

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра таможенного дела

В.В. Попов

АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ (ФИРМ) УЧАСТНИКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.02 Таможенное дело

Оренбург
2019

УДК 311:33(076.5)
ББК 65.051.542.8я7
П 58

Рецензент – кандидат экономических наук Т.Л. Баженова

Попов, В.В.

- П 58 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности: методические указания/ В.В. Попов; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019.– 56 с.

В методических указаниях представлены рекомендации по выполнению лабораторных работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности».

Методические указания по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности» предназначены для выполнения лабораторных работ обучающимися по специальности 38.05.02 Таможенное дело.

УДК 311:33(076.5)
ББК 65.051.542.8я7

© Попов В.В., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение.....	4
1 Цели и задачи лабораторной работы.....	4
2 Требования к результатам освоения содержания дисциплины.....	6
3 Организация и тематический план проведения лабораторных работ по дисциплине	7
4 Порядок проведения лабораторной работы №1 «Выбор предприятия для проведения анализа. Чтение баланса. Ознакомление с другими видами отчетности предприятия».....	9
5 Порядок проведения лабораторной работы №2 «Организация, планирование и документальное оформление результатов аналитической деятельности».....	13
6 Порядок проведения лабораторной работы №3 «Метод цепных подстановок в АХД предприятий-участников ВЭД».....	15
7 Порядок проведения лабораторной работы №4 «Факторный анализ динамики основных показателей внешнеторговых операций предприятия-участника ВЭД».....	19
8 Порядок проведения лабораторной работы №5 «Метод скорректированных показателей в АХД предприятий-участников ВЭД».....	23
9 Порядок проведения лабораторной работы №6 «Метод балансовой увязки в АХД предприятий-участников ВЭД»	26
10 Порядок проведения лабораторной работы №7 «Метод рейтинговых оценок в АХД предприятий-участников ВЭД».....	29
11 Порядок проведения лабораторной работы №8 «Метод процентного числа в АХД предприятий-участников ВЭД»	33
12 Порядок проведения лабораторной работы №9 «Анализ экономической эффективности экспортных операций».....	36
13 Порядок проведения лабораторной работы №10 «Анализ экономической эффективности импортных операций»	39
14 Порядок проведения лабораторной работы №11 «Расчет основных показателей оценки финансового состояния предприятия - участника ВЭД».....	43
15 Порядок подготовки и защиты отчета по лабораторной работе	47
Список рекомендуемой литературы.....	49
Приложение А.....	52
Приложение Б	54
Приложение В	55

Введение

Сегодня осуществление внешнеэкономической деятельности в рамках развития интеграционных взаимодействий практически полностью ложится на коммерческие предприятия – участников внешнеэкономической деятельности. В целях обеспечения бесперебойности деятельности данных хозяйствующих субъектов и, как следствия, стабильности внешнеторговых операций, необходима качественная аналитическая база, для принятия стратегически важных и своевременных управленческих решений. Данную цель возможно достичь, имея в своём штате квалифицированных специалистов в области экономической оценки и аналитики внешнеторговой деятельности и таможенного дела.

Для обеспечения у обучающихся наличия навыков в области анализа хозяйственной деятельности в сфере ВЭД, необходимо проведение занятий с практическим уклоном, на которых обучающиеся сами могут применять полученные теоретические знания на практике, получать навыки применения методов экономического анализа в отношении данных финансовой и бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов, в условиях внешнеэкономической деятельности. Решить данные задачи позволяет выполнение лабораторных работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности».

В предлагаемых методических указаниях представлены основные требования к выполнению лабораторных работ по данной дисциплине, приведены рекомендации по выполнению каждой лабораторной работы, рекомендуемая литература (при необходимости, как в рамках конкретной темы лабораторной работы, так и в отношении всей дисциплины). Указаны основные разделы и порядок подготовки отчета о лабораторной работе, изложены критерии его оценки.

1 Цели и задачи лабораторной работы

Лабораторная работа является одним из обязательных элементов освоения ООП по специальности 38.05.02 «Таможенное дело» по дисциплине «Анализ

финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности».

В соответствии с рабочей программой, целью освоения данной дисциплины является изучение нормативно-правовой и методической базы в области проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности. Лабораторная работа охватывает второй аспект, а именно методические вопросы по осуществлению аналитической работы.

Задачами изучения дисциплины являются:

- освоение информационных систем и информационного сопровождения в профессиональной деятельности;
- формирование знаний в области теории и методики анализа финансово-хозяйственной деятельности коммерческих предприятий;
- получение навыков проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности.

В соответствии с требованиями образовательного стандарта, выпускник должен обладать рядом компетенций, обуславливающими его профессиональные и общекультурные качества, что достигается, в том числе, выполнением лабораторных работ обучающихся по ряду дисциплин, которые должны основываться на следующих предпосылках:

- лабораторная работа должна быть конкретной по своей предметной направленности;
- лабораторная работа должна сопровождаться эффективным, непрерывным контролем и оценкой ее результатов.

Основная задача лабораторной работы – расширить и углубить практические навыки, полученные в ходе аудиторных занятий по читаемой дисциплине.

В рамках выполнения лабораторной работы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности» у обучающегося появляется возможность провести отдельное самостоятельное практическое исследование под руководством преподавателя на основе имеющихся данных о деятельности хозяйствующего субъекта – предприятия-участника ВЭД, что способствует развитию навыков по

обработке информации, ее анализу, выявлению проблем и предложению путей их решения.

2 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Согласно образовательному стандарту специальности 38.05.02 «Таможенное дело», процесс изучения дисциплины должен быть направлен на формирование **общекультурных компетенций** - ОК-1 «способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу» и ОК-8 «способностью использовать общеправовые знания в различных сферах деятельности», а также **профессиональных компетенций** - ПК-1 «способностью осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций участниками внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД) и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела», ПК-12 «умением обеспечить защиту гражданских прав участников ВЭД и лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела».

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

1) Знать:

- основные методы сбора и анализа информации, способы формализации цели и методы ее достижения;
- систему российского права, отрасли права, понятие и виды правоотношений, основы гражданского и арбитражного процесса, уголовного судопроизводства и других форм применения права;
- понятийный аппарат в области таможенного дела; принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС; правовые и организационные основы системы ТТР ВТД;
- содержание, источники и нормы административного и таможенного права, состав субъектов правоотношений в сфере ВЭД, институты административного и таможенного права, квалифицирующие признаки административных правонарушений, отнесенных к деятельности участников ВЭД.

2) Уметь:

- анализировать, обобщать и воспринимать информацию; ставить цель и формулировать задачи по её достижению;
- выражать и обосновывать свою позицию по вопросам, касающимся отношения к историческому прошлому; применять теоретические знания для анализа государственно-правовой действительности;
- уметь применять нормы международного и таможенного законодательства при осуществлении таможенных операций.
- квалифицировать административные правонарушения и преступления в части осуществления деятельности участников ВЭД.

3) Владеть:

- культурой мышления;
- навыками самостоятельного изучения и использования в работе законодательных актов в области таможенного дела, основными навыками письменного оформления документов;
- навыками осуществления контроля за соблюдением участниками ВЭД законодательства РФ и ЕАЭС при таможенных операциях;
- навыками применения правил, содержащихся в источниках административного и таможенного права, составления документов при обнаружении признаков правонарушения в сфере осуществления деятельности участников ВЭД.

3 Организация и тематический план проведения лабораторных работ по дисциплине

Лабораторная работа является одной из форм организации учебного процесса, которая направлена на практическое усвоение теоретических основ дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности» в виде полученных практических навыков прикладного экономического анализа путем проведения соответствующих расчетов на основе изученных методов АФХД, а также качественной эмпирической базы.

Лабораторные работы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности» направлены на решение следующих задач:

- развитие способностей к АФХД на основе эмпирической базы;
- развитие способностей грамотно представлять результаты решений поставленных задач;
- способность к обсуждению полученных в ходе исследования результатов;
- приобретения навыков сочетания коллективной и индивидуальной работы.

Лабораторные работы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности» представлены в виде набора различных практических задач, сгруппированных по темам, отраженным в рабочей программе учебной дисциплины.

Лабораторная работа выполняется в соответствии с планом освоения учебной дисциплины в количестве 16 часов. Всего предлагается 8 видов лабораторных работ, тематический план которых представлен ниже.

Таблица 1 – Тематический план лабораторных работ по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности».

№ ЛР	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов
1	Выбор предприятия для проведения анализа. Чтение баланса. Ознакомление с другими видами отчетности предприятия.	1
2	Организация, планирование и документальное оформление результатов аналитической деятельности	1
3	Метод цепных подстановок в АХД предприятий-участников ВЭД	1
4	Факторный анализ динамики основных показателей внешнеторговых операций предприятия-участника ВЭД	1
5	Метод скорректированных показателей в АХД предприятий-участников ВЭД	2
6	Метод балансовой увязки в АХД предприятий-участников ВЭД	2
7	Метод рейтинговых оценок в АХД предприятий-участников ВЭД	2
8	Метод процентного числа в АХД предприятий-участников ВЭД	2
9	Анализ экономической эффективности экспортных операций	1
10	Анализ экономической эффективности импортных операций	1
11	Расчет основных показателей оценки финансового состояния	2

№ ЛР	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов
	предприятия - участника ВЭД	
	Итого:	16

4 Порядок проведения лабораторной работы №1 «Выбор предприятия для проведения анализа. Чтение баланса. Ознакомление с другими видами отчетности предприятия».

Цель лабораторной работы: развитие навыков предварительной оценки и выбора хозяйствующего субъекта для последующего анализа, а также ознакомление с видами финансовой отчетности предприятия и их наполненностью. Развитие способностей применения полученных теоретических навыков по работе с профильными массивами данных.

Продолжительность занятия: 1 академический час.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание:

Провести сбор бухгалтерской финансовой отчетности за последние три отчетных финансовых года на основе открытых источников и оценить корректность её формирования, для чего необходимо следующее:

- выбрать предприятие АО в интернете и найти отчетность;
- изучить НПА по правильности формирования отчетности;
- оценить правильность оформления отчетности организации на основе нормативных актов;
- сделать выводы по результатам исследования;
- по итогу работы подготовить отчет.

