

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение высшего
профессионального образования

«Оренбургский государственный университет»

Орский политехнический колледж

А.А. РЕШЕТНИКОВА, М.Ф. ЖИВОТОВСКИХ

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ЛАБОРАТОРНО-ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения высшего профессионального
образования «Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2007

УДК 658.511 (075.32)
ББК 65.053 я 722
Р 47

Рецензент

кандидат экономических наук, Г.И. Миронченко

Решетникова А.А.

Р 47 Анализ хозяйственной деятельности: Методические указания
по выполнению лабораторно-практических работ /
А.А. Решетникова, М.Ф. Животовских - Оренбург:
ГОУ ОГУ, 2007.- 28с.

Методические указания к выполнению лабораторно-практических работ ставят своей целью научить студентов определять влияние факторов на основные показатели экономической деятельности предприятия (прибыль, рентабельность, объем выпуска и реализации продукции).

В каждой из 19 работ указывается тема, цель и базовый теоретический уровень для выполнения расчетно-аналитического задания.

Для закрепления изученного материала предлагается домашнее задание из учебника Т.В. Савицкой «Анализ хозяйственной деятельности». М.: ИНФРА-М, 2002. – 336 с.

Методические указания предназначены для студентов, обучающихся по программам среднего профессионального образования по специальности 080110 «Экономика и бухгалтерский учет».

ББК 65.053 я 722

© Решетникова А.А., 2007
© Животовских М.Ф., 2007
© ГОУ ОГУ, 2007

Содержание

Введение.....	7
1 Лабораторная работа № 1 Способы измерения влияния факторов в АХД.....	8
2 Лабораторная работа № 2 Анализ ритмичности работы предприятия, структуры и ассортимента продукции.....	9
3 Лабораторная работа № 3 Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции.....	10
4 Лабораторная работа № 4 Анализ использования фонда рабочего времени.....	11
5 Лабораторная работа № 5 Анализ производительности труда.....	12
6 Лабораторная работа № 6 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.....	12
7 Лабораторная работа № 7 Анализ интенсивности и эффективности использования ОПФ.....	13
8 Лабораторная работа № 8 Анализ использования технологического оборудования.....	15
9 Лабораторная работа № 9 Расчёт резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.....	16
10 Лабораторная работа № 10 Анализ эффективности использования материальных ресурсов.....	17
11 Лабораторная работа № 11 Анализ себестоимости отдельных видов продукции.....	19
12 Лабораторная работа № 12 Анализ прямых материальных затрат.....	20
13 Лабораторная работа № 13 Анализ прямых трудовых затрат.....	21
14 Лабораторная работа № 14 Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг.....	21
15 Лабораторная работа № 15 Анализ рентабельности предприятия.....	23
16 Лабораторная работа № 16 Факторный анализ рентабельности капитала.....	24
17 Лабораторная работа № 17 Маржинальный анализ прибыли и рентабельности.....	24
18 Лабораторная работа № 18 Построение аналитического баланса и расчет нормативных коэффициентов.....	25
19 Лабораторная работа № 19 Расчет показателей финансовой устойчивости и коэффициентов деловой активности.....	28
Список использованных источников.....	31

Введение

Для экономически эффективного управления деятельностью предприятия необходимо умение анализировать показатели деятельности. Анализ хозяйственной деятельности является научно обоснованной базой принятия позитивных управленческих решений. Современные специалисты сферы экономики должны в совершенстве владеть искусством анализа экономических показателей для выявления резервов роста исследуемого предприятия.

Основной задачей данного пособия является привитие практических навыков анализа хозяйственной деятельности, при условии, что студенты знакомы с курсом «Экономика организации» и «Бухгалтерский учет».

Для выполнения домашнего задания рекомендовано использование учебника Савицкой Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-X.

1 Лабораторная работа № 1 Способы измерения влияния факторов в АХД

Цель: Научиться находить влияние факторов на показатель двумя способами:

- а) абсолютных разниц;
- б) цепных подстановок.

Исходный уровень: Знание формул факторного анализа:

$$V\Pi = \text{ЧР} * \text{Д} * \text{П} * \text{ЧВ}$$

$$\Phi3\Pi = V\Pi * \text{ТЕ} * \text{ОТ}$$

Способ абсолютных разниц:

$$V\Pi_{\text{пл}} = \text{ЧР}_{\text{пл}} * \text{Д}_{\text{пл}} * \text{П}_{\text{пл}} * \text{ЧВ}_{\text{пл}},$$

$$\Delta V\Pi_{\text{чр}} = \Delta \text{ЧР} * \text{Д}_{\text{пл}} * \text{П}_{\text{пл}} * \text{ЧВ}_{\text{пл}},$$

$$\Delta V\Pi_{\text{д}} = \text{ЧР}_{\text{ф}} * \Delta \text{Д} * \text{П}_{\text{пл}} * \text{ЧВ}_{\text{пл}},$$

$$\Delta V\Pi_{\text{п}} = \text{ЧР}_{\text{ф}} * \text{Д}_{\text{ф}} * \Delta \text{П} * \text{ЧВ}_{\text{пл}},$$

