

Электронный архив УГЛТУ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
Кафедра экономики и ОЛК

В.В. Мезенова  
Н.К. Прядилина

**АНАЛИЗ И ДИАГНОСТИКА  
ФИНАНСОВО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПЕДПРИЯТИЯ**

Методические указания  
для проведения практических занятий  
студентов очной и заочной формы обучения  
по специальностям 080502 и 080507  
направление 080500 «Менеджмент»

Екатеринбург  
2008

Данные методические указания подготовлены для проведения практических занятий у студентов очной формы обучения по специальностям 080502 и 080507. Цель данных указаний - на практике закрепить полученные теоретические знания по дисциплинам «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» и «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

Основная задача данной учебной дисциплины - формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем освоения методологических основ и приобретения практических навыков анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности, необходимых для написания курсовой и выпускной дипломной работы и для дальнейшей практической работы молодых специалистов.

Вниманию студентов представлены задания по следующим основным темам дисциплины.

1. Основные технико-экономические показатели работы предприятия в системе комплексного экономического анализа.
2. Методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
3. Анализ ритмичности производства продукции.
4. Анализ производства и реализации продукции.
5. Анализ основных производственных фондов.
6. Анализ использования трудовых ресурсов.
7. Анализ использования материальных ресурсов.
8. Анализ себестоимости продукции.
9. Анализ финансовых результатов.
10. Анализ эффективности использования оборотных средств.
11. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

В прил. 1-2 представлены необходимые исходные данные для аналитических расчетов в виде таблицы, выписки из статистической отчетности по труду и форм бухгалтерской отчетности предприятия: форма №1 «Бухгалтерский баланс», форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1

Тема: «Основные технико-экономические показатели работы предприятия в системе комплексного экономического анализа»

**Задание.** По данным форм бухгалтерской отчетности №1 и №2 и выписки из статистической формы отчетности №2 - Т «Отчет по труду» (см. прил. 2) рассчитать показатели и свести результаты расчетов в табл. 1.1 и 1.2.

Для расчета показателей использовать методические указания к решению задач и выполнению тестов по дисциплинам «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» и «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия».

По данным табл. 1.1 и 1.2 дать обзорную оценку динамики основных технико-экономических и финансовых показателей работы предприятия.

Таблица 1.1

Основные технико-экономические показатели работы предприятия

Показатели	Единицы измерения	Формула расчета	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)	Абсолютное изменение (+; -)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7
1. Среднегодовая стоимость производственных фондов	тыс. руб.					
2. Фондоотдача производственных фондов	руб./руб.					
3. Фондоотдача основных производственных фондов	руб./руб.					
4. Фондоёмкость продукции	руб./руб.					
5. Фондовооруженность	руб./чел.					
6. Амортизационотдача	руб./руб.					
7. Амортизациоёмкость	коп.					
8. Материалоотдача	руб./руб.					
9. Материалоёмкость	коп.					
10. Среднегодовая выработка по товарной продукции на работающего ППП	руб./чел.					
11. Среднегодовая выработка по товарной продукции на рабочего	руб./чел					
12. Трудоёмкость продукции	чел./тыс.руб.					
13. Среднедневная выработка на рабочего <sup>1)</sup>	руб./чел.					

## Электронный архив УГЛТУ

Продолжение табл.1.1

1	2	3	4	5	6	7
14. Среднечасовая выработка на рабочего <sup>2)</sup>	руб./чел. тыс. руб.					
15. Полная себестоимость продукции	коп.					
16. Затраты на 1 рубль товарной продукции	коп.					
17. Затраты на 1 рубль реализованной продукции	%					
18. Доля материальных затрат в общей величине себестоимости продукции	%					
19. Доля расходов на оплату труда с начислениями в общей величине себестоимости продукции	%					
20. Доля амортизации в общей величине себестоимости продукции	тыс. руб.					
21. Относительная экономия (перерасход) основных производственных фондов	тыс. руб.					
22. Относительная экономия (перерасход) материальных расходов	чел.					
23. Относительная экономия (перерасход) среднесписочной численности работающих ППП	тыс. руб.					
24. Относительная экономия (перерасход) оборотных средств	тыс. руб.					