Таблица 2 – Варианты заданий

Вариант	Предприятие	Вариант	Предприятие
1	http://www.tatgencom.ru АО «Татэнерго»	11	http://www.tatgencom.ru АО «Татэнерго»

2	https://www.interrao.ru ПАО «Интер РАО»	12	https://www.interrao.ru ПАО «Интер РАО»
3	http://www.disclosure.ru/issuer/5321030165/ АО «Дека»	13	http://www.disclosure.ru/issuer/5321030165/ АО «Дека»
4	http://www.disclosure.ru/issuer/5018078448/ АО «Композит»	14	http://www.disclosure.ru/issuer/5018078448/ АО «Композит»
5	http://www.tatgencom.ru АО «Татэнерго»	15	http://www.tatgencom.ru АО «Татэнерго»
6	https://www.interrao.ru ПАО «Интер РАО»	16	https://www.interrao.ru ПАО «Интер РАО»
7	http://www.disclosure.ru/issuer/5321030165/ АО «Дека»	17	http://www.disclosure.ru/issuer/5321030165/ АО «Дека»
8	http://www.disclosure.ru/issuer/5018078448/ АО «Композит»	18	http://www.disclosure.ru/issuer/5018078448/ АО «Композит»
9	http://www.tatgencom.ru АО «Татэнерго»	19	http://www.tatgencom.ru АО «Татэнерго»
10	https://www.interrao.ru ПАО «Интер РАО»	20	https://www.interrao.ru ПАО «Интер РАО»
11	http://www.disclosure.ru/issuer/5321030165/ АО «Дека»	21	http://www.disclosure.ru/issuer/5321030165/ АО «Дека»
12	http://www.disclosure.ru/issuer/5018078448/ АО «Композит»	22	http://www.disclosure.ru/issuer/5018078448/ АО «Композит»

Для получения повышенной оценки за лабораторную работу рекомендуется выбрать предприятие самостоятельно на открытых интернет-агрегаторах, указанных в методических рекомендациях к данной лабораторной работе.

Методические рекомендации по выполнению работы:

Выбор предприятия-участника ВЭД для проведения АХД является важной задачей обучающегося на начальном этапе исследования. Для формирования эмпирической базы можно выделить два основных пути:

- 1) обращение к открытым базам данных (сайт предприятия);
- 2) сбор отчетности у конкретного хозяйствующего субъекта (отдел бухгалтерии предприятия).

В первом случае данным методом целесообразно пользоваться, если объектом исследования является предприятие с организационно-правовой формой Акционерного общества – в этом случае данные предприятия обязаны вести свой официальный сайт и опубликовывать ежегодно основные формы бухгалтерской финансовой отчетности. Как правило, на официальном сайте организации есть

пункт «Раскрытие информации», где находится отчетность (пример приведен на рисунке ниже).

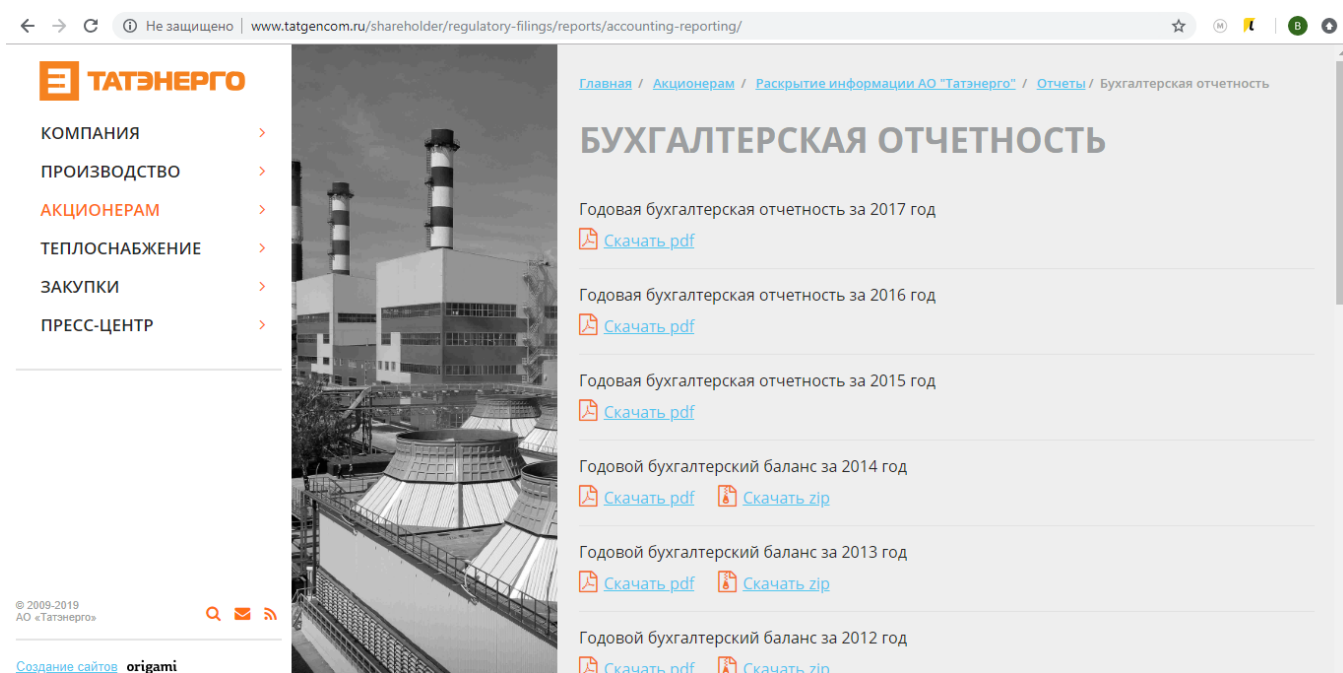


Рисунок 1 - Фрагмент диалогового окна официального сайта АО «Татэнерго», раздел «Раскрытие информации».

Также, для возможности поиска финансовой отчетности, раскрываемой Акционерными обществами, следует пользоваться открытыми интернет-агрегаторами отчетной информации, таких как <http://www.disclosure.ru>, <https://www.e-disclosure.ru> и др.

При оценке качества, полноты и доступности информации рекомендуется пользоваться положениями следующих нормативных актов:

1) "Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг" (утв. Банком России 30.12.2014 N 454-П) (ред. от 25.05.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 12.02.2015 N 35989) - Глава 71. Раскрытие годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества.

2) Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).

В данных нормативных актах оговаривается обязанность акционерных обществ раскрывать свою информацию, порядок отражения данных в ней, а также

общие правила формирования и ведения финансовой отчетности, в том числе и отражение в них данных.

Обучающемуся в выбранной отчетности следует оценить следующие данные:

1. Наличие и полноту финансовой отчетности
2. Количество представленных в ней показателей
3. Соответствие показателей в отчетности тем, что представлены в основных нормативных актах
4. Оценить структуру элементов баланса предприятия
5. Сделать выводы.

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №1:

1. Укажите основные нормативные акты регулирования ведения бухгалтерского учета в РФ?
2. Укажите основные агрегаторы отчетной информации вы знаете?
3. Укажите состав бухгалтерской финансовой отчетности.
4. Перечислите разделы и показатели предприятия-участника ВЭД, изложенные в Бухгалтерском балансе.

Перечень литературы к лабораторной работе:

1. Панкова, С. В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений обучающихся по направлению подготовки "Экономика" / С. В. Панкова, Т. В. Андреева, Т. В. Романова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2016. - 165 с
2. Внешнеэкономическая деятельность предприятия [Текст] : учебник / под ред. И. Н. Иванова. - М. : ИНФРА-М, 2008. - 297 с. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 292-293. - ISBN 978-5-16-003330-3.

5 Порядок проведения лабораторной работы №2 «Организация, планирование и документальное оформление результатов аналитической деятельности»

Любые результаты аналитического исследования деятельности предприятия в целом или его подразделений должны быть оформлены в виде документов. В качестве примера можно выделить три основные формы:

- аналитический отчет;
- справка;
- заключение.

Цель лабораторной работы: развитие предварительных навыков составления итоговых документов для последующего отражения результатов анализа хозяйственной деятельности предприятия-участника ВЭД.

Продолжительность занятия: 1 академический час.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание:

По результатам лабораторной работы №1 (варианты и предприятия остаются те же) разработать и предложить основные макеты (три основные формы) итоговых документов оформления результатов аналитической деятельности.

Методические рекомендации по выполнению работы:

Макеты предлагаемых к разработке документов должны включать основные реквизиты предприятия, а также разделы, требуемые по содержанию и направленности того или иного документа. Полного аналитического текста в данной лабораторной работе не требуется, однако важна логика и расположение блоков в формируемых отчетных документах.

Содержание пояснительной записки (аналитического отчета или аналитической записки, Приложение А) должно быть достаточно полным. Кроме выводов о результатах хозяйственной деятельности и предложений по их улучшению, пояснительная записка должна содержать общие вопросы –

экономический уровень развития хозяйства, условия хозяйствования, результаты выполнения планов по отдельным направлениям деятельности. Аналитическая часть пояснительной записки должна быть обоснованной, конкретной по стилю. Она может содержать сами аналитические расчеты, таблицы, где сгруппированы необходимые для иллюстрации данные, графики, диаграммы и т.д. При ее оформлении особое внимание нужно уделять предложениям, которые вносятся по результатам анализа. Они в первую очередь должны быть всесторонне обоснованными и направленными на улучшение результатов хозяйственной деятельности, освоение выявленных внутрихозяйственных резервов. Что касается справки (Приложение Б) или заключения по результатам анализа, то их содержание в отличие от пояснительной записки может быть более конкретным, акцентированным на отражение недостатков или достижений, выявленных резервов, способов их освоения. Здесь обычно не дается общая характеристика предприятия и условий его деятельности. Следует сказать, что сам процесс составления данных документов практически ничем не регламентирован; хозяйствующие субъекты либо аналитики составляют их по собственному усмотрению, однако наличие документов по итогам анализа является залогом его качества. Более подробно о порядке составления данных документов можно прочитать в нижеуказанных Интернет-ресурсах и рекомендуемой литературе:

- 1) <https://assistentus.ru/forma/>
- 2) https://nsovetnik.ru/spravki/kak_napisat_analiticheskuyu_spravku_obrazec/
- 3) <http://www.master-effect.biz/index.php?id=118>

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №2:

1. Роль планирования в осуществлении руководством хозяйствующего субъекта;
2. Основные направления организации деятельности предприятия-участника ВЭД;
3. Особенности составления основных документов по итогам аналитической деятельности на предприятии-участнике ВЭД.