$$\Delta V\Pi_{\text{чв}} = \text{ЧР}_{\text{ф}} * \text{Д}_{\text{ф}} * \text{П}_{\text{ф}} * \Delta \text{ЧВ}_{\text{пл}},$$

$$V\Pi_{\text{ф}} = \text{ЧР}_{\text{ф}} * \text{Д}_{\text{ф}} * \text{П}_{\text{ф}} * \text{ЧВ}_{\text{ф}}.$$

$$\text{Тогда: } V\Pi_{\text{ф}} - V\Pi_{\text{пл}} = \Delta V\Pi_{\text{чр}} + \Delta V\Pi_{\text{д}} + \Delta V\Pi_{\text{п}} + \Delta V\Pi_{\text{чв}}$$

Способ цепных подстановок:

$$\Phi3\Pi_{\text{пл}} = V\Pi_{\text{пл}} * \text{ТЕ}_{\text{пл}} * \text{ОТ}_{\text{пл}},$$

$$\Phi3\Pi_{\text{усл1}} = V\Pi_{\text{ф}} * \text{ТЕ}_{\text{пл}} * \text{ОТ}_{\text{пл}},$$

$$\Phi3\Pi_{\text{усл2}} = V\Pi_{\text{ф}} * \text{ТЕ}_{\text{ф}} * \text{ОТ}_{\text{пл}},$$

$$\Phi3\Pi_{\text{ф}} = V\Pi_{\text{ф}} * \text{ТЕ}_{\text{ф}} * \text{ОТ}_{\text{ф}}.$$

$$\text{Тогда: } \Phi3\Pi_{\text{ф}} - \Phi3\Pi_{\text{пл}} = (\Phi3\Pi_{\text{усл1}} - \Phi3\Pi_{\text{пл}}) + (\Phi3\Pi_{\text{усл2}} - \Phi3\Pi_{\text{усл1}}) + (\Phi3\Pi_{\text{ф}} - \Phi3\Pi_{\text{усл2}})$$

$$\Delta \Phi3\Pi_{\text{вп}} = \Phi3\Pi_{\text{усл1}} - \Phi3\Pi_{\text{пл}},$$

$$\Delta \Phi3\Pi_{\text{те}} = \Phi3\Pi_{\text{усл2}} - \Phi3\Pi_{\text{усл1}},$$

$$\Delta \Phi3\Pi_{\text{от}} = \Phi3\Pi_{\text{ф}} - \Phi3\Pi_{\text{усл2}}.$$

Таблица 1.1 – Данные для расчетов

	Показатели	План	Факт	Отклонение
1	V\Pi, т.р.	78400	79250	
2	Численность рабочих (ЧР), чел.	376	373	
3	Количество дней работы, (Д)	220	218	
4	Продолжительность рабочего дня (П), ч.	7,6	7,8	
5	Среднедневная выработка рабочего (ДВ), т.р.	?	?	
6	Среднечасовая выработка рабочего (ЧВ), ч.	?	?	
7	V\Pi, шт.	6400	6582	
8	Трудоёмкость (ТЕ), чел-ч	?	?	
9	Оплата труда (ОТ), за 1 ч/час	56,2	57,1	
10	\Phi3\Pi	?	?	

Задание:

На основании расчётов, сделанных по данным таблицы 1.1 провести анализ одним из способов и сделать вывод.

Домашнее задание: задача № 9 с.71 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-Х.]

2 Лабораторная работа № 2 Анализ ритмичности работы предприятия, структуры и ассортимента продукции

Цель: Научиться рассчитывать коэффициент ритмичности и выявить причины неритмичной работы предприятия, коэффициент ассортиментности и выполнение плана по структуре.

Исходный уровень:

- 1) коэффициент ритмичности – определяется суммированием фактического удельного веса выпуска продукции за каждый период, но не более запланированного
- 2) коэффициент вариации K_v – определяется как отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за период времени к плановому выпуску продукции за тот же период

$$K_v = \frac{\sqrt{\sum (x - \bar{x})^2 / n}}{\bar{x}}$$

Таблица 2.1 – Данные для расчетов. Ритмичность выпуска продукции по кварталам

Квартал	ВВП (т.р.)		Удельный вес %		Выполнение плана (коэффициент)	Доля продукции, зачтённая в выполнение плана
	план	факт	план	факт		
I	575000	620000	?	?	?	?
II	575000	440000	?	?	?	?
III	575000	560000	?	?	?	?
IV	575000	680000	?	?	?	?
Итого			100			

Таблица 2.2 – Определение коэффициента ассортиментности и % выполнения плана

Виды продукции	Отчетный год, т.		В счет планового ассортимента
	План	Факт	
Изделие А	1200	1400	
Изделие Б	1800	1750	
Изделие В	440	-	
Изделие Г	-	500	

Итого:			
--------	--	--	--

Коэффициент ассортиментности определяется отношением выпуска продукции в счет планового ассортимента к выпуску продукции по плану. В счет планового ассортимента засчитывается меньшая величина между планом и фактом.

