Остатки готовой продукции на начало года	300	515		
2. Выпуск продукции	22526	36134		
3. Остатки готовой продукции на конец года	515	709		
4. Объем отгруженной продукции за год (п.1 + п.2 - п.3)				
5. Остатки товаров, отгруженных покупателям:				
5.1. На начало года	35	27		
5.2. На конец года	27	21		
6. Объем продаж (п.4 + п.5.1 – п.5.2)				

Задание 2.8

По данным табл. 2.9 требуется:

1. Определить выполнение договорных обязательств по поставке продукции за отчетный период.

2. Дать оценку выполнения договорных обязательств и вскрыть причины их невыполнения.

Таблица 2.9

Анализ выполнения договорных обязательств за квартал, тыс. руб.

Временной период	План поставки продукции		Выпуск продукции		Недоставка продукции	
	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года	за месяц	с начала года
Первый месяц	1860		1500			
Второй месяц	1860		2100			
Третий месяц	1860		3400			
Итого за квартал						

РАЗДЕЛ III

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа использования основных средств.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа использования основных средств.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа использования основных средств.
4. Охарактеризовать систему показателей, оценивающих наличие, структуру и обновляемость основных средств.
5. Назвать основные направления анализа технического состояния основных средств.
6. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования основных средств.
7. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи.
8. Раскрыть содержание анализа влияния факторов использования основных средств на изменение объема продукции (работ, услуг).

Задание 3.1

По данным табл. 3.1 требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств и динамику ее изменения.
2. Определить абсолютные изменения и темпы роста основных средств в целом и по отдельным группам.
3. Рассчитать коэффициенты, характеризующие движение основных средств.
4. Дать общую оценку обновляемости основных средств.

Задание 3.2

По данным табл. 3.2 требуется:

1. Проанализировать структуру основных средств, динамику ее изменений за анализируемый период.
2. Рассчитать стоимость активной и пассивной частей основных промышленно-производственных фондов (ОППФ) и их удельный вес в общем объеме ОППФ.
3. Дать общую оценку прогрессивности структуры основных промышленно-производственных фондов.

Задание 3.3

По данным табл. 3.3 и табл. 3.4 требуется:

1. Раскрыть содержание анализа технического состояния машин и оборудования.
2. Назвать источники информации и этапы проведения анализа.
3. Рассчитать структуру и средний возраст оборудования.
4. Определить коэффициенты годности и износа основных фондов, абсолютное отклонение и темпы роста по показателям.
5. Дать оценку возрастной структуры оборудования и обновляемости основных средств организации.

Таблица 3.3

Анализ возрастного состава оборудования предприятия

Оборудование	Возраст до 5 лет		Возраст до 10 лет		Возраст до 15 лет		Возраст свыше 15 лет		Итого, шт.
	кол-во, шт.	удельный вес, %	кол-во, шт.	удельный вес, %	кол-во, шт.	удельный вес, %	кол-во, шт.	удельный вес, %	
Автоматно-расфасовочное	76		84		44		17		
Весовое	6		16		4		3		
Очистительное	25		16		9		7		
Упаковочное	6		12		10		4		
Всего		100,0		100,0		100,0		100,0	

Таблица 3.4

Анализ изношенности основных средств

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение за год (+,-)	Темпы роста, %
1. Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб.	5814	6205		
в том числе активной части, тыс. руб.	2923	3040		
2. Амортизация основных средств за время их эксплуатации, тыс.руб.	2013	2291		
в том числе активной части, тыс. руб.	900	1026		
3. Коэффициент износа, %				
в том числе активной части, тыс. руб.				
4. Коэффициент годности, %				
в том числе активной части, тыс. руб.				

Задание 3.4

По данным табл. 3.5 требуется:

1. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования основных средств организации.
2. Рассчитать фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность и фондовооруженность основных производственных фондов.
3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение фондоотдачи, и провести факторный анализ этого показателя.
4. Оценить влияние факторов использования основных средств на изменение объема производства
5. Дать общую оценку эффективности использования основных средств в организации и назвать пути ее совершенствования.

Таблица 3.5

Показатели эффективности использования основных средств

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темпы роста, %
1. Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	22319	35946		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	5814	6205		
3. Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс. руб.	2923	6205		
4. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
5. Прибыль от продаж продукции (работ, услуг), тыс. руб.	3867	4504		
6. Фондоотдача основных производственных фондов, руб.				
7. Фондоемкость основных производственных фондов, руб.				
8. Фондоотдача активной части основных фондов, руб.				
9. Фондоемкость активной части основных фондов, руб.				
10. Фондорентабельность основных производственных фондов, %				
11. Фондорентабельность активной части основных фондов, %				
12. Фондовооруженность, руб.				
13. Производительность труда одного работающего, руб.				
14. Удельный вес активной части основных фондов в основных производственных фондах, коэф.				

РАЗДЕЛ IV

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Контрольные вопросы

1. Назвать цель, задачи и информационную базу анализа использования материальных ресурсов.
2. Раскрыть содержание анализа обеспеченности предприятия материальными ресурсами.
3. Охарактеризовать цели и задачи составления бюджета потребности в материальных запасах.
4. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета коэффициентов оформления и выполнения договоров, выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению.
5. Охарактеризовать сущность и привести формулу расчета коэффициента ритмичности поставок материалов.
6. Раскрыть содержание анализа и назвать показатели эффективности использования материальных ресурсов.
7. Перечислить факторы, оказывающие влияние на изменение уровня эффективности использования материалов.

Задание 4.1

По данным табл. 4.1 требуется:

1. Определить количество материалов, необходимых для производства запланированного объема продукции.
2. Определить количество материалов, которое следует закупить в течение планируемого периода.
3. Рассчитать в табл. 4.2 бюджет потребности в материалах.
4. Составить аналитическое заключение по итогам расчетов.

Таблица 4.1

Потребность в материалах по видам продукции, кг

Материал	Изделие А		Изделие Б		Остаток материала на конец периода	Итого потребность в материале
	норма расхода на единицу	объем продукции	норма расхода на единицу	объем продукции		
Молоко	1	100	0,5	50	100	
Сахар	2	200	3	300	150	
Яйца	4	400	2	200	120	
Агар-агар	1	10	1	10	50	

Методические указания к заданию 4.1

Потребность в материалах в натуральном выражении можно рассчитать по следующей формуле:

$$M = N \times Q + M_k,$$

где N – норма расхода материалов на единицу продукции, кг.; Q – объем производства в натуральном выражении; M_k – запас материалов на конец периода, кг.

Объем закупок равен разности между потребностью в материалах и запасом, имеющимся в организации к началу планового периода:

$$Z = M - M_n,$$

где Z – объем закупок, кг, M_n – запас материалов на начало периода, кг.

Стоимость закупок определяется по формуле:

$$C = Z \times Ц,$$

где C – стоимость закупок, руб., $Ц$ – цена материала, руб.