Перечень литературы к лабораторной работе:

1. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Издательско-

торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781>

2. Организация, планирование и управление хозяйственной деятельностью малого предприятия : учебное пособие / А.М. Афанасьев, А.М. Фролов, А.А. Лочан и др. - Самара : Самарский государственный архитектурно-строительный университет, 2012. - 266 с. - ISBN 978-5-9585-0530 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142828>

6 Порядок проведения лабораторной работы №3 «Метод цепных подстановок в АХД предприятий-участников ВЭД»

Для оценки влияния различных факторов на результативный показатель в АХД используются следующие основные способы:

- способ цепных подстановок;
- способ абсолютных разниц;
- способ относительных (процентных) разниц;
- интегральный метод и др.

Наиболее универсальным способом является способ цепных подстановок, который используется для расчета влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей – аддитивных, мультипликативных, кратных, смешанных.

Цель лабораторной работы: развитие навыков применения метода цепных подстановок при анализе хозяйственной деятельности предприятия-участника ВЭД.

Продолжительность занятия: 1 академический час.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание:

Определить прием и метод экономического анализа согласно условию, кратко изложить методику анализа, проанализировать влияние изменения различных показателей деятельности таможенного органа на динамику объемов

декларирования товаров. Также необходимо вывести формулу зависимости результативной величины от факторов, с точной их последовательностью (количественные и качественные). Выявить неиспользованные резервы. Показатели указаны для 1 варианта. Варианты совпадает с порядковым номером в списке группы. Для определения значения показателей следует, после их правильного расположения в таблице, к исходному соответствующему значению прибавить цифры по следующему принципу:

1) для второго варианта: +1 (для первого показателя), +2 (для второго показателя), +3 (для третьего показателя) и +4 (для четвертого показателя).

2) для второго варианта: +2 (для первого показателя), +3 (для второго показателя), +4 (для третьего показателя) и +5 (для четвертого показателя).

3) и так далее

Таблица 3 – Показатели декларирования товаров в таможенном органе за 2017-2018 гг.

Показатель	2017 год	2018 год
Объем деклараций, шт.		
Количество сотрудников, чел.	30	28
Производительность труда одного сотрудника, шт.	2	1,5
Число отработанных дней каждого сотрудника, дней	260	265
Продолжительность рабочего дня, шт.	8	7

Методические рекомендации по выполнению работы:

Способ цепных подстановок используется для того, чтобы выявить, какие факторы влияли на анализируемый показатель и из всех действующих факторов выделить основные, имеющие решающее влияние на изменение показателя.

Сущность способа заключается в том, чтобы, определяя действие одного фактора, другие факторы принимать как неизменные. Для этого в расчетах последовательно заменяют частные плановые (базовые) показатели отчетными (фактическими). Полученные результаты сравнивают с имеющимися предыдущими данными. Разность показывает размер влияния данного фактора на изменение совокупного показателя.

Рассмотрим пример решения данной задачи с условными данными. Зависимость объема деклараций таможенного органа от факторов математически формализуется так:

$$N = R * T^д * T^ч * D^ч \quad (1)$$

где $N^в$ - Объем деклараций, тысяч. шт.;

R- Количество сотрудников;

$T^д$ — Число отработанных дней каждого сотрудника за год;

$T^ч$ — Продолжительность рабочего дня каждого сотрудника;

$D^ч$ - Производительность труда одного сотрудника.

Следовательно, объем деклараций равен произведению четырех перечисленных выше показателей. Для измерения каждого из них необходимо сделать пять расчетов.

Таблица 4 – Таблица исходных данных

Показатель	2017 г	2018 г.
Объем деклараций, тысяч. шт.	2803,8	3155,2
Количество сотрудников, чел.	900	1000
Число отработанных дней каждого сотрудника, дней.	301	290
Продолжительность рабочего дня, час.	6,9	6,8
Производительность труда одного сотрудника, деклараций в час	1,50	1,60

Объем деклараций в 2018 году выше, чем в 2017 году, на 351,4 (3155,2 — 2803,8). Для того чтобы определить, каким образом влияли на изменение количества деклараций различные факторы, сделаем соответствующие расчеты.

Первый расчет: все показатели – за 2017 год: $900 * 301 * 6,9 * 1,50 = 2803,8$.

Второй расчет: среднесписочное число сотрудников — 2018 года, остальные показатели за 2017 год: $1000 * 301 * 6,9 * 1,50 = 3115,4$.

Третий расчет: число сотрудников и число отработанных ими дней — 2018 года, остальные показатели – за 2017 год: $1000 * 290 * 6,9 * 1,5 = 3001,5$.

Четвертый расчет: число сотрудников, число отработанных ими дней и часов — за 2018 год, выработка – за 2017 год: $1000 * 90 * 6,8 * 1,50 = 2958$.

Пятый расчет: все показатели — за 2018 год: $1000 * 290 * 6,8 * 1,60 = 3155,2$ тыс. руб.

Рост объема декларирования в 2018 году по сравнению с 2017 годом произошел за счет влияния следующих факторов:

а) увеличения количества сотрудников $3115,4 - 2803,8 = + 311,6$;

б) уменьшения числа отработанных дней $3001,5 - 3115,4 = - 113,9$;

в) уменьшения средней продолжительности рабочего дня $2958,0 - 3001,5 = - 43,5$;

г) повышения средней часовой выработки $3155,2 - 2958,0 = + 197,2$.

Общее отклонение $3155,2 - 2803,8 = + 351,4$. Следовательно, два фактора действовали на динамику декларирования положительно и два фактора — отрицательно. Расчет показывает, что в таможенном органе были целодневные и внутрисменные простои, превышавшие показатели за 2017 год. Если бы предприятие не допустило рост неявок и внутрисменных простоев (сверх допустимого) в 2018 году по сравнению с 2017-м годом, то было бы подано деклараций больше на 157,4 тыс. шт. ($113,9 + 43,5$). Этим выражены неиспользуемые резервы таможенного органа.

При этом необходимо помнить, что при использовании метода цепных подстановок очень важно обеспечить строгую последовательность подстановки, так как ее произвольное изменение может привести к неправильным результатам. В практике анализа в первую очередь выявляется влияние количественных показателей, а потом — качественных.

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №3:

1. Охарактеризуйте детерминированную и стохастическую связи, и их зависимости;

2. Опишите основные задачи факторного анализа;

3. Приведите примеры различных видов факторных моделей (аддитивные, мультипликативные и т.д.) и их зависимостей.

Перечень литературы к лабораторной работе:

1) Гребнев, Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Г.Д. Гребнев ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». -

Оренбург : ОГУ, 2017. - 303 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-7410-1810-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=48544>

7 Порядок проведения лабораторной работы №4 «Факторный анализ динамики основных показателей внешнеторговых операций предприятия-участника ВЭД».

Цель лабораторной работы: развитие предварительных навыков факторного анализа динамики основных экспортных и импортных показателей деятельности предприятия-участника ВЭД.

Продолжительность занятия: 1 академический час.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание: Организация по контракту должна поставить на экспорт 1000 (+10 для 1 варианта, +20 для второго варианта и т.д.) тонн продукции по цене 600 (-2 для 1 варианта, -4 для второго варианта и т.д.) долларов США за тонну. Фактические поставки составили 900 (+5 для 1 варианта, +10 для второго варианта и т.д.) тонн по цене 500 (-2 для 1 варианта, -4 для второго варианта и т.д.) долларов США за тонну. Курс валюты при этом не менялся. Далее предприятие, в целях дальнейшей перепродажи на внутреннем рынке, покупает у иностранного контрагента товар по цене 2000 (+1% для второго варианта, +2% для второго варианта и т.д.) долларов США. До момента получения товара организация получает по другому договору от покупателя 100%-й аванс за этот же товар 150 (-1 для первого варианты, -2 для второго варианта и т.д.) тыс. рублей. В момент заключения договора купли-продажи товара с российским партнером курс доллара США, установленный ЦБ, был равен 68 рублей; в момент получения права собственности на товар от иностранного контрагента он составил 70 рублей.

Требуется оценить степень выполнения экспортного контракта, а также возможные эффекты или потери прибыли при импорте товара от колебаний валютного курса.

Методические рекомендации по выполнению работы:

Рассмотрим пример расчета основных показателей для данной задачи.

В части экспортной составляющей задачи.

Очевидно, что конечным результатом анализа экспорта является оценка влияния всех перечисленных факторов на уровень прибыли, полученной предприятием от проведенных экспортных операций.

Общая формула расчета прибыли имеет следующий вид:

$$\Pi = N_{\text{э}} - S_{\text{пр}} - И, \quad (2)$$

где Π – прибыль предприятия;

$N_{\text{э}}$ – выручка от экспортной операции;

$S_{\text{пр}}$ – себестоимость реализованной продукции;

$И$ – издержки, связанные с выполнением экспортных контрактов.

В процессе анализа проводится сравнительная оценка динамики прибыли и всех перечисленных составляющих, а также определяется влияние каждого из перечисленных компонентов на общий итоговый показатель, т.е. экспортную выручку.