Таблица 2.3 – Определение выполнения плана по структуре продукции

Виды продукции	Выпуск продукции, т.			% по структуре
	План	Факт	Засчитывается в план по структуре	
Изделие А	2400	2520		
Изделие Б	1900	1840		
Изделие В	630	595		
Итого:				

Этапы анализа:

- 1 определяется общий процент выполнения плана;
- 2 каждый вид продукции по плану умножается на общий процент выполнения плана;
- 3 пересчитанные данные сравниваются с фактическим выпуском, и в план по структуре засчитывается меньшая величина между пересчитанным и фактическим выпуском.

Задание: на основании расчетов сделанных по таблицам 2.1 – 2.3

- 1) определить коэффициент ритмичности;
- 2) определить коэффициент вариации;
- 3) проанализировать причины аритмичности;
- 4) рассчитать коэффициент ассортиментности;
- 5) определить выполнение плана по структуре продукции в %, сделать выводы.

Домашнее задание: задача № 17 с. 119 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-X.]

3 Лабораторная работа № 3 Анализ факторов и резервов увеличения выпуска и реализации продукции

Цель: На основании расчётов резервов научиться анализировать и делать выводы об изменении объёмов выпуска и реализации

Исходный уровень: Знание формул факторного анализа

- а) обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами $ВП=ЧР*ГВ$;
- б) обеспеченности предприятия ОПФ $ВП=ОПФ*ФОопф$;

в) обеспеченности предприятия сырьём и материалами $ВП=МЗ*МО$.

Таблица 3.1 – Данные для расчетов

Показатели	Прошлый год	Отчётный год
1 Стоимость валового выпуска продукции, т.р.	80000	120000
2 Среднесписочная численность ППП, чел.	50	76
3 Среднегодовая стоимость ОПФ, т.р.	18000	23000
4 Сумма материальных затрат, т.р.	40000	48000

Задание: на основании данных в таблице 3.1 рассчитать, на сколько изменился выпуск продукции за счёт:

- численности ППП и выработки одного работника;
- размера ОПФ и ФО;
- стоимости материальных ресурсов и материалоотдачи.

Домашнее задание: на основании анализа сделать вывод о резервах роста объёма выпуска продукции; задача № 18 с.120 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-Х.]

4 Лабораторная работа № 4 Анализ использования фонда рабочего времени

Цель: Рассчитать влияние факторов на использование фонда рабочего времени (ФРВ) и выявить причины его нерационального использования

Исходный уровень: Знание формулы факторного анализа ФРВ $ФРВ=ЧР*Д*П$

Таблица 4.1 – Данные для расчетов

Показатели	План	Факт	Отклонение
1 Среднегодовая численность рабочих, (ЧР)	180	186	
2 Отработано дней одним рабочим за год, (Д)	223	218	
3 Отработано часов одним рабочим за год, (Ч)	1762	1613	
4 Средняя продолжительность рабочего дня, (П) ч	?	?	
5 Общий фонд рабочего времени, (РВ) чел-ч	?	?	

Задание: на основании расчетов по таблице 4.1 рассчитать плановый и фактический ФРВ и факторы, определившие его изменение. Сделать выводы и выявить резервы.

Домашнее задание: задача № 11а с. 141 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-X.]

5 Лабораторная работа № 5 Анализ производительности труда

Цель: Выявить факторы увеличения производительности труда и резервы роста объёма производства

Исходный уровень:

- 1) знание обобщающих и частных показателей производительности труда;
- 2) знание формул факторного анализа;
 - а) среднегодовой выработки работника $ГВ_{ппп} = У_d * Д * П * ЧВ$;
 - б) среднегодовой выработки рабочего $ГВ = Д * П * ЧВ$.

Таблица 5.1 – Данные для расчетов

Показатели	200	202	Отклонение
1. Среднегодовая численность ППП, в т.ч. рабочих, (чел)	180	186	
2. Отработано дней одним рабочим за год	223	218	
3. Отработано часов всеми рабочими	?	?	
4. Средняя продолжительность рабочего дня, (ч)	7,8	7,6	
5. ВВП, т.р.	7605	7998	
6. Среднегодовая выработка одного работника	?	?	
7. Выработка рабочего:			
среднегодовая, т.р.	?	?	
среднедневная, р.	?	?	
среднечасовая, р.	?	?	

Задание: по таблице 5.1

- 1) рассчитать среднегодовую выработку работника и рабочего, сравнить и выявить резервы;
- 2) сделать письменный вывод.

Домашнее задание: задача № 11 б, в с. 141 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-X.]