Таблица 4.2

Бюджет потребности в материалах

Материал	Потребность в материале, кг	Запас материала на начало периода, кг	Объем закупок, кг (гр. 1 – гр. 2)	Цена за 1 кг, руб.	Стоимость закупок, тыс. руб. (гр. 3 × гр. 4)	Выполнение плана, % (гр. 3/ гр. 1)
А	1	2	3	4	5	6
Молоко		70		15		
Сахар		200		20		
Яйца		300		32		
Агар-агар		30		50		

Задание 4. 2

По данным табл. 4.3 и 4.4 требуется:

1. Определить коэффициент оформления и выполнения договоров.
2. Рассчитать коэффициент выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению (МТО).
3. Провести анализ ритмичности поставок сахара.
4. Составить аналитическое заключение.

Таблица 4.3

Анализ обеспеченности материалами, кг

Материал	Плановая потребность	Заключено договоров	Реализовано договоров	Коэффициент оформления договоров (Код)	Коэффициент выполнения договоров (Квд)	Общий коэффициент МТО (К _{МТО})
Молоко		90	85			
Сахар		1250	1250			
Яйца		1800	1700			
Агар-агар		40	40			

Методические рекомендации к заданию 4.2:

Коэффициент заключения договоров на поставку материалов рассчитывается по формуле:

$$\text{Код} = Q_{\text{зд}} / \text{П},$$

где $Q_{\text{зд}}$ – объем заключенных договоров, кг; П – плановая потребность в материале, кг.

Коэффициент выполнения договоров на поставку материалов рассчитывается:

$$\text{Кв} = Q_{\text{вд}} / Q_{\text{зд}},$$

где $Q_{\text{вд}}$ – объем поставок материала по выполненным договорам, $Q_{\text{зд}}$ – объем поставок материалов по заключенным договорам.

Коэффициент выполнения планового задания по материально-техническому обеспечению рассчитывается по формуле:

$$\text{К}_{\text{МТО}} = Q_{\text{вд}} / \text{П},$$

где $Q_{\text{вд}}$ – объем поставок материала по выполненным договорам, П – плановая потребность в материале.

Таблица 4.4

Анализ ритмичности снабжения поставок сахара за месяц

Декады месяца	Поставки, кг		Отклонение, кг (гр.2 - гр.1)	Процент обеспеченности материалом, % (гр.2 / гр.1)	Величина, засчитываемая в выполнение графика поставок, кг	Коэффициент ритмичности (гр.5 / гр.1)
	по графику	фактически				
А	1	2	3	4	5	6
І	400	350				×
ІІ	400	410				×
ІІІ	450	490				×
Итого						

Задание 4.3

По данным табл. 4.5 требуется:

1. Определить фактический и плановый расход материалов на производство зефира.
2. Рассчитать отклонения по расходу материалов на производство зефира за счет изменения объема производства, норм и цен, если выпуск зефира по плану составил 1000 шт., фактически 1500 шт.
3. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Таблица 4.5

Расход материалов на производство зефира

Материал	Норма расхода на 1 изделие	Цена, руб.		Плановый расход материалов на фактический выпуск продукции		Фактический расход на фактический выпуск продукции		Отклонение	
		план	факт	кг	руб.	кг	руб.	за счет норм	за счет цен
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Молоко	1	15	15						
Сахар	2	20	25						
Яйца	4	32	45						
Агар-агар	1	50	50						

Задание 4.4

По данным табл. 4.6 требуется:

1. Рассчитать показатели материалоемкости и материалоотдачи за предыдущий и отчетный год, определить их изменение.
2. Выявить влияние материалоотдачи на объем продукции.
3. Оценить эффективность использования материалов.

Таблица 4.6

Анализ эффективности использования материалов

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Объем проданной продукции, тыс. руб.	22319	35946		
Материальные затраты, тыс. руб.	7452	13896		
Среднесписочная численность рабочих, чел.	217	209		

Продолжение табл. 4.6

А	1	2	3	4
Материалоемкость продукции, руб.				
Производительность труда 1 рабочего, тыс. руб.				
Материалоотдача, руб.				
Стоимость материалов на одного рабочего, тыс. руб.				
Влияние факторов:				
	X	X		
	X	X		
	X	X		
Баланс отклонений				

РАЗДЕЛ V

АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть содержание, цель и задачи анализа использования трудовых ресурсов и фонда заработной платы.
2. Назвать субъекты и пользователей результатов анализа использования трудовых ресурсов.
3. Перечислить и охарактеризовать методы и приемы анализа использования трудовых ресурсов.
4. Раскрыть систему показателей оценки обеспеченности организации кадрами, профессионального и квалификационного состава персонала.
5. Дать определение текучести кадров и раскрыть систему показателей анализа движения персонала организации.
6. Назвать основные направления анализа использования фонда рабочего времени.
7. Указать факторы изменения среднегодовой, среднедневной и среднечасовой выработки.
8. Провести анализ эффективности использования персонала организации.
9. Раскрыть содержание анализа фонда заработной платы.

Задание 5.1

По данным табл. 5.1 требуется:

1. Проанализировать состав и структуру кадров, динамику ее изменения.
2. Определить влияние изменения численности работающих и рабочих на объем проданной продукции.
3. Составить аналитическое заключение по результатам расчетов.

Таблица 5.1

Анализ состава и структуры кадров организации

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение, чел.	Изменение уд. весов, %
	чел.	уд. вес, %	чел.	уд. вес, %		
А	1	2	3	4	5	6
Численность персонала, всего	217	100,0	209	100,0		-
В том числе:						
рабочие	137		140			
руководители	21		20			
специалисты	35		35			
прочие служащие	24		14			

Продолжение табл. 5.2

А	1	2	3	4	5	6
Объем проданной продукции, работ, услуг, тыс.руб.	22319		35946			
Производительность труда одного работающего, руб.						
Производительность труда одного рабочего, руб.						

Задание 5.2

По данным табл. 5.2 требуется:

1. Определить абсолютное изменение и темпы роста показателей, характеризующих движение кадров в отчетном году по сравнению с предыдущим.

2. Рассчитать коэффициенты по приему, выбытию и текучести работающих предприятия в отчетном и предыдущем годах, найти их изменение.

3. Дать оценку движения персонала предприятия, указав возможные причины текучести и пути их устранения.

Таблица 5.2

Анализ движения работающих организации, чел.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1. Среднесписочная численность работающих	217	209		
2. Принято, всего	57	50		
3. Выбыло, всего	65	70		
В том числе:				
по собственному желанию	32	35		
уволено в связи с окончанием срока договора	20	20		
уволено за прогул	5	3		
в связи с уходом на пенсию	8	12		

Задание 5.3

По данным табл. 5.3 требуется:

1. Рассчитать средний квалификационный разряд фасовочных, кондитерских и упаковочных работ, средний квалификационный разряд рабочих по указанным профессиям.

2. Установить соответствие квалификационного уровня рабочих и работ.
3. Определить количество людей с избыточной (недостаточной) квалификацией в случае несоответствия квалификационного уровня рабочих и работ.
4. Дать заключение по результатам анализа.

