

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

Кафедра экономического управления организацией

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Методические указания

Составители:
В.М. Воронина
О.П. Михайлова

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Оренбург
2020

УДК 658.155 (076.5)
ББК 65.053 я 7
А 64

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук, О. В. Федорищева

А 64 **Анализ хозяйственной деятельности:** методические указания / составители В.М. Воронина, О.П. Михайлова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2020. – 42 с.

В методических указаниях изложены общие положения, тематика контрольных работ, содержание, порядок выполнения, оформления, защиты контрольных работ в соответствии с рабочей программой дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности».

Методические указания предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль «Общий профиль». Отдельные положения могут быть использованы обучающимися по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, а также магистрантами и аспирантами при выполнении ими аналитических расчетов.

УДК 658.155 (076.5)
ББК 65.053 я 7

© Воронина В.М.,
Михайлова О.П.,
составление, 2020
© ОГУ, 2020

Содержание

Введение.....	4
1 Общие положения	7
2 Задания для выполнения контрольной работы	9
Список использованных источников	40

Введение

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент. Профиль: Общий профиль выполняют контрольную работу по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности».

Целью выполнения контрольной работы является проверка знаний студентов по анализу хозяйственной деятельности предприятия, умений увязывать теорию с практикой.

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности».

Методические указания содержат два раздела:

- общие положения;
- задания для выполнения контрольной работы.

Задания для выполнения контрольной работы даны по следующим разделам дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности»:

- Метод и методика экономического анализа хозяйственной деятельности предприятий;
- Анализ объемов производства и продаж;
- Анализ и оценка эффективности использования основных средств;
- Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов;
- Финансовые результаты деятельности, методика анализа и оценки;
- Методика анализа и оценки рентабельности предприятия;
- Финансовое состояние: методика анализа и оценки.

В заданиях отражаются вопросы определения показателей динамики, удельного веса, средних величин; факторного анализа. Студентам предлагаются задания по применению того или иного метода экономического анализа, расчету финансовых коэффициентов, а также показателей рентабельности.

Процесс изучения дисциплины «Анализ хозяйственной деятельности»

направлен на формирование результатов обучения в рамках следующих формируемых компетенций согласно ФГОС ВО.

ОПК-5 (владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем):

- знать: нормативно-правовую базу регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ; состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности; методику формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности; правила раскрытия информации об активах, капитале и обязательствах организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности; об использовании информации финансовой отчетности внутренними и внешними пользователями для принятия управленческих решений;

- уметь: классифицировать имущество предприятия по составу и размещению (функциональной роли), по источникам образования и целевому назначению; отражать факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, в первичных и сводных документах, учетных регистрах; отражать на счетах операции по учету процессов снабжения (заготовления), производства, реализации определять в соответствии с экономическим содержанием фактов хозяйственной деятельности их влияние на показатели бухгалтерской отчетности;

- владеть: навыками сбора, обработки, группировки и обобщения учетной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

ПК-14 (умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета):

- знать: основные нормативные документы и стандарты, регулирующие организацию анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности; методы поиска, отбора и систематизации информации с целью использования учетной информации анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности в процессе анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности для принятия управленческих решений;

- уметь: выбирать, обосновывая свой выбор, методы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности; регистрировать, группировать, обобщать и накапливать информацию с целью последующего ее использования в анализе и диагностике финансово-хозяйственной деятельности, определять в соответствии с экономическим содержанием факты хозяйственной деятельности, их влияние на финансовые результаты деятельности;

- владеть: навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности; навыками сбора, обработки, группировки и обобщения информации для целей анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Методические указания подготовлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Минобрнауки России.

1 Общие положения

Контрольная работа выполняется в соответствии с учебным планом и рабочей программой, является одним из важнейших видов самостоятельной работы студентов.

Основные задачи выполнения контрольной работы:

- закрепить и углубить знания, полученные студентами на лекционных и практических занятиях;
- привить студентам навыки практической работы, т.е. умение применять на практике полученные по предмету знания.

Реализация указанных задач способствует выполнению цели и задач освоения дисциплины. Целью является овладение основами теоретических вопросов по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности» в современных условиях с целью их практического применения. Задачи изучения дисциплины направлены на формирование практических навыков, позволяющих выполнять конкретные расчеты с целью обоснования последующих управленческих решений.

Контрольная работа может быть выполнена как вручную, так и с использованием компьютерных технологий.

Вариант контрольной работы определяется в соответствии с последней цифрой в зачетной книжке.