6 Лабораторная работа № 6 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Цель: Рассчитать рентабельность персонала и резервы её роста

Исходный уровень:

- 1) знание понятия рентабельности;
- 2) факторная модель рентабельности персонала

$$R_{ППП} = \frac{П_{ПП}}{\text{среднесписочная численность}}$$

$$R_{ППП} = R_{РП} * D_{РП} * ГВ$$

Таблица 6.1 – Данные для расчетов

Показатели	План	Факт	Отклонение
1 Прибыль от реализации продукции, т.р.	16600	18200	
2 Объём выпуска продукции, т.р.	90000	110400	
3 Выручка от реализации, т.р.	92100	104000	
4 Среднесписочная численность работников, чел.	200	200	
5 Рентабельность продаж, $R_{РП}$ %	?	?	
6 Удельный вес продаж в стоимости продукции, $D_{в}$?	?	
7 Среднегодовая выработка продукции одним работником, т.р.	?	?	
8 Прибыль на одного работника, т.р.	?	?	

Задание: сделать расчеты по таблице 6.1;

определить влияние факторов на уровень рентабельности работников, проанализировать результаты и обосновать выводы.

Домашнее задание: вопрос № 10 с. 141 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-Х.]

7 Лабораторная работа № 7 Анализ интенсивности и эффективности использования ОПФ

Цель: Определить влияние факторов на изменение объёма выпуска продукции и выявить резервы увеличения выпуска за счёт ОПФ

Исходный уровень:

1) Понятийный аппарат:

- Фондорентабельность,
- фондоотдача ОПФ,
- фондоотдача активной части ОПФ,
- фондоёмкость,
- относительная экономия ОПФ

2) Формулы факторного анализа:

$$R_{ОПФ} = \Phi O_{ОПФ} * R_{ВП} \quad \Phi O_{ОПФ} = Y\delta^a * Y\delta^o * \Phi O^o,$$

$$FO^{\partial} = \frac{K * T_{ед} * ЧВ}{ОПФ^{\partial}} = \frac{Д * K_{СМ} * П * ЧВ}{\bar{Ц}}$$

Таблица 7.1 – Данные для факторного анализа

Показатели	План	Факт	Отклонение
1 Прибыль от реализации, т.р.	16500	18200	
2 Объём выпуска продукции, т.р.	90000	111200	
3 Среднегодовая стоимость, т.р.			
- ОПФ	22000	25300	
- их активной части (ОПФ ^а)	14300	17800	
- действующего оборудования (ОПФ ^н)	13100	15400	
- единицы оборудования ($\bar{Ц}$)	?	?	
4 Удельный вес активной части ОПФ (Уд ^а)	?	?	
5 Удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ (Уд ^н)	?	?	
6 Фондорентабельность (R _{ОПФ}) %	?	?	
7 Рентабельность продукции (R _{пр}) %	?	?	
8 Фондоотдача ОПФ (ФО _{ОПФ}), р.	?	?	
9 Фондоотдача активной части ОПФ (ФО ^а)	?	?	
10 Фондоотдача действующего оборудования (ФО ^н)	?	?	
11 Среднегодовое количество действующего оборудования (К), шт.	46	52	
12 Отработано за год всем оборудованием (Т), маш-час в т.ч. единицей оборудования часов (Т _{ед})	156400	177840	
смен (СМ)	?	?	
дней (Д)	250	242	
13 Коэффициент сменности (K _{СМ})	1,7	1,8	
14 Средняя продолжительность смены (П) ч.	?	?	
15 Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), р.	?	?	

Задание: по данным таблицы 7.1 произвести расчёты влияния факторов на ФО ОПФ, VВП и, проанализировав данные, определить резервы роста VВП

Домашнее задание: оформить лабораторную работу.

8 Лабораторная работа № 8 Анализ использования технологического оборудования

Цель: Определить влияние на объём выпуска продукции, изменения количества оборудования, экстенсивности и интенсивности его использования

Исходный уровень: Знание формулы факторного анализа

$$ВП = K_i * D_i * K_{СМi} * П_i * ЧВ_i$$

Таблица 8.1 – Данные для расчетов

Показатели	План	Факт	Отклонение
1 Прибыль от реализации, т.р.			
2 Объём выпуска продукции, т.р.			
3 Среднегодовая стоимость, т.р.			
- ОПФ			
- их активной части (ОПФ ^а)			
- действующего оборудования (ОПФ ^д)			
- единицы оборудования ($\bar{Ц}$)			
4 Удельный вес активной части ОПФ (Уд ^а)	?	?	
5 Удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ (Уд ^д)	?	?	
6 Фондорентабельность (R _{опф}) %	?	?	
7 Рентабельность продукции (R _{пр}) %	?	?	
8 Фондоотдача ОПФ (ФО _{опф}), р.	?	?	
9 Фондоотдача активной части ОПФ (ФО ^а)	?	?	
10 Фондоотдача действующего оборудования (ФО ^д)	?	?	
11 Среднегодовое количество действующего оборудования (К), шт.			
12 Отработано за год всем оборудованием (Т), маш-час в т.ч. единицей оборудования			
часов (Т _{ед})	?	?	
смен (СМ)	?	?	
дней (Д)	?	?	
13 Коэффициент сменности (К _{см})			
14 Средняя продолжительность смены (П), ч	?	?	
15 Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), р.	?	?	