1	2	3	4	5	6	7
25. Относительная экономия (перерасход) амортизации	тыс. руб.					
26. Относительная экономия (перерасход) по заработной плате с начислениями	тыс. руб.					
27. Прибыль от продаж продукции	тыс. руб.					
28. Рентабельность расходов по прибыли от продаж	%					
29. Рентабельность расходов по прибыли от продаж	%					
30. Капиталоотдача	руб./руб.					
31. Капиталоемкость	руб./руб.					
32. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (средств)	-					
33. Коэффициент закрепления оборотных активов (средств)	-					
34. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (экономическая)	%					
35. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (финансовая)	%					

<sup>1)</sup> Удельный вес рабочих в численности работающих ППП соответственно в 0-м году 78%, в 1-м году 79%.

<sup>2)</sup> Количество дней, отработанных одним рабочим, соответственно в 0-м и 1-м годах - 238 и 240.

Таблица 1.2

## Основные финансовые показатели работы предприятия

Показатели	Единица измерения	Формула расчета	Предыдущий год (0)		Отчетный год (1)		Абсолютное изменение	
			на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	за предыдущий год	за отчетный год
1. Общая величина оборотного капитала	тыс.руб.							
2. Величина оборотного капитала, реально функционирующего в хозяйственной деятельности предприятия	тыс.руб.							
3. Величина материальных оборотных активов (средств)	тыс.руб.							
4. Величина собственного капитала предприятия	тыс.руб.							
5. Величина собственного капитала предприятия (уточненный вариант)	тыс.руб.							
6. Величина заемного капитала предприятия	тыс.руб.							
7. Величина заемного капитала предприятия (уточненный вариант)	тыс.руб.							

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2

Тема: «Методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия»

**Задание.** По данным таблицы (см. прил. 1) определить влияние экстенсивности и интенсивности использования производственных ресурсов на прирост товарной (реализованной) продукции. Для расчета использовать методы детерминированного факторного анализа. Результаты расчетов свести в табл. 1.3. Дать комплексную оценку влияния производственных ресурсов на продукцию.

Таблица 1.3

Сводная таблица результатов расчетов влияния факторов на прирост продукции

Факторы	Методы анализа	Влияние			
		экстенсивности		интенсивности	
		тыс. руб.	Доля влияния фактора, %	тыс. руб.	Доля влияния фактора, %
1	2	3	4	5	6
1. Выработка по товарной продукции на работающего ППП	Индексный				
2. Среднесписочная численность ППП	Индексный				
3. Фонд оплаты труда с начислениями	Абсолют. разниц				
4. Зарплатоотдача	Абсолют. разниц				
5. Фондоотдача основных производственных фондов	Цепных подстановок				
6. Стоимость основных производственных фондов	Абсолют. разниц				
7. Амортизация	Абсолют. разниц				
8. Амортизациеотдача	Цепных подстановок				
9. Материальные затраты	Индексный				
10. Материалоотдача	Абсолют. разниц				

1	2	3	4	5	6
1. Стоимость оборотных средств	Абсолют. разниц				
2. Скорость оборота оборотных средств	Абсолют. разниц				
3. Стоимость производственных фондов	Абсолют. разниц				
4. Фондоотдача производственных фондов	Абсолют. разниц				

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №3

Тема: «Методы экономического анализа»

**Задание 1.** Группировка показателей и составление аналитических таблиц.

Планом предусмотрена вывозка древесины тремя лесопунктами по кварталам в следующих размерах (тыс. м<sup>3</sup>): на первом предприятии первым лесопунктом (соответственно за 1-й, 2-й, 3-й и 4-й кварталы): 35, 30, 25, 30; вторым: 40, 37, 35, 38; третьим лесопунктом: 35, 33, 30, 32; во втором: предприятием первым лесопунктом: 40, 36, 30, 38; вторым: 35, 32, 30, 32; третьим лесопунктом: 35, 32, 25, 30.

Фактически первым предприятием вывезено за первый квартал (соответственно по первому, второму, и третьему лесопунктам): 37, 45, 34 тыс. м<sup>3</sup>; за второй – 35, 40, 35 тыс. м<sup>3</sup>; за третий – 25, 34, 30; за четвертый квартал 35, 41, 34; вторым предприятием за первый квартал – 42, 36, 38; за второй – 33, 31, 34; за третий – 29, 32, 19; за четвертый квартал – 41, 34, 33 тыс. м<sup>3</sup>.

На основании приведенных данных:

1) сгруппировать показатели и составить таблицу, характеризующую динамику вывозки древесины лесопунктами и предприятием в целом по кварталам;

2) исчислить проценты выполнения плана вывозки древесины лесопунктами и предприятием в целом по кварталам и по итогу за год и составить аналитическую таблицу;

3) составить заключение о выполнении плана вывозки древесины лесопунктами и предприятием в целом.