Таблица 5.3

Анализ квалификационного уровня рабочих и работ

Состав работ и рабочих	Разряд работ и рабочих						Всего
	I	II	III	IV	V	VI	
Фасовочные работы, нормо-ч	-	13100	16540	17100	20000	19000	
Рабочие фасовщики, чел.	-	2	3	4	6	5	
Кондитерские работы, нормо-ч	-	20150	21215	18200	21700	22050	
Рабочие кондитеры, чел.	-	5	6	3	7	8	
Упаковочные работы, нормо-ч	-	19250	17100	18035	19800	20540	
Рабочие упаковщики, чел.	-	5	3	4	6	7	

Задание 5.4

По данным табл. 5.4 требуется:

1. Рассчитать показатели использования рабочего времени: число дней, отработанных одним рабочим в год; продолжительность рабочего дня; среднечасовую выработку.
2. Выявить резервы увеличения продукции за счет улучшения использования рабочего времени.
3. Охарактеризовать систему показателей оценки производительности труда.
4. Рассчитать показатели производительности труда и провести их сравнительный анализ.
5. Составить факторную модель зависимости выработки продукции на одного рабочего от количественных и качественных факторов.
6. Оценить влияние факторов использования рабочего времени и производительности труда на изменение объема продукции
7. Дать общую оценку проведенным расчетам.

Таблица 5.4

Оценка использования рабочего времени и производительности труда

Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год	Отклоне- ние (+, -)	Темпы роста, %
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	137	140		
3. Объем продукции, работ и услуг, тыс.р.	22319	35946		
4. Число отработанных рабочими человеко-дней, тыс.	32880	33880		
5. Число отработанных рабочими человеко-часов, тыс.	259423	267991		
6. Среднее число дней, отработанных одним рабочим, дни				
7. Средняя продолжительность рабочего дня, час.				
8. Среднегодовая выработка продукции на одного работающего, руб.				
9. Среднегодовая выработка продукции на одного рабочего, руб.				
10. Среднедневная выработка продукции на одного рабочего, руб.				
11. Среднечасовая выработка продукции на одного рабочего, руб.				
12. Удельный вес рабочих в общей численности работающих, коэф.				

Задание 5.5

Используя данные табл. 5.5 требуется:

1. Охарактеризовать информационную базу анализа фонда заработной платы.
2. Оценить количественные данные о составе фонда заработной платы работающих организации за отчетный и предыдущий годы.
3. Провести анализ структуры фонда заработной платы и оценить динамику ее изменения.
4. Составить аналитическое заключение по результатам анализа.

Задание 5.6

По данным табл. 5.6 требуется:

1. Раскрыть содержание анализа эффективности использования фонда заработной платы.
2. Назвать источники информации и специальные приемы проведения анализа.
3. Охарактеризовать систему показателей оценки эффективности использования фонда заработной платы и провести их расчет по данным анализируемой организации.
4. Рассчитать процент снижения (повышения) себестоимости проданной продукции, вследствие опережения (отставания) темпов роста производительности труда по сравнению с темпами роста средней заработной платы.
5. Определить влияние на изменение фонда заработной платы выявленных факторов, используя известные методы факторного анализа.
6. Оценить влияние факторов использования фонда заработной платы на изменение объема производства.
7. Дать общую оценку эффективности использования фонда заработной платы в организации и назвать пути ее повышения.

Таблица 5.6

Оценка эффективности использования фонда заработной платы

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темпы роста, %
1. Среднесписочная численность работающих, чел.	217	209		
2. Фонд заработной платы работающих, тыс.руб.	4580	6789		
3. Объем продукции, работ и услуг, тыс.р.	22319	35946		
4. Выработка продукции на одного работающего, руб.				
5. Зарплатоемкость, руб.				
6. Среднегодовая заработная плата одного работающего, руб.				
7. Соотношение темпов роста производительности труда и среднегодовой заработной платы, коэф.				

РАЗДЕЛ VI

АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ И ЕЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть цель, задачи, информационную базу анализа затрат.
2. Привести классификацию затрат, используемую для целей экономического анализа.
3. Охарактеризовать значение деления затрат на постоянные и переменные для целей управления производственной деятельностью.
4. Перечислить элементы затрат и раскрыть их экономическое содержание.
5. Охарактеризовать факторы, оказывающие влияние на величину затрат на 1 руб. продукции.
6. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета маржинального дохода, точки безубыточности и запаса финансовой прочности.
7. Назвать показатели рентабельности производственной деятельности и привести формулы их расчета
8. Перечислить резервы снижения затрат.

Задание 6.1

По данным табл. 6.1 требуется:

1. Выявить отклонение фактических затрат на производство и продажу продукции от запланированных.
2. Рассчитать показатели затратно-емкости по изделию.
3. Составить аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 6.1

Анализ затрат на производство продукции по экономическим элементам

Элемент затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %		
	план	факт	отклонение (+,-)	план	факт	отклонение (+,-)
А	1	2	3	4	5	6
Материальные затраты	14006	13896				
Заработная плата	6134	6789				
Отчисления	1607	1697				
Амортизация основных средств	2413	2291				
Прочие расходы	4338	3985				
Итого полная себестоимость	28498	28658				

Продолжение табл. 6.1

А	1	2	3	4	5	6
Объем продукции	36303	35946				
Материалоемкость продукции, коп.				х	х	х
Зарплатоемкость продукции, коп.				х	х	х
Амортизациоёмкость продукции, коп.				х	х	х
Общая затратноёмкость продукции (затраты на 1 продукции), коп.						

Задание 6.2

По данным табл. 6.2 требуется:

1. Проанализировать структуру затрат в разрезе статей калькуляции на единицу и весь выпуск изделия «Зефир шоколадный», если объем производства по плану составил 1000 кг., фактически – 950 кг.

2. Рассчитать влияние на изменение затрат на весь выпуск продукции следующих факторов: объема продукции и уровня затрат.

3. По результатам проведенных расчетов составить аналитическое заключение.

Задание 6.3

По данным табл. 6.3 требуется:

1. Рассчитать бюджет цеховой себестоимости продукции за месяц, если объем производства изделия «Зефир шоколадный» составил 1000 кг, изделия «Шоколад» - 2000 кг.

2. Определить величину постоянных и переменных затрат на одно изделие «Зефир шоколадный» и «Шоколад».

3. Вычислить величину цеховой себестоимости за месяц.

4. По результатам проведенных расчетов составить аналитическое заключение.

Таблица 6.3

Бюджет цеховой себестоимости продукции, тыс. руб.

№ п/п	Статьи затрат	Изделие «Зефир шоколадный»		Изделие «Шоколад»		Итого (гр. 2 + гр.4)
		на единицу	на весь объем	на единицу	на весь объем	
	А	1	2	3	4	5
Переменные затраты						
1	Материалы		1300		1500	
2	Прямые затраты на оплату труда		400		700	
3	Отчисления		96		168	
4	Итого переменных затрат					
Постоянные затраты						
5	Вспомогательные материалы		89		90	
6	Энергозатраты		150		150	
7	Затраты на оплату труда		284		120	
8	Отчисления		68		29	
9	Ремонт, техобслуживание		248		130	
10	Амортизация		229		250	
11	Итого постоянные затраты					
12	Итого цеховая себестоимость		2864		3137	

Задание 6.4

По данным табл. 6.4 требуется:

1. Рассчитать величину затрат на 1 рубль продукции по плану и фактически, а также по плану в пересчете на фактический выпуск и фактически в плановых ценах на продукцию.
2. Провести факторный анализ затрат на 1 рубль продукции.
3. По результатам проведенных выявить возможности организации по снижению затрат на 1 рубль продукции.