Задание: по таблице 8.1 произвести расчеты, используя данные таблицы 7.1 (лабораторная работа № 7)

- 1) обосновать расчёты, проведённые способами абсолютных разниц и цепных подстановок и сравнить результаты;
- 2) сделать выводы.

Домашнее задание: задача № 12 а, б с. 159 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-Х.]

9 Лабораторная работа № 9 Расчёт резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности

Цель: Научиться определять резервы роста основных показателей работы предприятия

Исходный уровень: Формулы для расчёта резервов увеличения выпуска продукции за счёт:

- 1) ввода в действие нового оборудования

$$P\uparrow ВП_k = P\uparrow K * D_\phi * K_{CM\phi} * П_\phi * ЧВ_\phi;$$

- 2) сокращения целодневных простоев

$$P\uparrow ВП_\phi = K_\epsilon * P\uparrow D * K_{CM\phi} * П_\phi * ЧВ_\phi;$$

- 3) повышения коэффициента сменности

$$P\uparrow ВП_{K_{cm}} = K_\epsilon * D_\epsilon * P\uparrow K_{CM} * П_\phi * ЧВ_\phi;$$

- 4) сокращения внутрисменных простоев

$$P\uparrow ВП_\Pi = K_\epsilon * D_\epsilon * K_{CM\epsilon} * P\uparrow \Pi * ЧВ_\phi;$$

- 5) повышения производительности труда

$$P\uparrow ВП_{ЧВ} = K_\epsilon * D_\epsilon * K_{CM\epsilon} * П_\epsilon * P\uparrow ЧВ;$$

- 6) формула для расчёта роста фондоотдачи:

$$P\uparrow \Phi O = \frac{ВП_\phi + P\uparrow ВП}{ОПФ_\phi + ОПФ_\phi - P\downarrow ОПФ} - \frac{ВП_\phi}{ОПФ_\phi};$$

- 7) $P\uparrow R_{ОПФ} = P\uparrow \Phi O * R_{ВПФ}$

Таблица 9.1 – Данные для расчетов

Показатели	План	Факт	Отклонение
1	2	3	4
1 Прибыль от реализации, т.р.			
2 Объём выпуска продукции, т.р.			
3 Среднегодовая стоимость, т.р.			
- ОПФ			
- их активной части (ОПФ ^а)			
- действующего оборудования (ОПФ ^д)			
- единицы оборудования (Ц)			

Продолжение таблицы 9.1

1	2	3	4
4 Удельный вес активной части ОПФ ($Уд^a$)	?	?	
5 Удельный вес действующего оборудования в активной части ОПФ ($Уд^n$)	?	?	
6 Фондорентабельность ($R_{опф}$) %	?	?	
7 Рентабельность продукции ($R_{пр}$) %	?	?	
8 Фондоотдача ОПФ ($FO_{опф}$), р.	?	?	
9 Фондоотдача активной части ОПФ (FO^a)	?	?	
10 Фондоотдача действующего оборудования (FO^n)	?	?	
11 Среднегодовое количество действующего оборудования (К), шт.			
12 Отработано за год всем оборудованием (Т), маш-час в т.ч. единицей оборудования			
часов ($T_{ед}$)	?	?	
смен (СМ)	?	?	
дней (Д)	?	?	
13 Коэффициент сменности ($K_{см}$)			
14 Средняя продолжительность смены (П), ч	?	?	
15 Выработка продукции за 1 машино-час (ЧВ), р.	?	?	

Задание:

1 Используя показатели таблицы 8.1 (лабораторная работа № 8) рассчитать недостающие данные.

2 По данным таблицы 9.1 определить резервы роста ВВП за счёт вышеперечисленных факторов, а затем – рост фондоотдачи

Домашнее задание: задача № 12 в с. 159 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-Х.]

10 Лабораторная работа № 10 Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Цель: В процессе анализа фактический уровень показателей эффективности использования материалов сравнить с плановым, изучить динамику и причины изменения, а также влияние на объём производства продукции.

Исходный уровень:

- 1 обобщающие показатели использования материальных ресурсов:
 - прибыль на рубль МЗ;
 - материалоотдача;
 - материалоёмкость;
 - удельный вес МЗ в себестоимости продукции;

2 частные показатели:

- удельная материалоемкость;
- сырьёмкость, металлоёмкость, энергоёмкость;

3 факторная модель материалоемкости:

$$ME = \frac{MЗ}{ВП} = \frac{\sum (VВП_{общ} * Уд_i * УР_i * ЦМ)}{\sum (VВП_{общ} * Уд_i * ЦП_i)}$$

