

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

В.М. Воронина, О.В. Федорищева, Н.В. Жовнир

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Практикум

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2021

УДК 657.6(075.8)
ББК 65.053я73
В 75

Рецензент – доктор экономических наук Бурлакова О.В.
Авторы: В.М. Воронина, О.В. Федорищева, Н.В. Жовнир

В 75 Воронина В.М.

Экономический анализ : практикум / В.М. Воронина, О.В. Федорищева, Н.В. Жовнир ; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург : ОГУ, 2021. – 108 с.

ISBN 978-5-7410-2530-7

Учебное издание включает: тесты, задачи и задания по дисциплине «Эко-номический анализ» в разрезе каждой темы.

Практикум предназначен для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика (бакалавриат), а также может быть использован обучающимися направлений подготовки 38.04.01 Экономика (магистратура), 38.06.01 Экономика (аспирантура).

УДК 657.6(075.8)
ББК 65.053я73

ISBN 978-5-7410-2530-7

© Воронина В.М.,
Федорищева О.В.,
Жовнир Н.В., 2021
© ОГУ, 2021

Содержание

| | |
|--|-----|
| Введение | 4 |
| Рекомендации по работе с тестовыми заданиями, решению задач, выполнению заданий | 6 |
| Тема 1. Теоретические основы экономического анализа деятельности предприятия | 9 |
| Тема 2. Анализ объемов производства и продаж | 18 |
| Тема 3. Анализ эффективности использования основных фондов (средств)..... | 27 |
| Тема 4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов | 36 |
| Тема 5. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов | 42 |
| Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)..... | 47 |
| Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности | 57 |
| Тема 8. Анализ рентабельности и деловой активности | 69 |
| Тема 9. Анализ и оценка финансового состояния коммерческих организаций | 78 |
| Тема 10. Прогнозирование банкротства промышленных предприятий (организаций): зарубежные и отечественные аналитические модели | 97 |
| Примеры решения задач..... | 99 |
| Список использованных источников | 107 |

Введение

Одним из главных признаков, характеризующих отечественную экономику как экономику рыночного типа, является ориентация предприятий на работу в условиях постоянного изменения внешней среды, что не осуществимо без обоснованных управленческих решений, вытекающих из результатов экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий. При этом анализ становится важнейшим инструментом для достижения оптимальных результатов при минимальных затратах, позволяет выявить проблемы развития, обеспечивает устранение нежелательных ситуаций в режиме регулярного менеджмента.

При изложении материала авторы исходили из того, что использование практикума требует базовых знаний других учебных дисциплин: эконометрика, экономика организации, управление экономикой предприятия (организации), бухгалтерского учета, планирования и т.д.

В последнее время вышло много замечательных книг по данной учебной дисциплине. Однако авторы, уделяя большое внимание теории, нередко оставляют многие прикладные вопросы не решенными, либо не уделяют должного внимания экономическому анализу как функции управления.

Использование практикума позволит обучающимся овладеть навыками:

- систематизации и анализа исходных данных при работе с источниками различного уровня обобщения информации;
- практическими навыками использования информации, подготовленной по результатам анализа финансовой отчетности;
- навыками использования сформированной в процессе анализа финансовой отчетности информации для подготовки управленческих решений;
- навыками подготовки информационного обзора, аналитического отчета по проблемам использования ресурсов и результативности деятельности хозяйствующих субъектов.

Практикоориентированный подход к подготовке будущих бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 Экономика предопределил необходимость включе-

ния в практикум различных тестов, задач, заданий, дающих возможность выработки конкретных навыков выполнения аналитических расчетов.

Практикум включает разные по сложности задачи и задания, разные типы задач, тесты. Многие задачи и задания взяты из практики конкретных промышленных предприятий и адаптированы для использования в учебном процессе применительно к целям и задачам подготовки обучающихся.

Практикум может оказаться полезным при подготовке курсовых и выпускных квалификационных работ, при прохождении производственной и преддипломной практик.

Практикум предполагается использовать как в аудитории (под руководством преподавателя), так и в процессе самостоятельной подготовки при изучении дисциплины. Это особенно важно для студентов, обучающихся в дистанционном формате.

Рекомендации по работе с тестовыми заданиями, решению задач, выполнению заданий

Тест (англ. «test» - задание стандартной формы, по которому проводится испытание для определения уровня знаний) представляет собой одну из наиболее удобных форм быстрой и всесторонней проверки полученных знаний.

В тестовых заданиях студенту, магистранту, аспиранту предлагается ответить на конкретно поставленный вопрос, сделав выбор из предлагаемых вариантов ответов. При чтении вопросов необходимо осмысливать каждое слово и лишь после этого приступать к выбору правильного ответа. Под правильным ответом понимается наиболее полный и исчерпывающий ответ.

Работа с тестовыми заданиями предусматривает получение ответов в более короткие сроки, по сравнению, например, с решением задач. Поэтому данное условие учитывается при оценке знаний обучающихся.

Решение задач позволяет понять проявление основных экономических законов и осмыслить модели экономики, создает представление об их характерных особенностях и границах практического применения. Задачи по экономическому анализу развивают навыки практического исследования деятельности предприятий. Умение решать задачи является лучшим критерием оценки глубины знаний в области экономического анализа.

Прежде чем приступать к решению задачи, следует проработать теоретические вопросы. Первоначально нужно изучить лекционный материал, затем - обратиться к учебной литературе: разобрать подходы к решению задач, обратить внимание на то, что имеются разные варианты решения задач.

Решение задач по экономическому анализу можно (условно) разделить на четыре этапа:

- 1) анализ условия задачи и его наглядное отображение таблицей или схемой;
- 2) составление экономико-математической модели (формулы), связывающей показатели, характеризующие изучаемое явление с количественной стороны;
- 3) проведение числового расчета;

4) интерпретация результатов анализа (текстовый вывод).

Первый этап решения является вспомогательным. В ряде случаев, когда изучаемый экономический процесс или явление представляется достаточно ясным и понятным, он может опускаться. Однако чаще всего подготовка исходных данных для проведения анализа необходима.

Второй этап – применение известных экономических законов, методов (приемов) и формул для математической записи условия задач – включает в себе основную трудность решения задач по экономическому анализу. При составлении расчетно-аналитических формул важно определиться, какие из величин, входящих в формулу, являются факторными, какие – результативными. Результативные величины определяются числовым значением, которое рассчитывается по формуле. Факторные величины имеют не только числовое значение, но и направление – они по-разному влияют на результат. Влияние может быть прямым, когда результативная величина изменяется в том же направлении, что и факторная, и обратным, когда результативная величина изменяется в противоположном направлении. Влияние может быть положительным и отрицательным. Для проведения более результативного анализа нередко приходится прибегать к разложению факторных величин на составляющие – факторы второго, третьего и дальнейшего порядка.

На третьем этапе делается числовой расчет. Расчеты, как правило, выполняются в табличной форме. После проведения расчетов следует провести проверку, например, составить баланс факторов. Результаты расчетов сопровождаются графической интерпретацией. Для изображения изменения показателей во времени строятся диаграммы динамики: столбиковые, ленточные, квадратные, круговые, линейные, радиальные и др. Построение диаграмм должно производиться с помощью компьютеров.

На четвертом этапе выполняется текстовый вывод, указываются причины, вызвавшие изменение результативного показателя, выдвигаются предложения. Результаты анализа являются основой для обоснования управленческих решений.

В настоящее время возрастает роль и значение эвристических методов. Их использование требует не только конкретных знаний, но и практического опыта.

Умение решать задачи, правильно оформлять решение (включая графическую интерпретацию) является одним из основных критериев оценки знаний по экономическому анализу применительно к хозяйствующим субъектам.

Тема 1. Теоретические основы экономического анализа деятельности предприятия

После изучения темы 1 обучающийся должен:

знать:

– содержание и задачи экономического анализа, его роль в управлении организацией;

уметь:

– организовывать поиск необходимой информации;

владеть:

– современными методами сбора, обработки, анализа и интерпретации аналитической информации.

Основные вопросы, подлежащие изучению. Экономический анализ и его роль в управлении предприятием (организацией). Предмет и объекты экономического анализа. Виды экономического анализа, их роль в управлении коммерческой организацией. Информационная база экономического анализа. Метод и методика экономического анализа. Понятие методики экономического анализа. Сравнение. Детализация и группировки. Средние величины. Количественные и качественные показатели. Взаимосвязанное изучение производственных, хозяйственных и финансовых процессов. Элиминирование. Обобщение.

Тесты

1.1 Выберите правильный вариант ответа.

Слово «анализ» происходит от:

- а) греческого «соединяю, разделяю»;
- б) греческого «разделяю, расчленяю»;
- в) латинского «побуждаю к поиску»;
- г) латинского «единство с синтезом».

1.2 Выберите правильный вариант ответа.

Экономический анализ как наука относится к группе экономических наук:

- а) абстрактных;
- б) прикладных;
- в) отраслевых;
- г) экономический анализ – это специальная отрасль экономических знаний.

1.3 Выберите правильный вариант ответа.

Содержание анализа деятельности предприятия определяется:

- а) целью;
- б) задачами и целью;
- в) нормативами;
- г) решениями вышестоящей организации (управляющей компании);
- д) актами проверок контролирующих организаций;
- е) интересами наемных топ - менеджеров.

1.4 Выберите правильный вариант ответа.

По содержанию и полноте изучаемых вопросов выделяют виды экономического анализа:

- а) перспективный;
- б) теоретический;
- в) комплексный и тематический;
- г) технико-экономический;
- д) оперативный.

1.5 Выберите правильный вариант ответа.

а) Экономический анализ (анализ деятельности предприятия) выступает одной из функций:

- б) управления предприятием;
- в) бухгалтерского учета;
- г) финансового менеджмента;

- д) прогнозирования;
- е) организации производства.

1.6 Выберите правильный вариант ответа

Методика анализа подразделяется:

- а) на общую и частную;
- б) простую и сложную;
- в) заводскую и цеховую;
- г) корпоративную и коррекционную;
- д) примитивную и сложную.

1.7 Выберите правильный ответ.

В содержании показателей выражается:

- а) экономическая сущность изучаемых процессов;
- б) числовое значение;
- в) порядковый номер;
- г) структура процессов.

1.8 Выберите правильный вариант ответа.

Ряды динамики – это:

- а) отображение развития изучаемого явления во времени;
- б) группировки показателей по однородным признакам;
- в) структура явления;
- г) абсолютные отклонения.

1.9 Выберите правильный вариант ответа.

Важное условие, которое нужно соблюдать при анализе, — необходимость обеспечения сопоставимости показателей, поскольку сравнивать можно только качественно однородные величины.

При этом должны быть учтены следующие требования:

- а) единство объемных, стоимостных, качественных, структурных факторов;
- б) единство промежутков или моментов времени, за которые были исчислены сравниваемые показатели;
- в) сопоставимость исходных условий производства (технических, природных, климатических и т.д.);
- г) единство методики исчисления показателей и их состава.

1.10 Выберите правильный вариант ответа:

Детализация во времени – это:

- а) детализация годовых показателей по кварталам, квартальных по месяцам;
- б) детализация в разрезе калькуляционных статей затрат;
- в) расчленение общих показателей на показатели по структурным подразделениям;
- г) детализация по факторам, обусловившим полученные результаты.

1.11 Выберите правильный вариант ответа:

Группировка в анализе – это:

- а) деление изучаемой совокупности объектов на качественно однородные группы по соответствующим признакам;
- б) способ изолированного влияния факторов;
- в) способ определения средних величин;
- г) способ определения тренда.

1.12 Выберите правильный вариант ответа:

Какой из перечисленных методов не является методом элиминирования:

- а) цепные подстановки;
- б) пересчет показателей;
- в) сравнение показателей;
- г) метод абсолютных разниц

1.13 Выберите правильный вариант ответа:

Средняя величина моментных показателей определяется по формуле:

- а) средней арифметической простой;
- б) средней арифметической взвешенной;
- в) средней хронологической;
- г) средней геометрической.

Задачи

Задача 1.1

По данным таблицы 1.1 рассчитайте базисные и цепные показатели динамики: абсолютный прирост, темп роста и темп прироста. Расчеты выполните в таблице.

Таблица 1.1 - Исходные данные для расчета показателей динамики

| Показатель | 2016 г. | 2017г. | 2018г. | 2019 г. | 2020 г. |
|--------------------|---------|--------|--------|---------|---------|
| Выручка, тыс. руб. | 885,7 | 932,6 | 980,1 | 1028,7 | 1088,4 |

Задача 1.2

По данным таблицы 1.2:

- 1) определите реализацию товаров по плану и фактически;
- 2) составьте товарный баланс;
- 3) рассчитайте отклонения;
- 4) определите влияние факторов на изменение объема реализации товаров.

Таблица 1.2 - Факторный анализ реализации продукции

В тысячах рублей

| Показатели | План | Факт | Отклонение (+; -) | Влияние на изменение объема реализации товаров |
|---|------|-------|-------------------|--|
| Запас продукции на начало отчётного периода | 8600 | 8800 | | |
| Поступление продукции | 9860 | 12200 | | |
| Списание (выбытие) | 540 | 670 | | |
| Запас на конец отчётного периода | 7600 | 8400 | | |
| Реализация продукции | ? | ? | | |

Задача 1.3

По данным таблицы 1.3 определите реализацию сахара по плану и фактически; отклонение от плана по реализации сахара.

Таблица 1.3 - Плановые и фактические значения элементов товарного баланса

В рублях

| Элементы товарного баланса | План | Фактически |
|-----------------------------------|-------|------------|
| 1 Остаток сахара на начало месяца | 9800 | 10200 |
| 2 Остаток сахара на конец месяца | 7500 | 7980 |
| 3 Поступление сахара | 12230 | 12760 |
| 4 Списание товара | 390 | 450 |
| 5 Реализация сахара | ? | ? |

Задача 1.4

В таблице 1.4 приведены данные, характеризующие деятельность мелкооптовой базы по реализации картофеля; определите недостающий показатель и составьте две формулы балансового типа (по плану и фактически).

Таблица 1.4 - Плановые и фактические значения элементов товарного баланса

В тоннах

| Показатели | План | Факт | Отклонение (+; -) |
|---|-------|-------|-------------------|
| 1 Остаток нереализованного картофеля на начало месяца | 4000 | 4300 | |
| 2 Остаток нереализованного картофеля на конец месяца | 5000 | 6000 | |
| 3 Поступление картофеля за месяц | 10000 | 12000 | |
| 4 Списание | 100 | 100 | |
| 5 Реализовано картофеля за месяц | | | |

Задача 1.5

Определите изменение выпуска продукции за счёт: 1) изменения среднесписочной численности рабочих и 2) изменения среднегодовой выработки одного рабочего (таблица 1.5).

Таблица 1.5 - Исходные данные для расчета показателей динамики

| Показатели | За прошлый год | За отчетный год | Отклонение (+; -) |
|--|----------------|-----------------|-------------------|
| Выпуск продукции, млн. руб. | 100 | 150 | +50 |
| Среднесписочная численность рабочих, человек | 500 | 300 | -200 |
| Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб. | 200 | 500 | +300 |

Задача 1.6

По данным таблицы 1.6 рассчитайте влияние факторов на изменение валовой продукции с помощью способа цепных подстановок абсолютных разниц или с помощью способа абсолютных разниц, сделайте краткий вывод.

Таблица 1.6 - Исходные данные для факторного анализа изменения валовой продукции

| Показатель | Условное обозначение | План | Факт |
|---|----------------------|--------|---------|
| Валовая продукция, тыс.руб. | ВП | 160000 | 240000 |
| Среднегодовая численность рабочих, чел. | ЧР | 1000 | 1200 |
| Среднее количество отработанных дней одним рабочим за год | Д | 250 | 256 |
| Средняя продолжительность рабочего дня, час | П | 8 | 7,6 |
| Среднечасовая выработка, руб. | ЧВ | 80 | 102,796 |

Задания

Задание 1. 1

Найдите ошибки в расчёте средних остатков производственных запасов по квартальным данным:

на 01.01.20. – 20 тыс. руб.;

на 01.04. 20 – 28 тыс. руб.;

на 01.07. 20 – 22 тыс. руб.;

на 01.10. 20 – 32 тыс. руб.;

на 01.01. 20 – 26 тыс. руб.

Расчёт:

$$x = \frac{\frac{1}{2} * (20 + 28) + 22 + 32 + 20}{4} = 24,5 \text{ тыс. руб.}$$

Задание 1.2

Найдите ошибки в таблице 1.7, не пользуясь калькулятором.

Таблица 1.7 - Расчёт темпов роста и прироста

| Показатели | Базисное значение | Отчётное значение | Темп роста, в раз | Темп прироста, % |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Основные средства, тыс. руб. | 500 | 650 | 0,769 | 0,231 |
| Долгосрочные пассивы, тыс. руб. | 900 | 490 | 0,544 | 0,456 |

Задание 1.3

Найдите ошибки в таблице 1.8 не пользуясь калькулятором

Таблица 1.8 - Изменение выручки от продаж

| Показатель | За прошлый период | За отчётный год | Абсол. откл. (+;-) | Темп роста, % |
|------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|---------------|
| Выручка от продаж, тыс. руб. | 5689 | 5347 | +300 | 106,4 |

Задание 1.4

Графически изобразите изменение выручки предприятия по данным таблицы 1.9. Сделайте выводы.