Таблица 6.4

Факторный анализ затрат на 1 рубль продукции

Показатель	Расчетная формула	Сумма
Себестоимость продукции, тыс. руб.		
— плановая	$\sum_{i=1}^n q_{i0} \times s_{i0}$	28498
— фактически выпущенной продукции по плановой себестоимости	$\sum_{i=1}^n q_{i1} \times s_{i0}$	27587
— фактическая	$\sum_{i=1}^n q_{i1} \times s_{i1}$	28658
Объем продукции, тыс. руб.		
— плановый	$\sum_{i=1}^n q_{i0} \times p_{i0}$	35448
— фактически выпущенной продукции по плановым ценам	$\sum_{i=1}^n q_{i1} \times p_{i0}$	35946
— фактический	$\sum_{i=1}^n q_{i1} \times p_{i1}$	
Затраты на 1 руб. продукции, коп.		
— по плану	$\frac{\sum_{i=1}^n q_{i0} \times s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i0} \times p_{i0}}$	
— по плану в пересчете на фактический выпуск	$\frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times p_{i0}}$	
— фактически в плановых ценах	$\frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times p_{i1}}$	
— фактически	$\frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times s_{i1}}{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times p_{i1}}$,	
Отклонения, коп.		
— за счет изменения структуры продукции		
— за счет уровня себестоимости		
— за счет изменения цен на продукцию		

Методические рекомендации к заданию 6.4:

Величина затрат на 1 рубль продукции (Z) рассчитывается по формуле:

$$Z = \frac{S}{N} = \frac{\sum_{i=1}^n q_i \times s_i}{\sum_{i=1}^n q_i \times p_i},$$

где S – полная себестоимость продукции, тыс. руб.; N – стоимость продукции, тыс. руб.; q_i – объем продукции i -го вида; s_i – себестоимость продукции i -го вида; p_i – цена продукции i -го вида; n – количество видов продукции.

Расчет влияния факторов (структуры продукции, уровня себестоимости отдельных видов продукции, цен на продукцию) на изменение затрат на 1 рубль продукции проводится по следующим формулам:

1. Влияние изменения структуры продукции:

$$Z_{СТР} = \frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times s_{i0}}{\sum_{i=1}^n g_{i1} \times p_{i0}} - \frac{\sum_{i=1}^n q_{i0} \times s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i0} \times p_{i0}};$$

2. Влияние изменения уровня себестоимости отдельных видов продукции:

$$Z_S = \frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times s_{i1}}{\sum_{i=1}^n g_{i1} \times p_{i0}} - \frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times s_{i0}}{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times p_{i0}};$$

3. Влияние изменения цен на продукцию:

$$Z_p = \frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times s_{i1}}{\sum_{i=1}^n g_{i1} \times p_{i1}} - \frac{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times s_{i1}}{\sum_{i=1}^n q_{i1} \times p_{i0}}.$$

Задание 6.5

По данным табл. 6.3 и 6.5 требуется:

1. Рассчитать маржинальный доход и точку окупаемости производства изделия «Зефир шоколадный».
2. Определить силу воздействия операционного рычага и запас финансовой прочности.
3. По результатам проведенных расчетов составить аналитическое заключение.

Таблица 6.5

Анализ и оценка безубыточности производства
изделия «Зефир шоколадный», тыс. руб.

Показатель	По плану	Фактически	Отклонения (+,-)	
			тыс. руб.	%
Объем производства, кг	1000	950		
Переменные затраты				
Цена	60	70		
Маржинальный доход (сумма покрытия)				
Постоянные затраты				
Прибыль (убыток)				
Точка окупаемости, шт.				
Сила воздействия операционного рычага				
Запас финансовой прочности, %				

Методические указания к заданию 6.5:

Маржинальный доход рассчитывается по формуле:

$$МД_{ЕД} = p - S_{\text{перем}},$$

где $МД_{ЕД}$ - маржинальный доход на единицу продукции, p – цена за единицу продукции, $S_{\text{перем}}$ – переменные затраты на единицу продукции.

Точка окупаемости (порог рентабельности) рассчитывается следующим образом:

$$T_o = \frac{S_{\text{пост}}}{МД_{ЕД}},$$

где T_o – точка окупаемости, $S_{\text{пост}}$ – совокупные постоянные затраты.

Сила воздействия операционного рычага определяется по следующей формуле:

$$C_{\text{ор}} = \frac{МД}{P},$$

где $C_{\text{ор}}$ – сила воздействия операционного рычага, $МД$ – валовая маржа (маржинальный доход со всего выпуска), P – прибыль от продаж продукции.

Показатель, обратный показателю операционного рычага, называется запасом финансовой прочности и рассчитывается:

$$Z_{\text{фп}} = \frac{1}{C_{\text{ор}}} \times 100 \% ,$$

где $Z_{\text{фп}}$ – запас финансовой прочности, $C_{\text{ор}}$ – сила воздействия операционного рычага.

Задание 6.6

По данным табл. 6.5 требуется:

1. Рассчитать рентабельность изделия «Зефир шоколадный» в табл. 6.6.
2. Оценить влияние на рентабельность затрат на производство изделия «Зефир шоколадный» изменения цен и себестоимости в табл. 6.7.
3. Составить аналитическое заключение по результатам проведенных расчетов.

Таблица 6.6

Анализ рентабельности изделия «Зефир шоколадный», тыс. руб.

Показатель	По плану	Фактически	Отклонение (+,-)
Объем произведенной продукции			
Полная себестоимость			
в том числе материальные затраты			
Прибыль			
Рентабельность затрат, %			
Рентабельность продукции, %			
Рентабельность обработки зефира, %			

Таблица 6.7

Расчет влияния факторов на рентабельность

Фактор	Расчет влияния факторов	Изменение рентабельности, %
Изменение цены (p_i)	$(p_{i1} - s_{i0})/s_{i0} - (p_{i0} - s_{i0})/s_{i0}$	
Изменение себестоимости (s_i)	$(p_{i1} - s_{i1})/s_{i1} - (p_{i1} - s_{i0})/s_{i0}$	
Итого	$(p_{i1} - s_{i1})/s_{i1} - (p_{i0} - s_{i0})/s_{i0}$	

РАЗДЕЛ VII

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Контрольные вопросы

1. Охарактеризовать состав и содержание доходов и расходов, отражаемых в отчете о прибылях и убытках.
2. Раскрыть порядок формирования важнейших показателей финансовых результатов деятельности организации.
3. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.
4. Раскрыть процедуры анализа динамики и структуры финансовых результатов деятельности организации по данным отчета о прибылях и убытках.
5. Охарактеризовать содержание методики факторного анализа прибыли от продаж.
6. Назвать особенности анализа операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов организации.
7. Раскрыть методику расчета маржинального дохода, порога рентабельности и запаса финансовой прочности по данным отчета о прибылях и убытках.