**Задание 2.** По данным задания 1 составить:

1) графики выполнения плана каждым лесопунктом за год по кварталам;

# Электронный архив УГЛТУ

2) диаграммы фактического и планового объема вывозки древесины предприятиями по кварталам и по лесопунктам.

**Задание 3.** В табл. 1.4 приведены данные об объеме продукции и трудовых факторах, влияющих на этот объем за два года.

На основании приведенных данных:

1) представить объем товарной продукции в виде произведения приведенных трудовых показателей. Используя метод цепных подстановок, рассчитать влияние изменения трудовых факторов на объем продукции.

2) составить заключение о влиянии трудовых факторов на объем продукции.

Таблица 1.4

Данные об объеме продукции и трудовых факторах, влияющих на объем за два года

Показатели	Прошлый год (0)	Отчетный год (1)
1. Товарная продукция, тыс. руб.	4608	5524
2. Среднесписочная численность рабочих, чел.	75	81
3. Отработано дней в среднем одним рабочим за год	250	254
4. Отработано часов в среднем одним рабочим за день	6,86	6,88
5. Среднечасовая выработка одного рабочего, руб.	?	?

**Задание 4.** На основании данных табл. 1.4 рассчитать влияние трудовых факторов на прирост продукции, используя метод исчисления разницы.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4

Тема: «Анализ ритмичности производства продукции»

**Задание 1.** В табл. 1.5 приведены данные о вывозке древесины по декадам. План по вывозке древесины отражен по итогам за месяц. Следует считать, что вывозка древесины планировалась по декадам пропорционально количеству рабочих дней (по календарю за 2007 г. при пятидневной рабочей неделе).

Таблица 1.5

Вывозка древесины по декадам

Месяцы	План на месяц, тыс. м <sup>3</sup>	Фактически по декадам, тыс. м <sup>3</sup>		
		1	2	3
Январь	26	-	12	14
Февраль	34	11	13	10
Март	38	13	13	15,7
Апрель	38	13	13	16,4
Май	32	10	14	11,6

На основании этих данных определить коэффициент ритмичности, коэффициент вариации и число аритмичности по месяцам и в целом за период.

По результатам расчета сделать оценку по ритмичности вывозки древесины. Определить упущенные возможности.

**Задание 2.** В табл. 1.6 приведены показатели ежесуточной фактической вывозки древесины на протяжении месяца. Планом предусмотрена равномерная вывозка древесины – 1300 м<sup>3</sup> в сутки.

На основании приведенных данных:

1) определить выполнение месячного плана вывозки древесины;

2) определить выполнение плана вывозки древесины по декадам;

3) определить показатели ритмичности за месяц, по декадам;

4) определить упущенные возможности;

5) Сделать заключение о ритмичности вывозки древесины, имеющихся резервах увеличения вывозки и необходимых мероприятиях для использования выявленных резервов.

Таблица 1.6

Динамика объемов вывозки за месяц

Количество м <sup>3</sup>	Число месяца
1000	1
1010	2
1100	3
1220	6
1170	7
1300	8
1280	9
1300	10
1320	13
1300	14
1320	15
1350	16
1400	17
1380	20
1420	21
1310	22
1340	23
1450	24
1480	27
1520	28
1610	29
1610	30
1660	31

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5

Тема: «Анализ производства и реализации продукции»

**Задание 1.** По данным табл. 1.7:

- определить темпы роста (снижения) объемов выпуска продукции в натуральном и стоимостном выражениях по видам продукции и в целом по предприятию;

- определить изменения в структуре выпуска продукции в отчетном году по сравнению со структурой выпуска продукции прошлого года (%);

- определить влияние структурных сдвигов в ассортименте продукции на стоимость товарной продукции.

Сделать заключение на основе проведенного анализа.

Таблица 1.7

### Выпуск товарной продукции

Виды продукции	Цена, руб.		Объем производства продукции, ед. изд.	
	0 год	1 год	0 год	1 год
1. Компьютерный стол	3150	3250	56	168
2. Шкаф	4520	4640	125	119
3. Журнальный столик	1005	1010	87	79
4. Книжная полка	545	560	248	264
5. Подставка для обуви	925	975	247	252
6. Табурет	575	575	360	347
7. Стул	978	990	488	520
8. Тумбочка	899	875	120	56
9. Полочка для телефона	215	225	475	325

**Задание 2.** Условно-постоянные затраты за анализируемый год составили 1200 тыс. руб. Отпускная цена единицы продукции – 1600 руб. Переменные расходы на ед. продукции – 1000. Рассчитайте порог рентабельности продаж в натуральных измерителях. Как изменится значение этого показателя, если: а) условно-постоянные расходы увеличатся на 15%; б) отпускная цена возрастет на 200 руб., в) переменные затраты возрастут на 10%; г) изменятся в заданных пропорциях все три фактора?