Контрольная работа подготавливается студентом самостоятельно. Рекомендуется следующий порядок выполнения контрольной работы:

- 1) изучение настоящих методических указаний;
- 2) изучение лекционного материала, учебной литературы по дисциплине «Анализ хозяйственной деятельности», нормативно-правовых актов по соответствующей теме;
- 3) подготовка контрольной работы;
- 4) регистрация работы на кафедре;
- 5) устранение замечаний после проверки работы преподавателем;
- 6) собеседование по контрольной работе.

Подготовленная и правильно оформленная контрольная работа сдается лаборанту в определенный срок. Лаборант кафедры регистрирует работу и передает на проверку преподавателю. После проверки контрольная работа возвращается студенту для ознакомления с замечаниями и их устранения. Проверенная работа с исправлениями допускается к защите, где определяется ее оценка с учетом результатов устного собеседования.

По структуре и содержанию контрольная работа должна содержать титульный лист с указанием номера варианта работы, условия задач, решение, ответ и при необходимости выводы.

Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с СТО 02069024.101–2015 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления», расположенном на сайте osu.ru в разделе «Университет» (официальные документы, стандарты организации). Работа должна быть выполнена 14 шрифтом, 1,0 интервалом.

2 Задания для выполнения контрольной работы

Выбор варианта контрольной работы необходимо осуществлять в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1 – Таблица выбора варианта заданий контрольной работы

Последняя цифра зачётной книжки	Номер варианта
1	1
2	2
3	3
4	4
5	1
6	2
7	3
8	4
9	1
0	2

Вариант 1

Задание 1

По данным таблицы 1 рассчитать базисные и цепные показатели динамики: абсолютное отклонение, темп роста и темп прироста. Расчеты выполнить в таблице. Сделать краткие выводы.

Таблица 1 – Динамика выручки предприятия

Показатель	2016г.	2017г.	2018г.
Выручка, тыс. руб.	1354	1246	1159

Задание 2

Используя формулу балансового типа (балансовую модель), определить реализацию товаров по плану и фактически; рассчитать отклонения; определить влияние факторов на изменение реализации товаров. Сделать краткие выводы.

Таблица 2 – Расчет влияния факторов на изменение реализации товаров

В тысячах рублей

Показатели	План	Факт	Отклонение (+,-)	Влияние на изменение реализации товаров
Запас товаров на начало отчётного периода	4200	4255		
Поступление товаров	8560	8662		
Прочие выбытие товаров	350	250		
Запас товаров на конец отчётного периода	5200	5321		
Реализация товаров				

Задание 3

На основании данных таблицы 3 выполнить с помощью способа цепных подстановок факторный анализ фондоотдачи, т.е. определить влияние следующих факторов 1) изменение удельного веса активной части основных производственных фондов; 2) изменение фондоотдачи активной части основных производственных фондов

Таблица 3 - Информация для факторного анализа фондоотдачи основных производственных фондов

Показатели	Условные обозначения	За 2017 год	За 2018 год	Изменение (+,-)
1 Выпуск продукции, тыс.руб.	ТП	794035	914102	+120067
2 Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	ОПФ	691408	752797	
в том числе: среднегодовая стоимость активной части фондов, тыс.руб.	ОПФ _а	463578	480551	
3 Коэффициент фондоотдачи	ФО		1,21	
4 Коэффициент фондоотдачи активной части основных производственных фондов	ФО _а	1,72		
5 Удельный вес активной части основных производственных фондов	У _а	0,67		

Задание 4

Рассчитать в таблице 4 недостающие показатели. Сделать краткие выводы

Таблица 4 - Анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов

Наименование показателей	Условные обозначения	Предыдущий период	Отчетный период	Изменение (+,-)	
				в сумме	в процентах
1 Выручка от продаж за период, тыс.руб.	<i>B</i>	251 000	331 800	+80 800	+ 32,19
2 Сумма материальных затрат за период, тыс.руб.	<i>MЗ</i>	75 084	97 947		
3 Коэффициент материалоотдачи (руб./руб.) (стр.1 : стр.2)	<i>Kм</i>	3,3429		+ 0,0446	
4 Коэффициент материалоемкости в коп. на 1 руб. выручки (стр. 2 : стр. 1×100)	<i>Kмё</i>		29,5199		-1,32

Задание 5

Выполнить факторный анализ прибыли до налогообложения, сделать краткие выводы.