Задание 7.1

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 3) требуется:

1. Проанализировать в табл. 7.1 динамику и структуру доходов и расходов организации в предыдущем и отчетном году.
2. Рассчитать соотношение доходов и расходов организации и определить его изменение.
3. Оценить структуру и динамику доходов и расходов организации.

Таблица 7.1

Динамика и структура доходов и расходов организации

Показатели	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение (+.-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %
А	1	2	3	4	5	6
1. Доходы - всего		100,0		100,0		-
В том числе:						
1.1. Доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг)						

Продолжение табл. 7.2

а	1	2	3	4	5	6
1.2. Операционные доходы						
1.3. Внереализационные доходы						
1.4. Чрезвычайные доходы						
2. Расходы - всего		100,0		100,0		-
В том числе:						
2.1. Расходы по обычным видам деятельности						
2.2. Операционные расходы						
2.3. Внереализационные расходы						
2.4. Чрезвычайные расходы						
3. Отношение общей суммы доходов к общей сумме расходов, р.		*		*		*
4. Отношение доходов от обычных видов деятельности к соответствующей сумме расходов, р.		*		*		*

Задание 7.2

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 3) требуется:

1. Оценить динамику прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли и факторов их формирования (табл. 7.2).
2. Оценить структуру прибыли до налогообложения и ее использования в предыдущем и отчетном году (табл. 7.3).
3. Назвать факторы, влияющие на величину финансовых результатов деятельности организации.

Таблица 7.2

Динамика факторов формирования финансовых результатов, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг				
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг				
3. Валовая прибыль от продаж				
4. Коммерческие расходы				
5. Управленческие расходы				
6. Прибыль (убыток) от продаж				
7. Проценты к получению				
8. Проценты к уплате				

Продолжение табл. 7.3

А	1	2	3	4
9. Доходы от участия в других организациях				
10. Прочие операционные доходы				
11. Прочие операционные расходы				
12. Итого операционных доходов (за минусом расходов)				
13. Внереализационные доходы				
14. Внереализационные расходы				
15. Итого внереализационных доходов (за минусом расходов)				
16. Прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)				
17. Отложенные налоговые активы				
18. Отложенные налоговые обязательства				
19. Текущий налог на прибыль				
20. Чрезвычайные доходы				
21. Чрезвычайные расходы				
22. Итого чрезвычайных доходов (за минусом расходов)				
23. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				

Таблица 7.3

Динамика структуры прибыли до налогообложения

Показатель	Предыдущий год		Отчетный год		Отклонение (+, -) (гр.4-гр.2)
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	
А	1	2	3	4	5
1. Прибыль (убыток) от продаж					
2. Проценты к получению					
3. Проценты к уплате					
4. Доходы от участия в других организациях					
5. Прочие операционные доходы					
6. Прочие операционные расходы					
7. Сальдо операционных доходов и расходов					
8. Внереализационные доходы					
9. Внереализационные расходы					
10. Сальдо внереализационных доходов и расходов					
11. Прибыль (убыток) до налогообложения		100,0		100,0	-

Продолжение табл. 7.4

А	1	2	3	4	5
12. Текущий налог на прибыль (увеличенный на сумму отложенных налоговых активов и уменьшенный на сумму отложенных налоговых обязательств)					
13. Чрезвычайные доходы					
14. Чрезвычайные расходы					
15. Сальдо чрезвычайных доходов и расходов					
16. Чистая прибыль (убыток)					

Задание 7.3

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 3) и табл. 7.4 требуется:

1. Охарактеризовать факторы, влияющие на прибыль от продаж продукции (работ, услуг).
2. Определить динамику прибыли от продаж и рассчитать влияние различных факторов на ее изменение.
3. Выявить резервы увеличения прибыли от продаж продукции (работ, услуг).

Таблица 7.4

Исходные данные для анализа прибыли от продаж продукции, работ, услуг, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий (базисный) год	По базису на фактический объем продаж отчетного года	Отчетный год
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		31014	
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		24273	
3. Коммерческие расходы		584	
4. Управленческие расходы		1537	
5. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
6. Прибыль (убыток) от продаж			

Задание 7.4

По данным отчета о прибылях и убытках (приложение 3) требуется:

1. Охарактеризовать экономическое содержание показателей: маржинальный доход, критический объем продаж (порог рентабельности), запас финансовой прочности и методику их расчета.

2. Рассчитать названные показатели в предыдущем и отчетном году в табл. 7.5.

3. Оценить качественный уровень финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и его динамику.

4. Назвать факторы, влияющие на изменение качественного уровня финансовых результатов от продаж.

Таблица 7.5

Расчет показателей качественного уровня
финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг)

Показатели	Код строки ф. № 2	Сумма, тыс. руб.		Измене- ние (+,-) (гр.3-гр.2)
		предыду- щий год	отчетный год	
А	Б	1	2	3
1. Объем продаж (N)				
2. Себестоимость (производственная) продаж - переменные затраты (Спер)				
3. Маржинальный доход (МД) (валовая прибыль от продаж)				
4. Доля маржинального дохода в объеме продаж (d)	*			
5. Постоянные затраты (Спост)				
6. Критическая точка объема продаж (К)	*			
7. Запас финансовой прочности (ЗФП)	*			
8. То же в % к объему продаж	*			
9. Прибыль от продаж				

РАЗДЕЛ VIII

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Контрольные вопросы

1. Раскрыть состав бухгалтерской отчетности и аналитические возможности отдельных ее форм.
2. Раскрыть цели и задачи, назвать субъекты и пользователей анализа финансового состояния организации.
3. Перечислить и охарактеризовать методы анализа финансового состояния организации.
4. Раскрыть методику анализа и оценки ликвидности баланса организации.
5. Назвать показатели платежеспособности организации и методику их расчета.
6. Охарактеризовать показатели финансовой устойчивости организации, 7. формулы их расчета.
7. Назвать типы финансовой устойчивости организации и процедуры их выявления.
8. Раскрыть экономическое содержание и методику расчета чистых активов.
9. Охарактеризовать содержание анализа и оценки оборачиваемости активов и рентабельности деятельности организации.
10. Назвать формальные и неформальные критерии несостоятельности (банкротства).

Задание 8.1

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 2) требуется:

1. Выявить основные тенденции изменения стоимости и структуры активов и пассивов организации с помощью табл. 8.1.
2. Рассчитать абсолютное изменение и темп роста отдельных статей активов и пассивов организации. Расчеты осуществить в табл. 8.2 и 8.3.
3. Оценить динамику имущества и источников его формирования.

Таблица 8.1

Динамика и структура активов и пассивов организации, тыс.р.