**Задание 3.** Определить влияние сортового состава пиломатериалов на выпуск товарной продукции в стоимостном выражении по данным табл. 1.8. Сделать заключение по материалам расчетов.

Таблица 1.8

Сортовой состав выпуска пиломатериалов

Сорт	Цена, руб.	Объем выпуска продукции, м <sup>3</sup> .	
		плановый	фактический
Первый	3100	10200	10143
Второй	2500	10100	10150
Третий	2000	300	385

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

Тема «Анализ основных фондов»

**Задание.** На основании форм отчетности №1, №2 и №5:

- определить абсолютное изменение стоимости основных фондов на конец года по сравнению с началом по всем основным фондам, в том числе по отдельным группам;

- определить структуру основных фондов на начало и конец отчетного года (%);

- определить изменения в структуре основных фондов за отчетный год (%);

- определить изменения в соотношении стоимости активной и пассивной частей основных фондов (%);

- исчисленные показатели отразить в аналитической таблице;

- составить заключение о сдвигах в структуре основных фондов. Отразить в заключении характеристику возможного влияния структурных сдвигов на эффективность использования основных производственных фондов;

- рассчитать и оценить показатели, характеризующие техническое состояние основных фондов (коэффициенты износа и годности основных фондов). Составить заключение о состоянии основных фондов;

- рассчитать и оценить показатели, характеризующие движение основных фондов (коэффициенты обновления и выбытия основных фондов). Сделать заключение о политике руководства предприятия по улучшению состояния основных фондов;

- рассчитать и оценить показатели эффективности использования основных производственных фондов (фондоотдачу, фондоемкость, фондорентабельность, прирост продукции за счет интенсивности использования основных производственных фондов, относительное изменение стоимости основных производственных фондов);

- по материалам результатов расчетов сделать комплексную оценку.

# Электронный архив УГЛТУ

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7

Тема: «Анализ использования трудовых ресурсов»

**Задание 1.** Проанализировать динамику показателей по труду в сравнении с предыдущим годом по данным табл. 1.9.

**Задание 2.** Проанализировать динамику численности работающих (абсолютное, относительное отклонение) предприятия, их состава и структуры по данным табл. 1.10 и табл. 1.9.

Таблица 1.9

Показатели по труду

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)	Абсолют. отклонение	Темп роста, %
1. Товарная продукция в ценах отчетного года, тыс. руб.	11790	12658		
2. Среднесписочная численность работающих ППП, чел.	182	175		
3. Среднегодовая выработка одного работающего ППП, руб.				

Таблица 1.10

Показатели численности работающих

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)
Численность персонала – всего, чел.	192	183
В том числе: ППП	182	175
Из них: руководящих работников	6	6
специалистов	25	23
служащих	6	5
рабочих	145	141

**Задание 3.** Проанализировать показатели движения работающих (коэффициенты оборота по приему, выбытию, текучести кадров) в сравнении с предыдущим годом по данным табл. 1.11 и табл. 1.10.

Таблица 1.11

Показатели движения работающих

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)
1. Принято работающих ППП, чел.	30	34
2. Выбыло работающих ППП, чел. - всего	35	41
В том числе: по собственному желанию	25	31
за несоответствие квалификации	-	2
за нарушение трудовой дисциплины	3	3

**Задание 4.** Проанализировать динамику показателей производительности труда работающих ППП и рабочих за различные периоды времени (год, день, час) по данным табл. 1.12 и табл. 1.9. Дать сравнительную характеристику различий в темпах роста показателей производительности труда.

Таблица 1.12

Показатели производительности труда

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)
1. Количество отработанных чел.-ч.	277211	266998
2. Количество отработанных чел. – дн.	35090	33840

**Задание 5.** По данным табл. 1.9, 1.10, 1.12 рассчитать влияние факторов на изменение среднегодовой выработки работающего ППП и рабочего.

Для расчета взять факторы:

- структурные сдвиги в составе кадров;
- целодневные простои;
- внутрисменные простои;
- среднечасовую выработку на одного рабочего.

Укажите пути повышения производительности труда на предприятии и возможности дальнейшего ее роста.