Таблица 1.9 – Изменение выручки предприятия

| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Выручка, тыс.руб. | 9458 | 9964 | 10512 | 11300 |

Тема 2. Анализ объемов производства и продаж

После изучения темы 2 обучающийся должен:

знать:

- основные показатели, характеризующие объем производства и продаж;
- факторы, влияющие на изменение анализируемых показателей;

уметь:

- собирать и систематизировать исходные данные;
- оценивать и интерпретировать результаты деятельности;
- разрабатывать предложения в целях оперативного воздействия на процесс производства и реализации, а также адаптации к изменениям внешней среды;
- подготавливать информационные и/аналитические обзоры.

владеть:

- методами анализа в области исследования объемов производства и реализации продукции.

Основные вопросы, подлежащие изучению. Задачи анализа и источники информации. Показатели объемов производства и продаж, их взаимосвязь. Анализ выполнения планов и динамики объемов производства и продаж. Факторный анализ объема продаж. Анализ влияния изменения цен на выручку от реализации. Анализ ритмичности производства. Анализ ассортимента продукции.

Тесты

2.1 Выберите правильный вариант ответа.

Основными задачами анализа объемов производства и продаж являются:

- а) определение видов продукции (работ, услуг), которые определяются производственно-техническими возможностями и потребностями рынка;
- б) выбор видов продукции, наиболее перспективных для продвижения на рынке сбыта;
- в) поиск рынков сбыта и способов *распространения* продукции;
- г) формирование портфеля заказов и обоснование планов по объемам про-

изводства и продаж;

- д) принятие решений, направленных на повышение качества и конкурентоспособности продукции;
- е) обоснование дивидендной политики;
- ж) оценка финансового потенциала.

2.2 Выберите правильный вариант ответа.

К числу источников информации, используемым при анализе объемов производства и продаж являются:

- а) бизнес-план организации
- б) статистическая отчетность;
- в) бухгалтерская(финансовая) отчетность;
- г) коллективный договор;
- д) штатное расписание.

2.3 Выберите правильный вариант ответа.

К числу источников информации, используемых при анализе объемов производства относятся первичные документы

- а) договоры на реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг;
- б) приказ-накладные (комбинированные документы, совмещающие распоряжение складу на отпуск готовой продукции и накладную, являющуюся сопроводительным документом, фиксирующим отпущенное количество продукции);
- в) счета-фактуры;
- г) товарно-транспортные накладные;
- д) приемо-сдаточные накладные по сдаче на склад готовой продукции;
- е) акты сдачи на склад готовой продукции;
- ж) накладные на реализацию готовой продукции, коносаменты.

- з) лимитно-заборная карта
- и) расходный кассовый ордер

2.4 Выберите правильный вариант ответа.

Результаты анализа выпуска и продаж продукции могут быть использованы при обосновании конкретных управленческих решений при:

- а) формировании портфеля заказов;
- б) построении уточненного плана производства и увязки его с производственными мощностями;
- в) разработке сметы затрат на производство;
- г) формировании плана поставок материально-технических ресурсов;
- д) обосновании плана ввода в действие объектов основных фондов;
- е) оценки потребности в трудовых ресурсах.
- ж) обосновании решения общего собрания акционеров по выплате дивидендов.

2.5 Выберите правильный вариант ответа.

В точке критического объёма продаж прибыль имеет значение:

- а) минимальное;
- б) максимальное;
- в) равное нулю;
- г) среднее.

2.6 Выберите правильный вариант ответа.

Факторы, влияющие на отклонение фактического объёма производства продукции от бизнес-плана:

- а) степень обеспеченности ресурсами производства;
- б) степень эффективности использования краткосрочных финансовых вложений;
- в) степень выполнения договоров-контракций по продаже продукции;

г) степень эффективности использования долгосрочных финансовых вложений.

2.7 Выберите правильный вариант ответа.

Какие факторы не оказывают прямого влияния на изменение объема продаж продукции:

- а) остатки нереализованной продукции на начало и конец периода;
- б) объем произведенной продукции;
- в) излишки, недостачи, выявленные в ходе инвентаризации;
- г) уставный капитал предприятия.

2.8 Выберите правильный вариант ответа.

В какой форме отчетности отражается выручка:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о финансовых результатах;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) отчет об изменениях капитала

Задачи

Задача 2.1

Заполните таблицу 2.1, рассчитайте базисные и цепные показатели динамики: абсолютное отклонение, темп роста и темп прироста. Сделайте краткие выводы.

Таблица 2.1 – Динамика выручки предприятия

| Показатель | Годы | | |
|--|------|------|------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 Выручка, тыс. руб. | 1354 | 1246 | 1159 |
| Абсолютное отклонение, (+, -), тыс. руб. | | | |
| 2.1 Базисное | - | -108 | |

Продолжение таблицы 2.1

| | | | |
|------------------|--------|-------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2.2 Цепное | - | -108 | |
| Темп роста, % | | | |
| 3.1 Базисный | 100,00 | | 85,60 |
| 3.2 Цепной | 100,00 | 92,02 | |
| Темп прироста, % | | | |
| 4.1 Базисный | - | | -14,40 |
| 4.2 Цепной | - | -7,98 | |

Задача 2.2

Проведите анализ выполнения плана по реализованной и выпущенной продукции (таблица 2.2).

Таблица 2.2 - Анализ выполнения плана и динамики объемных показателей продукции

| Показатели в ценах предприятия - изготовителя | За предыдущий аналогичный период, тыс.руб. | За отчетный период, тыс.руб. | | | Темпы роста по отношению к предыдущему периоду, % | | Выполнение плана, % |
|---|--|------------------------------|------------|------------------|---|-------------|---------------------|
| | | по плану | фактически | отклонение (+,-) | плановые | фактические | |
| Стоимость реализованной продукции | 251 000 | 290 000 | 331 800 | | 115,54 | | |
| Стоимость выпущенной продукции | 245 000 | 282 000 | 328 300 | +46 300 | | | |

Задача 2.3

Отразите в таблице 2.3:

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

Таблица 2.3 - Анализ 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, тыс. руб. | 251 000 | 331 800 | 316000 | | | |

Задача 2.4

В таблице 2.4 определите недостающие данные, дайте оценку изменению показателей.

Таблица 2.4 - Оценка динамики обобщающих показателей качества продукции

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение (+,-) |
|--|----------------|--------------|-----------------|
| Выручка (нетто), тыс.руб. | 251 000 | 331 800 | +80 800 |
| Удельный вес стоимости, %: | | | |
| новых изделий | 10 | 12 | |
| экспортируемой продукции | 20 | 25 | |
| продукции, по которой предъявлены рекламации | 2 | 1,5 | |
| Потери от брака, тыс.руб. | 4016 | 5972 | |

Задача 2.5

Определите сумму потерь от брака в таблице 2.5, назовите возможных виновников брака.

Таблица 2.5 – Потери от брака продукции «Молоко питьевое пастеризованное» по маслозаводу «Н» за 2020г.

| Показатель | тыс. руб. |
|--|-----------|
| 1 | 2 |
| 1 Себестоимость забракованного молока (протекание пакетов) | 411,8 |
| 2 Расходы по исправлению брака | 65,88 |

Продолжение таблицы 2.5

| 1 | 2 |
|--|-------|
| 3 Стоимость брака по цене возможного использования | 123,5 |
| 4 Сумма удержаний с виновных лиц | 8,2 |
| 5 Потери от брака (п. 1 + п. 2 – п. 3 – п. 4) | |

Задача 2.6

Определите выполнение плана по ассортименту, напишите формулу, по которой определяется выполнение плана по ассортименту (таблица 2.6).

Таблица 2.6 – Исходные данные для анализа выполнения плана по ассортименту

| Наименование изделий | Объем выпуска продукции в сопоставимых ценах, тыс.руб. | | Удельный вес в выпуске, % | | Отклонение удельного веса, +/- | Выполнение плана выпуска % | Засчитывается в выполнение плана по ассортименту |
|---|--|-------|---------------------------|-------|--------------------------------|----------------------------|--|
| | План | Факт | План | Факт | | | |
| Тушка цыплёнка-бройлера 1 сорта потр. на подложке | 128,1 | 128,6 | 60,2 | 60,0 | -0,1 | 100,4 | 128,1 |
| Тушка цыплёнка-бройлера 1 сорта потр. в фирменном пакете | 45,2 | 43,7 | 21,2 | 20,4 | -0,8 | 96,7 | |
| Тушка цыплёнка-бройлера 1 сорта потр. пластованная на подложке в пакете (рекомендуется для приготовления цыплят-табака) | 39,6 | 41,9 | 18,6 | 19,6 | 1,9 | 105,8 | |
| итого | 212,9 | 214,2 | 100,0 | 100,0 | | 100,6 | |
| Выполнение плана по ассортименту | | | | | | | |
| По способу наименьшего процента | | | | | | | 96,7 |

Задания

Задание 2.1

На основе таблицы 2.7 рассчитайте индексы цен, не пользуясь калькулятором. Назовите возможные управленческие решения на уровне предприятия, для принятия которых необходима информация, характеризующая изменения цен в области.

Таблица 2.7 - Индексы цен в Н-ской области в январе – июне 200X года

| Продовольственная группа товаров | Цены возросли (+) / снизились (-) на, % | Индекс цен, % |
|---|---|---------------|
| Говядина 1 категории (кроме бескостного мяса) | +34,5 | |
| Печень | +26,8 | |
| Рыба жареная и охлажденная | +23,7 | |
| Сыры сычужные твердые и мягкие | +18,7 | |
| Хлеб и хлебобулочные изделия | +6,0 | |
| Фрутоовощная продукция (включая картофель) | +59,2 | |
| Фрукты и цитрусовые | +33,7 | |
| Масло сливочное | -14,8 | |
| Молоко цельное 2,5-3,2 % жирности, в пакетах | -12,7 | |
| Крупа гречневая | -14,7 | |
| Алкогольные напитки | +5,0 | |

Задание 2.2

В отчетном году по сравнению с предыдущим годом изменились цены на продукцию пищевой промышленности. Данные указаны в таблице 2.8. Определите индекс цен, увеличение (снижение) цен в размах.

Таблица 2.8 - Изменение цен на продукцию

| Название | Цены возросли (снизились) на, % | Индекс цен, % | Цены увеличились (снизились), в размах |
|---------------------|---------------------------------|---------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Производство спирта | +9,5 | | |

Продолжение таблицы 2.8

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|------|---|---|
| Производство сахара | +4 | | |
| Ликероводочное производство | +3 | | |
| Маслосырдельная и молочная промышленность | +2,4 | | |
| Хлебопекарное производство | +1,7 | | |
| Кондитерская производство | -2,5 | | |
| Производство соли | -3,1 | | |

Задание 2.3

Найдите ошибки в значениях таблицы (индекс цен) 2.9.

Таблица 2.9 - Индексы цен на отдельные группы и виды продовольственных товаров по области

| Продовольственные группы товаров | Цены возросли (+) / снизились (-) на, % | Индекс цен, % |
|----------------------------------|--|---------------|
| 1 Хлеб и хлебобулочные изделия | +5,5 | 105,5 |
| 2 Крупа и бобовые | -7,3 | 82,7 |
| 3 Макароны изделия | -4,5 | 95,5 |
| 4 Мясо и птица | +8,9 | 107,9 |
| 5 Рыба и морепродукты | +12,7 | 117,2 |
| 6 Молоко и молочная продукция | +0,6 | 106,0 |
| 7 Масло сливочное | +2,1 | 121,0 |
| 8 Масло подсолнечное | -0,8 | 99,2 |
| 9 Яйцо | +11,3 | 111,3 |
| 10 Плодовоовощная продукция | +9,1 | 109,1 |
| 11 Алкогольные напитки | +15,6 | 115,6 |
| 12 Кондитерские изделия | +3,9 | 103,9 |

Тема 3. Анализ эффективности использования основных фондов (средств)

После изучения темы 3 обучающийся должен:

знать:

- показатели состава, структуры, движения и эффективности использования основных фондов;
- методику анализа факторов эффективности использования основных фондов;

уметь:

- анализировать показатели состава, структуры и динамики основных фондов;
- определять влияние эффективности использования основных фондов на показатели объемов производства и продаж;

владеть:

- знаниями экономического содержания показателей использования основных фондов;
- методиками анализа важнейших показателей использования основных фондов.

Основные вопросы, подлежащие изучению. Задачи анализа и источники информации. Анализ структуры, состояния и динамики основных средств. Анализ обобщающих показателей эффективности использования основных средств. Анализ эффективности использования основного производственного оборудования: анализ использования наличного оборудования по количеству единиц; анализ использования фондов времени действующего оборудования (экстенсивной нагрузки); анализ производительности оборудования (интенсивной нагрузки).

Тесты

3.1 Выберите правильный вариант ответа.

Источниками информации для анализа основных фондов (средств) являются:

- а) коллективный договор;
- б) первичные документы, отражающие движение основных средств;
- в) учредительные документы предприятия;
- г) инвентарные карточки и книги, акты приемки-передачи основных средств;
- д) бухгалтерская отчетность (форма «Бухгалтерский баланс», отчет о финансовых результатах);
- е) статистическая отчетность (форма № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» (годовая), форма № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) коммерческих организаций» (краткая, годовая).

3.2 Выберите правильный вариант ответа.

Что относится к задачам анализа основных средств:

- а) изучение структуры, состава и динамики основных фондов;
- б) изучение обеспеченности организации основными производственными фондами;
- в) анализ обобщающих показателей использования основных производственных фондов (коэффициентов фондоотдачи, фондоёмкости, рентабельности);
- г) анализ использования основного производственного оборудования организации (по числу единиц, по времени, по мощности);
- д) изучение степени использования производственной мощности организации и оборудования;
- е) выявление резервов повышения экстенсивности и интенсивности использования основных фондов;
- ж) анализ влияния эффективности использования основных фондов на важнейшие технико-экономические показатели деятельности организации;
- и) анализ показателей прибыли;
- к) анализ поставщиков, конкурентов, посредников?

3.3 Выберите правильный вариант ответа.

Среднегодовая стоимость основных средств определяется на основе данных:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о финансовых результатах;
- в) отчета о движении капитала;
- г) отчета о движении денежных средств;
- д) коллективного договора

3.4 Выберите правильный вариант ответа.

Структура основных средств – это:

- а) отношение стоимости отдельной группы основных средств к общей (итоговой) стоимости, выраженное в долях или в процентах;
- б) детализированный перечень видов основных средств;
- в) отношение стоимости основных средств к стоимости оборотных средств на определенную дату;
- г) отношение прибыли от продаж к среднегодовой стоимости основных средств.

3.5 Выберите правильный вариант ответа.

Для характеристики состояния основных средств применяются:

- а) показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондорентабельности;
- б) коэффициенты обновления, выбытия, износа, годности основных средств;
- в) показатели воспроизводства основных средств;
- г) показатели состава и структуры основных средств.

3.6 Выберите правильный вариант ответа.

Движение основных средств анализируется с помощью коэффициентов:

- а) поступления, выбытия, обновления;
- б) годности, износа;
- в) фондоотдачи, фондоемкости;
- г) рентабельности основных средств.

3.7 Выберите правильный вариант ответа.

Фондоотдача активной части основных фондов характеризует:

- а) величину продукции, приходящуюся на один рубль активной части основных фондов;
- б) чистую прибыль, полученную с каждого рубля основных средств;
- в) амортизационные отчисления, приходящиеся на рубль активной части основных средств;
- г) оборотные активы, приходящиеся на рубль активной части основных средств.

3.8 Выберите правильный вариант ответа.

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является коэффициент:

- а) годности;
- б) фондоотдачи;
- в) обновления;
- г) капиталотдачи.

Задачи для решения

Задачи

Задача 3.1

Рассчитайте структуру основных средств в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Состав и структура основных средств

| Наименование групп основных средств | Наличие на начало года | | Наличие на конец года | | Изменение (+;-) | |
|-------------------------------------|------------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------|------------|
| | тыс.руб. | Уд. вес, % | тыс.руб. | Уд. вес, % | тыс.руб. | Уд. Вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Здания | 112419 | | 112419 | | | |

Продолжение таблицы 3.1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|--|--------|---|--------|---|---|---|
| Сооружения | 4288 | | 4288 | | | |
| Машины и оборудование | 61241 | | 62486 | | | |
| Транспортные средства | 1517 | | 2220 | | | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5848 | | 3251 | | | |
| Другие виды | 439 | | 600 | | | |
| Итого основных средств в том числе: | | | | | | |
| производственные | 185313 | | 184665 | | | |
| непроизводственные | 439 | | 600 | | | |
| Активная часть | 62758 | | 64706 | | | |
| Пассивная часть | 122994 | | 120558 | | | |

Задача 3.2

Рассчитайте коэффициенты обновления основных производственных фондов предприятия в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Наличие, поступление и обновление основных производственных фондов

| Наименование | Наличие на конец года, тыс. руб. | Поступило, тыс. руб. | Коэффициент обновления |
|--|----------------------------------|----------------------|------------------------|
| Здания | 40981 | 610 | |
| Сооружения | 6225 | - | |
| Машины и оборудование | 34034 | - | |
| Транспортные средства | 1712 | 53 | |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 52 | 15 | |
| Другие виды | 2206 | 22 | |
| Итого | | | |

Отразите в таблице 3.3 полученные результаты.