Статьи активов и пассивов	На начало года		На конец года		Изменение (+,-)	
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса
А						
Активы организации						
Внеоборотные активы						
Оборотные активы						
Валюта баланса - всего		100,0		100,0		-

Продолжение табл. 8.5

А	1	2	3	4	5	6
Пассивы организации						
Капитал и резервы						
Долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства						
Валюта баланса - всего		100,0		100,0		-

Таблица 8.2

Анализ динамики активов (имущества) организации, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Внеоборотные активы (раздел I баланса) - всего				
В том числе:				
нематериальные активы				
основные средства				
незавершенное строительство				
доходные вложения в материальные ценности				
долгосрочные финансовые вложения				
отложенные налоговые активы				
прочие внеоборотные активы				
Оборотные активы (раздел II баланса) – всего				
В том числе:				
запасы				
НДС по приобретенным ценностям				
долгосрочная дебиторская задолженность				
краткосрочная дебиторская задолженность				
краткосрочные финансовые вложения				
денежные средства				
прочие оборотные активы				
Итого активов (имущества)				

Таблица 8.3

Анализ динамики пассивов (источников формирования имущества), тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение (+,-)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Капитал и резервы (раздел III баланса) – всего				
В том числе:				
уставный капитал (за минусом собственных акций, выкупленных у акционеров)				
добавочный капитал				

Продолжение табл. 8.3

А	1	2	3	4
резервный капитал				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
Долгосрочные обязательства (раздел IV баланса) – всего				
В том числе:				
займы и кредиты				
отложенные налоговые обязательства				
прочие долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства (раздел V баланса) – всего				
В том числе:				
кредиты и займы				
кредиторская задолженность				
задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов				
доходы будущих периодов				
резервы предстоящих расходов				
прочие краткосрочные обязательства				
Итого пассивов (источников формирования имущества)				
Из них:				
собственный капитал				
заемный капитал				

Задание 8.2

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 2) требуется:

1. Определить структуру имущества организации и источников его формирования на начало и конец отчетного года (расчеты осуществить в табл. 8.4 и 8.5).

2. Оценить динамику структуры имущества и источников его формирования.

Таблица 8.4

Анализ структуры имущества (активов) организации, тыс. руб.

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение, пункты (гр.4-гр.2)
	тыс.р.	в % к валюте баланса	тыс.р.	в % к валюте баланса	
А	1	2	3	4	5
Внеоборотные активы (недвижимость) - всего					
В том числе:					
нематериальные активы					

Продолжение табл. 8.4

А	1	2	3	4	5
основные средства					
незавершенное строительство					
доходные вложения в матери- альные ценности					
долгосрочные финансовые вложения					
отложенные налоговые активы					
Оборотные активы - всего					
В том числе:					
запасы					
НДС по приобретенным цен- ностям					
дебиторская задолженность					
краткосрочные финансовые вложения					
денежные средства					
Валюта баланса - всего		100,0		100,0	-

Таблица 8.5

Анализ структуры источников формирования активов организации

Показатель	На начало года		На конец года		Отклоне- ние, пункты (гр.4-гр.2)
	тыс. руб.	в % к валюте баланса	тыс. руб.	в % к валюте баланса	
А	1	2	3	4	5
Капитал и резервы					
В том числе:					
уставный капитал					
добавочный капитал					
резервный капитал					
нераспределенная прибыль про- шлых лет					
нераспределенная прибыль от- четного года					
Долгосрочные обязательства					
Краткосрочные обязательства					
В том числе:					
займы и кредиты					
кредиторская задолженность					
задолженность участникам (учре- дителям) по выплате дивидендов					
доходы будущих периодов и ре- зервы предстоящих расходов					
Валюта баланса - всего		100,0		100,0	-
В том числе:					
собственный капитал					
заемный капитал					

Задание 8.3

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 2) требуется:

1. Дать определение ликвидности баланса организации и ее активов.
2. Сгруппировать активы организации по степени их ликвидности в 4 группы.
3. Сгруппировать пассивы организации по степени срочности погашения обязательств в 4 группы.
4. Группировку произвести в табл. 8.6, указать в ней коды строк баланса, отражающих величину активов и пассивов каждой группы.
5. Выявить платежный излишек (недостаток) по каждой группе активов и пассивов и оценить степень ликвидности баланса организации.

Таблица 8.6

Оценка ликвидности баланса, тыс. руб.

Активы				Пассивы			
группировка активов (А) по степени их ликвидности	код строки баланса	на начало года	на конец года	группировка пассивов (П) по срочности погашения	код строки баланса	на начало года	на конец года
А1 – наиболее ликвидные активы				П1 – наиболее срочные обязательства			
А2 – быстро реализуемые активы				П2 – краткосрочные пассивы			
А3 – медленно реализуемые активы				П3 – долгосрочные пассивы			
А4 – трудно реализуемые активы				П4 – постоянные пассивы			
Баланс				Баланс			

Задание 8.4

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 2) требуется:

1. Дать определение платежеспособности организации.
2. Рассчитать коэффициенты ликвидности на начало и конец года в табл. 8.7, сравнить их с оптимальными значениями.
3. Оценить платежеспособность организации.
4. Указать возможные пути повышения платежеспособности.

Таблица 8.7

Оценка платежеспособности организации, тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -), (гр.2-гр.1)
	Оптимальное значение			
А	Б	1	2	3
I. Исходные данные для анализа				
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения				
2. Денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и краткосрочная дебиторская задолженность				
3. Общая величина оборотных активов				
4. Краткосрочные обязательства				
II. Оценка текущей платежеспособности				
5. Коэффициент абсолютной ликвидности				
6. Коэффициент критической ликвидности				
7. Коэффициент текущей ликвидности				

Задание 8.5

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 2) требуется:

1. Дать определение финансовой устойчивости. Назвать факторы, оказывающие влияние на изменение ее уровня.
2. Рассчитать в табл. 8.8 коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, на начало и конец года.
3. Оценить финансовую устойчивость организации, назвать возможные причины ее снижения (повышения).

Таблица 8.8

Динамика показателей финансовой устойчивости организации, тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклоне- ние (+, -)
	Оптимальное значение			
А	Б	1	2	3
I. Исходные данные для анализа				
1. Внеоборотные активы				
2. Оборотные активы				
3. Валюта баланса				
4. Собственный капитал				

Продолжение табл. 8.8

А	1	2	3	4
5. Долгосрочные обязательства				
6. Собственный оборотный капитал				
7. Заемный капитал				
II. Показатели финансовой устойчивости организации				
8. Коэффициент независимости				
9. Коэффициент финансовой устойчивости				
10. Коэффициент маневренности собственного капитала				
11. Коэффициент концентрации заемного капитала				
12. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
13. Коэффициент соотношения заемного и собственного капиталов (плечо финансового рычага)				

Задание 8.6

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 2) требуется:

1. Назвать типы финансовой устойчивости и методику их определения.
2. Рассчитать величину собственных оборотных средств, перманентного капитала и основных источников формирования запасов.
2. Исчислить излишек (+) или недостаток (-) различных источников формирования запасов организации на начало и конец года. Расчеты осуществить в табл. 8.9.
3. Определить тип финансовой устойчивости анализируемого предприятия, назвать пути ее повышения.

Таблица 8.9

Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования, тыс. руб.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение (+,-)
А	1	2	3
1. Запасы (включая НДС по приобретенным ценностям)			
2. Собственный капитал			
3. Внеоборотные активы			
4. Наличие собственного оборотного капитала			
5. Долгосрочные обязательства			

Продолжение табл. 8.9

А	1	2	3
6. Наличие собственных и долгосрочных источников формирования запасов (перманентного капитала)			
7. Краткосрочные кредиты и займы			
8. Общая величина основных источников формирования запасов			
9. Излишек (+) или недостаток (-) собственного оборотного капитала			
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов			
11. Излишек (+) или недостаток (-) основных источников формирования запасов			

Задание 8.7

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 2) требуется:

1. Раскрыть экономическое содержание показателя «чистые активы» и формулу его расчета.
2. Рассчитать величину чистых активов на начало и конец года в табл. 8.10.
4. Охарактеризовать структуру чистых активов организации.
3. Рассчитать соотношение чистых и совокупных активов, чистых активов и уставного капитала на начало и конец года.
4. Оценить динамику чистых активов, назвать причины их изменения.