**Задание 6.** По данным табл. 1.9, 1.10, 1.12 рассчитать влияние трудовых факторов на объем производства продукции.

Определите возможный прирост товарной продукции за счет более полного и интенсивного использования трудовых ресурсов.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №8

Тема: «Анализ использования материальных ресурсов»

**Задание 1.** На основании данных табл. 1.13 рассчитайте и оцените показатели эффективности использования материальных ресурсов в динамике.

Таблица 1.13

Исходные данные для расчетов

Показатели	Предыдущий год (0)	Отчетный год (1)
1. Товарная продукция, тыс. руб.	840	1100
2. Реализованная продукция, тыс. руб.	824	1070
3. Прибыль от продаж продукции, тыс. руб.	206	321
4. Материальные затраты, тыс. руб.	252	352
В том числе: сырье и материалы	189	264
топливо	38	56
энергия	25	32



# Электронный архив УГЛТУ

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №9

Тема: «Анализ себестоимости продукции»

**Задание 2.** По данным табл. 1.14 установите, под воздействием каких факторов изменилась материалоемкость хвойных пиломатериалов и материалоемкость обрезных и необрезных хвойных пиломатериалов. Оцените полученные результаты.

Таблица 1.14

Исходные данные для расчетов

Показатели	Пиломатериалы хвойные			
	обрезные		необрезные	
	План	Факт	План	Факт
Объем производства продукции, тыс. м <sup>3</sup>	12	12,2	4	4,1
Цена продукции, руб.	2510	2520	1800	1820
Расход пиловочника на 1 м <sup>3</sup> пиломатериалов, м <sup>3</sup>	1,72	1,722	1,57	1,56
Цена пиловочника, руб.	1010	1020	1010	1020

**Задание 3.** По данным табл. 1.13 рассчитайте влияние экстенсивности и интенсивности использования материальных ресурсов на прирост продукции. Дать оценку.

**Задание 4.** По данным табл. 1.15:

- 1) определите плановые средние нормы расхода и фактический расход топливо-смазочных материалов (ТСМ) на единицу каждого вида работ.
- 2) определите общий размер экономии или перерасхода ТСМ по каждому из видов работ на фактический объем работ.
- 3) дайте оценку о соблюдении норм расхода ТСМ и его влиянии на объем выполненных работ.

Таблица 1.15

Исходные данные для расчетов

Показатели	По плану	Фактически
<i>Работа трелевочных тракторов:</i>		
- На трелевке леса:		
Объем работ, тыс. м <sup>3</sup>	35	37
Расход дизельного топлива, т	26,250	26,825
Расход смазочных материалов, т	2,100	2,119
- На вспомогательных работах:		
Отработано машино-смен	265	272
Расход дизельного топлива, т	10,200	10,280
<i>Работа автомобильного транспорта:</i>		
Пробег, тыс. км	97,500	112,720
Расход бензина, тыс. л	32,175	35,560

**Задание.** По данным формы №5 и формы №2 (см. прил. 2):

- 1) определить структуру затрат за предыдущий и отчетный год, (%);
- 2) определить изменения в структуре затрат отчетного года по сравнению со структурой затрат предыдущего года (%);
- 3) рассчитать абсолютное изменение общей суммы затрат, в том числе затрат по экономическим элементам, тыс. руб.;
- 4) рассчитать темпы роста затрат отчетного года к предыдущему году (%);
- 5) рассчитать затраты на один рубль продукции за отчетный и предыдущий годы (коп.);
- 6) рассчитать материалоемкость, зарплатоемкость, амортизационность продукции за отчетный и предыдущий годы (руб.);
- 7) рассчитать по общей сумме затрат, в том числе в разрезе по экономическим элементам, изменение затрат отчетного года по сравнению с затратами предыдущего года, пересчитанными на объем отчетного года;
- 8) результаты расчетов свести в таблицы;
- 9) рассчитать влияние на изменение величины затрат на рубль продукции отчетного года к уровню прошлого года материалоемкости, зарплатоемкости, амортизационности продукции;
- 10) сравнить темпы роста общей величины расходов с темпами роста изменения остатков незавершенного производства;
- 11) составить заключение:
  - о структуре затрат и о сдвигах в структуре затрат отчетного года по сравнению с предыдущим годом,
  - о влиянии изменения затрат по отдельным экономическим элементам на общую сумму изменения затрат отчетного года к прошлому году,
  - о влиянии на сумму затрат отчетного года по сравнению с предыдущим годом эффективности использования производственных ресурсов,
  - о соотношении темпов роста общей величины расходов и остатков незавершенного производства.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №10

Тема: «Анализ финансовых результатов»