Таблица 3.3 - Превышение коэффициента обновления над коэффициентом выбытия

| Показатель | Коэффициент обновления, % | Коэффициент выбытия, % | Превышение коэффициента обновления, п.п. |
|----------------|---------------------------|------------------------|--|
| Основные фонды | | 1,4 | |

Задача 3.3

Выполните факторный анализ фондоотдачи основных производственных фондов (таблица 3.4): определите: 1) влияние изменения структуры основных производственных фондов; 2) влияние изменения фондоотдачи активной части фондов.

Таблица 3.4 - Данные для проведения анализа фондоотдачи основных производственных фондов

| Показатели | Условное обозначение | Базовый период 2018 г. | Отчетный период 2019 г. | Изменение за период (+; -) |
|---|----------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 1 Выручка тыс. руб. | РП | 173086 | 239729 | +66643 |
| 2 Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | ОПФ | 155743 | 147729 | -8014 |
| 3 В том числе: стоимость активной части основных производственных фондов | ОПФа | 64706 | 65730 | +1024 |
| 4 Коэффициент фондоотдачи (стр.1 / стр.2) тыс.руб./тыс.руб. | ФО | 1,111 | 1,623 | + 0,512 |
| 5 Фондоотдача активной части основных производственных фондов (стр.1/стр.3) | ФОа | 2,675 | 3,647 | + 0,972 |
| 6 Удельный вес активной части основных фондов(стр.3 /стр.2) , % | Уа | 41,5 | 44,5 | + 3,0 |

Задача 3.4

Выполните факторный анализ рентабельности основных производственных фондов на основе данных таблицы 3.5.

Таблица 3.5 - Данные для проведения анализа рентабельности основных производственных фондов

| Показатели | Условное обозначение | Базовый период 2018 г. | Отчетный период 2019 г. | Изменение за период (+; -) |
|--|----------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 1 Выручка, тыс. руб. | РП | 173086 | 239729 | +66643 |
| 2 Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | ОПФ | 155743 | 147729 | -8014 |
| 3 Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | П _{рп} | 48952 | 55645 | +6693 |
| 4 Коэффициент фондоотдачи (стр.1 / стр.2), тыс.руб./тыс.руб. | ФО | 1,111 | 1,623 | + 0,512 |
| 5 Рентабельность реализованной продукции (стр.3 / стр.1), % | Р _{рп} | 28,3 | 23,2 | -5,1 |

Задача 3.5

Выполните анализ состава и структуры парка оборудования по данным таблицы 3.6. Состав и структуру парка оборудования отразите на рисунке, дайте название рисунку.

Таблица 3.6 - Анализ состава и структуры парка оборудования

| Группа оборудования | Наличие на начало года | | Наличие на конец года | | Абсолютное Отклонение, (+,-) |
|---------------------|------------------------|------|-----------------------|------|------------------------------|
| | Количество, шт. | Доля | Количество, шт. | Доля | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Токарные | 5 | | 6 | | |
| Сверлильные | 4 | | 4 | | |
| Расточные | 2 | | 2 | | |

Продолжение таблицы 3.6

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|-------------------------|----|-----|----|-----|---|
| Фрезерные | 4 | | 5 | | |
| Строгальные и долбежные | 3 | | 3 | | |
| Шлифовальные | 6 | | 6 | | |
| Заточные | 4 | | 5 | | |
| Всего станков | 28 | 1,0 | 31 | 1,0 | |

Задача 3.6

Рассчитайте средний возраст оборудования по группам, для расчета используйте среднюю арифметическую взвешенную (таблица 3.7).

Таблица 3.7 - Расчёт среднего возраста оборудования механического цеха на конец года

| Группа оборудования | Количество единиц оборудования в зависимости от продолжительности эксплуатации | | | | Средний возраст по группе оборудования |
|------------------------------|--|----------------|-----------------|--------------|--|
| | До 5 лет | От 5 до 10 лет | От 10 до 20 лет | Более 20 лет | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| Токарные | 1 | - | 1 | 3 | |
| Сверлильные | - | 2 | - | 2 | |
| Расточные | - | - | 2 | - | |
| Фрезерные | 1 | - | 2 | 1 | |
| Строгальные и долбежные | - | 1 | - | 2 | |
| Шлифовальные | - | 1 | 1 | 4 | |
| Заточные | 1 | - | 1 | 2 | |
| Средний возраст оборудования | | | | | |

Задания

Задание 3.1

В таблице 3.8 укажите (впишите) причины различий между фондами времени:

- 1) перерывы, согласно установленному режиму работы организации (выходные, праздничные дни, нерабочие смены, а также перерывы сезонного характера);
- 2) организационно-технологические перерывы (плановый ремонт, плановая

переналадка, перемещение подвижных механизмов от одного места к другому);

3) простои оборудования.

Таблица 3.8 - Структура фондов времени работы оборудования

| Фонды времени | Причины различий |
|---|--|
| Календарный фонд – полное время нахождения оборудования в организации | |
| | Перерывы, согласно установленному режиму работы организации (выходные, праздничные дни, нерабочие смены, а также перерывы сезонного характера) |
| Режимный фонд – время работы оборудования по установленному режиму | |
| | Организационно-технологические перерывы (плановый ремонт, плановая переналадка, перемещение подвижных механизмов от одного места к другому) |
| Располагаемый фонд – время нахождения оборудования в рабочем состоянии и предназначенного к использованию | |
| | Простои оборудования |
| Эффективный фонд – время работы оборудования | |

Задание 3.2

В приведенной ниже формуле объясните значение каждого коэффициента, характеризующего работу оборудования.

$$\frac{\text{Эффективный фонд времени}}{\text{Календарный фонд времени}} = \frac{\text{Режимный фонд времени}}{\text{Календарный фонд времени}} \times \frac{\text{Располагаемый фонд времени}}{\text{Режимный фонд времени}} \times \frac{\text{Эффективный фонд времени}}{\text{Располагаемый фонд времени}}, \quad (3.1)$$

Тема 4. Анализ эффективности использования материальных ресурсов

После изучения темы 4 обучающийся должен:

знать:

- задачи и направления анализа эффективности использования материальных ресурсов;
- основные показатели обеспеченности материальными ресурсами и эффективности их использования;

уметь:

- находить и использовать необходимую информацию для анализа;
- проводить экономический анализ обеспеченности организации материальными ресурсами и эффективности их использования;
- применять результаты экономического анализа в обосновании управленческих решений;

владеть:

- методикой экономического анализа обеспеченности и эффективности использования материальных ресурсов.

Основные вопросы, подлежащие изучению. Значение, задачи и источники информации. Система показателей использования материальных ресурсов. Анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов. Анализ влияния материальных ресурсов на объем и себестоимость продукции. Детализация анализа материалоемкости продукции.

Тесты

4.1 Выберите правильный вариант ответа.

Вычеркните лишнее из состава материальных затрат:

- а) сырьё;
- б) основные и вспомогательные материалы;

- в) топливо;
- г) оборудование;
- д) электроэнергия;
- е) инструменты.

4.2 Выберите правильный вариант ответа.

К обобщающим показателям, характеризующим эффективность использования материальных ресурсов, относятся:

- а) материалоемкость;
- б) фондоотдача;
- в) затраты на рубль реализованной продукции;
- г) прибыль от продажи неликвидов.

4.3 Выберите правильный вариант ответа:

Себестоимость продукции составляет 1000 условных единиц материальные затраты составляют 450 условных единиц, чистая прибыль - 3млн. руб. Коэффициент материалоемкости равен:

- а) 0,45 или 45 %;
- б) 0,60 или 60 %;
- в) 0,80 или 80 %;
- г) 0,76.

4.4 Выберите правильный вариант ответа.

В процессе анализа качества покупаемых предприятием материальных ресурсов изучают:

- а) количество рекламаций, предъявленных к поставщикам: виновники поставок некачественных материалов;
- б) количество приобретаемых материалов: причины нарушений динамичной доставки;
- в) стоимость поставляемых материалов: динамика изменений структуры ма-

териалов и ритмичности поступлений.

г) количество приобретаемых материалов: причины нарушений в производстве продукции

4.5 Выберите правильный вариант ответа.

Рациональное использование материальных ресурсов:

- а) повышает качество производимой продукции;
- б) уменьшает удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции;
- в) снижает трудоемкость производства;
- г) снижает материалоотдачу.

4.6 Выберите правильный вариант ответа.

Основные факторы, являющиеся носителями резервов экономии материальных ресурсов:

- а) устранение брака путем вторичной обработки;
- б) совершенствование системы материально-технического снабжения;
- в) внедрение прогрессивных технологий и материальное стимулирование работников;
- г) совершенствование внутренней среды предприятия.

Задачи

Задача 4.1

Рассчитайте коэффициент материалоотдачи, коэффициент материалоемкости, их изменение в сумме и в процентах в таблице 4.1.

Таблица 4.1 - Анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов

| Наименование показателей | Условные обозначения | Предыдущий период | Отчетный период | Изменение (+,-) | |
|--|----------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| | | | | в сумме | в процентах |
| Выручка, тыс.руб. | <i>B</i> | 251 000 | 331 800 | +80 800 | + 32,19 |
| Сумма материальных затрат за период, тыс.руб. | <i>MЗ</i> | 75 084 | 97 947 | + 22 863 | + 30,45 |
| Коэффициент материалоотдачи (руб./руб.) (стр.1 / стр.2) | <i>Kм</i> | | | | |
| Коэффициент материалоемкости в коп.на 1 руб. выручки (стр. 2 / стр. 1×100) | <i>Kмё</i> | | | | |

Задача 4.2

По данным, содержащимся в таблице 4.1, рассчитайте изменение выручки за счет двух факторов:

- 1) изменение материальных затрат;
- 2) изменение коэффициента материалоотдачи.

Задача 4.3

По данным, содержащимся в таблице 4.2, сделайте выводы об изменении материальных затрат. С какой целью рассчитан удельный вес?

Таблица 4.2 – Динамика и структура затрат ОАО «Новосергиевский элеватор»

| Показатели | 2019 год | | 2020 год | | Изменение | | |
|---|----------|------------|----------|------------|-----------|---------------|------------|
| | тыс.руб. | Уд. вес, % | тыс.руб. | Уд. вес, % | Тыс.руб | Суммы в проц. | Уд. вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объем производства продукции (работ, услуг) | 105889 | X | 125152 | X | 19263 | 118,2 | X |
| Материальные затраты всего, в том числе | 21645 | 100,0 | 41301 | 100 | 19656 | 190,8 | - |

Продолжение таблицы 4.2

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|------------------------------|------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|
| - сырье | 5135 | 23,72 | 18989 | 45,97 | 13854 | 369,8 | +22,25 |
| - вода | 66 | 0,3 | 83 | 0,2 | 17 | 125,7 | -0,1 |
| - расходы на стоки | 25 | 0,12 | 48 | 0,12 | 23 | 192 | 0 |
| - электроэнергия | 3187 | 14,73 | 3358 | 8,2 | 171 | 105,3 | -6,53 |
| - лабораторное оборудование | - | - | 115 | 0,27 | - | - | - |
| - плата за аренду пути | 1009 | 4,66 | - | - | - | - | - |
| - газ (отопление) | 515 | 2,4 | 599 | 1,45 | 84 | 116,3 | -0,95 |
| - газ (для сушки) | 799 | 3,7 | 152 | 0,36 | -647 | 19,02 | -3,34 |
| - транспортные расходы | 2149 | 9,9 | 1979 | 4,79 | -170 | 92 | -5,11 |
| - содержание помещения | 16 | 0,07 | 156 | 0,37 | 140 | 975 | +0,3 |
| - спецодежда | 169 | 0,78 | 150 | 0,36 | -19 | 88,75 | -0,42 |
| - расходы по таре | 30 | 0,14 | 23 | 0,05 | -7 | 76,6 | -0,09 |
| - расходы по железной дороге | 433 | 2 | 1767 | 4,26 | 1334 | 408 | +2,26 |
| - инвентарь, инструменты | 489 | 2,26 | 413 | 0,99 | -76 | 84,46 | -1,27 |
| - текущий ремонт | 7619 | 35,2 | 13469 | 32,61 | 5850 | 176,78 | -2,59 |
| - технологические потери | 4 | 0,02 | - | - | - | - | - |

По данным, содержащимся в таблице 4.3 определите частные показатели материалоемкости, выполнить анализ.

Таблица 4.3 – Анализ частных показателей материалоемкости ОАО «Новосергиевский элеватор»

| Показатель | 2019 г. | Частная материалоемкость, % | 2020 г. | Частная материалоемкость, % | Отклонение | |
|--------------------------------|---------|-----------------------------|---------|-----------------------------|------------|-----------------|
| | | | | | Абсолютное | Удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Выпуск продукции, тыс.руб. | 105889 | X | 125152 | X | 19263 | X |
| Материальные затраты, тыс.руб. | 21645 | X | 41301 | X | 19656 | X |
| В том числе: | 5135 | X | 18989 | X | 13854 | X |
| сырье | 3187 | X | 3358 | X | 171 | X |
| энергия | 2149 | | 1979 | | -170 | |
| транспортные расходы | | | | | | |

Продолжение таблицы 4.3

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|--|-------|------|-------|------|--------|------|
| текущий ремонт | 7619 | X | 13469 | X | 5850 | X |
| Общая материалоем- кость, в том числе | 0,21 | 100 | 0,33 | 100 | 0,12 | x |
| сырьеемкость | 0,048 | 22,8 | 0,15 | 45,4 | 0,102 | 22,6 |
| энергоемкость | 0,031 | | 0,027 | 8,2 | -0,004 | -6,5 |
| транспортноемкость | 0,022 | 10,4 | 0,016 | 4,8 | -0,006 | -5,6 |
| ремонтноемкость | 0,072 | | 0,11 | 33,3 | 0,038 | 1 |

Тема 5. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

После изучения главы темы 5 обучающийся должен:

знать:

- систему показателей и методику анализа эффективности использования трудовых ресурсов;
- порядок оценки обеспеченности организации трудовыми ресурсами;

уметь:

- анализировать показатели состава, структуры и динамики трудовых ресурсов;
- определять влияние использования трудовых ресурсов на показатели объемов производства и продаж;
- формировать и интерпретировать выводы по результатам анализа эффективности использования трудовых ресурсов;

владеть:

- современными методами формирования информационной базы анализа;
- методиками разработки программ проведения анализа использования трудовых ресурсов;
- навыками использования современных методик факторного анализа.

Основные вопросы, подлежащие изучению. Задачи анализа и источники информации. Анализ состава, структуры и движения персонала. Анализ использования рабочего времени и производительности труда.

Тесты

5.1 Выберите правильный вариант ответа.

К производственному персоналу относятся работники:

- а) непосредственно участвующие при производстве продукции или обслуживающие процесс производства;

б) работники медицинских и санитарных служб, заводских детских садов, клубов, профилакториев и т. п.;

в) депутаты, приезжающие на встречу с работниками предприятия;

г) работники следственного комитета и прокуратуры

5.2 Выберите правильный вариант ответа.

При анализе движения численности работников используют:

а) среднегодовую численность работников;

б) коэффициент текучести;

в) производительности труда;

г) коэффициент фондоотдачи

5.3 Выберите правильный вариант ответа.

Показателем, характеризующим производительность труда является:

а) среднегодовая численность работников;

б) фондовооруженность труда;

в) число работников, занятых в первую смену;

г) среднегодовая выработка одного работающего.

5.4 Выберите правильный вариант ответа.

Баланс рабочего времени включает;

а) число работников, занятых в первую смену;

б) календарный фонд,

в) среднегодовую выработку рабочего;

г) коэффициент сменности

Задачи

Задача 5.1

В таблице 5.1 определите структуру персонала, назовите возможные причины изменения

Таблица 5.1 – Состав и структура персонала в 2018-2020 гг.

| Наименование показателя | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | |
|--|----------|------------|----------|------------|----------|------------|
| | Чел. | Уд. вес, % | Чел. | Уд. вес, % | Чел. | Уд. вес, % |
| Среднесписочная численность работающих | 4286 | | 3672 | | 3449 | |
| Общая численность работающих | 4262 | | 3598 | | 3402 | |
| в том числе: | | | | | | |
| - руководителей | 768 | 18,02 | 621 | 17,3 | 580 | 17,05 |
| - специалистов | 1037 | 24,3 | 746 | 20,7 | 766 | 22,5 |
| - служащих | 4 | 0,09 | 2 | 0,05 | 2 | 0,06 |
| - рабочих | 2453 | 57,59 | 2229 | 61,95 | 2054 | 60,39 |
| Состав руководителей (по образованию): | | | | | | |
| - высшее образование | 673 | 87,6 | 563 | 90,7 | 528 | 91,1 |
| - среднее профессиональное образование | 95 | 12,4 | 58 | 9,3 | 52 | 8,9 |
| - среднее общее образование | - | - | - | - | - | - |
| Состав специалистов (по образованию): | | | | | | |
| - высшее профессиональное | 894 | 86,3 | 648 | 86,9 | 670 | 87,5 |
| - среднее профессиональное | 143 | 13,7 | 98 | 13,1 | 96 | 12,5 |
| - среднее общее образование | - | - | - | - | - | - |
| Состав руководителей и специалистов (по возрасту): | | | | | | |
| - до 30 лет | 335 | 18,6 | 287 | 21,1 | 285 | 21,2 |
| - 30-40 лет | 510 | 28,3 | 396 | 28,9 | 396 | 29,4 |
| - 40-50 лет | 523 | 28,9 | 421 | 30,8 | 394 | 29,3 |
| - 50 лет и старше | 437 | 24,2 | 263 | 19,2 | 271 | 20,1 |
| Состав рабочих (по возрасту): | | | | | | |
| - до 30 лет | 733 | 29,9 | 662 | 29,7 | 604 | 29,4 |
| - 30-40 лет | 682 | 27,8 | 631 | 28,3 | 587 | 28,6 |
| - 40-50 лет | 623 | 25,4 | 562 | 25,2 | 530 | 25,8 |
| - 50 лет и старше | 415 | 16,9 | 374 | 16,8 | 333 | 16,2 |

Задача 5.2

В таблице 5.2 определите показатели, характеризующие движение кадров.