Таблица 5 - Факторный анализ прибыли до налогообложения

Слагаемые (факторы изменения) прибыли до налогообложения	За предыдущий период		За отчетный период		Влияние на прибыль до налогообложения (+, -)	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	в сумме, тыс. руб.	в процентах
Прибыль от продаж	36 500	91,25	49 100	87,68	+12 600	
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению	5400		7000			
Проценты к уплате	-2700	-6,75	-3500	-6,25		
Прочие доходы	5300		7400			
Прочие расходы	-4500		-4000			
Прибыль до налогообложения	40 000	100,0	56 000	100,0		

Задание 6

Рассчитайте на основании таблицы 6 показатели рентабельности, расчеты отразите в таблице 7.

Таблица 6 – Исходные данные для расчета показателей рентабельности ООО «Н»

В тысячах рублей

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4
Выручка от реализации товаров	95479	152003	148423
Прибыль от продаж	2863	4055	3413

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4
Чистая прибыль	314	402	226
Себестоимость реализованной продукции	37304	63055	60382
Величина собственного капитала	638	881	1007
Оборотные активы	9401	18485	17674
Сумма всех активов	12471	20646	19502

Таблица 7 – Динамика показателей рентабельности ООО «Н» , в %

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+,-)	
				2017 г. от 2016 г.	2018 г. от 2017 г.
Рентабельность продаж	3,0		2,3		
Рентабельность затрат	7,7				
Рентабельность собственного капитала			22,4		
Рентабельность оборотных активов					
Рентабельность активов			1,2		

Задание 7

Рассчитайте (в таблице 8) коэффициенты ликвидности на конец года по данным бухгалтерского баланса, сделайте краткий вывод.

Таблица 8 - Динамика коэффициентов ликвидности

Показатели	На 31 декабря года, 2016 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	Изменение (+,-)	
				всего за два года 2018г. от 2016г.	в том числе за отчетный год 2018 г. от 2017г.
1 Денежные средства и денежные эквиваленты	7698	28105	10091	+35803	+45894
2 Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	-
3 Краткосрочная кредиторская задолженность	210796	331459	351448	542255	893703
4 Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,08			
5 Краткосрочная дебиторская задолженность	100806	26887	55587	127693	183280
6 Коэффициент срочной ликвидности (стр. 3 + стр. 6)/стр.4	0,31	0,17			
7 Запасы, в том числе:	235548	224015	281227	459563	740790
8 НДС по приобретенным ценностям	3800	-	1800	3800	5600
9 Прочие оборотные активы	92	95	106	+187	293
10 Коэффициент текущей ликвидности (стр. 3+стр. 6+стр.8+стр.9+стр.10)/стр.4	0,95	0,84			

Вариант 2

Задание 1

По данным таблицы 1 определить базисные и цепные темпы роста и темпы прироста себестоимости продукции. Расчеты выполнить в таблице. Сделать краткие выводы.

Таблица 1 – Динамика себестоимости продукции предприятия

Показатель	Год				
	2014	2015	2016	2017	2018
Себестоимость продукции, тыс.руб.	213568	223456	248001	252112	250366

Задание 2

По данным таблицы 2 определить реализацию муки по плану и фактически; отклонение по реализации муки от плана; определить влияние факторов на изменение реализации муки. Сделать выводы.

Таблица 2 – Плановые и фактические значения элементов товарного баланса

В рублях

Элементы товарного баланса	План	Фактически
1 Остаток муки на начало месяца	7300	7380
2 Остаток муки на конец месяца	7800	8150
3 Поступление муки	10530	11520
4 Списание товара	280	130
5 Реализация муки		

Задание 3

По данным, содержащимся в таблице 3,

- 1) рассчитать абсолютное отклонение;
- 2) рассчитать темпы роста и выполнения плана (в процентах);
- 3) сделать краткий вывод к таблице;

Таблица 3 - Анализ выполнения плана и динамики объемных показателей продукции, тыс. руб.

Показатели в ценах организации - изготовителя	За предыдущий аналогичный период	За отчетный период			Темпы роста по отношению к предыдущему периоду, %		Выполнение плана, %
		по плану	фактически	отклонение (+,-)	плановые	фактические	
Стоимость реализованной продукции	251000	290000	331800				
Стоимость выпущенной продукции	245000	282000	328300				

Задание 4

Определить структуру основных производственных фондов предприятия в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура основных производственных фондов предприятия

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %	тыс.руб.	уд.вес, %
Здания, сооружения и передаточные устройства	124515		124515		124973	
Машины и оборудование	135642		137109		137657	
Транспортные средства	6686		7222		8172	
Офисное оборудование	194		194		194	
Производственный и хозяйственный инвентарь	11212		11483		11529	
Прочие	764		764		764	
ИТОГО	279013		281287		283289	