1. Изменение объема фактических поставок:

$$N_{\text{баз}} = q_{\text{баз}} * p_{\text{баз}} * K_{\text{баз}}; \quad (3)$$

$$N_{\text{расч}}^q = q_{\text{факт}} * P_{\text{баз}} * K_{\text{баз}}; \quad (4)$$

$$\pm \Delta N^q = \pm \Delta q * P_{\text{баз}} * K_{\text{баз}}. \quad (5)$$

2. Изменение цены экспортных поставок:

$$\pm \Delta N^p = \pm \Delta p * q_{\text{факт}} * K_{\text{баз}}. \quad (6)$$

3. Изменение курса ЦБ РФ к иностранной валюте:

$$\pm \Delta N^k = \pm \Delta K * p_{\text{факт}} * q_{\text{факт}}. \quad (7)$$

При этом общее изменение экспортной выручки составит:

$$\pm \Delta N = N_{\text{факт}} - N_{\text{баз}} \quad (8)$$

Наряду с этим в процессе анализа можно рассчитать коэффициенты выполнения экспортного контракта с учетом изменения указанных факторов:

Коэффициент изменения физического объема экспортных поставок:

$$K_{\text{вып}}^q = (\sum p_{\text{баз}} q_{\text{факт}}) / (\sum p_{\text{баз}} q_{\text{баз}}); \quad (9)$$

Коэффициент изменения контрактных цен:

$$K^P_{\text{вып}} = (\sum p_{\text{факт}} q_{\text{факт}}) / (\sum p_{\text{баз}} q_{\text{факт}}); \quad (10)$$

Общее изменение этого коэффициента:

$$K^{\text{общ}}_{\text{вып}} = K^q_{\text{вып}} * K^P_{\text{вып}} \quad (11)$$

В нашем случае можно провести следующие расчеты:

$$N_{\text{баз}} = 600 \times 1000 = 600\,000 \text{ долл.};$$

$$N_{\text{факт}} = 500 \times 900 = 450\,000 \text{ долл.}$$

$$K^{\text{общ}}_{\text{вып}} = (500 * 900) / (600 * 1000) = 0,75 \text{ или } 75\%.$$

Найдем коэффициент выполнения экспортного контракта:

$$K^q_{\text{вып}} = (900 * 600) / (1000 * 600) = 0,9 \text{ или } 90\%;$$

$$K^P_{\text{вып}} = (900 * 500) / (900 * 600) = 0,833 \text{ или } 83,3\%.$$

На основе этого, найдем общее изменение:

$$K^{\text{общ}}_{\text{вып}} = 0,9 * 0,833 = 0,75.$$

Параллельно с оценкой относительных показателей в процессе проведения аналитических процедур определяется и рассматривается динамика абсолютных отклонений выручки. Исходя из приведенных выше данных, общая сумма абсолютных отклонений выручки составит:

$$(500 \times 900) - (600 \times 1000) = -150\,000 \text{ долл. США};$$

в том числе:

а) за счет уменьшения физического объема экспорта :

$$(600 \times 900) - (600 \times 1000) = -60\,000 \text{ долл. США};$$

б) за счет изменения контрактной цены поставок:

$$(500 \times 900) - (600 \times 900) = -90\,000 \text{ долл. США};$$

в) итого:

$$(-60\,000) + (-90\,000) = -150\,000 \text{ долл. США};$$

$$(500 \times 900) - (600 \times 900) = -150\,000 \text{ долл. США}.$$

В части импортной составляющей задачи.

В процессе анализа следует определить следующие показатели:

1) планируемый рублевый эквивалент покупательной способности импортной продукции на момент заключения контракта с российским партнером:

$$2000 \text{ долл. США} * 68 \text{ руб.} = 136\,000 \text{ руб.}$$

2) фактический рублевый эквивалент по данной сделке на момент перехода права собственности:

$$2000 \text{ долл. США} * 70 \text{ рублей} = 140\,000 \text{ руб.}$$

3) Предполагаемую торговую наценку на единицу товара на момент заключения договора с российским покупателем:

$$150\,000 \text{ руб.} - 136\,000 \text{ руб.} = 14\,000 \text{ руб.}$$

4) Фактическую торговую наценку на единицу товара на момент заключения договора с российским покупателем:

$$150\,000 \text{ руб.} - 140\,000 \text{ руб.} = 10\,000 \text{ руб.}$$

5) Изменение торговой наценки в результате изменения курса рубля к иностранной валюте

$$10\,000 - 14\,000 = -4\,000 \text{ руб.}$$

С учетом того, что торговая наценка представляет собой сумму расходов предприятия, связанных с реализацией товаров, а также прибыль предприятия, в данной ситуации возникает опасность сокращения уровня прибыли на 4 тысячи рублей.

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №4:

1. Какие показатели экспорта и импорта можно применять для оценки эффективности деятельности предприятия-участника ВЭД.

2. Какие показатели формируют экспортную и импортную цену товара. Перечислите и опишите их характеристики.

Перечень литературы к лабораторной работе:

1 Ионова, А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации : учебное пособие / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова, Н.Д. Амаглобели. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 415 с. - ISBN 978-5-238-01937-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117564>

2 Колесников, А.А. Внешнеэкономическая деятельность : учебное пособие / А.А. Колесников. - 2-е изд., испр. и доп. - Минск : РИПО, 2016. - 288 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-574-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463298>

8 Порядок проведения лабораторной работы №5 «Метод скорректированных показателей в АХД предприятий-участников ВЭД»

Цель лабораторной работы: развитие навыков применения метода скорректированных показателей при анализе хозяйственной деятельности предприятия-участника ВЭД.

Продолжительность занятия: 2 академических часа.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание:

Провести анализ влияния показателей на динамику объемов выпущенных таможенных деклараций таможенным органом к 2018 году (по сравнению с 2016 и 2017 годами), выявить неиспользованные резервы.

Таблица 5 – Исходные данные для анализа

Показатели	2016	2017	2018
Количество выпущенных таможенных деклараций в среднем одним инспектором за год (шт.)	2800	2650	2730
Численность сотрудников таможенного органа (чел.)	200	180	175
Общий объем выпущенных таможенных деклараций таможенным органом за год			

Показатели указаны для 1 варианта. Варианты совпадает с порядковым номером в списке группы. Для определения значения показателей следует, после их правильного расположения в таблице, к исходному соответствующему значению прибавить цифры по следующему принципу:

1) для второго варианта: +1 (для первого показателя), +2 (для второго показателя).

2) для третьего варианта: +2 (для первого показателя), +3 (для второго показателя).

3) и так далее.

Методические рекомендации по выполнению работы:

Если в алгоритме расчетов взаимосвязаны только два показателя (два фактора влияют на результат), то применяется метод скорректированных показателей. Суть корректировки заключается в том, что базисное значение количественного показателя-фактора (или его значение за начальный период) заменяется на значение отчетного показателя (или за последующий период). Значение качественного фактора остается без изменения. Следует заметить, что качественные факторы отражают эффективность деятельности хозяйствующего субъекта – участника ВЭД.

После расчета итогового скорректированного показателя (результатирующего) осуществляется оценка влияния каждого из факторов, методом сравнения: влияние количественного фактора определяется как разность между скорректированным и базисным (первоначальным) результативным показателем; влияние качественного фактора определяется как разность между отчетным (последним) и скорректированным показателем.

Если сложить величины влияния двух факторов, то должна получиться величина, равная отклонению между сравниваемыми результирующими показателями.

Рассмотрим пример. Следует определить влияние двух факторов на объем производства продукции на экспорт. Данные представлены в таблице ниже.

Таблица 6 – Исходные данные для анализа

Показатель	Базисный год	Отчетный год	Корректировка
Численность работников (чел.)	150	144	144
Выработка одним работником продукции на экспорт (руб.)	115	122	115
Общий объем продукции на экспорт (руб.)	17250	17568	16560

Оценим влияние факторов на результирующий показатель (общий объем экспорта):

1. Количественный фактор: $16560-17250 = -690$ руб. (сокращение численности работников в отчетном периоде по сравнению с базисным привело к сокращению производства экспортной продукции предприятием на 690 рублей)

2. Качественный фактор: $17568-16560 = +1008$ руб. (рост выработки одним рабочим к отчетному периоду повлек рост общего объема экспортированной продукции на 1008 руб.)

3. Общее отклонение составит: $1008-690 = +318$ (совпадает с отклонением объема экспортируемой продукции в отчетном периоде: $17568-17250 = +318$. Значит, приведенные расчеты верны).

4. Вывод: Изменение численности сотрудников в целом сказалось отрицательно на динамике результирующего показателя, однако за счет роста выработки каждого работника к отчетному году удалось нивелировать снижение количественного фактора и показать общее увеличение анализируемого показателя на 318 рублей. Если бы предприятие не допустило сокращения работников к отчетному периоду, то рост объемов продукции на экспорт возрос бы на 690 рублей.

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №5:

1. В каких случаях применяется метод скорректированных показателей и почему

2. Как определить количественный и качественный показатели?

3. Что такое неиспользованные резервы и как их рассчитать при осуществлении АХД?

Перечень литературы к лабораторной работе:

1) Гребнев, Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г.Д. Гребнев ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург : ОГУ, 2017. - 303 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-7410-1810-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=48544>

2) Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., испр. - Минск : РИПО, 2016. - 374 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-569-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463334> (18.02.2019).

9 Порядок проведения лабораторной работы №6 «Метод балансовой увязки в АХД предприятий-участников ВЭД»

Балансовый метод служит главным образом для отражения соотношений, пропорций двух групп взаимосвязанных экономических показателей, итоги которых должны быть тождественными. Этот метод широко распространен в практике бухгалтерского учета и планирования. Но определенную роль он играет и в АХД, в частности широко используется при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, финансовыми ресурсами, сырьем, топливом, материалами, основными средствами производства и т.д., а также при анализе полноты их использования.

Цель лабораторной работы: развитие навыков применения метода балансовой увязки при анализе хозяйственной деятельности предприятия-участника ВЭД.

Продолжительность занятия: 2 академических часа.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание:

Оценить влияние факторов на изменение объема реализации продукции на экспорт предприятия-участника ВЭД. Найти неиспользованные резервы. Сделать выводы.

Таблица 7 – Исходные показатели для расчета.

Наименование показателя	2017 год Тыс. долларов США	2018 год Тыс. долларов США
Остаток на начало	150	120
Выпуск продукции	580	600
Брак в производстве	50	37
Недостача	70	65
Остаток на конец периода	130	125
Объем реализованной продукции	480	493

Показатели указаны для 1 варианта. Варианты совпадают с порядковым номером в списке группы. Для определения значения показателей следует, после их

правильного расположения в таблице, к исходному соответствующему значению прибавить цифры по следующему принципу:

1) для второго варианта: +10 (для первого показателя), +20 (для второго показателя), +30 (для третьего показателя), +40 (для четвертого показателя).