Таблица 5.2 – Показатели движения кадров в ОАО «Оренбургнефть»

| Год | Принято, чел. | Уволено | | | сред- неспи- сочная числен- ность | Коэффициенты | | |
|------|------------------|---------------|---------------------------------|-----------------|---|---|--|------------------------------------|
| | | Всего, чел | В том числе | | | коэффи- циент оборота по приёму | коэффи- циент оборота по выбо- тию | коэффи- циент текуче- сти |
| | | | По собст- венному желанию | За про- гулы | | | | |
| 2018 | 234 | 673 | 152 | 3 | 4286 | | | |
| 2019 | 182 | 134 | 123 | 4 | 3672 | | | |
| 2020 | 189 | 121 | 114 | 2 | 3449 | | | |
| 2021 | 189 | 121 | 114 | 2 | 3449 | 0,055 | 0,035 | 0,033 |

Задача 5.3

По данным, приведенным в таблице 5.3, выполните факторный анализ производительности труда.

Таблица 5.3 - Исходные данные для анализа производительности труда

| Показатель | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Изменение (+;-) |
|--|------------|------------|------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 Объем производства продукции, млн.руб. | 123405,357 | 127606,852 | 147933,881 | +24528,524 |
| 2 Среднесписочная численность: | | | | |
| 2.1 всего | 4286 | 3672 | 3449 | -837 |
| 2.2 рабочих (ЧР) | 2485 | 2243 | 2105 | -380 |
| 3 Удельный вес рабочих в общей численности (УД), % | 57,9 | 61,1 | 61,0 | +3,1 |
| 4 Отработано дней одним рабочим за год (Д) | 225 | 229 | 236 | +11 |
| 5 Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч. | 7,95 | 7,81 | 7,96 | +0,01 |
| 6 Общее количество отработанного времени: | | | | |
| 6.1 всеми работниками за год (Т), чел.-ч. | 7666582,5 | 6567335,2 | 6479153,4 | -1187429,1 |
| 6.1 одним рабочим, чел.-ч. | 1788,7 | 1788,4 | 1878,5 | +89,8 |
| 7 Среднегодовая выработка, млн.руб. | | | | |
| 7.1 одного работающего (ГВ) | 28,79 | 35,75 | 42,89 | + 14,1 |
| 7.2 одного рабочего (ГВ') | 49,66 | 56,89 | 70,27 | + 20,61 |
| 8 Среднедневная выработка рабочего (ДВ), млн.руб. | 0,22 | 0,25 | 0,29 | +0,07 |
| 9 Среднечасовая выработка рабочего (ЧВ), тыс.руб. | 0,027 | 0,031 | 0,037 | +0,01 |

Задания

Задание 5.1

Найдите ошибку в таблице 5.4.

Таблица 5.4 - Данные для факторного анализа продукции

| Показатель | Условное обозначение | План | Факт |
|---|----------------------|--------|--------|
| Продукция, руб. | ВП | 160000 | 240000 |
| Среднегодовая численность рабочих, чел. | ЧР | 1000 | 1200 |
| Среднегодовая выработка одного рабочего, руб. | ГВ | 0,06 | 005 |

Тема 6. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг)

Тесты

6.1 Выберите правильный вариант ответа.

Основные задачи анализа себестоимости отдельных видов продукции:

- а) выявить факторы, повлиявшие на отклонение фактических затрат в целом и по отдельным статьям расходов относительно других периодов;
- б) оценить степень выполнения плана себестоимости продукции;
- в) определить причины изменений общепроизводственных и общехозяйственных затрат;
- г) оценить степень перевыполнения плана себестоимости продукции.

6.2 Выберите правильный вариант ответа:

Для анализа себестоимости продукции необходимы следующие источники информации:

- а) отчет о финансовых результатах.
- б) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- в) статистическая отчетность: «Сведения о затратах на производство и продажу продукции (товаров, работ, услуг)» (форма 5-3);
- г) коллективный договор;
- д) акт ввода в действие оборудования

6.3 Выберите правильный вариант ответа.

Для управления себестоимостью необходимо располагать системой показателей. Она включает три основных показателя

- а) себестоимость единицы продукции;
- б) себестоимость всей продукции;
- в) затраты на рубль продукции;
- г) среднемесячная заработная плата производственного рабочего.

6.4 Выберите правильный вариант ответа.

Полная себестоимость отличается от производственной себестоимости:

- а) на величину коммерческих расходов;
- б) на величину прибыли предприятия-производителя;
- в) на величину расходов по оплате труда;
- г) на величину выплаченных дивидендов.

6.5 Выберите правильный вариант ответа.

В состав себестоимости продукции включается:

- а) акциз;
- б) НДС;
- в) отчисления во внебюджетные фонды;
- г) отчисления в Пенсионный фонд.

6.6 Выберите правильный вариант ответа.

Деление затрат на постоянные и переменные осуществляется по признаку:

- а) способа включения затрат в себестоимость;
- б) зависимости от динамики объема производства и продаж;
- в) состава затрат;
- г) технико – экономического содержания.

6.7 Выберите правильный вариант ответа.

К материальным затратам, включаемым в себестоимость продукции, относятся:

- а) затраты на сырьё, материалы, топливо, энергию;
- б) затраты на оплату труда;
- в) оплата в связи с временной нетрудоспособностью;
- г) выплаты акционерам по дивидендам.

6.8 Выберите правильный вариант ответа.

Себестоимость единицы продукции включает:

- а) только те затраты, которые относятся к данному виду продукции;
- б) прямые материальные затраты, которые относятся к данному виду продукции;
- в) затраты на проведение маркетинговых исследований с целью выпуска новых видов продукции;
- г) акциз.

Задачи

Задача 6.1

Проанализируйте себестоимость фактически реализованной продукции (таблица 6.1) предприятия по статьям калькуляции за исследуемый период, при этом:

- 1) определите отклонения;
- 2) рассчитайте показатель затраты на 1 руб. реализованной продукции;
- 3) разделите представленные затраты на постоянные и переменные.

Таблица 6.1 - Затраты на производство продукции по статьям калькуляции

В тысячах рублей

| Статьи затрат | Предыдущий год | Отчетный год |
|---|----------------|--------------|
| 1 Основные материалы | 67827 | 92686,2 |
| 2 Вспомогательные материалы | 27854,3 | 18168,1 |
| 3 Топливо на технологические цели | 9391 | 16438,7 |
| 4 Электроэнергия на технологические цели | 2893 | 2970 |
| 5 Основная зарплата производственного персонала | 6873,1 | 7442,4 |
| 6 Отчисления на социальные нужды | 2446,8 | 2649,5 |
| 7 Расходы на содержание оборудования | 6340,9 | 6502,3 |
| 8 Общепроизводственные расходы | 16580 | 18521 |
| 9 Общехозяйственные расходы | 36382 | 48370,6 |
| 10 Потери от брака | 90,4 | 109,4 |
| 11 Оборотная тара | 542,6 | 218,8 |
| 12 Упаковка | 3650 | 4816 |
| 13 Полная себестоимость, в том числе | 180872 | 218893 |
| Переменные затраты | | |
| Постоянные затраты | | |
| Выручка (нетто) | | |

Задача 6.2

Определите уровень цены изготовителя за изделие и размер прибыли от реализации одного изделия, если приемлемая для изготовителя рентабельность составляет 15 %. Расчеты выполните в таблице.

Состав себестоимости по статьям калькуляции в расчете на 100 изделий выглядит следующим образом:

- сырье и основные материалы — 300 000 руб.;
- топливо и электроэнергия на технологические цели — 15 000 руб.;
- оплата труда основных производственных рабочих — 200 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды — 30 % к оплате труда основных производственных рабочих;
- общепроизводственные расходы — 10 % к оплате труда основных производственных рабочих;
- общехозяйственные расходы — 20 % к оплате труда основных производственных рабочих;
- расходы на транспортировку и упаковку — 5 % к производственной себестоимости.

Задача 6.3

Расчетно-конструктивным методом определите снижение себестоимости единицы продукции.

Исходные данные: сумма затрат на производство и реализацию продукции за отчетный год составила 5000 тыс. руб. Планируется увеличить выпуск продукции с 10000 до 12000 единиц. В связи с этим потребуются дополнительные затраты на сумму 1100 тыс. руб.

Задача 6.4

Выполните анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции в таблице 6.2.

Таблица 6.2 - Анализ себестоимости продукции

В тысячах рублей

| Статьи калькуляции | Себестоимость отчетного объема и ассортимента продукции | | Отклонение (+, -) | |
|--|---|----------------------------|------------------------|---|
| | по базовой калькуляции | по фактической калькуляции | в сумме (гр.4 – гр. 3) | в процентах к полной базовой себестоимости (гр.6 = гр. 5 / стр.16 гр.3x100) |
| 1 Сырье материалы | 16000 | 21340 | | |
| 2 Возвратные отходы (-) | 240 | 350 | | |
| 3 Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги | - | - | | |
| 4 Топливо и энергия на технологические цели | 6080 | 7960 | | |
| 5 Итого материальных затрат (стр. 1 – стр. 2 + стр. 3 + стр. 4) | 210840 | 28 950 | | |
| 6 Затраты на оплату труда | 4670 | 7030 | | |
| 7 Отчисления на социальные нужды | 1640 | 2420 | | |
| 8 Итого зарплата (стр. 6 +стр. 7) | 6310 | 9450 | | |
| 9 Общепроизводственные расходы | 1600 | 1700 | | |
| 10 Общехозяйственные расходы | 1000 | 1020 | | |
| 11 Итого расходов по обслуживанию производства и управлению (стр. 9 + стр. 10) | 2600 | 2720 | | |
| 12 Потери от брака | 150 | 200 | | |
| 13 Прочие производственные расходы | | | | |
| 14 Производственная себестоимость продукции (стр. 5 +стр. 8 + стр. 11 + стр. 12 + стр. 13) | 30 900 | 41 320 | | |
| 15 Коммерческие расходы | 900 | 680 | | |
| 16 Полная себестоимость продукции (стр. 14 + стр. 15) | 31 800 | 42 000 | +10200 | +32,08 |

Задача 6.5

Применив известные способы элиминирования определите изменение суммы затрат по каждому виду сырья за счет изменений: 1) количества израсходованных материалов; 2) цены (таблица 6.3).

Таблица 6.3 - Затраты сырья и основных материалов на производство 1000 дал водки «Заводская юбилейная»

| Вид сырья | Единицы измерения | Затраты по плану | | | Затраты фактические | | |
|----------------|-------------------|------------------|------------|-------------|---------------------|------------|-------------|
| | | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Спирт «Экстра» | дал | 409,54 | 170 | 69621,8 | 410,11 | 189 | |
| Сахар | кг | 10 | 16,18 | 161,80 | 9,4 | 18,50 | |
| Мед | кг | 20 | 150,00 | 3000,00 | 16,7 | 190 | |

Задача 6.6

Определите влияние основных факторов на изменение фонда оплаты труда на основе данных, представленных в таблице 6.4 (способом абсолютных разниц).

Таблица 6.4 – Исходные данные

| Показатели | План | Факт |
|---|-------|-------|
| Среднесписочная численность рабочих, чел. | 546 | 533 |
| Количество отработанных дней одним рабочим в среднем за год | 220 | 210 |
| Средняя продолжительность рабочей смены, ч. | 7,95 | 7,8 |
| Фонд оплаты труда, тыс.руб. | 26681 | 26523 |

Задача 6.7

По данным таблицы 6.5 рассчитайте затраты на один рубль продукции и определите влияние факторов, вызвавших отклонение фактических затрат на один рубль продукции от плановых.

Таблица 6.5 - Расчет затрат на один рубль продукции

| Показатели | По плану | По плану, пересчитанному на фактический объём и ассортимент | Фактически | | |
|----------------------------------|----------|---|---|--|---|
| | | | При фактической себестоимости, планируемых ценах на сырьё и материалы, на продукцию | При фактической себестоимости, фактических ценах на сырьё и материалы, плановых ценах на продукцию | При фактической себестоимости, фактических ценах на сырьё и материалы, на продукцию |
| 1 Полная себестоимость, тыс.руб. | 188587 | 188238 | 188509 | 189077 | 189077 |
| 2 Товарная продукция, тыс. руб. | 197708 | 197542 | 197542 | 197542 | 199123 |

Задания

Задание 6.1

Ответьте на вопрос: для каких целей может быть использован расчет статьи калькуляции «основное сырье и материалы» для одной упаковки печенья «Нарезное».

Таблица 6.6 - Расчет статьи калькуляции «основное сырье и материалы» для одной упаковки печенья «Нарезное»

| Наименование сырья | Количество | Цена руб. за кг | Сумма, руб. |
|----------------------------------|------------|-----------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Мука пшеничная первого сорта, г. | 43 | 8,0 | 4,34 |
| Сахар песок, г. | 285 | 26,0 | 7,41 |
| Маргарин, г. | 80 | 9,80 | 0,78 |
| Пудра ванильная, г. | 1 | 110,0 | 0,11 |
| Соль, г. | 4 | 7,0 | 0,03 |
| Сода, г. | 2 | 12,77 | 0,03 |
| Уксус 3 %-ный, г. | 1 | 8,70 | 0,009 |
| Для сиропа инертного | | | |
| Вода, л. | 1 | 3,68 | 0,004 |

Продолжение таблицы 6.6

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|-----------|-----|-------|-------|
| Сахар, г. | 20 | 26,0 | 0,52 |
| Уксус, г. | 0,5 | 8,70 | 0,004 |
| Сода, г. | 0,5 | 12,77 | 0,006 |
| Итого | | | 13,25 |

Задание 6.2 (комплексное)

1 Проверьте правильность выполненных расчетов в таблице 6.7. В каком случае темп роста определяется в размах, в каком случае в процентах?

Таблица 6.7 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Мелеузовский сахарный завод»

| Показатели | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | 2009 г. к 2007 г., в размах |
|---|---------|---------|---------|-----------------------------|
| Выручка, тыс. руб. | 35049 | 1209111 | 724715 | 20,7 |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 80507 | 1182862 | 642812 | 7,8 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | -45458 | 26249 | 81903 | - |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | -5188 | -396 | 10570 | - |
| Рентабельность производства продукции, тыс. руб. | - | 2,21 | 12,7 | - |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 215158 | 204064 | 194170 | 90,2 % |
| Фондоотдача | 0,16 | 5,93 | 3,73 | 23,3 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 741 | 745 | 623 | 84,0 |
| Выработка 1 работающего, тыс. руб./чел. | 47,3 | 1622,9 | 1163,3 | 24,6 |

2 С какой целью при анализе себестоимости может определяться доля рынка (таблица 6.8).

3 Найдите ошибку в таблице 2.

Подсказка: сравните объем продаж в таблице 6.8 и таблице 6.9.

Таблица 6.8 – Доля рынка сахара ОАО «Мелеузовский сахарный завод» в республике Башкортостан

| Предприятия | Объем продаж, тыс. руб. | Удельный вес, % |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------|
| Мелеузовский сахарный завод | 724715 | 57,5 |
| Карламанский сахарный завод | 114385 | 9,1 |
| Чишминский сахарный завод | 244720 | 19,4 |
| Раевский сахарный завод | 175730 | 14,0 |
| Всего | 1259550 | 100,0 |

4 Проверьте правильность выполненных расчетов (таблица 6.9), откорректируйте название третьего элемента, ответьте на вопрос в каких случаях могут отсутствовать затраты по элементу «материальные затраты»?

Таблица 6.9 – Динамика состава и структуры затрат на производство продукции ОАО «Мелеузовский сахарный завод»

| Элементы затрат | 2017 г. | | 2018 г. | | 2019 г. | | Изменение 2019 г. От 2017 г. (+,-) | |
|----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|--|-------------------|
| | сумма, тыс. руб. | удель- ный вес, % | сумма, тыс. руб. | удель- ный вес, % | сумма, тыс. руб. | удель- ный вес, % | суммы, тыс. руб. | уд. веса, % |
| Материальные затраты | - | - | 854026 | 72,2 | 466039 | 72,5 | - | - |
| Заработная плата | 43758 | 54,4 | 74238 | 6,3 | 68346 | 10,6 | -24588 | -43,8 |
| Начисление на з/п | 11377 | 14,1 | 19302 | 1,6 | 17770 | 2,8 | +6393 | -11,3 |
| Амортизация | 21080 | 26,2 | 20607 | 1,7 | 19147 | 3,0 | -1933 | -23,2 |
| Прочие затраты | 4292 | 5,3 | 214689 | 18,2 | 71510 | 11,1 | +67218 | +5,8 |
| Себестоимость, всего | 80507 | 100,0 | 1182862 | 100,0 | 642812 | 100,0 | +562305 | - |

Д) Ознакомьтесь с плановой калькуляцией 1 тонны сахара-песка (таблица 6.10), ответьте на вопросы:

- 1) как определяется затраты по выработке на 1 т.;
- 2) как определяется отпускная цена;
- 3) как используется плановая калькуляция при анализе себестоимости продукции?