**Задание.** По данным формы №2, формы №1 и формы №5 (см. прил. 2):

- 1) определить общую величину доходов и расходов, в том числе по обычным видам деятельности, операционные, внереализационные за предыдущий и отчетный годы;

# Электронный архив УГЛТУ

2) используя методы горизонтального, вертикального, коэффициентного анализа, дать оценку изменениям доходов и расходов, в том числе по видам, отчетного года по сравнению с предыдущим годом. Для анализа использовать табличный метод;

3) проанализировать уровень и динамику финансовых результатов, используя методы горизонтального и вертикального анализа. Рассчитать и оценить показатели отдачи, доходности и прибыльности активов. Выявить взаимосвязь между динамикой этих показателей и динамикой финансовых результатов. На основе проведенного анализа составить заключение;

4) провести факторный анализ прибыли от продаж продукции. Результаты расчетов влияния факторов на величину прибыли от продаж свести в таблицу. На основе проведенного анализа составить заключение;

5) провести факторный анализ чистой прибыли. Результаты расчетов влияния факторов на величину чистой прибыли свести в таблицу. На основе проведенного анализа составить заключение.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №11

Тема: « Анализ оборотных средств (активов)»

**Задание.** По данным форм бухгалтерской отчетности №1 и №2 (см. прил. 2): рассчитать и оценить в динамике общие показатели оборачиваемости оборотных активов: коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборачиваемость в днях оборотных активов, коэффициент закрепления оборотных активов.

1. Рассчитать и оценить в динамике частные показатели оборачиваемости оборотных активов:

- коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств;
- коэффициент оборачиваемости готовой продукции;
- коэффициент оборачиваемости краткосрочной дебиторской задолженности;
- коэффициент оборачиваемости общей величины дебиторской задолженности;
- коэффициент оборачиваемости денежных средств;
- оборачиваемость материальных оборотных активов в днях;
- оборачиваемость готовой продукции в днях;
- оборачиваемость краткосрочной дебиторской задолженности в днях;
- оборачиваемость общей величины дебиторской задолженности в днях;
- оборачиваемость денежных средств в днях.

2. Рассчитать и оценить в динамике продолжительность операционного цикла и продолжительность общего финансового цикла. Продолжительность операционного цикла рассчитывается как сумма оборачиваемо-

сти в днях материальных оборотных активов (производственных запасов) и оборачиваемости дебиторской задолженности в днях. Продолжительность общего финансового цикла определяется как разность в продолжительности операционного цикла в днях и оборачиваемости в днях кредиторской задолженности.

3. На основе проведенного анализа составить заключение об эффективности использования оборотных активов в отчетном году по сравнению с предыдущим. Наметьте мероприятия по увеличению скорости оборачиваемости оборотных активов.

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №12

Тема: «Анализ финансовой устойчивости предприятия»

**Задание 1.** По данным формы №1 (см. прил. 2) определить тип ситуации по финансовой устойчивости на начало прошлого и отчетного года и конец отчетного года. Для оценки ситуации рассчитать показатели обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, собственными оборотными и долгосрочными заемными средствами и основными источниками в таблице. На основе результатов расчетов составить заключение в виде табл. 1.16 о динамике финансовой устойчивости предприятия по абсолютным показателям обеспеченности запасов источниками средств.

**Задание 2.** По данным формы №1 (см. прил. 2) рассчитать за отчетный и предыдущий годы и оценить в динамике финансовые коэффициенты рыночной устойчивости. Методика расчета данных коэффициентов приведена в табл. 1.17.

Таблица 1.16

Обеспеченность запасов источниками средств (тыс. руб.)

Показатели	На начало прошлого года	На начало отчетного года	На конец отчетного года	Изменения за	
				прошлый год	отчетный год
1) Собственный капитал (стр. 490 + стр. 640)					
2) Резерв предстоящих расходов (стр. 650)					
3) Внеоборотные активы (стр. 190)					
4) Долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 230)					
5) Наличие собственных оборотных средств (пок. 1 + пок. 2 – пок. 3 – пок. 4)					

# Электронный архив УГЛТУ

Окончание табл.1.16.