Задание 5

Рассчитать в таблице 5 недостающие показатели. Сделать краткие выводы

Таблица 5 - Анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов

Наименование показателей	Условные обозначения	Предыдущий период	Отчетный период	Изменение (+,-)	
				в сумме	в процентах
1 Выручка от продаж за период, тыс.руб.	<i>B</i>	251 000	331 800	+80800	+ 32,19
2 Сумма материальных затрат за период, тыс.руб.	<i>MЗ</i>	75 084	97 947		
3 Коэффициент материалоотдачи (руб./руб.) (стр.1 : стр.2)	<i>Kм</i>	3,3429		+0,0446	
4 Коэффициент материалоемкости в коп. на 1 руб. выручки (стр. 2 : стр. 1×100)	<i>Kмё</i>		29,5199		-1,32

Задание 6

На основании данных, содержащихся в таблице 6, выполнить анализ чистой прибыли за отчетный год.

Таблица 6 - Анализ формирования чистой прибыли за отчетный год

Факторы формирования чистой прибыли	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес в % к прибыли до налогообложения
Прибыль до налогообложения	56000	100,0
Текущий налог на прибыль	-11940	
Изменение суммы отложенных налоговых обязательств	-280	
Изменение суммы отложенных налоговых активов	480	
Прочее	-1820	
Чистая прибыль	42440	

Задание 7

По данным, содержащимся в таблице 7, рассчитать показатели рентабельности и недостающие данные.

Таблица 7 - Анализ уровня и динамики рентабельности коммерческой организации по данным бухгалтерской отчетности

Показатели	За предыдущий период	За отчетный период	Изменение (+,-)	Темпы роста, %
1	2	3	4	5
1 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	40 000	56 000	+ 16 000	140,00
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	30 400	42 440	+12 040	139,60
3 Выручка, тыс. руб.	251 000	331 800	+80 800	
4 Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	214 500	282 700	+68 200	
5 Рентабельность затрат по обычным видам деятельности				

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
5.1 По прибыли до налогообложения, % (п. 1 : п. 4 × 100)	18,65	19,81	+1,16	x
5.2 По чистой прибыли, % (п.2 : п.4 × 100)	14,17			x
6 Рентабельность продаж коммерческой организации				
6.1 По прибыли до налогообложения, % (п. 1 : п. 3 × 100)	15,94			x
6.2 По чистой прибыли, % (п.2 : п.3 × 100)	12,11			x
7 Рентабельность активов коммерческой организации				
7.1 Средняя стоимость активов (имущества), тыс. руб.	210 800	242 950	+32 150	115,25
7.2 По прибыли до налогообложения, % (п. 1 : п. 7.1 × 100)	18,98	23,05	+4,07	x
7.3 По чистой прибыли, % (п. 2 : п. 7.1 × 100)	14,42			x
8 Рентабельность собственного капитала				
8.1 Средняя сумма собственного капитала, тыс. руб.	120 800	151 700	+30 900	125,58
8.2 По прибыли до налогообложения, % (п. 1 : п. 8.1 × 100)	33,11	36,91	+3,80	x
8.3 По чистой прибыли, % (п. 2 : п. 8.1 × 100)	25,16			x
9 Рентабельность основных фондов				
9.1 Средняя стоимость основных фондов, тыс. руб.	110 900	136 900	+26 000	123,44

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
9.2 По прибыли до налогообложения, % (п. 1 : п. 9.1 × 100)	36,07			x
9.3 По чистой прибыли, % (п. 2 : п. 9.1 × 100)	27,41			x

Вариант 3

Задание 1

На основании данных, содержащихся в таблице 1, определить темпы роста по показателям прибыли, сделать вывод.

Таблица 1 – Динамика выручки и показателей прибыли ПАО «МРСК Волги»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.
1	2	3	4
1 Выручка, тыс. руб.	49 180 086	45 991 192	47 860 392
Темпы роста:			
- базисный, %			
- цепной, %			
2 Валовая прибыль, тыс. руб.	2 391 936	2 442 527	3 286 658
Темпы роста:			
- базисный, %			
- цепной, %			
3 Прибыль от продаж, тыс. руб.	1 023 453	1 343 549	2 201 732
Темпы роста:			
- базисный, %			

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
- цепной, %			
4 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	283 381	262 501	735 101
Темпы роста:			
- базисный, %			
- цепной, %			
5 Чистая прибыль, тыс. р.	54 955	44 702	242 909
Темпы роста:			
- базисный, %			в 4,42 раза
- цепной, %			в 5,43 раза

Задание 2

По данным таблицы 2 определить реализацию муки по плану и фактически; отклонение по реализации муки от плана; определить влияние факторов на изменение реализации муки. Сделать выводы.