Таблица 6.10 – Плановая калькуляция 1 т. сахара-песка

| Показатели | Технические показатели | Затраты по выработке | |
|---|------------------------|----------------------|---------|
| | | всего | на 1 т. |
| 1 Сырье-заготовка, тыс. т. | 348,9 | - | - |
| 2 Потери при хранении и транспортировки, % | 4,6 | - | - |
| - то же, тыс. т. | 15,9 | - | - |
| 3 Свёкла к переработке | 333,0 | - | - |
| 4 Среднесуточная производительность, т/сут. | 2550 | - | - |
| 5 Выход сахара, % | 12,5 | - | - |
| 6 Длительность сокодобывания, сут. | 130,6 | - | - |
| 7 Выработка сахара, всего, т. | 41625 | - | - |
| - в т.ч. сахара завода, т. | 16650 | - | - |
| - в т.ч. сахара колхозов, т. | 24975 | - | - |
| Статьи затрат тыс. руб. | - | 386400 | - |
| 1 Сырье | - | 13700 | 9285 |
| 2 Вспомогательные материалы | - | 63005 | 329 |
| 3 Топливо, энергия | - | 6055 | 1515 |
| 4 Зарплата с отчислениями | - | 35520 | 145 |
| 5 Общепроизводственные расходы | - | 14765 | 853 |
| 6 Общехозяйственные расходы | - | 519555 | 355 |
| Итого: | - | 21400 | 12480 |
| 7 Попутная продукция (вычитается) | - | - | 510 |
| Производственная себестоимость | - | 198135 | 11970 |
| Коммерческие расходы | - | 1365 | 320 |
| Полная себестоимость | - | 499500 | 12000 |
| Рентабельность (18,5 %) | - | 92410 | 2200 |
| НДС (20 %) | - | ? | ? |
| Отпускная цена | - | ? | ? |

Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности

После изучения темы 7 обучающийся должен:

знать:

- задачи и направления анализа затрат на производство и себестоимости продукции;
- систему показателей себестоимости продукции;
- пути поиска неиспользованных резервов возможного снижения расходов на производство и реализацию продукции;

уметь:

- находить источники информации, осуществлять сбор и обработку данных в целях изучения себестоимости на объекте исследования;
- формировать варианты управленческих решений по результатам анализа;

владеть:

- основными понятиями и показателями, используемыми при управлении затратами;
- навыками факторного анализа и объективной оценки динамики показателей себестоимости продукции.

Основные вопросы, подлежащие изучению. Задачи анализа и источники информации. Система показателей прибыли коммерческих организаций. Анализ структуры и динамики прибыли до налогообложения. Анализ формирования и динамики чистой прибыли. Анализ прибыли от продаж по факторам её формирования. Анализ использования чистой прибыли.

Тесты

7.1 Выберите правильный вариант ответа.

Основным экономическим результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия является ...:

- а) объём реализации;

- б) ассортимент;
- в) план выпуска;
- г) прибыль;
- д) финансовые ресурсы;
- е) оборотный капитал.

7.2 Выберите правильный вариант ответа.

Укажите последовательность формирования показателей прибыли в отчете о финансовых результатах:

- а) прибыль (убыток) от продаж; чистая прибыль; прибыль (убыток) до налогообложения; валовая прибыль;
- б) валовая прибыль; прибыль (убыток) от продаж; прибыль (убыток) до налогообложения; чистая прибыль;
- в) чистая прибыль; прибыль (убыток) до налогообложения; валовая прибыль; прибыль (убыток) от продаж;
- г) прибыль (убыток) до налогообложения; валовая прибыль; чистая прибыль; прибыль (убыток) от продаж;

7.3 Выберите правильный вариант ответа.

Валовая прибыль – это разница между:

- а) совокупными доходами и совокупными расходами;
- б) выручкой и себестоимостью продаж;
- в) операционными доходами и операционными расходами;
- г) дебиторской и кредиторской задолженностью;
- д) прибылью отчетного и прибылью прошлого года.

7.4 Выберите правильный вариант ответа.

Применение метода сравнения при анализе отчета о финансовых результатах предполагает:

- а) сравнение каждого показателя прибыли с показателями базисного периода

и определение абсолютных отклонений и темпов роста;

- б) выявление структурных изменений в составе валовой прибыли;
- в) определение основной тенденции показателей прибыли, очищенной от случайных влияний;
- г) установление причинно-следственные взаимосвязи между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину.

7.5 Выберите правильный вариант ответа.

Величина чистой прибыли за период отражается в:

- а) бухгалтерском балансе;
- б) отчете о финансовых результатах;
- в) ни в какой форме отчетности не отражается;
- г) отчете об изменениях капитала;
- д) уставе предприятия.

7.6 Выберите правильный вариант ответа.

Нормативно-правовыми документами, регламентирующими условия формирования доходов, расходов и прибыли, являются:

- а) ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- б) ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- в) 25-ая глава Налогового Кодекса РФ;
- г) Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- д) Конституция РФ;
- е) ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», 25-ая глава Налогового Кодекса РФ, Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

7.7 Выберите правильный вариант ответа.

При планировании, учете и экономическом анализе используются следующие

показатели прибыли, представленные в отчете о финансовых результатах

- а) валовая прибыль;
- б) прибыль от продаж;
- в) прибыль до налогообложения;
- г) чистая прибыль;
- д) маржинальная прибыль.

7.8 Выберите правильный вариант ответа.

На изменение прибыли от продаж влияют следующие факторы:

- а) объем продаж;
- б) себестоимость продаж;
- в) структура ассортимента;
- г) отпускные цены на продукцию;
- д) обеспеченность работников хорошими условиями отдыха во внерабочее

время.

7.9 Выберите правильный вариант ответа.

На изменение чистой прибыли влияют следующие факторы:

- а) сумма бухгалтерской прибыли;
- б) сумма текущего налога на прибыль;
- в) изменение суммы отложенных налоговых активов за отчетный период;
- г) изменение суммы отложенных налоговых обязательств за отчетный период;
- д) изменение стоимости чистых активов;

од;

7.10 Выберите правильный вариант ответа.

Как влияет на изменение прибыли от продажи рост цен на продукцию:

- а) уменьшает;
- б) увеличивает;
- в) не изменяет;

г) может произойти как повышение, так и понижение.

7.11 Выберите правильный вариант ответа.

Как влияет на прибыль от продаж снижение себестоимости продукции:

- а) прибыль снижается;
- б) прибыль увеличивается;
- в) не изменяется;
- г) может произойти как увеличение, так и уменьшение.

7.12 Выберите правильный вариант ответа.

Как влияет на сумму прибыли рост объема реализации продукции:

- а) положительно;
- б) отрицательно;
- в) не влияет;
- г) может повлиять как положительно, так и отрицательно.

7.13 Выберите правильный вариант ответа.

Как влияет на изменение прибыли от продаж изменение структуры реализованной продукции:

- а) положительно;
- б) отрицательно;
- в) не влияет;
- г) может повлиять как положительно, так и отрицательно.

7.14 Выберите правильный вариант ответа.

Выделите факторы, отражаемые в отчете о финансовых результатах, которые обуславливают изменение чистой прибыли:

- а) сумма бухгалтерской прибыли;
- б) сумма текущего налога на прибыль;
- в) изменение суммы отложенных налоговых активов за отчетный период (по

счета 09);

г) изменение суммы отложенных налоговых обязательств за отчетный период (по счету 77);

д) введение в действие нового оборудования 31 декабря текущего года.

Варианты ответа:

а) 1, 2, 3, 4;

б) 1, 2;

в) 1, 2, 3, 5;

г) 2, 3, 4, 5.

7.15 Выберите правильный вариант ответа.

Какие факторы, отражаемые в отчете о финансовых результатах, не влияют на изменение прибыли до налогообложения

а) прибыль от продаж;

б) доходы от участия в других организациях;

в) проценты к получению;

г) базовая прибыль (убыток) на акцию.

7.16 Выберите правильный вариант ответа:

Как изменится прибыль до налогообложения, если увеличится прибыль от продаж:

а) налогооблагаемая прибыль увеличится;

б) налогооблагаемая прибыль не изменится;

в) налогооблагаемая прибыль уменьшится;

г) налогооблагаемая прибыль увеличится на ту же величину, что и прибыль от продаж.

7.17 Выберите правильный вариант ответа.

Рост более рентабельных видов продукции в общем объеме ее реализации

а) влечет за собой увеличение прибыли от продаж;

- б) влечет за собой снижение прибыли от продаж;
- в) не влияет на изменение прибыли от продаж;
- г) увеличивает производительность труда.

7.18 Выберите правильный вариант ответа.

Неоправданное снижение себестоимости продукции

- а) может привести к снижению качества продукции;
- б) повысить производительность труда;
- в) снизить прибыль;
- г) привести к невыполнению норм выработки.

7.19 Выберите правильный вариант ответа.

Наряду с прибылью от продаж предприятие может получить прибыль от других видов деятельности:

- а) инвестиционной;
- б) финансовой;
- в) цеховой;
- г) за счет форс-мажорных обстоятельств;
- д) инвестиционной, финансовой.

7.20 Выберите правильный вариант ответа.

С помощью какой модели определяется влияние факторов, вызвавших изменение прибыли до налогообложения:

- а) аддитивной;
- б) мультипликативной;
- в) смешанной;
- г) комбинированной.

7.21 Выберите правильный вариант ответа.

- а) Размер штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет, снижает:

- б) прибыль от продаж;
- в) валовую прибыль;
- г) прибыль до налогообложения;
- д) чистую прибыль.

7.22 Выберите правильный вариант ответа.

Предприятие получает прибыль:

- а) если выручка превышает себестоимость;
- б) если выручка равна себестоимости;
- в) если себестоимость превышает прибыль;
- г) если валовая прибыль и налогооблагаемая прибыль равны.

7.23 Выберите правильный вариант ответа:

Предприятие получает убыток:

- а) если выручка превышает себестоимость;
- б) если выручка равна себестоимости;
- в) если себестоимость превышает выручку;
- г) если валовая прибыль и налогооблагаемая прибыль равны.

7.24 Выберите правильный вариант ответа:

Прибыль всегда определяется:

- а) в стоимостной форме;
- б) в натуральных единицах;
- в) в условно-натуральных единицах;
- г) в затратах общественно-необходимого времени.

Задачи

Задача 7.1

По данным, содержащимся в таблице 7.1, определите валовую прибыль и прибыль до налогообложения.

Таблица 7.1 - Расчет показателей прибыли

В тысячах рублей

| Показатель | Базисный год | Отчетный год |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Выручка | 20000 | 84000 |
| Себестоимость | 12000 | 48000 |
| Валовая прибыль | ? | ? |
| Коммерческие расходы | 427 | 985 |
| Управленческие расходы | 525 | 744 |
| Прочие доходы | 28 | 46 |
| Прочие расходы | 418 | 697 |
| Прибыль до налогообложения | ? | 77 |

Задача 7.2

По данным, содержащимся в таблице 7.2, определите валовую прибыль и прибыль до налогообложения

Таблица 7.2 - Расчет показателей прибыли

В тысячах рублей

| Показатель | Базисный год | Отчетный год |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Выручка | 26000 | 84000 |
| Полная себестоимость | 12000 | 48000 |
| Валовая прибыль | ? | ? |
| Коммерческие расходы | 427 | 985 |
| Управленческие расходы | 525 | 744 |
| Прочие доходы | 28 | 46 |
| Прочие расходы | 418 | 697 |
| Прибыль до налогообложения | ? | 77 |

Предлагается выполнение задания по материалам предприятия, предполагаемого для использования в качестве объекта выпускной квалификационной работы.

Задания

Задание 7.1

1 Заполните таблицу 7.3, используя отчеты о финансовых результатах предприятия, которое будет являться объектом выпускной квалификационной работы.

2 Напишите краткий вывод.

3 Постройте график с отражением выручки и показателей прибыли.

Таблица 7.3 - Показатели выручки и прибыли (указать название предприятия)

Примечание: можно использовать данные за последние три года

В тысячах рублей

| Показатели | 2018 г. | 2019г. | 2020 г. | 2021 г. |
|------------------------------|---------|--------|---------|---------|
| 1 Выручка | | | | |
| 2 Валовая прибыль | | | | |
| 3 Прибыль от продаж | | | | |
| 4 Прибыль до налогообложения | | | | |
| 5 Чистая прибыль | | | | |

Задание 7.2

1 Заполните таблицу 7.4, т.е. определите темпы роста.

2 Напишите краткий вывод.

Таблица 7.4 – Динамика выручки от реализации и показателей прибыли

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. |
|--------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 Выручка от тыс. руб. | | | | |
| 2 Темпы роста, % | | | | |
| 2.1 базисный | 100,00 | | | |
| 2.2 цепной | 100,00 | | | |
| 3 Валовая прибыль, тыс. руб. | | | | |
| 4 Темпы роста, % | | | | |
| 4.1 базисный | 100,00 | | | |
| 4.2 цепной | 100,00 | | | |
| 5 Прибыль от продаж, тыс. руб. | | | | |
| Темпы роста, % | | | | |
| 5.1 базисный | 100,00 | | | |

Продолжение таблицы 7.4

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--------|---|---|---|
| 5.2 цепной | 100,00 | | | |
| 6 Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | | | | |
| 7 Темпы роста, % | | | | |
| 7.1 базисный | 100,00 | | | |
| 7.2 цепной | 100,00 | | | |
| 8 Чистая прибыль, тыс. руб. | | | | |
| 8. Темпы роста, % | | | | |
| 8.1 базисный | 100,00 | | | |
| 8.2 цепной | 100,00 | | | |

Задание 7.3

Заполните таблицу 7.5. Напишите краткий вывод.

Таблица 7.5 - Анализ влияния факторов на прибыль от продаж за 2018-2019 гг.

В тысячах рублей

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. | Изменение, (+;-) | Влияние на прибыль от продаж |
|------------------------|---------|---------|------------------|------------------------------|
| Выручка | | | | |
| Себестоимость продаж | 437648 | 446889 | +9241 | -9241 |
| Валовая прибыль | | | | |
| Коммерческие расходы | | | | |
| Управленческие расходы | | | | |
| Прибыль от продаж | | | | |

Задание 7.4

1 Заполните таблицу 7.6.

2 Напишите краткий вывод.

Таблица 7.6 - 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 |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Прибыль от продаж | 36 500 | 91,25 | 49 100 | 87,68 | +12 600 | +31,5 |
| Доходы от участия в других организациях | | | | | | |
| Проценты к получению | | | | | | |
| Проценты к уплате | | | | | | |
| Прочие доходы | | | | | | |
| Прочие расходы | | | | | | |
| Прибыль до налогообложения | 40 000 | 100,00 | | 100,00 | +16 000 | +40,00 |

Примечание: $12600:40000 = 0,315$.

Задание 7.5

Заполните таблицу 7.7. Напишите краткий вывод.

Таблица 7.7 - Анализ формирования чистой прибыли за отчетный год (по данным отчетности)

| Факторы формирования чистой прибыли | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес в % к прибыли до налогообложения |
|---|------------------|---|
| Прибыль до налогообложения | | |
| Текущий налог на прибыль | | |
| Изменение суммы отложенных налоговых обязательств | | |
| Изменение суммы отложенных налоговых активов | | |
| Прочее | | |
| Чистая прибыль | | |

Тема 8. Анализ рентабельности и деловой активности

После изучения темы 8 обучающийся должен:

знать:

- систему показателей рентабельности и порядок их расчета;
- основные факторы и пути повышения показателей рентабельности;
- систему показателей деловой активности;

уметь:

- анализировать динамику показателей рентабельности активов, собственного капитала и других;
- проводить факторный анализ названных выше показателей рентабельности;
- формулировать возможные управленческие решения по результатам анализа;

владеть:

- понятийным аппаратом в отношении показателей рентабельности;
- методиками анализа рентабельности в целях обеспечения конкурентных преимуществ на рынках сбыта.

Основные вопросы, подлежащие изучению. Система показателей рентабельности. Источники информации. Анализ рентабельности конкретных видов продукции, анализ рентабельности продаж, определение влияния структуры и индивидуальной рентабельности. Анализ факторов изменения рентабельности активов коммерческих организаций. Факторный анализ рентабельности собственного капитала коммерческих организаций. Показатели деловой активности. Формирование управленческих решений по результатам анализа

Тесты

8.1 Выберите правильный вариант ответа.

Показатели рентабельности – это:

- а) относительные показатели (коэффициенты), в которых сумма прибыли со-

поставляется с каким-либо другим показателем, отражающим условия хозяйствования, например с выручкой от продаж, суммой собственного капитала;

- б) показатели прибыли;
- в) показатели средней заработной платы в динамике;
- г) выручка от продаж/себестоимость.

8.2 Выберите правильный вариант ответа.

Рентабельность активов отражает:

- а) эффективность использования имущества организации;
- б) потенциальные возможности использования производственной мощности предприятия;
- в) эффективность использования персонала предприятия;
- г) эффективность использования нематериальных активов.

8.3 Выберите правильный вариант ответа.

Рентабельность продаж отражает:

- а) эффективность производства и продаж продукции, товаров, работ и услуг;
- б) эффективность использования основных средств;
- в) эффективность использования оборотных средств;
- г) эффективность использования собственного капитала.