2) для третьего варианта: +20 (для первого показателя), +30 (для второго показателя), +40 (для третьего показателя), +50 (для четвертого показателя).

3) и так далее.

Методические рекомендации по выполнению работы.

Данный метод основывается на равенстве в виде товарного баланса по следующей формуле:

$$\text{ОН} + \text{П} = \text{Р} + \text{ПВ} + \text{ОК} \quad (12)$$

где ОН – остаток на начало года;

П – приход (выпуск, производство);

Р – реализация;

ПВ – прочие выбытия;

ОК – остаток на конец года.

Каждый элемент товарного баланса может выполнить роль результативного показателя, однако чаще всего в его роли выступает остаток на конец отчетного периода (ОК), реализации (Р), либо приход (П).

Для оценки расчета влияния факторов рассчитывается абсолютное отклонение отчетного показателя от базисного и осуществляется последующая корректировка знака полученной величины отклонения «+» или «-» на противоположенный в том случае, если данный фактор находится в одной балансовой увязке с результативным показателем. Завершаются расчеты общей суммой влияния факторов и общего отклонения, которые должны быть равны.

Для примера оценим влияние на динамику объемов реализации продукции следующих факторов.

Таблица 8 – Исходные данные для анализа

Наименование показателя	Обозначение показателя и знак	2017 год Млн. руб	2018 год Млн. руб.	Отклонение	Влияние факторов
Остаток на начало	ОН «+»	140	150	10	10
Выпуск продукции	П «+»	600	580	-20	-20
Брак в производстве	ПВ «-»	40	30	-10	10
Недостача	ПВ «-»	80	95	15	-15
Остаток на конец периода	ОК «-»	150	160	10	-10
Объем реализованной продукции	Р	470	445	-25	-25

На первом этапе определим знак показателя. Поскольку показатели «Недостача», «Остаток на конец периода» и «Брак» находятся в одной балансовой группе в месте с результативным показателем «Объем реализованной продукции», то они будут иметь по умолчанию отрицательный знак, и далее, при расчете отклонений, данные величины сменят свой знак на противоположный.

Затем рассчитаем абсолютные отклонения в соответствующей графе.

Далее, в графе «влияние фактора» проведем вышеуказанную смену знака у обоих показателей ПВ и ОК. Результаты отразим в последней колонке.

Затем, в данной колонке проведем суммирование полученных откорректированных влияний факторов, получим -25, что совпадает с абсолютным отклонением по объему реализованной продукции. В качестве вывода можно отметить, что снижение выпуска продукции, а также рост недостачи и остатка на конец года составили в общем 45 млн рублей (сумма без учета знака отрицательных величин из графы «Влияние факторов»). Если бы предприятие не допустило данных обстоятельств, то объем реализации мог бы возрасти на 45 млн рублей.

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №6:

1. В каких случаях применяется метод балансовой увязки и почему?
2. Как соотносить показатели в уравнении товарного баланса и имеющиеся показатели со знаками «+» и «-»?
3. В каких сферах ВЭД возможно применение данного метода АХД?

Перечень литературы к лабораторной работе:

1) Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., испр. - Минск : РИПО, 2016. - 374 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-569-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463334> (18.02.2019).

2) Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781> (18.02.2019).

10 Порядок проведения лабораторной работы №7 «Метод рейтинговых оценок в АХД предприятий-участников ВЭД»

Метод рейтинговых оценок позволяет сопоставить показатели эффективности, популярности, значимости предмета анализа с данными других аналогичных объектов. Составными этапами выполнения сравнительной рейтинговой оценки являются:

- сбор и обработка исходной информации за определенный период или на заданный момент времени;
- обоснование системы показателей, используемых для рейтинга;
- классификация показателей;
- расчет итоговых показателей рейтинговой оценки;
- ранжирование объектов в соответствии с рейтингом.

Цель лабораторной работы: развитие навыков применения метода рейтинговых оценок при анализе хозяйственной деятельности предприятия-участника ВЭД.

Продолжительность занятия: 2 академических часа.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание:

Провести рейтинговую оценку деятельности предприятий-участников ВЭД.
Сделать выводы.

Таблица 9 – Исходные данные для анализа

Номер предприятия	Количество товаров на экспорт, тыс. шт.	Сумма уплаченных налогов и таможенных платежей, млн. руб.	Количество ввезенных импортных комплектующих для производства, шт.	Количество выпущенных товаров на внутреннем рынке, тыс. шт.
1	300	700	3500	3
2	520	600	3700	5
3	450	670	4300	4
4	290	500	3800	3
5	560	700	3600	8
6	700	350	2100	7
Весовой коэффициент	1,5	2,2	1,3	2

Показатели указаны для 1 варианта. Варианты совпадает с порядковым номером в списке группы. Для определения значения показателей следует, после их правильного расположения в таблице, к исходному соответствующему значению прибавить цифры по следующему принципу:

1) для второго варианта: +10 (для первого показателя), +20 (для второго показателя), +30 (для третьего показателя), +40 (для четвертого показателя);

2) для третьего варианта: +20 (для первого показателя), +30 (для второго показателя), +40 (для третьего показателя), +50 (для четвертого показателя);

3) и так далее;

4) весовые коэффициенты меняются поочередно для каждого варианта, справа налево. Например, для второго варианта веса будут располагаться так

Весовой коэффициент	2	1,3	2,2	1,5
---------------------	---	-----	-----	-----

Для третьего варианта – наоборот (как для первого). И так далее

Методические рекомендации по выполнению работы:

Рассмотрим порядок применения метода рейтинговых оценок на конкретном примере. Имеем условные данные о деятельности таможенных органов Приволжского таможенного управления.

Таблица 10 – Исходные данные для расчета рейтинга

Название таможенного органа	Количество зарегистрированных деклараций, тыс. шт.	Сумма таможенных платежей, млн. руб.	Количество выявленных правонарушений, шт.	Количество проведенных досмотров, тыс. шт
Оренбургская таможня	300	700	3500	3
Башкортостанская таможня	520	600	3700	5
Самарская таможня	450	670	4300	4
Саратовская таможня	290	500	3800	3
Пермская таможня	560	700	3600	8
Татарстанская таможня	700	350	2100	7
Весовой коэффициент	1,5	2,2	1,3	2

После обоснования и сбора данных, формируется таблица исходных показателей, представленная выше. Отдельно определяются весовые коэффициенты для показателей по принципу «чем важнее показатель, тем выше (больше) его вес (значение весового коэффициента)».

Поскольку данные приведены в разной размерности, то следует применить процедуру их нормирования (приведения к единому базису). Для этого по каждой графе находится максимальное значение показателя, принимаемое за 1, остальные значения образуются делением текущего показателя на максимальный. Далее полученные коэффициенты возводятся в квадрат и записываются в соответствующую графу. Значение весового показателя оставляем без изменений. Получаем следующую таблицу.

Таблица 11 – Нормированные данные для расчета рейтинга

Название таможенного органа	Количество зарегистрированных деклараций, тыс. шт.	Сумма таможенных платежей, млн. руб.	Количество выявленных правонарушений, шт.	Количество проведенных досмотров, тыс. шт
Оренбургская таможня	0,18	1,00	0,66	0,14
Башкортостанская таможня	0,55	0,73	0,74	0,39
Самарская таможня	0,41	0,92	1,00	0,25
Саратовская таможня	0,17	0,51	0,78	0,14
Пермская таможня	0,64	1,00	0,70	1,00
Татарстанская таможня	1,00	0,25	0,24	0,77
Весовой коэффициент	1,5	2,2	1,3	2

Далее находим коэффициент рейтинга R, для чего полученные в таблице выше значения, предварительно умноженные на соответствующий весовой коэффициент, складываются по строкам для каждого объекта (в нашем случае – таможенного органа), результаты записываются в соответствующую графу новой таблицы ниже. Например, для Оренбургской таможни R будет найден как:

$$0,18*1,5 + 1,00*2,2 + 0,66*1,3 + 0,14*2 = 3,62.$$

Аналогично рассчитываются значения и для других объектов анализа. Далее определяется, на основе значений показателя R, рейтинг по принципу «чем выше R, тем выше рейтинг (место)». Итоговые результаты ранжирования оформляются в виде таблицы.

Таблица 12 – результаты рейтинговой оценки таможенных органов

Название таможенного органа	R	Рейтинг
Оренбургская таможня	3,62	5
Башкортостанская таможня	4,19	3
Самарская таможня	4,44	2
Саратовская таможня	2,68	6
Пермская таможня	6,07	1
Татарстанская таможня	3,89	4

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №7:

1. В каких случаях применяется метод рейтинговой оценки и почему?
2. Для чего и как проводится процедура нормирования данных. Где еще возможно применить результаты нормирования?
3. В каких сферах ВЭД возможно применение данного метода АХД?

Перечень литературы к лабораторной работе:

- 1) Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., испр. - Минск : РИПО, 2016. - 374 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-569-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463334>.

11 Порядок проведения лабораторной работы №8 «Метод процентного числа в АХД предприятий-участников ВЭД»

Метод процентных чисел применяется при необходимости расчета влияния на результат структурных сдвигов. Этим методом определяется влияние изменения структуры внешнеторгового оборота торговли предприятия-участника ВЭД на различные показатели, такие как оборачиваемость товарных запасов, уровень валового дохода или издержек обращения и т.д.

Цель лабораторной работы: развитие навыков применения метода процентного числа при анализе хозяйственной деятельности предприятия-участника ВЭД.

Продолжительность занятия: 2 академических часа.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание:

Оценить влияние структурных показателей внимания таможенных платежей на динамику общей суммы к 2018 году. Найти величину неиспользованных резервов и сделать выводы.

Таблица 13 – Динамика структуры взимания таможенных платежей

показатели	2017		2018	
	абс. значение, руб.	удельн вес, %	абс. значение, руб.	удельн вес, %
вывозная тп	3710302,1		4099739,9	
ввозная тп	2 190,60		44,5	
Ндс	1497171,4		1659660,5	
Акциз	46581,4		53388,2	
Сборы	31368,6		27780,7	
Итого				

Методические рекомендации по выполнению работы:

Особенность метода процентного числа по сумме является то, что изменения в структуре изучаемого явления рассчитываются по общей сумме и данный расчет используется при анализе различных показателей деятельности предприятия-участника ВЭД. Рассмотрим условный пример. В таблице ниже даны показатели расходов предприятия-участника ВЭД на производственные нужды. Требуется определить влияние структуры на изменение общего результата.