Таблица 10.1 – Данные для анализа

Показатели	Алгоритм	Сумма (т.р.)
I Затраты материалов:		
а) по плану;	$\sum (VВП_{пл} * УР_{пл} * ЦМ_{пл})$	45000
б) по плану, пересчитанному на фактический ВП при сохранении плановой структуры;	$MЗ_{пл} * ВП_{ф} / ВП_{пл}$	43500
в) по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции;	$\sum (VВП_{иф} * УР_{пл} * ЦМ_{пл})$	49050
г) фактически по плановым ценам;	$\sum (VВП_{иф} * УР_{иф} * ЦМ_{пл})$	47600
д) фактически.	$\sum (VВП_{иф} * УР_{иф} * ЦМ_{иф})$	55600
II Стоимость валового выпуска продукции:		
а) по плану;	$\sum (VВП_{пл} * ЦП_{пл})$	120000
б) фактически при плановой структуре и плановых ценах;	$\sum (VВП_{иф} * ЦП_{пл}) \pm \Delta ВП_{сmp}$	112000
в) фактически при фактической структуре и по плановым ценам;	$\sum (VВП_{иф} * Ц_{пл})$	145200
г) фактически.	$\sum (VВП_{иф} * Ц_{иф})$	160100

Таблица 10.2 – Факторный анализ материалоемкости

Показатель	Факторы					Расчёт ME
	VВП	Уд	УР	ЦМ	ЦП	
План	пл	пл	пл	пл	пл	?
Усл1	ф	пл	пл	пл	пл	?
Усл2	ф	ф	пл	пл	пл	?
Усл3	ф	ф	ф	пл	пл	?
Усл4	ф	ф	ф	ф	пл	?
Факт	ф	ф	ф	ф	ф	?

Задание: по таблицам 10.1 и 10.2 рассчитать влияние факторов и сделать выводы.

Домашнее задание: по данным таблицы 10.3 рассчитать прибыль на рубль материальных затрат, используя следующую формулу $\frac{\Pi}{МЗ} = R_{рп} * D_{в} * MO$ и провести анализ с последующим выводом.

Таблица 10.3 – Данные для расчета

Показатели	План	Факт
1. Прибыль от реализации, т.р.	19300	21600
2. Выручка от реализации, т.р.	114250	136100
3. Объем выпуска продукции, т.р.	110700	139000
4. Материальные затраты, т.р.	48000	52320
5. Рентабельность продаж, (%)	?	?
6. Удельный вес выручки в общем выпуске продукции	?	?
7. Материалоотдача, р.	?	?
8. Прибыль на 1 р. МЗ коп.	?	?

11 Лабораторная работа № 11 Анализ себестоимости отдельных видов продукции

Цель: Определить причины изменения себестоимости по отдельным изделиям, сравнить фактический уровень затрат на единицу продукции с плановым и данными прошлых лет

Исходный уровень: Знание факторной модели себестоимости отдельных видов продукции $C_i = \frac{A_i}{\text{ВП}_i} + v_i$

Таблица 11.1 – Данные для расчетов

Вид продукции	ВП, шт.		А на весь выпуск, р.		v на единицу, р.		Себестоимость изделия, р.				Отклонение, р.				
	пл	ф	пл	ф	пл	ф	пл	усл 1	усл 2	ф	общее	в т.ч.			
												ВП	А	Б	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
А	10000	13300	14000000	21945000	2800	3450									

Продолжение таблицы 11.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Б	10000	5700	8000000	6840000	2000	2100								
Итого														

Задание:

По данным таблицы 11.1 произвести расчёты с последующим анализом и выводами по видам продукции **А** и **Б**

Домашнее задание: задача № 7 в [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-Х.]

12 Лабораторная работа № 12 Анализ прямых материальных затрат

Цель: Изучить факторы изменения материальных затрат на единицу продукции и весь объём производства.

Исходный уровень: Знание формул факторного анализа:

1) материальные затраты на единицу продукции $УМЗ_i = \sum (УР_i * Ц_i)$;

2) материальные затраты на весь выпуск продукции *i*-го вида

$$МЗ_i = ВП_i * \sum (УР_i * Ц_i).$$

Таблица 12.1 – Данные для расчетов. Материальные затраты на производство изделия **А**

	Показатели	Алгоритм расчёта	Сумма (т.р.)
1.	по плану	$ВП_{пл} * \sum (УР_{пл} * Ц_{пл})$?
2.	по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции	?	?
3.	фактически по плановым ценам	?	?
4.	фактически	?	?

Задание:

1) по данным таблицы 12.1 произвести расчёты по изделию **А**

2) произвести аналогичные расчёты и по изделию **Б**, учитывая что:

$$\begin{aligned} \sum (УР_{Апл} * Ц_{Апл}) &= 1,7 & \sum (УР_{Бпл} * Ц_{Бпл}) &= 0,8 \\ \sum (УР_{Аф} * Ц_{Апл}) &= 1,66 & \sum (УР_{Бф} * Ц_{Бпл}) &= 0,78 \\ \sum (УР_{Аф} * Ц_{Аф}) &= 2,12 & \sum (УР_{Бф} * Ц_{Бф}) &= 0,94 \end{aligned} ,$$

а также данные лабораторной работы № 11

- 3) определить влияние факторов на сумму прямых материальных затрат в целом по предприятию, используя формулу $MZ_{общ} = \sum (V\Pi_{общ} * U\partial_i * UP_i * C_i)$ (для изделий А и Б вместе)

Домашнее задание: задача № 7 г, в с. 206 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-Х.]