Таблица 2 – Плановые и фактические значения элементов товарного баланса

В рублях

Элементы товарного баланса	План	Фактически
1	2	3
Остаток муки на начало месяца	8300	8380
Остаток муки на конец месяца	7800	8150
Поступление муки	10530	11520
Списание товара	280	150
Реализация муки		

Задание 3

Имеются следующие данные для определения выполнения плана по ассортименту по спиртоводочному комбинату. Определить коэффициент выполнения плана по ассортименту.

Таблица 3- Выполнение плана по ассортименту

В тысячах рублей

Показатели	По плану	Фактически	В счёт плана по ассортименту
1 Спирт	3801,2	3801,3	
2 Водка «Снежные вершины»	7100	7116	
3 Квас	600	625,1	
4 Газированная вода «Лимонад»	1015,3	996,1	
Итого	12516,5	12538,5	

Задание 4

На основании данных таблицы 4 рассчитать показатели в таблице 5.

Таблица 4 - Движение основных производственных фондов предприятия, тыс.руб.

Наименование	2016 год	2017 год	2018 год
Основные средства на начало года	277270	279013	281287
Основные средства на конец года	279013	281287	283289
Поступило	3085	2316	3009
Выбыло	1342	42	1046
Амортизация	152129	173518	188252

Таблица 5 – Показатели движения и состояния основных производственных фондов предприятия

Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Коэффициент обновления			
Коэффициент выбытия			
Коэффициент износа			
Коэффициент годности			

Задание 5

Рассчитать в таблице 6 недостающие показатели. Сделать краткие выводы

Таблица 6 - Анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов

Наименование показателей	Условные обозначения	Предыдущий период	Отчетный период	Изменение (+,-)	
				в сумме	в процентах
1 Выручка от продаж за период, тыс.руб.	<i>B</i>	251 000	331 800	+80 800	+ 32,19
2 Сумма материальных затрат за период, тыс.руб.	<i>MЗ</i>	75 084	97 947		
3 Коэффициент материалоотдачи (руб./руб.) (стр.1 : стр.2)	<i>Kм</i>	3,3429		+ 0,0446	
4 Коэффициент материалоемкости в коп. на 1 руб. выручки (стр. 2 : стр. 1×100)	<i>Kмё</i>		29,5199		-1,32

Задание 6

На основании данных, содержащихся в таблице 7, определить удельный вес (%) слагаемых прибыли до налогообложения, определить влияние факторов, вызвавших изменение прибыли до налогообложения

Таблица 7 - Факторный анализ прибыли до налогообложения

Слагаемые (факторы изменения) прибыли до налогообложения	За предыдущий период		За отчетный период		Влияние на прибыль до налогообложения (+, -)	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	в сумме, тыс. руб.	в процентах
Прибыль от продаж	36 500	91,25	49 100	87,68	+12 600	
Доходы от участия в других организациях	-		-			-
Проценты к получению	5400		7000			
Проценты к уплате	-2700	-6,75	-3500	-6,25		
Прочие доходы	5300		7400			
Прочие расходы	-4500		-4000			
Прибыль до налогообложения	40 000	100,0	56 000	100,0		

Задание 7

На основании данных, содержащихся в таблице 8, рассчитать недостающие данные и сделать вывод, касающийся структуры и динамики примененного капитала.

Таблица 8 - Анализ структуры и динамики примененного капитала

Источники формирования имущества	На 31.12.2016г.		На 31.12.2017г.		На 31.12.2018г.		Изменение за отчетный (2018) г. (+,-)	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	в сумме, тыс. руб.	удельный вес, %
Собственный капитал - всего	108 800	54,5	136 300	61,5	174 600	66,1	+ 38 300	+ 4,6
В том числе:								
Итог III раздела баланса, стр. 1300	107 300	53,7	134 300	60,6	169 100		+ 34 800	
Доходы будущих периодов, стр. 1530	1500	0,8	2000	0,9	5500		+ 3500	
Заемный капитал	91 000	45,5	85 500	38,5	89 500		+ 4000	
в том числе:								
Долгосрочный заемный капитал, Итог IV раздела, стр. 1400	37 000	18,5	25 300	11,4	27 500		+ 2200	
Краткосрочный заемный капитал, Итог V раздела – доходы будущих периодов (стр. 1500 – стр. 1530)	54 000	27,0	60 200	27,1	62 000		+ 1800	
Сумма примененного капитала, стр. 1700	199 800	100,0	221 800	100,0	264 100	100,0	+ 42 300	-

4 вариант

Задание 1

В таблице 1 приводится выручка пивоваренной компании «Балтика». Необходимо определить абсолютное отклонение, темп роста и темп прироста. Расчеты выполнить в таблице. Сделать выводы.