Таблица 14 – Статьи себестоимости на производство продукции предприятия-участника ВЭД

показатели	2017		2018		процентное число	влияние структуры
	абс. значение, тыс. руб.	удельн вес, %	абс. значение, тыс. руб.	удельн вес, %		
основные материалы	50	14,49	53	16,11	4768	5,32
топливо	65	18,84	34	10,33	6199	-27,99
амортизация	80	23,19	90	27,36	7629	13,71
косвенные расходы	35	10,14	33	10,03	3338	-0,38
прочие расходы	115	33,33	119	36,17	10967	9,33
Итого	345	100,00	329	100,00	32900	0,00

После расчета общей суммы затрат (Итого) и удельного веса в каждом из периодов (удельный вес), перейдем к расчету процентного числа и заполнения соответствующей графы в таблице.

Процентное число рассчитывается путем умножения итоговой суммы за отчетный период (последующий период) на соответствующее базисное (первоначальное) значение удельного веса по соответствующим показателям, в

данном случае – статьям затрат. Например, для статьи «основные материалы» процентное число равно: $329 * 14,49 = 4768$ тыс. руб. Аналогичным образом рассчитываются процентные числа по оставшимся статьям затрат.

Следовательно, можно сделать вывод о том, что процентное число по существу отражает скорректированный показатель фактических затрат по базисной структуре.

Далее определим влияние структурных сдвигов на изменение общей суммы затрат (результатирующего показателя). Для этого следует из фактического (последующего, текущего) абсолютного значения показателя вычесть соответствующее ему процентное число, деленное на 100. Например, для статьи «основные материалы» расчет получится следующий: $53 - (4768/100) = 5,32$. Аналогичным образом рассчитываются влияния изменения оставшихся структурных элементов на изменение общей суммы. Неиспользованные резервы предприятия в данном случае можно найти путем суммирования полученных положительных влияний структуры: $5,32 + 13,71 + 9,33 = 28,36$ тыс. руб.

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №8:

1. В каких случаях применяется метод процентного числа и почему?
2. В каких сферах ВЭД возможно применение данного метода АХД?

Перечень литературы к лабораторной работе:

1) Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., испр. - Минск : РИПО, 2016. - 374 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-569-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463334>.

2) Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781> (18.02.2019).

12 Порядок проведения лабораторной работы №9 «Анализ экономической эффективности экспортных операций»

Анализ ВЭД - это комплексное изучение ее организации и хода экономических событий с целью установления результатов и выявления возможностей дальнейшего повышения эффективности деятельности.

Особое значение имеет оценка эффективности внешнеэкономической деятельности предприятия в современных условиях, когда хозяйственная самостоятельность и независимость неизбежно должны привести к повышению ответственности и обоснованности принимаемых управленческих решений.

Экономическое обоснование принимаемых решений по управлению внешнеэкономической деятельностью предприятий производится путем расчета различных показателей экономической эффективности.

Всю систему показателей экономической эффективности ВЭД можно разделить на две группы.

1. Показатели эффекта, определяемые как абсолютные величины, выражаются в соответствующих денежных единицах как разница между результатами и затратами.

2. Показатели эффективности, определяемые на основе отношения результатов к затратам, как правило, относительны и выражаются в относительных единицах: %, руб./руб., \$/\$, долях единицы и др.

Цель лабораторной работы: развитие навыков анализа экономической эффективности экспортных операций предприятия-участника ВЭД

Продолжительность занятия: 1 академический час.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание:

У предприятия есть возможность реализовать 1000-5000 единиц продукции на внутреннем и внешнем рынках. Определить, в каком случае выгоднее реализовать продукцию на внутреннем рынке, а в каком - на внешнем рынке. Данные для расчета представлены в таблице ниже.

Таблица 15 – Данные для расчетов

Показатели	1 вариант	2 вариант	3 вариант	4 вариант
Объем продаж, единиц	1000	1000	2000	5000
Производственная себестоимость единицы изделия, руб.	4000	4000	3500	3000
Цена единицы изделия: - на внутреннем рынке - на внешнем рынке	5000 1000	5000 1000	10000 5500	10000 5500
Коммерческие затраты, связанные с реализацией - на внутреннем рынке, руб./ед. - на внешнем рынке, руб./ ед.	350 200	350 200	750 500	750 500
Курс валюты	На дату л/р	На дату л/р	На дату л/р	На дату л/р

Показатели указаны для 1 варианта. Варианты совпадают с порядковым номером в списке группы. Для определения значения показателей следует, после их правильного расположения в таблице, к исходному соответствующему значению прибавить цифры по следующему принципу:

- 1) для второго варианта: +10 (для показателя коммерческих затрат);
- 2) для третьего варианта: +20 (для показателя коммерческих затрат);
- 3) и так далее.

Методические рекомендации по выполнению работы:

Конкретный расчет показателей эффективности будет в значительной степени зависеть от вида операции на внешнем рынке, ее целей, условий и других особенностей конкретной сделки. Рассмотрим общие положения и примеры расчета показателей эффективности применительно к экспортным операциям.

Показатель экономического эффекта от экспорта товаров, продукции, работ или услуг определяется следующим образом:

$$\text{ЭЭэкс} = \text{Овф} - \text{Зэкс} \quad (13)$$

где ЭЭ-экс -- показатель экономического эффекта экспорта, руб.;

Овф -- рублевый эквивалент отчислений в валютный фонд предприятия, рассчитываемый пересчетом валютной выручки в рубли по курсу на дату поступления валюты, руб.;

Зэкс -- полные затраты предприятия на экспорт, которые включают: затраты на производство и реализацию продукции (реклама, маркетинг, транспорт, страхование, пошлины, сборы и др.). По экономическому содержанию показатель эффекта соответствует понятию прибыли.

При реализации произведенного товара на внутреннем рынке предприятие в большинстве случаев получит денежную компенсацию своих затрат в виде суммы, равной свободной оптовой цене предприятия Ц_о (без акциза и НДС). Отношение полученной суммы к себестоимости производства товара (С) определяет степень превышения доходов над расходами, т. е. рентабельность операции:

$$P = \text{Ц}_o / C \quad (14)$$

При реализации товара на внешнем рынке предприятие получит цену ЦЭ в рублях, эквивалентную валютной выручке от экспорта (ВЭ), за счет которой будут компенсироваться издержки производства товара и получена определенная прибыль.

Очевидно, что для этого валютная выручка должна быть приведена в сопоставимый вид с внутренними затратами, т. е. пересчитана во внутренние рубли по действующему валютному курсу. При этом также должны быть учтены дополнительные расходы предприятия внутри страны (Дэ), связанные с экспортом (возможные расходы на оплату лицензии или комиссионные посреднику, транспортные, складские и другие расходы), а также таможенные платежи (Тэ). Таким образом, выстраивается следующая экспортная цепочка, связывающая эффект и затраты предприятия при экспорте товара:

$$\text{Ц}_э = \text{В}_э \text{К}_р - \text{Д}_э - \text{Т}_э \quad (15)$$

где Вэ -- валютная выручка за экспортированный товар,

Кр -- действующий рыночный курс иностранной валюты к рублю,

Дэ -- дополнительные расходы внутри страны, связанные с экспортом товара,

Тэ -- таможенные платежи при экспорте (таможенный сбор и оплата других услуг таможни).

Очевидно, что реализация товара на внешнем рынке будет более выгодной по сравнению с реализацией внутри страны, если $\text{Ц}_э > \text{Ц}_оэ$, или экономический эффект от экспорта:

$$\text{Э}_э = \text{Ц}_э / \text{Ц}_оэ > 1 \quad (16)$$

где Цэ -- чистый рублевый эквивалент валютной выручки

Цоэ -- свободная оптовая цена предприятия (без акциза и НДС) экспортного товара.

Рентабельность экспорта (Рэ) будет определяться соотношением:

$$Рэ = Цэ * 100\% / Сэ \quad (17)$$

В результате расчеты вышеуказанных показателей можно сделать вывод о целесообразности экспорта товара вместо продажи на внутреннем рынке (или наоборот).

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №9:

1. Раскройте суть термина «экспортная операция»
2. Какие вы знаете составные элементы для формирования экспортной цены?
3. Как осуществляется и какие есть виды рентабельности?

Перечень литературы к лабораторной работе:

- 1) Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., испр. - Минск : РИПО, 2016. - 374 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-569-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463334>.

13 Порядок проведения лабораторной работы №10 «Анализ экономической эффективности импортных операций»

Цель лабораторной работы: развитие навыков анализа экономической эффективности импортных операций предприятия-участника ВЭД

Продолжительность занятия: 1 академический час.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание:

Предприятию необходимо принять решение о закупке оборудования для нужд производства. Есть два варианта закупки оборудования: внутри страны и за рубежом. Определить эффективность импорта импортируемого товара. Данные для расчета приведены в таблице ниже.

Таблица 16 – Исходные данные для расчета

№ п/п.	Показатели	Импортное оборудование	Отечественное оборудование
1	Цена оборудования (контрактная цена)	20 000 Евро	1 400 000 руб
2	Затраты, связанные с закупкой, доставкой оборудования	10 000 Евро	600 000 руб.
3	Срок службы оборудования	8 лет	7 лет
4	Годовые расходы, связанные с эксплуатацией оборудования	100 000 руб.	120 000 руб.
5	Курс валюты	На дату л/р	-

Показатели указаны для 1 варианта. Варианты совпадает с порядковым номером в списке группы. Для определения значения показателей следует, после их правильного расположения в таблице, к исходному соответствующему значению прибавить цифры по следующему принципу:

1) для второго варианта: +1 000 (для цены импортного оборудования) и - 20 000 руб. (для цены отечественного оборудования);

2) для третьего варианта: +2 000 (для цены импортного оборудования) и - 30 000 руб. (для цены отечественного оборудования);

3) и так далее.