6) Долгосрочные обязательства (стр.590)					
7) Наличие собственных оборотных и долгосрочных заемных источников (пок. 5 + пок. 6)					
8) Краткосрочные кредиты и заемные средства (стр.610)					
9) Наличие основных источников формирования запасов (пок. 7 + пок. 8)					
10) Величина запасов с НДС (стр.210 + стр.220)					
11) Обеспеченность запасов собственными оборотными средствами (пок.5 - пок. 10)					
12) Обеспеченность запасов собственными оборотными и долгосрочными заемными источниками (пок. 7 – пок. 10)					
13) Обеспеченность запасов основными источниками (пок. 9 – пок. 10)					
14) Тип финансовой устойчивости					

Таблица 1.17

Методика расчета финансовых коэффициентов рыночной устойчивости

Финансовые коэффициенты	Методика расчета
1. Коэффициент автономии	Сумма строк 490, 640 форма 1 /стр.700 формы №1
2. Коэффициент финансовой устойчивости	Сумма строк 490,590, 640 формы №1/стр.700 формы №1
3. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	Сумма строк 490, 590, 640 формы №1 – стр.190 формы №1 / стр. 290 форма №1
4. Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	Сумма строк 490,590, 640 формы №1 – стр. 190 формы №1 / стр.210 форма №1
5. Коэффициент маневренности собственного капитала	Сумма строк 490, 590, 640 формы №1 – стр.190 формы №1 / сумма строк 490,590,640 формы №1
6.Коэффициент постоянного (внеоборотного) актива	Строка190 –строка 590 формы №1 / сумма строк 490,640 формы №1
7. Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)	Сумма строк 590,690 формы №1 – стр.640 формы №1 / сумма строк 490, 640 форма №1

## ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Исходные данные для аналитических расчетов

Показатели	Единицы измерения	Условные обозначения	Предыдущий год	Отчетный год
1. Товарная продукция	Тыс. руб.	N	48500	51313
2. Среднесписочная численность работающих ППП	Чел.	R	250	253
3. Зароботная плата с начислениями	Тыс. руб.	U	7500	7650
4. Материальные затраты	Тыс. руб.	M	30200	31710
5. Стоимость основных производственных фондов	Тыс. руб.	F	45600	48564
6. Амортизация	Тыс. руб.	A	4100	4264
7. Оборотные средства	Тыс. руб.	E	10000	10250

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

1. Выписка из формы № 2-т «Отчет по труду»: Среднесписочная численность работающих ППП: Предыдущий год - 42 чел. Отчетный год - 41 чел.
2. Формы бухгалтерской отчетности:

Форма № 1

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

тыс. руб.

АКТИВ	Код строки	На начало предыдущего года	На начало отчетного года	На конец отчетного года
A	B	1	2	3
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	110	9	8	10
Нематериальные активы				
Основные средства	120	2014	2195	2300
Незавершенное производство	130	-	731	1376
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-	80
Отложенные налоговые активы	145	-	-	24
Прочие внеоборотные активы	150	-	-	-
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>2023</b>	<b>2934</b>	<b>3790</b>

# Электронный архив УГЛТУ

Окончание формы № 1

Продолжение формы № 1

А	Б	1	2	3
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	210	1214	1848	2000
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1022	1444	1500
затраты в незавершенном производстве	213	117	153	200
готовая продукция и товары для перепродажи	214	66	158	183
расходы будущих периодов	216	9	93	117
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	140	190	120
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	50	-
в том числе:				
покупатели и заказчики	231	-	-	-
прочие дебиторы	232	-	50	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	302	516	580
в том числе:				
покупатели и заказчики	241	302	340	300
авансы выданные	242	-	50	180
прочие дебиторы	243	-	126	100
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	100	120
Денежные средства	260	62	174	270
Прочие оборотные активы	270	-	-	-
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>	<b>1718</b>	<b>2878</b>	<b>3090</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>300</b>	<b>3741</b>	<b>5812</b>	<b>6880</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставной капитал	410	200	200	400
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(-)	(-)	(-)
Добавочный капитал	420	480	480	480
Резервный капитал	430	80	166	180
в том числе резервы, образованные в соответствии:				
законодательством	431	80	80	80
учредительными документами	432	-	86	100
Нераспределенная прибыль	470	(342)	1204	3054
<b>Итого к разделу III</b>	<b>490</b>	<b>418</b>	<b>2050</b>	<b>4114</b>

<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы и кредиты	510	300	300	300
Отложенные налоговые обязательства	515	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-	-
<b>Итого к разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Займы и кредиты	610	1260	1128	935
Кредиторская задолженность	620	1718	2306	1516
в том числе:				
поставщики и подрядчики	621	1250	1506	616
задолженность перед персоналом организации	622	164	290	350
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	61	118	181
задолженность по налогам и сборам	624	180	240	245
прочие кредиторы	625	63	152	124
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-	-
Доходы будущих периодов	640	20	8	-
Резервы предстоящих ресурсов	650	25	20	15
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-	-
<b>Итого к разделу V</b>	<b>690</b>	<b>3023</b>	<b>3462</b>	<b>2466</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>3741</b>	<b>5812</b>	<b>6880</b>