Таблица 1 – Динамика выручки

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	2018год
Выручка, тыс. руб.	23100	23170	24500	24750

Задание 2

Определить изменение выпуска продукции за счёт изменений в среднесписочной численности рабочих и за счёт изменений выработки одного рабочего, используя способ абсолютных разниц.

Таблица 2 – Данные для расчета влияния факторов

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение, (+,-)
Выпуск продукции, тыс. руб.	32329	35072	
Среднесписочная численность рабочих (человек)	531	548	
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.	59	64	

Задание 3

Определите в таблице 3:

- 1) темп роста выручки от продаж;
- 2) абсолютное отклонение;
- 3) изменение выручки за счёт изменения отпускных цен.

Расчеты выполните в таблице (составить самостоятельно).

Таблица 3 – Изменение выручки

Показатель	За прошлый год	За отчетный год	За отчетный год в ценах прошлого года	Абсол. откл., +/-	Темп роста, в %	Изменение выручки за счёт изменения отпускных цен
Выручка от продаж, тыс. руб.	2750	3300	3000			

Задание 4

Рассчитать коэффициент износа основных производственных фондов предприятия в таблице 4.

Таблица 4 – Техническое состояние основных производственных фондов предприятия на конец года

Наименование	Первоначальная стоимость, тыс.руб.	Амортизация, тыс.руб.	Коэффициент износа
Всего основных средств	85172	65000	
Здания	41280	31727	
Машин, оборудования, транспортные средства	37322,5	32632	
Другие виды	2206	641	

Задание 5

Выполнить факторный анализ показателей прибыли ЗАО «Хлебопродукт-2» за 2016-2017 гг. с помощью способа цепных подстановок.

Таблица 5 – Информация для факторного анализа

Показатели	2017 г.		2018 г.		Подстановки			
	Сумма, (тыс.руб.)	Уд. вес, %	Сумма, (тыс.руб.)	Уд. вес, %	1	2	3	4
Выручка	385411	100	381614	100	385411	385411	385411	381614
Себестоимость	305377	79,23	279724	73,30	305377	305377	279724	279724
Коммерческие расходы	36164	9,38	53381	13,99				
Управленческие расходы	34167	8,87	34835	9,13				
Прибыль от продаж	9703	2,52	13674	3,58	9035	-8182	17471	13674

Влияние факторов:

- 1) изменение суммы выручки: $13674 - 17471 = -3797$;
- 2) себестоимости;
- 3) изменения коммерческих расходов;
- 4) изменения управленческих расходов.

Общее отклонение: ? = +3971

Задание 6

На основании имеющихся данных, рассчитать показатели рентабельности.

Таблица 6 - Исходные данные для расчета показателей рентабельности ЗАО «Хлебопродукт-2»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Темп роста 2017 г. к 2015 г. в %
Валовая прибыль до налогообложения	8722	5207	8515	163,53
Чистая прибыль	6978	4166	6812	163,51
Выручка от продаж	385411	304467	381614	125,34
Себестоимость продаж	305377	243452	279724	114,90
Среднегодовая стоимость собственного капитала	127155	132727	138216	104,14
Среднегодовая стоимость основных средств	43601	40915	40706	99,49
Среднегодовая стоимость оборотного капитала	453462	431479	405984	94,09
Средние остатки валюты баланса	520876	480809	447417	93,06

На основании исходных данных рассчитать показатели рентабельности ЗАО «Хлебопродукт-2» (таблица 7).

Таблица 7 – Расчет показателей рентабельности ЗАО «Хлебопродукт-2» (%)

Показатели рентабельности	2016 год	2017 год	20178 год	Отклонение показателей 2017 г. от 2015 г. (+,-)
- реализации продукции	2,26			-0,03
- себестоимости продукции	2,86			
- собственному капиталу	6,86			
- основным средствам	20,00			
- оборотным средствам	1,92			
- валюте баланса	1,67			

Задание 7

Определите, соответствует ли фактическое значение коэффициента финансовой независимости в части формирования оборотных активов общепринятому нормативному его значению на основе следующих данных бухгалтерского баланса:

Итог раздела I – 90 тыс.руб.

Итог раздела II – 70тыс.руб.

Итог раздела III – 100 тыс.руб.

Вариант 5

Задание 1

По данным таблицы 1 рассчитать базисные и цепные показатели динамики: абсолютный прирост, темп роста и темп прироста. Расчёты сделать в таблице. Сделать краткий вывод.

Таблица 1 – Динамика выручки предприятия

Показатель	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.
Выручка, тыс. руб.	980	1020	1354	1246	1159

Задание 2

Определить изменение выпуска продукции за счёт изменений в среднесписочной численности рабочих и за счёт изменений выработки одного рабочего, используя способ абсолютных разниц.