Таблица 8.10

Динамика чистых активов, тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение (+, -)
А	Б	1	2	3
I. АКТИВЫ				
1. Нематериальные активы				
2. Основные средства				
3. Незавершенное строительство				
4. Доходные вложения в материальные ценности				
5. Долгосрочные финансовые вложения				
6. Отложенные налоговые активы				
7. Прочие внеоборотные активы				

Продолжение табл. 8.10

А	Б	1	2	3
8. Запасы				
9. НДС по приобретенным ценностям				
10. Дебиторская задолженность (за минусом задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)				
11. Краткосрочные финансовые вложения				
12. Денежные средства				
13. Прочие оборотные активы				
14. Итого активов, принимаемых для расчета чистых активов	*			
II. ПАССИВЫ				
15. Кредиты и займы				
16. Отложенные налоговые обязательства				
16. Кредиторская задолженность				
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате дивидендов				
18. Резервы предстоящих расходов				
19. Прочие обязательства				
20. Итого пассивы, принимаемые для расчета чистых активов	*			
21. Стоимость чистых активов	*			
22. Стоимость совокупных активов				
23. Отношение чистых активов к совокупным, коэф.	*			
24. Уставный капитал				
25. Отношение чистых активов к уставному капиталу, коэф.	*			

Задание 8.8

По данным бухгалтерского баланса за отчетный год (приложение 2) требуется:

1. Назвать формальные и неформальные критерии оценки банкротства (несостоятельности) организации.
2. Рассчитать в табл. 8.11 показатели удовлетворительности структуры баланса организации и сравнить их значения с нормативными.
3. Оценить степень близости организации к банкротству, ее возможности восстановления (риск утраты) платежеспособности.

Таблица 8.11

Оценка удовлетворительности
структуры баланса организации, тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклоне- ние (+,-)
	Оптималь- ное значение			
I. Исходные данные для анализа				
1. Оборотные активы				
2. Краткосрочные обязательства				
3. Собственный капитал				
4. Внеоборотные активы				
5. Собственные оборотные средства				
II. Оценка удовлетворительности структуры баланса				
6. Коэффициент текущей ликвидности				
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
8. Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности		*		*

Задание 8.9

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложения 1, 2, 3) требуется:

1. Дать определение оборачиваемости активов.
2. Рассчитать в табл. 8.12 показатели оборачиваемости капитала и оборотных активов организации, долю оборотных активов в общей величине капитала за предыдущий и отчетный год.
3. Определить величину дополнительно привлеченных в оборот (высвобожденных из оборота) оборотных средств в результате замедления (ускорения) их оборачиваемости.
4. Оценить динамику оборачиваемости активов организации, выявить причины ее изменения.
5. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости капитала организации.

Таблица 8.12

Динамика показателей оборачиваемости активов, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовая стоимость совокупных активов (капитала)			
3. Среднегодовые остатки оборотных активов			
4. Оборачиваемость совокупных активов (капитала), обороты			
5. Оборачиваемость оборотных активов, обороты			
6. Продолжительность оборота капитала, дни			
7. Продолжительность оборота оборотных активов, дни			
8. Доля оборотных активов в общей величине капитала, коэф.			

Задание 8.10

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложения 1, 2, 3) требуется:

1. Назвать показатели оценки оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и методику их расчета. Охарактеризовать взаимосвязь этих показателей.

2. Оценить структуру дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года.

3. Определить соотношение дебиторской и кредиторской задолженности.

4. Рассчитать показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в табл. 8.13.

5. Оценить динамику дебиторской и кредиторской задолженности, их оборачиваемости.

6. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Таблица 8.13

Оценка оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
А	1	2	3
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовые остатки дебиторской задолженности			

Продолжение табл. 8.13

А	1	2	3
3. Оборачиваемость дебиторской задолженности, обороты			
4. Период погашения дебиторской задолженности, дни			
5. Среднегодовые остатки кредиторской задолженности			
6. Оборачиваемость кредиторской задолженности, обороты			
7. Период погашения кредиторской задолженности, дни			
8. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, коэф.			

Задание 8.11

По данным отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год (приложения 1, 2, 3) требуется:

1. Проанализировать динамику и структуру запасов организации.
2. Рассчитать в табл. 8.14 показатели оборачиваемости запасов, в том числе производственных запасов и готовой продукции за предыдущий и отчетный год.
3. Оценить динамику оборачиваемости запасов и сопоставить ее с оборачиваемостью оборотных активов в целом.
4. Назвать возможные пути ускорения оборачиваемости запасов.

Таблица 8.14

Оценка оборачиваемости запасов, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
А	1	2	3
1. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
2. Среднегодовые остатки запасов			
В том числе:			
2.1. Среднегодовые остатки сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей			
2.2. Среднегодовые остатки готовой продукции (товаров для перепродажи)			
3. Оборачиваемость запасов, обороты			
В том числе:			
3.1. Оборачиваемость сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей, обороты			

Продолжение табл. 8.14

А	1	2	3
3.2. Оборачиваемость готовой продукции (товаров для перепродажи), обороты			
4. Продолжительность оборота (срок хранения) запасов, дни			
В том числе:			
4.1. Продолжительность оборота (срок хранения) сырья, материалов, топлива и других материальных ценностей, дни			
4.2. Продолжительность оборота (срок хранения) готовой продукции (товаров для перепродажи), дни			

Задание 8.12

По данным бухгалтерского баланса за предыдущий и отчетный год, отчета о прибылях и убытках (приложения 1, 2, 3) требуется:

1. Раскрыть экономическое содержание рентабельности.
2. Охарактеризовать основные показатели рентабельности деятельности организации, раскрыть методику их расчета.
3. Рассчитать в табл. 8.15 показатели рентабельности деятельности организации в предыдущем и отчетном году.
4. Оценить динамику показателей рентабельности, назвать причины их изменения.

Таблица 8.15

Оценка рентабельности капитала организации, тыс. руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)
I. Исходные данные для анализа			
1. Среднегодовые остатки совокупных активов (капитала)			
2. Среднегодовая стоимость собственного капитала			
3. Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг			
4. Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг			
5. Прибыль от продаж			
6. Прибыль до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль)			
7. Чистая прибыль			
II. Показатели рентабельности			
8. Рентабельность капитала (активов), %			
9. Рентабельность собственного капитала, %			
10. Рентабельность продаж, %			
11. Рентабельность затрат, %			

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
за предыдущий год

Организация ОАО «Кондитер»
Вид деятельности производство кондитерских изделий
Единица измерения тыс.р.