13 Лабораторная работа № 13 Анализ прямых трудовых затрат

Цель: Произвести анализ динамики заработной платы на рубль продукции, её долги в себестоимости продукции, изучить факторы и выявить резервы экономии

Исходный уровень: Знание следующих факторных моделей:

- 1) $Z\Pi_{общ} = \sum (V\Pi_{общ} * U\partial_i * TE_i * OT_i)$;
- 2) $Z\Pi_i = \sum (V\Pi_i * TE_i * OT_i)$;
- 3) $UZ\Pi_i = TE_i * OT_i$.

Таблица 13.1 – Данные для факторного анализа заработной платы на единицу продукции

Вид продукции	ТЕ, чел-ч		ОТ за 1 чел-ч, р.		ЗП на ед-цу, р.		Отклонение от плана		
	пл	ф	пл	ф	пл	ф	общие		
							в т.ч.		ТЕ
А	23	21	44	56	?	?	?	?	
Б	17	15	32	36	?	?	?	?	?

Задание: по данным таблицы 13.1

- 1) произвести расчёты заполнить таблицу и сделать анализ отдельно по каждому виду продукции ($UZ\Pi_i = TE_i * OT_i$);
- 2) сделать аналогичную таблицу и произвести анализ общей суммы ЗП (по продукции А и Б вместе), (данные об объеме выпуска взять из лабораторной работы № 11);
- 3) оформить выводы.

Домашнее задание: задача № 7 д с. 206 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-Х.]

14 Лабораторная работа № 14 Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг

Цель: В процессе анализа изучить динамику выполнения плана прибыли от реализации продукции и определить факторы изменения её суммы

Исходный уровень:

1) знание формул факторного анализа:

- общей суммы прибыли $\Pi = \sum (VPP_{общ} * U_{\partial_i} * (C_i - C_i))$;
- прибыли от реализации отдельных видов продукции $\Pi_i = VBP_i * (C_i - C_i)$;

2) влияние объёма реализации, структуры и себестоимости продукции, а также уровня среднереализационных цен на сумму прибыли.

Таблица 14.1 – Данные для анализа прибыли

Показатели	В тысячах рублей		
	План	План, пересчитанный на фактический объём продаж	Факт
1 Выручка от реализации и (В)	$\sum (VPP_{пл} * C_{пл})$ = 123200	$\sum (VPP_{иф} * C_{пл})$ = 118500	$\sum (VPP_{иф} * C_{иф})$ = 135100
2 Полная себестоимость (З)	$\sum (VPP_{пл} * C_{пл})$ = 97900	$\sum (VPP_{иф} * C_{пл})$ = 93400	$\sum (VPP_{иф} * C_{иф})$ = 107900
3 Прибыль (П)	?	?	?

Учитывая $K_{РП} = VPP_{\phi} / VPP_{пл}$

Задание:

- 1) произвести расчёт влияния факторов на изменение суммы прибыли в целом по предприятию последующей таблице 14.2 и сделать письменный вывод

Таблица 14.2

Показатели прибыли	Факторы				Расчёт
	VPP	U _{д_i}	Ц _i	C _i	
План	пл	пл	пл	пл	В _{пл} -З _{пл} =?
Усл1	ф	пл	пл	пл	П _{пл} *K _{РП} =?
Усл2	?	?	?	?	В _{Усл} -З _{Усл} =?
Усл3	?	?	?	?	В _ф -З _{Усл} =?
Факт	?	?	?	?	В _ф -З _ф =?

- 2) используя формулу прибыли от реализации отдельных видов продукции и данные по изделиям А и Б, рассчитать и проанализировать факторы, оформив вывод в таблице 14.3 (аналогично лабораторной работы № 13)

Таблица 14.3

Изделие	VPP, шт.		Ц, т.р.		С, т.р.		П, т.р.		Изменение П, т.р.			
	пл	ф	пл	ф	пл	ф	пл	ф	общее	в т.ч.		
										VPP	Ц	С
А	12000	12700	3,2	3,7	2,4	2,6	?	?	?	?	?	?
Б	11000	8300	4,8	5,9	3,9	4,6	?	?	?	?	?	?

Домашнее задание: задача № 12 а с. 241 (анализ прибыли) [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-X.]