Таблица 2 – Данные для расчета влияния факторов

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	Отклонение, (+,-)
Выпуск продукции, тыс. руб.	32329	35072	
Среднесписочная численность рабочих (человек)	531	548	
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.	59	64	

Задание 3

Определить 1) выполнение плана по объёму производства продукции предприятия за 2016 год; 2) выполнение плана по ассортименту

Таблица 3 – Выполнение плана по объёму продукции и ассортименту

Изделие	Объем производства продукции, шт.		Процент выполнения плана, %	Объем продукции, зачтенный в выполнении плана по ассортименту, шт.
	план	факт		
1	2	3	4	5
1 Бурильные трубы ТБСУ, ТБС и пр.	22850	22908		
2 Бурильные трубы линейки WL	18000	16000		
3 Вспомогательный буровой инструмент, в том числе инструмент WL	14570	10583		
4 Буровые установки (ZBOU7,ZBOS15)	7	6		
Итого	55427	49497		

Задание 4

По данным, содержащимся в таблице 4, выполнить факторный анализ

фондоотдачи. Расчеты выполнить с помощью способа цепных подстановок или абсолютных разниц. Предварительно пересчитать показатели по строкам: 4, 5, 6.

Таблица 4 – Информация для анализа фондоотдачи

Показатели	2017 год	2018 год	Изменения за период (+;-)
Выпуск продукции, тыс.руб.	488356	503016	+ 14660
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	64666	62923	- 1743
В том числе: Среднегодовая стоимость активной части основных производственных фондов, тыс.руб.	54152	52634	- 1518
Коэффициент фондоотдачи	7,5520	7,9942	+ 0,4422
Фондоотдача активной части основных производственных фондов, руб/руб	9,0182	9,5569	+ 0,5387
Удельный вес активной части основных производственных фондов, %	83,96	83,51	- 0,45

Задание 5

Рассчитать показатели эффективности использования материалов АО «Завод «Инвертор»

Таблица 5 – Эффективность использования материалов

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение, (+,-)		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2017 от 2016 гг.	2018 от 2017 гг.	2017 к 2016 гг.	2018 к 2017 гг.
Выручка, тыс.руб.	752894	520027	1005876	-232867	485849	69,07	
Себестоимость продаж, тыс.руб.	611484	454960	916808	-156524	461848	74,40	
Материальные ресурсы, тыс.руб.	241830	207592	561928	-34238	354336	85,84	
Материалоотдача							
Материалоёмкость							
Удельный вес материалов в себестоимости продукции, %							

Задание 6

Выполнить анализ влияния факторов, вызвавших изменение прибыли от продаж на предприятии ООО «ТЭМЗ» за 2017-2018 гг.

Таблица 6 – Факторный анализ прибыли от продаж

Показатели	2017 г.	2018г.	Изменение, (+,-)	Влияние на прибыль от продаж (+,-), тыс. руб.
1	2	3	4	5
1 Выручка, тыс. руб.	179510	159034	-20476	
2 Себестоимость продукции, тыс. руб.	169421	149986	-19435	
3 Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-
4 Управленческие расходы, тыс. руб.	5112	5307	+195	
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4977	3741	-1236	

Задание 7

По данным, содержащимся в таблице 7, рассчитать показатели рентабельности и недостающие данные.

Таблица 7 - Анализ уровня и динамики рентабельности коммерческой организации по данным бухгалтерской отчетности

Показатели	За предыдущий период	За отчетный период	Изменение (+,-)	Темпы роста, %
1	2	3	4	5
1 Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	40 000	56 000	+ 16 000	140,00
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	30 400	42 440	+12 040	139,60
3 Выручка, тыс. руб.	251 000	331 800	+80 800	132,19
4 Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	214 500	282 700	+68 200	131,79
5 Рентабельность затрат по обычным видам деятельности				
5.1 По прибыли до налогообложения, % (п. 1 : п. 4 × 100)	18,65	19,81	+1,16	x
5.2 По чистой прибыли, % (п.2 : п.4 × 100)	14,17			x
6 Рентабельность продаж коммерческой организации				
6.1 По прибыли до налогообложения, % (п. 1 : п. 3 × 100)	15,94			x
6.2 По чистой прибыли, % (п.2 : п.3 × 100)	12,11			x