АКТИВ	Код стр.	На на- чало го- да	На конец года
1	2	3	4
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	3	4
в том числе:			
<i>патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы</i>	111	3	4
Основные средства	120	3801	3801
в том числе:			
<i>здания, сооружения, машины и оборудование</i>	122	3801	3801
Незавершенное строительство	130	4851	4989
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	3	6
в том числе:			
<i>инвестиции в другие организации</i>	141	3	6
Отложенные налоговые активы	145	91	101
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	8749	8901
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	2545	4117
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2340	3540
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	14	30
готовая продукция и товары для перепродажи	214	173	515
товары отгруженные	215	15	27
расходы будущих периодов	216	3	5
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	48	92
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются бо- лее чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
<i>прочие дебиторы</i>	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1564	1639
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	1070	635
<i>векселя к получению</i>	242	-	-
<i>задолженность участников (учредителей) по взносам в устав- ный капитал</i>	243	-	-
<i>прочие дебиторы</i>	244	494	1004

Продолжение приложения 1

1	2	3	4
Краткосрочные финансовые вложения	250	178	-
Денежные средства	260	213	254
в том числе:			
<i>касса</i>	261	4	5
<i>расчетные счета</i>	262	196	205
<i>валютные счета</i>	263	13	44
<i>прочие денежные средства</i>	264	-	-
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	290	4548	6102
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	13297	15003

ПАССИВ	Код стр.	На начало года	На конец года
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	400	400
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	6976	7082
Резервный капитал	430	27	27
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	27	27
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3656	3446
в том числе:			
<i>нераспределенная прибыль прошлых лет</i>	471	3656	2838
<i>нераспределенная прибыль отчетного года</i>	472	-	608
Итого по разделу III	490	11059	10955
VI. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	662	1167
в том числе:			
<i>кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	611	662	992
<i>займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	612	-	175
Кредиторская задолженность	620	1539	2804
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1281	2332
<i>векселя к уплате</i>	622	-	-
<i>задолженность перед дочерними и зависимыми обществами</i>	623	-	-
задолженность перед персоналом организации	624	21	140
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	78	65
задолженность по налогам и сборам	626	36	85

Окончание приложения 1

1	2	3	4
<i>авансы полученные</i>	627	58	50
прочие кредиторы	628	65	132
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	1	1
Доходы будущих периодов (98)	640	-	-
Резервы предстоящих расходов (96)	650	36	76
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	2238	4048
БАЛАНС (строк 490 + 590 + 690)	699	13297	15003

Руководитель Потапов А.В.Главный бухгалтер Николаева Т.Г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
за отчетный год

Организация ОАО «Кондитер»
Вид деятельности производство кондитерских изделий
Единица измерения тыс.р.

АКТИВ	Код стр.	На на- чало го- да	На ко- нец года
1	2	3	4
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	4	9
в том числе:			
<i>патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы</i>	111	4	9
Основные средства	120	3801	4028
в том числе:			
<i>здания, сооружения, машины и оборудование</i>	122	3801	4028
Незавершенное строительство	130	4989	4800
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	6	7
в том числе:			
<i>инвестиции в другие организации</i>	141	6	7
Отложенные налоговые активы	145	101	138
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	8901	8982
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4117	6089
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	3540	5311
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	30	25
готовая продукция и товары для перепродажи	214	515	709
товары отгруженные	215	27	21
расходы будущих периодов	216	5	23
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	92	373
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются бо- лее чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	-	-
<i>прочие дебиторы</i>	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1639	1756
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	635	922
<i>векселя к получению</i>	242	-	-
<i>задолженность участников (учредителей) по взносам в устав- ный капитал</i>	243	-	-
<i>прочие дебиторы</i>	244	1004	834

Продолжение приложения 2

1	2	3	4
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	254	406
в том числе:			
<i>касса</i>	261	5	10
<i>расчетные счета</i>	262	205	368
<i>валютные счета</i>	263	44	28
<i>прочие денежные средства</i>	264	-	-
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	290	6102	8624
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	15003	17606

ПАССИВ	Код стр.	На начало года	На конец года
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	400	400
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	(2)
Добавочный капитал	420	7082	7333
Резервный капитал	430	27	27
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	27	27
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3446	5558
в том числе:			
<i>нераспределенная прибыль прошлых лет</i>	471	3446	2662
<i>нераспределенная прибыль отчетного года</i>	472	-	2896
Итого по разделу III	490	10955	13316
VI. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	-
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
Итого по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	1167	1294
в том числе:			
<i>кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	611	992	1294
<i>займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты</i>	612	175	-
Кредиторская задолженность	620	2804	2884
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2332	2400
<i>векселя к уплате</i>	622	-	-
<i>задолженность перед дочерними и зависимыми обществами</i>	623	-	-
задолженность перед персоналом организации	624	140	191
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	65	15
задолженность по налогам и сборам	626	85	105

Окончание приложения 2

1	2	3	4
<i>авансы полученные</i>	627	50	37
прочие кредиторы	628	132	136
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	1	1
Доходы будущих периодов (98)	640	-	1
Резервы предстоящих расходов (96)	650	76	110
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
Итого по разделу V	690	4048	4290
БАЛАНС (строк 490 + 590 + 690)	699	15003	17606

Руководитель Потапов А.В.Главный бухгалтер Николаева Т.Г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за отчетный год

Организация ОАО "Кондитер"
Вид деятельности производство кондитерских изделий
Единица измерения тыс.р.

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	35946	22319
в том числе от продажи:			
кондитерских изделий	011	30543	19300
готовых блюд в столовой	012	750	579
транспортных услуг	013	3165	2000
аренды основных средств	014	1488	440
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(28658)	(16528)
в том числе проданных:			
кондитерских изделий	021	(23945)	(13727)
готовых блюд в столовой	022	(711)	(505)
транспортных услуг	023	(2731)	(1894)
аренды основных средств	024	(1271)	(402)
Валовая прибыль	029	7288	5791
Коммерческие расходы	030	(653)	(351)
Управленческие расходы	040	(2131)	(1573)
Прибыль (убыток) от продажи	050	4504	3867
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	8	6
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	1500	1629
Прочие операционные расходы	100	(1544)	(3920)
Внереализационные доходы	120	210	84
Внереализационные расходы	130	(261)	(662)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	4417	1004
Отложенные налоговые активы	141	5	3
Отложенные налоговые обязательства		(151)	(11)
Текущий налог на прибыль	150	(1375)	(388)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	160	2896	608
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	201	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	202	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	204	-	-

Окончание приложения 3

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный период		За аналогичный период прошлого года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	12	5	8	4
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	-	-	-	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы	250	-	-	-	-
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	-	22	-	31
	270	-	-	-	-

Руководитель Потапов А.В.Главный бухгалтер Николаева Т.Г.

Составители: Пожидаева Татьяна Алексеевна
Коробейникова Лариса Сергеевна
Купрюшина Ольга Михайловна

Редактор Бунина Т.Д.

Компьютерная верстка Пожидаевой Т.А.

Заказ 389 от 31 мая 2005 г. Тираж 100 экз.

Отпечатано на множительной технике
Экономический факультет ВГУ
Воронежский государственный университет
394068, Воронеж, Хользунова, 40