Форма № 2

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

тыс. руб

Наименование показателя	Код строки	Отчетный год	Предыдущий год
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>	010	33304	29670
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(22990)	(22280)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>029</b>	<b>10314</b>	<b>7390</b>
Коммерческие расходы	030	(2030)	(1480)
Управленческие расходы	040	(3630)	(3020)
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>050</b>	<b>4654</b>	<b>2890</b>

# Электронный архив УГЛТУ

Окончание формы № 2

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	75	38
Проценты к уплате	070	(655)	(240)
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	246	236
Прочие расходы	100	(666)	(480)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>140</b>	<b>3654</b>	<b>2444</b>
Отложенные налоговые активы	141	24	-
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(1144)	(812)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>190</b>	<b>2534</b>	<b>1632</b>
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	243	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	301	1,29	0,74
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	302	0,98	0,58

Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Здания	020	2199	-	(-)	2199
Сооружения и передаточные устройства	030	123	-	(-)	123
Машины и оборудование	040	736	304	(327)	713
Транспортные средства	050	506	90	(310)	286
Производственный и хозяйственный инвентарь	060	86	56	(60)	82
<b>Итого</b>	<b>120</b>	<b>3650</b>	<b>450</b>	<b>(697)</b>	<b>3403</b>
Наименование показателя		Код строки	На начало года		На конец года
А		Б	1	2	
Амортизация основных средств – всего			140	1455	1103
в том числе:					
зданий и сооружений			141	603	547
машин, оборудования, транспортных средств			142	812	519
других			143	40	37

Форма № 5

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

тыс. руб.

## НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код строки	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Объекты интеллектуальной собственности	010	11	4	(-)	15
в том числе:					
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	11	4	(-)	15
Наименование показателя		Код строки	На начало года	На конец года	
А		Б	1	2	
Амортизация нематериальных активов – всего			050	3	5
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных			052	3	5

## ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные		
		На начало года	На конец года	На начало года	на конец года	
А		Б	1	2	3	4
Вклады в уставные капиталы других организаций	510	-	50	-	-	
Предоставленные займы	525	-	30	100	120	
<b>Итого</b>	<b>540</b>	<b>-</b>	<b>80</b>	<b>100</b>	<b>120</b>	

## ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Наименование показателя	Код	На начало года	На конец года
А	Б	1	2
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная – всего	620	516	580
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	340	300
авансы выданные	622	50	180
прочая	623	126	100
долгосрочная – всего	630	50	-
в том числе:			
прочая	631	50	-
Итого дебиторская задолженность	640	566	580
Обязательства:	650	3434	2451
краткосрочные – всего:			
в том числе	651	1128	935
кредиты			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	652	1506	616
авансы полученные	653	100	120
расчеты по налогам и сборам	654	358	426
прочая	655	342	354
долгосрочные – всего:	660	300	300
в том числе			
кредиты	661	300	300
Итого обязательства	670	3434	2451

Коды строк данного раздела установлены отчитывающейся организацией

## РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПО ЭЛЕМЕНТАМ)

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные расходы	710	18699	17520
Расходы на оплату труда	720	4933	4900
Отчисления на социальные нужды	730	2002	1502
Амортизация	740	179	165
Прочие расходы	750	2790	2657
Итого по элементам расходов	760	28603	26744
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-])			
незавершенного производства	765	47	36
расходов будущих периодов	766	24	84
резервов предстоящих расходов	767	(5)	(5)

1. Баканов, М.И. Теория экономического анализа [Текст]: учебник / М.И. Баканов, М.В. Мельник, А.Д. Шеремет. М.: Финансы и статистика, 2006.
2. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. М.: Проспект, 2007.
3. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА – М, 2007.
4. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет. М.: ИНФРА – М, 2006.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Практическое занятие № 1.....	3
Практическое занятие № 2.....	8
Практическое занятие № 3.....	9
Практическое занятие № 4.....	10
Практическое занятие № 5.....	12
Практическое занятие № 6.....	13
Практическое занятие № 7.....	14
Практическое занятие № 8.....	15
Практическое занятие № 9.....	17
Практическое занятие № 10.....	17
Практическое занятие № 11.....	18
Практическое занятие № 12.....	19
Приложения.....	21
Библиографический список.....	27