Методические рекомендации по выполнению работы:

Экономическая эффективность импорта рассчитывается по-разному, в зависимости от целей осуществления импорта: для собственного потребления или для реализации на внутреннем рынке. Экономический эффект импорта для внутреннего потребления (использования) импортируемой продукции, т.е. самим покупателем, может быть рассчитан следующим образом:

$$ЭЭ_{\text{имп.}} = З_{\text{и.}} - ЦП_{\text{имп.}}, \quad (18)$$

где $ЭЭ_{\text{имп.}}$ - показатель экономического эффекта от импорта продукции для собственного использования, руб.;

$Z_{и.}$ - полные затраты на приобретение (изготовление) и пользование продукцией, альтернативной импортной, руб.;

$$Z_{и.} = Ц_{п.в} + Э_{р.в.} \quad (19)$$

где $Ц_{п.в}$ - цена покупки (затраты на изготовление) продукции по базовому варианту (альтернативной продукции или аналогичной импортной), включающая все расходы, связанные с ее приобретением (изготовлением), руб.;

$Э_{р.в.}$ - эксплуатационные расходы за весь период службы продукции, альтернативной или аналогичной импортной, которые включают стоимость топлива и энергии, стоимость ремонтов, замены запчастей, заработную плату рабочих, занятых обслуживанием, со всеми отчислениями и другие аналогичные расходы, руб.;

$Ц_{п.имп.}$ - цена потребления импортного товара (продукции), т.е. все затраты за весь период службы импортного товара, продукции, руб.

$$Ц_{п.имп.} = Ц_{п.и.} + Э_{р.и.}, \quad (20)$$

где $Ц_{п.и.}$ - цена покупки (приобретения) импортного товара, включающая все расходы (цена контракта, пошлины, сборы, транспорт, страховка, оплата услуг посредников), связанные с приобретением товара на внешнем рынке, руб.;

$Э_{р.и.}$ - эксплуатационные расходы за весь период службы импортного товара (продукции), которые включают стоимость потребляемого сырья, материалов, стоимость топлива и энергии, стоимость ремонтов и запасных частей, заработную плату рабочих со всеми отчислениями и другие аналогичные расходы, связанные с эксплуатацией, руб.

Экономический смысл показателя экономического эффекта в том, что он показывает, какую прибыль будет иметь импортер, если приобретет импортную продукцию вместо приобретения (изготовления) продукции, альтернативной импортной. Если $Ц_{п.имп.} > Z_{и.}$, то абсолютное значение этого показателя говорит о той прибыли, которую может иметь потенциальный импортер, если он вместо импортной продукции приобретет (изготовит) продукцию, альтернативную импортной; или, что то же самое, абсолютное значение этого показателя говорит о размере убытка, который будет иметь импортер, если он все же приобретет импортную продукцию вместо приобретения (изготовления) продукции, аналогичной импортной.

Показатель экономической эффективности импорта продукции для собственного использования рассчитывается следующим образом:

$$\text{Э}_{\text{ИМП.}} = \text{З}_i / \text{ЦП}_{\text{ИМП.}} \quad (21)$$

Необходимым условием эффективного импорта в этом случае является $\text{Э}_{\text{ИМП.}} > 1$. Экономический смысл данного показателя в том, что он показывает, во сколько раз импортная продукция (товар) эффективнее продукции, альтернативной импортной.

Экономическая эффективность импорта с целью продажи импортируемого товара на внутреннем рынке может быть рассчитана следующим образом:

$$\text{ЭЭ}_{\text{ИМП.}} = \text{Ц}_{\text{р.и.}} - \text{Ц}_{\text{п.и.}} \quad (22)$$

где $\text{ЭЭ}_{\text{ИМП.}}$ - показатель экономического эффекта импорта, руб.;

$\text{Ц}_{\text{р.и.}}$ - цена реализации импортных товаров за вычетом расходов, связанных с реализацией (реклама, маркетинг, транспорт и др.), руб.;

$\text{Ц}_{\text{п.и.}}$ - цена покупки (приобретения) импортных товаров, включающая все расходы, связанные с их приобретением (цена контракта, пошлины, транспорт, страховка, оплата услуг посредников и др.), руб. Экономический смысл показателя эффекта от импорта товаров в том, что он показывает, какую прибыль будет иметь импортер от закупки и реализации на внутреннем рынке импортных товаров.

Показатель экономической эффективности импорта и реализации товара на внутреннем рынке рассчитывается по формуле:

$$\text{Э}_{\text{ИМП.}} = \text{Ц}_{\text{р.и.}} / \text{Ц}_{\text{п.и.}} \quad (23)$$

Экономический смысл показателя эффективности импорта ($\text{Э}_{\text{ИМП.}}$) в том, что он показывает, сколько рублей выручки получает импортер на каждый рубль затрат, связанных с импортом. Необходимым условием эффективного импорта является соотношение: $\text{Э}_{\text{ИМП.}} > 1$.

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №10:

1. Раскройте суть термина «импортная операция»
2. Какие вы знаете составные элементы для формирования импортной цены?
3. Какие применяются таможенные документы при формировании импортной сделки?

Перечень литературы к лабораторной работе:

1) Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., испр. - Минск : РИПО, 2016. - 374 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-569-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463334>.

14 Порядок проведения лабораторной работы №11 «Расчет основных показателей оценки финансового состояния предприятия - участника ВЭД».

Анализ текущих результатов хозяйственной деятельности своего предприятия предполагает выяснение его экономического потенциала, общих результатов хозяйственной деятельности, финансового положения, эффективности производственно-хозяйственной и внешнеэкономической деятельности за соответствующий период.

Цель лабораторной работы: развитие навыков расчета основных показателей оценки финансового состояния предприятия-участника ВЭД.

Продолжительность занятия: 2 академических часа.

Перечень оснащения и оборудования: персональный компьютер с доступом в сеть Internet с возможностью работы в нормативных базах данных.

Задание:

Рассчитать, по материалам отчетности в лабораторной работе №1, показатели финансового состояния предприятия. Сделать выводы.

Методические рекомендации по выполнению работы:

В традиционном виде общий анализ финансового состояния предприятия сводится к расчету следующих блоков показателей, порядок расчет и формулы которых будут представлены также. Следует сказать, что предложены два вида отражения форму – с позиции сущности элементов, входящих в нее, а также с позиции нахождения этих элементов в бухгалтерском балансе предприятия-участника ВЭД.

Блок №1: коэффициент автономности, коэффициент обеспеченности собственными средствами.

1) Коэффициент автономности определяется как отношение собственного капитала к общей сумме активов, тем самым показывая долю собственных средств в общей структуре активов (куда входят и собственные средства и заемные). Чем выше значение коэффициента, тем с вероятнее организация погасит долги за счет собственных средств. Чем выше показатель, тем выше финансовая независимость предприятия. Формула для его расчета следующая:

$$\text{Кавт} = \frac{\text{Собственный капитал и резервы}}{\text{Суммарные активы}} \quad \text{Либо} \quad (24)$$

$$\text{Кавт} = (\text{стр.1300 Форма 1}) / (\text{стр.1700 Форма 1}) \quad (25)$$

2) Коэффициент обеспеченности собственными средствами - коэффициент равный отношению собственных оборотных средств компании к величине оборотных активов. Исходные данные для расчета - бухгалтерский баланс. Коэффициент обеспеченности собственными средствами - 0.1 (10%), - было установлено постановлением Правительства Российской Федерации от 20 мая 1994 года № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий» как одного из критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса наряду с коэффициентом текущей ликвидности. Коэффициент обеспеченности собственными средствами рассчитывается для оценки платежеспособности компании. Если Коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0.1, то структура баланса компании признается неудовлетворительной. Формула для расчета показателя следующая:

$$\text{Косс} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные средства}} \quad \text{Либо} \quad (26)$$

$$\text{Косс} = (\text{с.1300 Форма 1} - \text{с.1100 Форма 1}) / \text{с.1200 Форма 1} \quad (27)$$

Блок №2: Коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент общей платежеспособности.

1) Коэффициент текущей ликвидности показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Этот показатель учитывает, что не все активы можно продать в срочном порядке. Нормальным считается значение коэффициента 1.5 - 2.5, в зависимости от отрасли экономики. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, - предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 свидетельствует о нерациональной структуре капитала. Рассчитывается он следующим образом:

$$\text{Ктл} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (28)$$

Либо

$$\text{Ктл} = \frac{(\text{с. 1200 Форма 1} + \text{стр. 1170 Форма 1})}{(\text{стр. 1500 Форма 1} - \text{стр. 1530 Форма 1} - \text{стр. 1540 Форма 1})} \quad (29)$$

2) Коэффициент быстрой ликвидности - финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данные для расчета - бухгалтерский баланс компании. В отличие от коэффициента текущей ликвидности, здесь в составе активов аналитики не учитывают материально-производственные запасы, так как при их вынужденной реализации убытки максимальны среди всех оборотных средств. Нормальное значение коэффициента попадает в диапазон 0,7-1. Формула для его расчета следующая:

$$\text{Кбл} = \frac{(\text{Краткосрочная дебиторская задолженность} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Денежные средства})}{\text{Текущие обязательства}} \quad (30)$$

Либо

$$\text{Кбл} = \frac{(\text{стр.1240 Форма 1} + \text{стр.1250 Форма 1} + \text{стр.1260 Форма 1})}{(\text{стр.1500 Форма 1} - \text{стр.1530 Форма 1} - \text{стр.1540 Форма 1})} \quad (31)$$

3) Коэффициент абсолютной ликвидности - финансовый коэффициент, который получают делением денежных средств и краткосрочных финансовых

вложений на краткосрочные обязательства. Данными для расчета служит бухгалтерский баланс компании. Нормативное ограничение $Kал > 0.2$ означает, что каждый день подлежат погашению не менее 20% краткосрочных обязательств компании. Указанное нормативное ограничение применяется в зарубежной практике финансового анализа. При этом нет точного обоснования, почему для поддержания нормального уровня ликвидности российских компаний величина денежных средств должна покрывать 20% текущих пассивов. В российской практике существует неоднородность структуры текущих пассивов и сроков их погашения, поэтому нормативное значение является недостаточным. Для российских компаний нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности находится в пределах $Kал > 0.2-0.5$. Формула для его расчета следующая:

$$Kал = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (32)$$

Либо

$$Kал = \frac{\text{стр. 1240 Форма 1} + \text{стр. 1250 Форма 1}}{\text{стр. 1500 Форма 1} - \text{стр. 1530 Форма 1} - \text{стр. 1540 Форма 1}} \quad (33)$$

4) Коэффициент общей платежеспособности - Показывает способность покрыть все обязательства предприятия (краткосрочные и долгосрочные) всеми его активами. Формула для его расчета следующая:

Коэффициент общей платежеспособности = (Активы предприятия (за вычетом долгов учредителей и оценочных резервов)) / Обязательства предприятия

Теоретические вопросы для раскрытия темы лабораторной работы №11:

1. Какие вы знаете показатели финансового состояния предприятия-участника ВЭД?