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5
7 Рентабельность активов коммерческой организации				
7.1 Средняя стоимость активов (имущества), тыс. руб.	210 800	242 950	+32 150	115,25
7.2 По прибыли до налогообложения, % (п. 1 : п. 7.1 × 100)	18,98	23,05	+4,07	х
7.3 По чистой прибыли, % (п. 2 : п. 7.1 × 100)	14,42			х
8 Рентабельность собственного капитала				
8.1 Средняя сумма собственного капитала, тыс. руб.	120 800	151 700	+30 900	125,58
8.2 По прибыли до налогообложения, % (п. 1 : п. 8.1 × 100)	33,11	36,91	+3,80	х
8.3 По чистой прибыли, % (п. 2 : п. 8.1 × 100)	25,16			х
9 Рентабельность основных фондов				
9.1 Средняя стоимость основных фондов, тыс. руб.	110 900	136 900	+26 000	123,44
9.2 По прибыли до налогообложения, % (п. 1 : п. 9.1 × 100)	36,07			х
9.3 По чистой прибыли, % (п. 2 : п. 9.1 × 100)	27,41			х

Список использованных источников

1 Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / [Е. В. Смирнова и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ, 2016. - 196 с.; 12,31 печ. л. - Библиогр.: с. 136-137. - Прил.: с. 138-196. - ISBN 978-5-7410-1387-8.

2 Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 и 38.06.01 Экономика / [Е. В. Смирнова и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ, 2017. - 165 с. : ил.; 10,31 печ. л. - Библиогр.: с. 160-164. - ISBN 978-5-7410-1699-2

3 Афанасьев, В.Н. Анализ временных рядов и прогнозирование: учебник / В.Н. Афанасьев, М.М. Юзбашева. – 2 – е изд. перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010. – 320 с. – ISBN 978-5-279-03400-0.

4 Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб. для вузов / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шерemet; под ред. М. И. Баканова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Финансы и статистика, 2008. - 536 с. - ISBN 978-5-279-02718-7.

5 Воронина, В.М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие: научные основы, метод и методика / В.М. Воронина, А.П. Калинина. Оренбургский гос. ун-т.- Оренбург: ООО «Агентство «Пресса», 2013.- 108 с. - ISBN 978-5-91854-111-1

6 Воронина, В.М. Внутренняя среда промышленного предприятия: сущность и методы исследования в рамках превентивной антикризисной диагностики/ В.М. Воронина, О.В. Федорищева // Формирование рыночного хозяйства: теория и практика. Сборник научных статей, выпуск XII. – Оренбург : ИПК «Университет», 2012. –С. 74 – 82. -ISBN 978-5-4417-0027-6.

7 Воронина, В. М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: сб. задач, заданий, тестов / В. М. Воронина, А. П. Лапаев, О. П. Михайлова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. агентство по образованию, Гос. образоват. учреждение высш. проф. образования "Оренбург. гос. ун-т", Фак. экономики и упр., Каф. экономики и упр. на предприятии. - Оренбург : ГОУ ОГУ, 2005. - 81 с. - Библиогр.: с. 74.

8 Глазов, М. М. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. для вузов / М. М. Глазов. - СПб. : Андреевский издательский дом, 2006. - 448 с. - ISBN 5-902894-04-2.

9 Глазов, М. М. Менеджмент предприятия: анализ и диагностика: учеб. для вузов / М. М. Глазов, И. П. Фирова. - СПб. : Андреевский издательский дом, 2007. - 239 с. - ISBN 5-902894-10-7.

10 Ковалев, В.В. Анализ баланса. 4-е изд. перераб. и доп. / В.В. Ковалев, Ковалев Вит.В. – Москва: Проспект, 2017. – 912 с. – ISBN 978-5-392-20349-9.

11 Ковалев, В.В. Анализ баланса: или как понимать баланс. – 3-е изд. перераб. и доп. / В.В. Ковалев, Ковалев Вит.В. – Москва: Проспект, 2013. – 784 с. – ISBN 978-5-392-07584-3.

12 Пласкова, Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник / Н.С. Пласкова. — М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 368 с. - ISBN 978-5-9558-0472-9.

13 Рабочая программа дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» / сост. В.М. Воронина. – Оренбург: ОГУ, 2015. – 11 с.

14 Рафикова, Н. Т. Основы статистики: учеб. пособие / Н. Т. Рафикова. - М. : Финансы и статистика, 2007. - 352 с. - 978-5-279-02914-3.

15 СТО 02069024.101-2015 Работы студенческие. Общие требования и правила оформления. – Режим доступа: <http://osu.ru/doc/385>

16 Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практич. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 208 с. – ISBN 978-5-16-003068-5.

17 Экономический анализ: основы теории, комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник для бакалавров / [Н.В.Войтоловский и др.] ; под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой; Санкт-Петербургский гос. экономический ун-т .— 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2016 .— 548 с. — ISBN 978-5-9916-3316-1.