8.4 Выберите правильный вариант ответа.

Рентабельность затрат отражает:

- а) эффективность производства и продаж продукции, товаров, работ и услуг;
- б) эффективность использования основных средств;
- в) эффективность использования оборотных средств;
- г) эффективность использования собственного капитала;
- д) эффективность затрат.

8.5 Выберите правильные варианты ответов.

Рентабельность оборотных средств отражает:

- а) эффективность производства и продаж продукции, товаров, работ и услуг;
- б) эффективность использования основных средств;
- в) эффективность использования оборотных средств;
- г) эффективность использования собственного капитала;
- д) эффективность затрат;
- е) эффективность использования собственного капитала.

8.6 Выберите правильный вариант ответа.

Сколько прибыли от продаж приходится на рубль затрат, если рентабельность затрат по прибыли от продаж составляет 10 %?

- а) 10 коп;
- б) 12 коп;
- в) 16 коп;
- г) 18 коп;
- д) 0 коп.

8.7 Выберите правильный вариант ответа:

Что не влияет на рентабельность отдельных видов изделий и не определяется при анализе:

- а) уровень продажных цен;
- б) форма собственности;
- в) уровень затрат;
- г) образование руководителя.

8.8 Выберите правильный вариант ответа:

а) Показатели рентабельности всего объема продаж можно рассчитать по данным:

- б) формы «Отчет о финансовых результатах»;
- в) формы «Бухгалтерский баланс»;

- г) формы «Отчет об изменениях капитала»;
- д) формы «Отчет о движении денежных средств».

Задачи

Задача 8.1

По данным, содержащимся в таблице 8.1:

а) определите недостающие показатели;

б) объясните экономический смысл каждого показателя рентабельности исходя из цифрового значения.

Таблица 8.1 - 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 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 40 000 | 56 000 | + 16 000 | 140,00 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 30 400 | 42 440 | +12 040 | 139,60 |
| Выручка, тыс. руб. | 251 000 | 331 800 | +80 800 | 132,19 |
| Полная себестоимость продаж, тыс. руб. | 214 500 | 282 700 | +68 200 | 131,79 |
| Рентабельность затрат по обычным видам деятельности | | | | |
| По прибыли до налогообложения, % (стр. 1 / стр. 4 × 100) | 18,65 | | | x |
| По чистой прибыли, % (стр.2 / стр.4 × 100) | 14,17 | | +0,84 | x |
| Рентабельность продаж | | | | |
| По прибыли до налогообложения, % (стр. 1 / стр. 3 × 100) | | 16,88 | +0,94 | x |
| По чистой прибыли, % (стр.2 / стр.3 × 100) | 12,11 | | +0,68 | x |
| Рентабельность активов | | | | |
| Средняя стоимость активов (имущества), тыс. руб. | 210 800 | 242 950 | +32 150 | 115,25 |
| По прибыли до налогообложения, % (стр. 1 / стр. 7.1 × 100) | 18,98 | | +4,07 | x |

Продолжение таблицы 8.1

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---------|---------|---------|--------|
| По чистой прибыли, % (стр. 2 / стр. 7.1 × 100) | | 17,47 | +3,05 | x |
| Рентабельность собственного капитала | | | | |
| Средняя сумма собственного капитала, тыс. руб. | 120 800 | 151 700 | +30 900 | 125,58 |
| По прибыли до налогообложения, % (стр. 1 / стр. 8.1 × 100) | | | | x |
| По чистой прибыли, % (стр. 2 / стр. 8.1 × 100) | | | +2,81 | x |
| Рентабельность основных фондов | | | | |
| Средняя стоимость основных фондов, тыс. руб. | 110 900 | 136 900 | +26 000 | 123,44 |
| По прибыли до налогообложения, % (стр. 1 / стр. 9.1 × 100) | | | +4,84 | x |
| По чистой прибыли, % (стр. 2 / стр. 9.1 × 100) | | | +3,59 | x |

Задача 8.2

По данным, содержащимся в таблице 8.2:

а) определите рентабельность затрат, рентабельность продаж и отразите их в таблице;

б) объясните экономический смысл каждого показателя исходя из полученных значений;

в) с помощью способа цепных подстановок выполните факторный анализ - определите изменение рентабельности затрат за счет: 1) изменения прибыли от продаж и за счет; 2) изменения полной себестоимости.

Таблица 8.2 - Динамика основных показателей выручки, полной себестоимости и прибыли от продаж за 2019-2021 гг.

| Показатели | 2019 | 2020 | 2021 | Темп роста, % | | Отклонение, (+/-) | |
|----------------------|-------|-------|-------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | 2020 г. к 2019 г. | 2021 г. к 2020 г. | 2020 г. от 2019 г. | 2021 г. от 2020 г. |
| Выручка | 85856 | 45507 | 60285 | | | | |
| Полная себестоимость | 73298 | 37909 | 45069 | | | | |
| Прибыль от продаж | 12558 | 7598 | 15216 | | | | |

Задача 8.3

Определите влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала, значение полученных факторов отразите в таблице 8.3.

Таблица 8.3 - Изменение рентабельности собственного капитала

| Показатели | За прошедший год | За отчетный год | Отклонение (+;-) |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| 1 Рентабельность собственного капитала, в % | 9,76 | 10,08 | |
| 2 Коэффициент финансовой маневренности | 1,239 | 1,294 | |
| 3 Коэффициент оборачиваемости всех активов | 0,4984 | 0,4877 | |
| 4 Рентабельность реализованной продукции, % | 15,81 | 15,96 | |
| 5 Влияние на изменение рентабельности собственного капитала отклонений: | X | X | |
| коэффициента финансовой маневренности | X | X | |
| коэффициента оборачиваемости | X | X | |
| рентабельности реализованной продукции | X | X | |
| баланс отклонений | X | X | |

Задача 8.4

Рассчитайте в таблице 8.4 показатели оборачиваемости активов, кредиторской задолженности и собственного капитала.

Таблица 8.4 - Показатели оборачиваемости активов, кредиторской задолженности и собственного капитала ОАО «НМЗ»

| Показатели | Абсолютная сумма, тыс. руб. | | | | Коэффициенты оборачиваемости | | | | Срок оборачиваемости, дни | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|----------|----------|-----------------------------|------------------------------|----------|----------|------------------------------|---------------------------|----------|----------|-----------------------------|
| | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Изменение 2010 к 2008 (+,-) | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Изменение 2020 от 2018 (+,-) | 2018 год | 2019 год | 2020 год | Изменение 2020 к 2018 (+,-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Объем реализации без НДС и акцизов | 133354 | 88438 | 92140 | -41214 | x | x | x | x | x | x | x | x |

Продолжение таблицы 8.4

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|----------------------------|-------|-------|-------|-------|------|------|------|-------|-----|-----|-----|------|
| Все активы | 83957 | 83502 | 90299 | +6342 | 1,59 | 1,06 | 1,02 | -0,57 | 227 | 340 | 353 | +126 |
| Текущие активы | 66644 | 67703 | 72182 | +5538 | 2 | 1,31 | 1,28 | -0,72 | 180 | 275 | 281 | +101 |
| Запасы и затраты | 32943 | 15836 | 28627 | -4316 | 4,05 | 5,58 | 3,22 | -0,83 | | | | |
| Дебиторская задолженность | 25185 | 41005 | 34303 | +9118 | 5,29 | 2,16 | 2,69 | -2,6 | | | | |
| Кредиторская задолженность | 19338 | 14488 | 15579 | -3759 | 6,9 | 6,1 | 5,91 | -0,99 | | | | |
| Собственный капитал | 42379 | 50464 | 51470 | +9091 | 3,15 | 1,75 | 1,79 | -1,36 | | | | |

Задача 8.5

На основании данных, полученных в предыдущей таблице 8.5, отразите дополнительное привлечение или высвобождение средств в оборот.

Таблица 8.5– Анализ влияния на формирование средств оборачиваемости активов

| Показатели | Оборачиваемость в днях | | | | Влияние | |
|---------------------------|------------------------|----------|----------|-----------------------------|-----------------------|---|
| | 2018 год | 2019 год | 2020 год | изменение 2020 к 2018 (+,-) | высвобождение средств | дополнительное привлечение средств в оборот |
| Всех активов | 227 | 340 | 353 | +126 | нет | + |
| Текущих активов | 180 | 275 | 281 | +101 | нет | + |
| Запасов и затрат | 89 | 65 | 112 | +23 | ? | ? |
| Задолженности покупателей | 68 | 167 | 134 | +66 | ? | ? |

Задача 8.6

Проверьте правильность расчетов, выполненных в таблице 8.6, напишите краткое заключение.

Таблица 8.6 - Определение критической точки рентабельности объема реализации на 2020 год

| Показатели | Сумма |
|--|---------|
| Объем реализации продукции без НДС и акцизов, тыс.руб. | 92140 |
| Переменные расходы, тыс.руб. | 69657 |
| Валовый доход (без переменных расходов) (стр. 1 – стр.2), тыс.руб. | 22483 |
| Постоянные расходы, тыс.руб. | 13344 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс.руб. | 9139 |
| Коэффициент валового дохода к объему реализации (стр.3 / стр.1) | 0,24 |
| Коэффициент переменных расходов к объему реализации (стр.2 / стр.1) | 0,76 |
| Критическая точка для объема реализации, обеспечивающая валовой доход в пределах постоянных расходов (стр.4 / стр.6), тыс.руб. | 55600 |
| Ежемесячная реализация, ниже которой предприятие будет работать в убыток (стр. 8 / 12 месяцев), тыс.руб. | 4633,33 |

Задания

Задание 8.1

Вставьте один из перечисленных показателей в последний фактор-сомножитель:

- а) оборотные активы;
- б) заемный капитал;
- в) чистая прибыль;
- г) чистые активы.

$$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}} = \frac{\text{Активы}}{\text{Собственный капитал}} \times \frac{\text{Выручка(нетто) от реализации товаров, работ, услуг}}{\text{Активы}} \times \frac{?}{\text{Выручка (нетто)}} .$$

Задание 2

Найдите ошибку в значении уровня рентабельности (таблица 8.7).

Таблица 8.7 – Расчет рентабельности продукции

| Показатели | По плану | Фактически |
|---------------------------------|----------|------------|
| Прибыль в цене, тыс. руб. | 1640 | 3060 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 36103 | 13520 |
| Рентабельность продукции, % | 0,005 | 238 |

Задание 3

Найдите ошибку в значении уровня рентабельности (таблица 8.8).

Таблица 8.8 – Расчет рентабельности продукции

| Показатели | По плану | Фактически |
|---------------------------------|----------|------------|
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 22740 | 10600 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 36103 | 13520 |
| Рентабельность продукции, % | 0,05 | 238 |

Тема 9. Анализ и оценка финансового состояния коммерческих организаций

После изучения темы 9 обучающийся должен:

знать:

- основные задачи анализа финансового состояния и его значение для внутренних и внешних пользователей информации;
- методики анализа финансового состояния коммерческих организаций;

уметь:

- находить необходимую информацию для проведения анализа;
- определять уровень устойчивости финансового состояния организации;
- предлагать варианты управленческих решений по улучшению финансового состояния;

владеть:

- навыками организации и методиками экономического анализа финансового состояния хозяйствующих субъектов.

Основные вопросы, подлежащие изучению. Задачи анализа, информационная база анализа. Система показателей для оценки и анализа финансового состояния. Анализ платежеспособности по абсолютным показателям бухгалтерского баланса. Чистые активы: порядок расчета, анализ и область применения результатов анализа. Анализ финансовых коэффициентов ликвидности. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Способы оценки финансового состояния.

Тесты

9.1 Выберите правильный вариант ответа.

Основные задачи анализа финансового состояния коммерческой организации:

- а) объективная оценка финансовой независимости и платежеспособности;
- б) определение факторов, воздействующих на уровень финансовой независимости и платежеспособности;

в) выявление резервов повышения эффективности управления оборотным капиталом;

г) разработка вариантов конкретных управленческих решений, направленных на обеспечение платежеспособности и повышение финансовой устойчивости.

д) все перечисленное выше, т.е. 1, 2, 3, 4.

9.2 Выберите правильный вариант ответа.

Бухгалтерский баланс предприятия без привлечения других документов позволяет проанализировать:

а) платёжеспособность;

б) рентабельность основной деятельности;

в) эффективность финансовых вложений;

г) эффективность выбранной технологии;

д) рациональность производственной стратегии предприятия.

9.3 Выберите правильный вариант ответа.

Существует ли зависимость между коэффициентом текущей ликвидности и коэффициентом обеспеченности собственными оборотными средствами:

а) зависимость отсутствует;

б) существует прямая зависимость;

в) существует обратная зависимость;

г) никакой зависимости не существует.

9.4 Найдите правильный ответ:

К основным коэффициентам, характеризующим платежеспособность коммерческих организаций, относятся:

а) коэффициент абсолютной ликвидности;

б) коэффициент срочной ликвидности;

в) коэффициент текущей ликвидности;

г) коэффициент оборачиваемости оборотных активов;

д) все коэффициенты, перечисленные в 1, 2, 3.

9.5 Выберите правильный вариант ответа.

Понятие «ликвидность активов» означает:

- а) период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации
- б) способность превращения активов в денежную форму без ущерба для предприятия;
- в) период ликвидации имущества предприятия при несостоятельности (банкротстве).
- г) оборачиваемость активов в днях.

9.6 Выберите правильный вариант ответа.

Коэффициент, показывающий, какая часть краткосрочных заёмных обязательств может быть погашена немедленно, называется:

- а) покрытия;
- б) критической ликвидности;
- в) абсолютной ликвидности;
- г) текущей ликвидности.

9.7 Выберите правильный вариант ответа.

Коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,15. Это означает, что краткосрочная задолженность может быть погашена немедленно денежными средствами на:

- а) 15 %;
- б) 100 %;
- в) 75 %;
- г) 22 %

9.8 Выберите правильный вариант ответа.

Коэффициент текущей ликвидности составляет 0,75. Это означает, что балансовая стоимость оборотных активов составляет от суммы краткосрочной внешней задолженности:

- а) 15 %;
- б) 100 %;
- в) 75 %;
- г) 43 %.

9.9 Выберите правильный вариант ответа.

Коэффициент текущей ликвидности составляет 0,95. Это означает, что балансовая стоимость оборотных активов составляет от суммы краткосрочной внешней задолженности:

- а) 25 %;
- б) 100 %;
- в) 66 %;
- г) 95 %

9.10 Выберите правильный вариант ответа.

Выберите, по какой формуле из предложенных, определяется коэффициент текущей ликвидности предприятия:

- а) отношение текущих активов к пассиву баланса;
- б) отношение оборотных запасов к объёму краткосрочных обязательств;
- в) отношение краткосрочных обязательств к объёму оборотных средств;
- г) отношение оборотных средств к объёму краткосрочных обязательств.

9.11 Выберите правильный вариант ответа.

К какому классу ликвидности относятся денежные средства:

- а) I класс;
- б) II класс;
- в) III класс;

г) IV класс.

9.12 Выберите правильный вариант ответа.

Стоимость чистых активов – это:

- а) активы предприятия, на которые в определенных условиях может претендовать их владелец (акционер) пропорционально суммарной стоимости акций, то есть стоимость той части имущества организации, которая осталась бы у акционеров при ее предполагаемой ликвидации после погашения кредиторской задолженности и возврате дебиторской задолженности по стоимости, отраженной в бухгалтерской отчетности на дату предполагаемой ликвидации;
- б) прибыль предприятия за отчетный год;
- в) заработная плата работников за вычетом налогов.
- г) чистые активы – это среднегодовая стоимость активов.

9.13 Выберите правильный вариант ответа.

Расчет стоимости чистых активов открытого акционерного общества в настоящее время регламентируется:

- а) уголовным кодексом РФ;
- б) приказом об учетной политике;
- в) гражданским кодексом РФ.
- г) приказом Минфина РФ от 28 августа 2014 г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

9.14 Выберите правильный вариант ответа.

В какой форме бухгалтерской отчетности отражается стоимость чистых активов:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет об изменениях капитала;
- в) отчет об изменениях капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;

д) ни в какой форме отчетности не отражается.

9.15 Выберите правильный вариант ответа.

Что должно предпринять руководство акционерного общества, если стоимость чистых активов, начиная со второго финансового года существования, окажется меньше размера уставного капитала:

- а) объявить об уменьшении уставного капитала акционерного общества, а также зарегистрировать это изменение;
- б) ликвидировать предприятие;
- в) объявить выговор главному бухгалтеру;
- г) объявить выговор начальнику планового отдела;
- д) обратиться в арбитражный суд с целью введения процедуры наблюдения.

9.16 Выберите правильный вариант ответа.

Расчёт стоимости чистых активов представляет собой:

- а) гистограмму;
- б) схему;
- в) таблицу;
- г) эюр.

9.17 Выберите правильный вариант ответа.

До тех пор пока стоимость чистых активов ПАО меньше уставного капитала:

- а) ПАО не вправе начислять и выплачивать дивиденды;
- б) ПАО не вправе осуществлять внешнеэкономическую деятельность;
- в) ПАО не вправе выплачивать заработную плату;
- г) ПАО не вправе увеличивать производственные мощности.

9.18 Выберите правильный вариант ответа.

В каком нормативно-правовом документе содержатся прямые указания об использовании показателя «стоимость чистых активов»:

- а) Гражданский кодекс РФ;
- б) Федеральный закон «Об акционерных обществах»;
- в) Конституция РФ;
- г) все перечисленные.