2. В каких сферах ВЭД возможно применение данных показателей?

Перечень литературы к лабораторной работе:

1) Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN

978-5-394-00588-6; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781> (18.02.2019).

2) Гребнев, Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г.Д. Гребнев ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург : ОГУ, 2017. - 303 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-7410-1810-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=48544>

15 Порядок подготовки и защиты отчета по лабораторной работе

По результатам выполнения лабораторной работы обучающимся подготавливается отчет о ней (титульный лист и примерная структура представлены в Приложении В), который подлежит устной защите, на которой преподаватель проверяет степень выполненного задания, а также освоенности обучающимся образовательной программы по дисциплине. Отчет должен состоять из следующих разделов:

- 1) наименование темы лабораторной работы;
- 2) задание и цель лабораторной работы;
- 3) информационная (эмпирическая) база исследования;
- 4) теория по теме лабораторной работы (раскрытие теоретического вопроса, отражающего суть задания, например, теория проведения сбор эмпирической базы для проведения АХД);
- 5) выполнение задания лабораторной работы с описанием решения и характеристики полученных результатов;
- б) описание результатов, выводы и заключение.

Среди критериев оценки отчета по лабораторной работе можно выделить следующие:

- актуальность используемых в анализе данных;

- корректность расчетов экономических показателей, сопоставимость и корректность используемых величин;
- качество табличного и графического материала;
- самостоятельность выполнения всего отчета, его выводов и практическая их значимость.

Если отчет не соответствует вышеуказанным критериям, то он возвращается обучающемуся для доработки, исправленный вариант которого он должен представить на следующее по порядку лабораторное занятие (не ранее чем через 3 дня).

При выставлении оценки (зачет, незачет) за отчет по лабораторной работе следует руководствоваться следующими моментами.

Оценка "зачет" ставится, если обучающийся по возможности глубоко и всесторонне провел анализ на основе актуальных эмпирических данных, качественно подошел к составлению табличного и графического материала, самостоятельно выполнил отчет (не должно быть совпадения части или всего текста с отчетом у другого обучающегося), максимально исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает результаты лабораторной работы, умеет увязывать теорию с практикой, при этом не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал дополнительной литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, в работе даны качественные практические рекомендации, оформление текстовой и графической части выполнено полностью по СТО 02069024.101–2015;

- оценка «незачет» выставляется обучающемуся, который не выполнил значительную часть лабораторной работы, отсутствует значительная часть расчетов, необходимые аналитические таблицы и графики, отсутствуют выводы, с большими затруднениями отвечает на вопросы преподавателя, оформление текстовой и графической части не соответствует нормам СТО 02069024.101–2015.

Список рекомендуемой литературы

- 1) <http://www.customs.ru/> - Сайт ФТС России;
- 2) <http://www.alta.ru/> - Программное обеспечение участника ВЭД;
- 3) <http://www.vch.ru/> - Информационно-консультационная система «Виртуальная таможня»;
- 4) <http://www.customs.fem.ru/> - Информационная система Таможня Консультант;
- 5) <http://www.logist-ics.ru/> - Информационно-консалтинговая служба;
- 6) <http://www.eurasiancommission.org/> - Сайт ЕЭК.
- 7) www.consultant.ru – Информационная система Консультант Плюс - Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 N 54 (ред. от 22.10.2018) "Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза"
- 8) www.consultant.ru – Информационная система Консультант Плюс - Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза
- 9) www.consultant.ru – Информационная система Консультант Плюс - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ
- 10) www.consultant.ru – Информационная система Консультант Плюс - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ
- 11) www.consultant.ru – Информационная система Консультант Плюс - Федеральный закон "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" от 08.12.2003 N 164-ФЗ (ред. от 28.11.2018)
- 12) www.consultant.ru – Информационная система Консультант Плюс - Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ (редакция от 28.11.2018)
- 13) www.gks.ru – Сайт Федеральной службы государственной статистики РФ
- 14) www.roskazna.ru- Сайт Федерального казначейства РФ

15) Рабочая программа дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (фирм) участников внешнеэкономической деятельности: методические указания» /сост. В.В. Попов. – Оренбург: ОГУ, 2018. - 6 с.

16) Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 247 с. : ил. - Библиогр.: с. 238 - ISBN 978-5-394-00588-6; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495781> (18.02.2019).

17) Гребнев, Г.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г.Д. Гребнев ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет». - Оренбург : ОГУ, 2017. - 303 с. : ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-7410-1810-1 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=48544>

18) Панкова, С. В. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] : учебное пособие для студентов высших учебных заведений обучающихся по направлению подготовки "Экономика" / С. В. Панкова, Т. В. Андреева, Т. В. Романова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2016. - 165 с

19) Внешнеэкономическая деятельность предприятия [Текст] : учебник / под ред. И. Н. Иванова. - М. : ИНФРА-М, 2008. - 297 с. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 292-293. - ISBN 978-5-16-003330-3.

20) Организация, планирование и управление хозяйственной деятельностью малого предприятия : учебное пособие / А.М. Афанасьев, А.М. Фролов, А.А. Лочан и др. - Самара : Самарский государственный архитектурно-строительный университет, 2012. - 266 с. - ISBN 978-5-9585-0530 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142828>

21) Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учебник / Г.В. Савицкая. - 4-е изд., испр. - Минск : РИПО, 2016. - 374 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-569-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463334> (18.02.2019).

22) Внешнеэкономическая деятельность предприятия : учебник / ред. Л.Е. Стровский. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 504 с. - («Золотой фонд российских учебников»). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01772-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114538>

23) Ионова, А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации : учебное пособие / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова, Н.Д. Амаглобели. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 415 с. - ISBN 978-5-238-01937-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117564>

24) Колесников, А.А. Внешнеэкономическая деятельность : учебное пособие / А.А. Колесников. - 2-е изд., испр. и доп. - Минск : РИПО, 2016. - 288 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-985-503-574-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463298>

25) Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности : учебное пособие / А.П. Бархатов. - 9-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 268 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01895-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453254>

Приложение А (обязательное)

Примерная форма пояснительной записки о результатах АХД

_____ (полное наименование организации)

Пояснительная записка
По результатам проведенного АХД за 20__ год

_____ Место

_____ Дата

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

_____ (полное наименование организации)

ИНН, КПП, ОГРН организации _____.

Адрес в Российской Федерации: _____.

ФИО, должность руководителя организации: _____.

ИНН руководителя организации (при наличии) _____.

ФИО, должность главного бухгалтера организации: _____.

ИНН главного бухгалтера организации (при наличии) _____.

Наименование, состав (фамилии и должности) членов контрольных органов организации _____.

(при наличии) наименование, ИНН, ОГРН, адрес аудитора организации _____.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: _____.

Размер уставного капитала организации: _____.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: _____ (обыкновенных, привилегированных

_____ по типам, их номинальная стоимость, номера государственной регистрации)

из них:

полностью оплачено (по типам) _____ шт.,

не оплачено (по типам) _____ шт.,

оплачено частично (по типам) _____ шт.,

находится в собственности организации (по типам) _____ шт.,

находится в собственности дочерних и зависимых обществ организации (по типам) _____ шт.

Основные виды деятельности организации: _____.

(обычные виды, текущие,

инвестиционные и финансовые)

Краткая характеристика каждого вида деятельности организации в отчетном периоде: _____

(натуральные, стоимостные показатели и факторы, повлиявшие

_____ в отчетном году на финансовые результаты

_____ деятельности организации)

ИЗЛОЖЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АХД, например:

Основной деятельностью организации является ...

За ... квартал (или иной период) ... года доходы организации от (указать убыточный вид деятельности) составили ... руб.,

в т. ч. выручка от продажи ... руб.

Расходы – ... руб.,

в т. ч. прямые расходы – ... руб.

косвенные расходы – ... руб.,

внереализационные расходы – ... руб.

По итогам отчетного периода убыток составил ... руб.

Причинами, повлекшими образование убытка, являются:

а) ...

б) ...

в) ...

Исполнитель _____ Иванов И. И.

Приложение Б
(обязательное)
Примерная форма аналитической справки о результатах АХД

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

о результатах анализа финансово-хозяйственной деятельности по теме ...

Цель проверки: .
Основание проверки:
Сроки проверки:

Методы контроля:

- 1
- 1.1
- 1.2
- 2
- 2.1
- 2.2

Вид контроля:

Проверку осуществил:

В ходе контроля были выявлены следующие результаты:

Вывод:

- 1.
- 2.
- 3.

Рекомендации:

- 1.
- 2.
- 3.

Исполнитель _____ Иванов И. И.

Приложение В
(обязательное)

Пример титульного листа и примерная структура отчета по лабораторной работе

Министерство науки и высшего образования РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт менеджмента
Кафедра таможенного дела

ОТЧЕТ
по лабораторной работе

по дисциплине

**АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ
(ФИРМ) УЧАСТНИКОВ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

На тему: «Метод процентного числа в АХД предприятий-участников ВЭД»

Руководитель
К.э.н., доцент
_____ В.В. Попов
«__» _____ 20__ г.

Исполнитель
Студент группы _____
_____ И.И. Петров
«__» _____ 20__ г.

Оренбург 2019

Примерная структура отчета по лабораторной работе

Тема лабораторной работы

Задание

Цель лабораторной работы

Информационная (эмпирическая) база исследования

Теоретические основы лабораторной работы

Ответ на теоретические вопросы к л/р

Ход работы

Описание решения или применения того или иного метода, расчеты, аналитические таблицы, графики, промежуточные выводы

Результаты и выводы

Описание результатов, выводы и заключение.

Список использованной литературы