9.19 Выберите правильный вариант ответа.

Определите возможность (невозможность) выплаты дивидендов в ПАО «Старт».

Таблица 9.1 - Исходные данные для предварительного определения возможности (невозможности) выплаты дивидендов в ПАО «Старт»

| Показатели | Значение |
|-------------------------------------|----------|
| 1 Чистые активы | 4414 |
| 2 Резервный фонд | 25 |
| 3 Уставный капитал | 500 |
| 4 Чистая прибыль за отчетный период | 2735 |

Варианты ответов:

- а) можно принять решение о выплате дивидендов, так как $4414 > 500 + 25$;
- б) нельзя принять решение, так как чистая прибыль меньше чистых активов.
- в) нельзя принять решение о выплате дивидендов, т.к. чистая прибыль больше уставного капитала
- г) нельзя принять решение, т.к. резервный фонд меньше уставного капитала

9.20 Выберите правильный вариант ответа.

Порядок оценки стоимости чистых активов, установленный приказом Минфина РФ от 28 августа 2014 г. № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» не распространяется на

- а) акционерные общества,
- б) общества с ограниченной ответственностью,
- в) государственные унитарные организации,

- г) муниципальные унитарные организации,
- д) кредитные организации

9.21 Выберите правильный вариант ответа.

Что не принимается в расчет стоимости чистых активов:

- а) объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются;
- б) активы;
- в) пассивы;
- г) денежные средства;
- д) дебиторская задолженность?

9.22 Выберите правильный вариант ответа.

Текущие активы по-другому называются:

- а) оборотные активы;
- б) внеоборотные активы;
- в) собственный капитал;
- г) перманентный капитал.
- д) денежные средства

9.23 Выберите правильный вариант ответа.

Что является внутренней кредиторской задолженности:

- а) задолженность поставщикам и подрядчикам;
- б) задолженность перед внебюджетными фондами;
- в) задолженность перед персоналом;
- г) задолженность перед бюджетом?

9.24 Выберите правильный вариант ответа.

Оборачиваемость оборотных средств может рассчитываться:

- а) в процентах;

- б) в разгах;
- в) в денежных единицах;
- г) в днях.

9.25 Выберите правильный вариант ответа.

Показатель, характеризующий эффективность использования оборотных активов:

- а) рентабельность продаж
- б) продолжительность одного оборота оборотных средств в днях
- в) коэффициент финансовой зависимости
- г) фондовооруженность

9.26 Выберите правильный вариант ответа.

При расчете коэффициентов ликвидности к краткосрочным обязательствам относится:

- а) кредиторская задолженность;
- б) итог раздела V бухгалтерского баланса;
- в) итог раздела V бухгалтерского баланса за вычетом доходов будущих периодов;
- г) валовая прибыль;
- д) уставный капитал.

9.27 Выберите правильный вариант ответа.

Рост коэффициента оборачиваемости готовой продукции свидетельствует:

- а) об увеличении спроса на продукцию;
- б) о снижении спроса на продукцию;
- в) о равенстве спроса и предложения на продукцию.
- г) об отсутствии спроса на продукцию.

9.28 Выберите правильный вариант ответа.

Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует:

- а) степень зависимости от внешних источников финансирования;
- б) соотношение источников финансирования, отраженных в балансе;
- в) величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала;
- г) степень мобильности использования собственного капитала;
- д) степень зависимости от кредиторской задолженности.

9.29 Выберите правильный вариант ответа.

Какие активы не относятся к оборотным (текущим) активам:

- а) дебиторская задолженность;
- б) краткосрочные финансовые вложения и денежные средства;
- в) нематериальные активы
- г) запасы
- д) основные средства

9.30 Выберите правильный вариант ответа.

Оборотные активы – это ...

- а) запасы;
- б) финансовые вложения;
- в) денежные средства и денежные эквиваленты;
- г) нераспределенная прибыль.

9.31 Выберите правильный вариант ответа.

Что входит в состав внеоборотных активов:

- а) основные средства;
- б) дебиторская задолженность;
- в) денежные средства;
- г) кредиторская задолженность.

9.32 Выберите правильный вариант ответа.

Неустойчивое финансовое состояние характеризуется:

- а) высоким уровнем доходности и отсутствием нарушений платежной дисциплины;
- б) нарушением финансовой дисциплины, снижением доходности и перебоями в поступлении денежных средств на расчетный счет;
- в) наличие регулярных неплатежей, нарушением финансовой дисциплины, снижением доходности и перебоями в поступлении денежных средств на расчетный счет;
- г) отсутствием средств на расчетном счете.

9.33 Выберите правильный вариант ответа.

Пассив бухгалтерского баланса дает представление:

- а) об экономических ресурсах;
- б) о составе и состоянии источников формирования средств предприятия и их назначения;
- в) о форме собственности хозяйствующего субъекта.
- г) об учредителях

9.34 Выберите правильный вариант ответа.

Данные о просроченной дебиторской задолженности

- а) отсутствуют в формах бухгалтерской отчетности;
- б) приводятся в бухгалтерском балансе
- в) приводятся в отчете о финансовых результатах
- г) могут приводиться в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

9.35 Выберите правильный вариант ответа.

Средняя продолжительность одного оборота оборотных активов в днях определяется по формуле:

- а)
$$\frac{\text{средний остаток оборотных активов}}{\text{выручка от продаж}};$$

- б) $\frac{\text{средний остаток оборотных активов}}{\text{количество дней в отчетном периоде}}$;
- в) $\frac{\text{средний остаток оборотных активов} \times \text{количество дней в отчетном периоде}}{\text{выручка от продаж}}$;

- г) $I = \frac{\sum P_1 \times Q_1}{\sum P_0 \times Q_1}$, где $\sum P_1 \times Q_1$ - стоимость потребительской корзины текущего года в ценах текущего года; $\sum P_0 \times Q_1$ - стоимость потребительской корзины текущего года в ценах базисного года.

9.36 Выберите правильный вариант ответа.

Следствием ускорения оборачиваемости оборотных активов является:

- а) относительное высвобождение средств из оборота;
- б) относительное высвобождение средств в оборот;
- в) относительное уменьшение собственного капитала организации;
- г) изменение уставного капитала.

9.37 Выберите правильный вариант ответа.

Коэффициент финансовой зависимости отражает:

- а) структуру капитала;
- б) структуру активов;
- в) структуру оборотных активов;
- г) структуру одного из разделов пассива.

9.38 Выберите правильный вариант ответа.

а) Анализ ликвидности баланса заключается:

б) в сравнении статей актива, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, со статьями пассива, сгруппированными по срочности погашения обязательств и расположенными в порядке возрастания сроков;

в) в сравнении статей актива, сгруппированных по степени их ликвидности с долгосрочными обязательствами

г) в сравнении первого раздела актива с первым разделом пассива бухгалтерского баланса;

д) в сравнении остатка денежных средств на расчетном счете с кредиторской задолженностью.

9.39 Выберите правильный вариант ответа.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств равен 3, это означает что:

- а) оборотные средства возвращаются через 3 дня;
- б) оборотные средства возвращаются через 3 месяца;
- в) оборотные средства совершают оборот 3 раза за отчетный период;
- г) на 1 рубль выручки приходится 30 копеек оборотных активов.

9.40 Выберите правильный вариант ответа.

Коэффициент закрепления оборотных средств равен 30,5 это означает что:

- а) на 1 руб. выручки приходится 30,5 копеек оборотных средств;
- б) на 1 руб. чистой прибыли приходится 30,5 копеек оборотных средств;
- в) на 1 руб. выручки приходится 30,5 руб. оборотных средств;
- г) оборотные средства возвращаются за 30,5 дней.

9.41 Выберите правильный вариант ответа.

Коэффициент закрепления оборотных средств равен 20,4 это означает что:

- а) на 1 руб. выручки приходится 20,4 руб. оборотных средств;
- б) на 1 руб. чистой прибыли приходится 20,4 копейки оборотных средств;
- в) на 1 руб. выручки приходится 20,4 копейки оборотных средств;
- г) оборотные средства возвращаются за 20,4 дня.

5.42 Выберите правильный вариант ответа:

Коэффициент финансирования равен 2,5. Это означает, что

- а) предприятие вложило 2,5 руб. собственных средств в производство;
- б) характеризует долю собственного капитала, направленного на финанси-

вание внеоборотных активов;

в) характеризует долю собственных оборотных средств в общей величине хозяйственных средств;

г) предприятие привлекло 2,5 руб. заемных средств на 1 руб. вложенных в активы собственных средств.

Задачи

Задача 9.1

Используя приведенную ниже форму таблицы, выполните анализ структуры и динамики активов организации за отчетный год

Таблица 9.2 - Анализ структуры и динамики активов организации за отчетный год

| Группы и виды имущества | Сумма, тыс. руб. | | Удельный вес, % | | Изменение (+,-) | |
|-------------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|--------------------|---------------------|
| | на начало года | на конец года | на начало года | на конец года | в сумме, тыс. руб. | в удельных весах, % |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Внеоборотные активы | 129 000 | 166 500 | 58,2 | 63,0 | +37 500 | +4,8 |
| | | | | | | |
| Оборотные активы | 92 800 | 97 600 | 41,8 | 37,0 | +4800 | -4,8 |
| | | | | | | |
| Итого | 221 800 | 264 100 | 100 | 100 | +42 300 | 0 |

Примечание: бухгалтерский баланс выдает преподаватель или предоставляется самим студентом.

Задача 9.2

Выполните расчет и анализ коэффициентов ликвидности на конец отчетного года (таблица 9.3).

Таблица 9.3 – Анализ коэффициентов ликвидности ОАО «Н»

| Наименование | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютное отклонение (+; -) | |
|--|---------|----------|----------|------------------------------|-----------------|
| | | | | 2015 к 2014 гг. | 2016 к 2015 гг. |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1964232 | 484068 | 246498 | -1480164 | -237570 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 9865 | 227471 | 535339 | +217606 | |
| Краткосрочные обязательства | 9673856 | 10803233 | 10568175 | +1129377 | |
| Дебиторская задолженность | 7314040 | 10142194 | 10138471 | | -3723 |
| Оборотные активы | 9346274 | 10919300 | 10967010 | | +47710 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,204 | | | -0,138 | |
| Коэффициент срочной ликвидности | | 1,005 | | | |
| Коэффициент текущей ликвидности | | | 1,038 | | +0,027 |

Задача 9.3

Рассчитайте величину внеоборотных активов и размер краткосрочных обязательств организации.

Имеется следующая информация об организации:

| | |
|--|--------|
| Выручка от продаж, тыс.руб. | – 6000 |
| Выручка на 1 тыс.руб. оборотных активов, тыс.руб. | – 2 |
| Соотношение внеоборотных и оборотных активов, тыс.руб. | – 4:1 |
| Коэффициент текущей ликвидности | – 2,5 |

Задача 9.4

Рассчитайте величину внеоборотных активов и размер краткосрочных обязательств организации.

Имеется следующая информация об организации:

| | |
|--|--------|
| Выручка от продаж, тыс.руб. | – 6000 |
| Выручка на 1 тыс.руб. оборотных активов, тыс.руб. | – 2 |
| Соотношение внеоборотных и оборотных активов, тыс.руб. | – 4:1 |
| Коэффициент текущей ликвидности | – 2,5 |

Задача 9.5

Определите оборачиваемость оборотных средств ОАО «Птицефабрика «Степная» год на основе данных таблицы 9.4. Дайте оценку изменению оборачиваемости.

Таблица 9.4 – Расчет коэффициентов оборачиваемости оборотных средств

| Показатель | 2018 г. | 2019 г. | Изменение (+;-) |
|--|---------|---------|-----------------|
| Выручка, руб. | 58435 | 62123 | +3688 |
| Количество рабочих дней | 250 | 251 | +1 |
| Средний остаток оборотных средств | 5213 | 5383 | +170 |
| Продолжительность 1 оборота, дней | | | -0,6 |
| Коэффициент оборачиваемости средств | | | |
| Коэффициент загрузки средств в обороте на 1 руб. выручки, коп. | 8,92 | 8,67 | -0,25 |

Задача 9.6

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

Итого раздела I – 90 тыс. руб.

Итого раздела II – 70 тыс. руб.

Итого раздела III – 100 тыс. руб.

Задания

Задание 9.1

Найдите ошибку в расчетах и выводе или подтвердите их правильность (таблица 9.5).

Таблица 9.5 - Бухгалтерский баланс

В тысячах рублей

| Актив | | Пассив | |
|-----------------------|-----|------------------------------|-----|
| 1 Внеоборотные активы | 80 | 1 Уставный капитал | 90 |
| 2 Оборотные активы | 40 | 2 Кредиторская задолженность | 30 |
| Итого | 120 | Итого | 120 |

$$K_{\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}} = \frac{90 - 80}{40} = 0,25 \text{ или } 25 \%$$

Вывод: коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 20 %.

Подсказка: Расчет выполнен правильно, однако в выводе содержится техническая ошибка. Коэффициент обеспеченности не составляет 20 %, т.к. по расчету он равен 25 %.

Задание 9.2

Объясните экономическое содержание коэффициентов ликвидности, порядок их расчета, определите отклонения (таблица 9.6). Сделайте краткий вывод. Значение коэффициентов отразите графически.

Таблица 9.6 - Динамика показателей ликвидности баланса предприятия на конец года

| Показатель | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Абсолютное отклонение (+;-) | |
|---|---------|---------|---------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | 2017 г. от 2016 г. | 2018 г. от 2017 г. |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,95 | 0,84 | 1,18 | -0,39 | |
| Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности | 0,31 | 0,17 | 0,19 | | |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,02 | 0,08 | 0,03 | | |

Задание 9.3

Определите недостаток или излишек платежных средств (таблица 9.6).

Таблица 9.6 - Оценка платежеспособности на основе абсолютных показателей бухгалтерского баланса за 20XX г.

| Актив | | | Пассив | | | Недостаток (-) или излишек (+) платежных средств | |
|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|--|---------------|
| Группы актива | На начало года | На конец года | Группы пассива | На начало года | На конец года | На начало года | На конец года |
| A ₁ | 10550 | 15550 | П ₁ | 24200 | 31700 | - 13650 | |
| A ₂ | 10450 | 11150 | П ₂ | 36000 | 30300 | - 25550 | |
| A ₃ | 71800 | 70900 | П ₃ | 25300 | 27500 | + 46500 | |
| A ₄ | 129000 | 166500 | П ₄ | 136300 | 174600 | - 7300 | |
| Итого | 221800 | 264100 | Итого | 221800 | 264100 | 0 | |

Задание 9.3

Определите показатели, необходимые для рейтинговой оценки финансового состояния, по данным бухгалтерской отчетности предприятия – объекта исследования выпускной квалификационной работы (таблица 9.7).

Таблица 9.7 - Показатели рейтинговой оценки финансового состояния

| Коэффициенты | На начало периода | | На конец периода | |
|---|------------------------|-------|------------------------|-------|
| | значения коэффициентов | баллы | значения коэффициентов | баллы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности K ₄ | | | | |
| Коэффициент срочной ликвидности K ₅ | | | | |
| Коэффициент текущей ликвидности K ₆ | | | | |
| Коэффициент автономии K ₁ | | | | |

Продолжение таблицы 9.7

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|---|---|
| Коэффициент финансовой независимости в части формирования оборотных активов K_2 | | | | 9 |
| Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов K_3 | | | | |
| Итого баллов | | | | |
| Класс организации | | | | |

Тема 10. Прогнозирование банкротства промышленных предприятий (организаций): зарубежные и отечественные аналитические модели

Задание 10.1

Двухфакторная модель прогнозирования банкротства Э. Альтмана имеет следующий вид:

$$Z = -0,3877 - 1,0736 * K_n + 0,0579 * K_{\phiз}, \quad (10.1)$$

где Z – Z-счет, показатель классифицирующей функции;

- 0,3877 – постоянный фактор;

K_n - коэффициент текущей ликвидности;

$K_{\phiз}$ – коэффициент финансовой зависимости;

-1,3877, 0,0579 – параметры, показывающие степень и направленность влияния коэффициента текущей ликвидности и коэффициента зависимости на вероятность банкротства соответственно.

Рассчитайте по данным таблицы 10.1 Z-счет Э. Альтмана и изобразите с помощью линейного графика значение Z-счета.

Таблица 10.1 - Расчет Z-счета Э. Альтмана по двухфакторной модели

| Показатели | Значение коэффициента Альтмана | На начало года | На конец года |
|-----------------|--------------------------------|----------------|---------------|
| 1. K_n | | 2,01 | 2,62 |
| 2 $K_{\phiз}$ | | 0,59 | 0,55 |
| Z-счет Альтмана | - | | |

Задание 10.2

Пятифакторная модель прогнозирования банкротства Э. Альтмана имеет

следующий вид:

$$Z = 1,2 * K_1 + 1,4 * K_2 + 3,3 * K_3 + 0,6 * K_4 + 1,0 * K_5, \quad (10.2)$$

где Z - Z-счет – индекс кредитоспособности;

K_1 = собственный оборотный капитал/общая сумма активов;

K_2 = нераспределённая прибыль/общая сумма активов;

K_3 = прибыль до уплаты процентов и налогов/общая сумма активов;

K_4 = рыночная стоимость акций фирмы/заёмный капитал;

K_5 = сумма продаж/общая сумма активов;

1,2, 1,4, 3,3, 0,6, 1,0 – коэффициенты Альтмана.

Рассчитайте по данным таблицы 10.3 Z-счет Э. Альтмана и изобразите с помощью линейного графика значение Z-счета.

Таблица 10.3 - Расчет Z-счет Альтмана по пятифакторной модели

| Показатели | Значение коэффициента Альтмана | На начало года | На конец года |
|-----------------|--------------------------------|----------------|---------------|
| 1 K_1 | | 0,6 | 0,61 |
| 2 K_2 | | 0,08 | 0,07 |
| 3 K_3 | | 0,16 | 0,06 |
| 4 K_4 | | 0,13 | 0,14 |
| 5 K_5 | | 1,36 | 1,23 |
| Z-счет Альтмана | - | | |

Примеры решения задач

Задача 11.1

По данным таблицы 11.1 рассчитайте базисные и цепные показатели динамики: абсолютное отклонение, темп роста и темп прироста. Расчеты выполните в таблице. Сделайте краткие выводы.

Решение задачи

Таблица 11.1 – Динамика выручки ОАО «Н» за 2017-2019 годы

| Показатель | 2017г. | 2018г. | 2019г. |
|---|--------|--------|--------|
| Выручка, тыс. руб. | 13000 | 13600 | 13900 |
| Отклонение от 2017г. тыс. руб. | - | +600 | +900 |
| Отклонение от предыдущего года, тыс. руб. | - | +600 | +300 |
| Базисный темп роста, % | 100,00 | 104,62 | 106,92 |
| Цепной темп роста, % | 100,00 | 104,62 | 102,21 |
| Базисный темп прироста, % | - | 4,62 | 6,92 |
| Цепной темп прироста, % | - | 4,62 | 2,21 |

В 2018 г. выручка составила 13600 тыс. руб., по сравнению с 2017 г. она увеличилась на 600 тыс. руб. или на 4,62 %;

В 2019 году выручка составила 13900 тыс. руб., по сравнению с 2018 г. она увеличилась на 300 тыс. руб. или на 2,21 %, по сравнению с 2017 г. соответственно на 900 тыс. руб. или 6,92 %.

Таким образом, наблюдается положительная тенденция роста выручки на протяжении анализируемого периода.

Задача 11.2

Используя формулу балансового типа (балансовую модель), определите реализацию товаров по плану и фактически; рассчитать отклонения; определить влияние факторов на изменение реализации товаров (таблица 11.2). Сделайте краткие выводы.

Решение задачи

Таблица 11.2 – 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 | +55 | +55 |
| Поступление товаров | 8560 | 8662 | +102 | +102 |
| Прочее выбытие товаров | 350 | 250 | -100 | +100 |
| Запас товаров на конец отчётного периода | 5200 | 5321 | +121 | -121 |
| Реализация товаров | 7210 | 7346 | +136 | +136 |

Используя формулу балансового типа, определим выручку:

$$4200 + 8560 - 350 - 5200 = 7210 \text{ тыс.руб.}$$

Фактически реализация товаров составила 7346 тыс. руб., что на 136 тыс. руб. больше планового значения. Основной фактор, оказавший существенное влияние на перевыполнение плана по реализации товаров – поступление товаров. За счет него реализация товаров увеличилась на 102 тыс. руб. Второй по значимости фактор – прочее выбытие товаров. Его снижение позволило увеличить реализацию товаров на 100 тыс. руб. Также положительное влияние оказал рост запаса товаров на начало отчетного периода, а именно на 55 тыс. руб. Запас товаров на конец отчетного периода увеличился, что повлекло за собой снижение реализации товаров на 121 тыс. руб.

Задача 11.3

На основании данных таблицы 11.3 выполните с помощью способа цепных подстановок или способа абсолютных разниц (по выбору студента) факторный анализ фондоотдачи, т.е. определите влияние следующих факторов 1) изменение удельного веса активной части основных производственных фондов; 2) изменение фондоотдачи активной части основных производственных фондов.

Решение задачи

Таблица 11.3 – Информация для факторного анализа фондоотдачи основных производственных фондов

| Показатели | Условные обозначения | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. | Изменение (+, □) | |
|--|----------------------|----------|---------|----------|--------------------|--------------------|
| | | | | | 2018 г. от 2017 г. | 2019 г. от 2018 г. |
| Выручка, тыс. руб. | В | 314809 | 549524 | 709864 | +234716 | +130340 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | ОС | 138981,5 | 117823 | 101643,5 | -21158,5 | -16179,5 |
| Коэффициент фондоотдачи, руб. / руб. | ФО | 2,27 | 4,66 | 6,98 | +2,39 | +2,32 |
| Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб. | ОС _а | 58914,5 | 43867 | 32244,5 | -15047,5 | -11622,5 |
| Коэффициент фондоотдачи активной части основных средств, руб. / руб. | ФО _а | 5,34 | 12,53 | 22,02 | +7,19 | +9,49 |
| Удельный вес активной части основных средств, коэф. | У _а | 0,424 | 0,372 | 0,317 | -0,052 | -0,055 |

Влияние факторов определим с помощью способа цепных подстановок (абсолютных разниц). Коэффициент фондоотдачи можно представить как:

$$\text{ФО} = \frac{\text{ТП}}{\text{ОПФ}} = \frac{\text{ОПФ}_a}{\text{ОПФ}} \times \frac{\text{ТП}}{\text{ОПФ}_a} \quad (10.1)$$

Используя способ абсолютных разниц, определим изменение коэффициента фондоотдачи за счет изменения удельного веса активной части основных средств.

$$\Delta \text{ФО}_{y_a} = \Delta U_a \times \text{ФО}_{a_0}$$

$$\Delta \text{ФО}_{y_a} = - 0,055 \times 12,53 = - 0,68915 \text{ руб./руб.}$$

За счет снижения удельного веса активной части основных средств на 5,5 % коэффициент фондоотдачи снизился на 0,68915 руб./руб.

Определим изменение коэффициента фондоотдачи за счет изменения коэффициента фондоотдачи активной части основных средств.

$$\Delta\Phi O_{\Phi O_a} = \Delta\Phi O_a \times Y_{a1}$$

$$\Delta\Phi O_{\Phi O_a} = +9,49 \times 0,317 = + 3,00833 \text{ руб./руб.}$$

За счет роста коэффициента фондоотдачи активной части основных средств на 9,49 руб./руб. коэффициент фондоотдачи увеличился на 3,00833 руб./руб.

Сделаем проверку:

$$-0,68915 + 3,00833 = +2,32 \text{ руб./руб.}$$

$$+2,32 = +2,32 \text{ руб./руб.}$$

Равенство выполняется.

Задача 11.4

Рассчитайте в таблице 11.4 недостающие показатели. Сделайте краткий вывод, касающийся эффективности использования материалов

Решение задачи

Таблица 11.4 – Анализ обобщающих показателей использования материальных ресурсов

| Наименование показателей | Условные обозначения | Предыдущий период | Отчетный период | Изменение (+,-) | |
|---|----------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| | | | | в сумме | в процентах |
| Выручка от продаж за период, тыс. руб. | В | 251 000 | 331 800 | +80 800 | + 32,19 |
| Сумма материальных затрат за период, тыс. руб. | МЗ | 75 084 | 97 947 | +22863 | +30,45 |
| Коэффициент материалоемкости (стр.1 / стр.2), руб./руб. | Км | 3,3429 | 3,3875 | + 0,0446 | +1,33 |
| Коэффициент материалоемкости в коп. на 1 руб. выручки (стр. 2 / стр. 1×100) | Кмё | 29,9139 | 29,5199 | -0,3940 | -1,32 |

Темп роста выручки за отчетный период составил 132,19 %. Он превышает темп роста материальных затрат за отчетный период, который составляет 130,45 %. Можно сделать вывод о том, что эффективность использования материалов по сравнению с предыдущим периодом повысилась.

Задача 11.5

Рассчитайте базисные и цепные темпы роста по показателям прибыли.

Решение задачи

Таблица 11.5 – Динамика показателей прибыли

| Показатели | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2019 г. |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Валовая прибыль, млн. руб. | 278 | 611 | 1 834 | 2 335 | 2 598 |
| Темп роста, % | | | | | |
| Базисный | 100,00 | 219,78 | 659,71 | 839,93 | 934,53 |
| Цепной | 100,00 | 219,78 | 300,16 | 127,32 | 111,26 |
| Темп прироста, % | | | | | |
| Базисный | - | 119,78 | 559,71 | 739,93 | 834,53 |
| Цепной | - | 119,78 | 200,16 | 27,32 | 11,26 |
| Прибыль от продаж, млн. руб. | 235 | 552 | 1 760 | 2 235 | 2 398 |
| Темп роста, % | | | | | |
| Базисный | 100,00 | 234,89 | 748,94 | 951,06 | 1020,43 |
| Цепной | 100,00 | 234,89 | 318,84 | 126,99 | 107,29 |
| Темп прироста, % | | | | | |
| Базисный | - | 134,89 | 648,94 | 851,06 | 920,43 |
| Цепной | - | 134,89 | 218,84 | 26,99 | 7,29 |
| Прибыль до налогообложения, млн. руб. | 61 | 499 | 1 516 | 2 027 | 2 088 |
| Темп роста, % | | | | | |
| Базисный | 100,00 | 818,03 | 2485,25 | 3322,95 | 3422,95 |
| Цепной | 100,00 | 818,03 | 303,81 | 133,71 | 103,01 |
| Темп прироста, % | | | | | |
| Базисный | - | 718,03 | 2385,25 | 3222,85 | 3322,95 |
| Цепной | - | 718,03 | 203,81 | 33,71 | 3,01 |
| Чистая прибыль, млн. руб. | 37 | 325 | 1 131 | 1 529 | 1 620 |
| Темп роста, % | | | | | |
| Базисный | 100,00 | 1048,39 | 3056,76 | 4132,43 | 4378,38 |
| Цепной | 100,00 | 1048,39 | 348,00 | 135,19 | 105,95 |
| Темп прироста, % | | | | | |
| Базисный | - | 948,39 | 2956,76 | 4032,43 | 4278,38 |
| Цепной | - | 948,39 | 248,00 | 35,19 | 5,95 |

По всем показателям прибыли: валовой, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли наблюдается положительная динамика.

Задача 11.6

Рассчитайте на основании таблицы 11.6 показатели рентабельности, расчеты отразите в таблице 11.7, сделайте краткие выводы.

Таблица 11.6 – Исходные данные для расчета показателей рентабельности ООО «Н»

В тысячах рублей

| Показатели | Годы | | |
|---|-------|--------|--------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| 1 Выручка | 95479 | 152003 | 148423 |
| 2 Прибыль от продаж | 2863 | 4055 | 3413 |
| 3 Чистая прибыль | 314 | 402 | 226 |
| 4 Себестоимость реализованной продукции | 37304 | 63055 | 60382 |
| 5 Среднегодовая стоимость собственного капитала | 638 | 881 | 1007 |
| 6 Среднегодовая стоимость оборотных активов | 9401 | 18485 | 17674 |
| 7 Среднегодовая стоимость активов | 12471 | 20646 | 19502 |

Решение задачи

Таблица 11.7 – Динамика показателей рентабельности ООО «Н»

В процентах

| Показатели | Годы | | | Отклонение (+;-) | |
|---|-------|-----------|-------|--------------------|--------------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2017 г. от 2016 г. | 2018 г. от 2017 г. |
| Рентабельность продаж, (стр.2/стр.1×100)* | 3,00 | 2,67 | 2,30 | -0,33 | -0,37 |
| Рентабельность затрат, (стр.3/стр.4×100) | 0,84 | 0,64 | 0,34 | -0,20 | -0,30 |
| Рентабельность собственного капитала, (стр.3/стр.5×100) | 49,22 | 45,6 3 | 22,44 | -3,59 | -23,19 |
| Рентабельность оборотных активов, (стр.3/стр.6×100) | 3,34 | 2,17 | 1,28 | -1,17 | -0,89 |
| Рентабельность активов, (стр.3/стр.7×100) | 2,52 | 1,95 | 1,16 | -0,57 | -0,79 |

* Примечание: указаны строки из предыдущей таблицы

Рассчитав показатели рентабельности деятельности ООО «Н», (таблица 10.7) можно сделать следующие выводы. В 2018 г. рентабельность продаж по чистой

прибыли составила 2,3 %, что ниже уровня 2017 г. на 0,37 процентных пунктов.

Рентабельность продаж по чистой прибыли в 2018 году показывает, что на каждый рубль выручки приходится 0,023 руб. прибыли от продаж.

В 2018 г. рентабельность затрат по чистой прибыли составила 0,34 %, что на 0,3 процентных пунктов ниже аналогичного показателя в предыдущем периоде.

В 2018 году показатель рентабельности оборотных активов по чистой прибыли составил 1,28 %, что ниже показателя рентабельности 2017 года на 0,89 процентных пунктов.

В 2018 году показатель рентабельности активов по чистой прибыли составил 1,16 %, что ниже показателя рентабельности 2017 года на 0,79 процентных пунктов.

По результатам данного анализа можно сделать вывод о том, что в 2018 году показатели рентабельности ООО «Н» имели тенденцию к снижению по сравнению с 2017 годом.

Задача 11.7

Рассчитайте в таблице 11.8 коэффициенты ликвидности на конец года по данным бухгалтерского баланса, сделайте краткий вывод.

Решение задачи

Таблица 11.8 – Расчет коэффициентов ликвидности

| Показатели | На 31 декабря года, 2017 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2019 г. | Изменение (+;-) | |
|--|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|--|
| | | | | всего за два года 2019 г. от 2017 г. | в том числе за отчетный год 2019 г. от 2018 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 Денежные средства и денежные эквиваленты | 7698 | 28105 | 10091 | +2393 | -18014 |
| 2 Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | - | - | - | - | - |
| 3 Краткосрочная кредиторская задолженность | 210796 | 331459 | 351448 | +140652 | +19989 |

Продолжение таблицы 11.8

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| 4 Коэффициент абсолютной ликвидности (стр. 1/стр. 3) | 0,04 | 0,08 | 0,03 | -0,01 | -0,05 |
| 5 Краткосрочная дебиторская задолженность | 100806 | 26887 | 55587 | -45219 | +28700 |
| 6 Коэффициент срочной ликвидности (стр. 1 + стр. 5)/стр.3) | 0,51 | 0,17 | 0,19 | -0,32 | +0,02 |
| 7 Запасы, в том числе: | 235548 | 224015 | 281227 | +45679 | +57212 |
| 8 НДС по приобретенным ценностям | 3800 | - | 1800 | -2000 | +1800 |
| 9Прочие оборотные активы | 92 | 95 | 106 | +14 | +11 |
| 10 Коэффициент текущей ликвидности (стр.1+стр.2+стр.5+стр.7+стр.8+стр.9) / стр.3 | 1,65 | 0,84 | 0,99 | -0,66 | +0,15 |

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31 декабря 2018 г. составил 0,03, что на 0,01 меньше значения 2016 года. По сравнению с 2017 г. коэффициент абсолютной ликвидности также снизился, его значение составило 0,05.

Коэффициент срочной ликвидности на 31 декабря 2018 г. по сравнению с 2016 г. уменьшился на 0,32 и составил 0,19. В 2017 г. данный показатель составил 0,17, что на 0,02 меньше значения в 2018 г. Коэффициент текущей ликвидности на 31 декабря 2018 г. составил 0,99, что на 0,66 меньше значения 2016г. По сравнению с 2017 г данный показатель увеличился на 0,15.

Список использованных источников

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.1: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 31.12.2020). – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.05.2019). – Электрон. дан. – Москва: Консультант Плюс, 1997-2020. – Режим доступа: <https://legalacts.ru/kodeks/NK-RF-chast-1/>.
- 3 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 421 с. – www.dx.doi.org/10.12737/24681. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/929272>.
- 4 Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / [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. – ISBN 978-5-7410-1387-8.
- 5 Анализ эффективности и рисков финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / [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. – ISBN 978-5-7410-1699-2.
- 6 Афанасьев, В.Н. Анализ временных рядов и прогнозирование: учебник / В.Н. Афанасьев, М.М. Юзбашева. – 2-е изд. перераб. и доп. – Москва: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2010. – 320 с. – ISBN 978-5-279-03400-0.
- 7 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
- 8 Ковалев, В.В. Анализ баланса. / В.В. Ковалев, Ковалев Вит.В. – 4-е изд. перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2017. – 912 с. – ISBN 978-5-392-20349-9.

9 Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. – 352 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967059>.

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

11 Рабочая программа дисциплины «Экономический анализ» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / сост. В.М. Воронина. – Оренбург: ОГУ, 2019. – 11 с.

12 Рафикова, Н. Т. Основы статистики: учеб. пособие / Н. Т. Рафикова. – Москва : Финансы и статистика, 2007. – 352 с. – ISBN 978-5-279-02914-3.

13 Савицкая, Г.В. Экономический анализ : учебник / Г.В. Савицкая. - 14-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 649 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=939010>.

14 Экономический анализ: основы теории, комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / [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.

15 Экономический анализ в 2 ч. : учебник / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – Часть 1. – 291 с. – ISBN 978-5-534-10997-9 // ЭБС Юрайт [сайт]. – Режим доступа : <https://urait.ru/bcode/438535>.

16 Экономический анализ в 2 ч. : учебник / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – Часть 2. – 302 с. – ISBN 978-5-534-10999-3 // ЭБС Юрайт [сайт]. – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/454212>.