15 Лабораторная работа № 15 Анализ рентабельности предприятия

Цель: Изучить динамику показателей рентабельности, выполнение плана по их уровню

Исходный уровень:

1) показатели рентабельности:

- производственной деятельности $R_3 = \frac{П_{РП}}{З}$ или $\frac{ЧП}{З}$;

- продаж $R_{об} = \frac{П_{РП}}{В}$ или $\frac{ЧП}{В}$;

2) факторные модели:

- общего уровня рентабельности $R_3 = \frac{П_{РП}}{З} = \frac{f(VPP_{общ}, Y\partial_i, C_i, C_i)}{f(VPP_{общ}, Y\partial_i, C_i)}$;

- уровня рентабельности отдельных видов продукции $R = \frac{П_i}{З_i} = \frac{Ц_i - C_i}{C_i}$

Таблица 15.1 – Данные для анализа рентабельности

Показатели	План	План, пересчитанный на фактический объём продаж	Факт
1 Выручка от реализации (В)	$\sum (VPP_{пл} * Ц_{пл})$ = 123200	$\sum (VPP_{ф} * Ц_{пл})$ = 118500	$\sum (VPP_{ф} * Ц_{ф})$ = 135100
2 Полная себестоимость (З)	$\sum (VPP_{пл} * C_{пл})$ = 97900	$\sum (VPP_{ф} * C_{пл})$ = 93400	$\sum (VPP_{ф} * C_{ф})$ = 107900
3 Прибыль (П)	?	?	?

Учитывая $K_{рп} = VPII_{ф} / VPII_{пл}$

Задание: по данным таблицы 15.1

- 1) произвести факторный анализ по модели общего уровня рентабельности и сделать выводы о резервах её увеличения
- 2) рассчитать и оформить в таблицу данные факторного анализа по изделиям **A** и **B**

Домашнее задание: произвести факторный анализ рентабельности оборота по формуле $R_{об} = \frac{Ц_i - C_i}{Ц}$.

16 Лабораторная работа № 16 Факторный анализ рентабельности капитала

Цель: Произвести расчёт влияния факторов на рентабельность капитала

Исходный уровень: Знание формулы рентабельности капитала:

$$R = \frac{БП}{\sum K} = \frac{П_{рп} + ВФР}{B / K_{об}} = \frac{f(VPII, Уд_i, Ц_i, C_i, ВФР)}{f(VPII, Уд_i, Ц_i, K_{об})}$$

Таблица 16.1 – Данные для расчетов

	Показатели	План	Факт
1.	Прибыль от реализации (П), т.р.	?	?
2.	Внереализационные финансовые результаты (ВФР), т.р.	?	?
3.	Сумма балансовой прибыли, т.р.	27600	29100
4.	Среднегодовая сумма основного и оборотного капитала, т.р.	59400	62700
5.	Выручка от реализации, т.р.	?	?
6.	Коэффициент оборачиваемости, кол-во оборотов	?	?

Задание:

Заполнить таблицу 16.1, дополнив ее данными из лабораторной работы № 14, произвести расчёты и сделать выводы о факторах, повлиявших на рентабельность капитала.

Домашнее задание: задача № 13 с. 241 [Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2002 – 336 с. ISBN 5-16-000680-X.]

17 Лабораторная работа № 17 Маржинальный анализ прибыли и рентабельности

Цель: Исследовать изменение прибыли и рентабельности, учитывая деление затрат на постоянные и переменные

Исходный уровень: Знание формул прибыли и рентабельности с учётом постоянных и переменных затрат

$$1) \Pi_{PI} = VPI(C - \epsilon) - A;$$

$$2) R = \frac{\Pi}{3} = \frac{VPI(C - \epsilon) - A}{VPI * \epsilon + A};$$

$$3) C_{\epsilon 0} = \frac{A}{VPI} + \epsilon;$$

Таблица 17.1 – Данные для анализа (из лабораторной работы №11)

Вид продукции	ВП, шт.		А на весь выпуск, р.		ε на единицу р.		Себестоимость изделия, р.				Цена, т.р.		Отклонение, р.				
	пл	ф	пл	ф	пл	ф	пл	ус л1	ус л2	ф	пл	ф	общее	в т.ч.			
														ВП	А	ε	
А	10000	13300	1400000	21945000	2800	3450											
Б	10000	5700	8000000	6840000	2000	2100											
Итого																	

Задание:

По таблице 17.1 произвести расчёт Π и R по изделиям А и Б, расчеты занести в таблицу, сделать выводы о влиянии факторов.

Домашнее задание: произвести сравнительную характеристику результатов анализа лабораторной работы № 14 и № 17 по изделию Б.

18 Лабораторная работа № 18 Построение аналитического баланса и расчет нормативных коэффициентов

Цель: На основе данных Ф-1 (Бухгалтерский баланс предприятия) научиться рассчитывать основные финансовые коэффициенты

Таблица 18.1 – Схема построения аналитического баланса

Наименование статей	Абсолютные величины		Относительные величины		Изменения			
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	в абсолютных величинах (3ст.- 2ст.)	(5ст.-4ст.) в структуре	в % к величине на начало года (6ст./2ст.*100)	в % к изменению итога баланса
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив А ...А _j ...А _n	А ₁	А ₂	А ₁ /Б ₁ *100%	А ₂ /Б ₂ *100%	А ₁ – А ₂ = А	Δ(А _j /Б*100%)	Δ(А _j /А ₁ *100%)	ΔА _j /ΔБ*100%
Баланс (Б)	Б ₁	Б ₂	100	100	ΔБ = Б ₂ – Б ₁	0	ΔБ/Б ₁ * 100	100
Пассив П ...П _j ...П _m	П ₁	П ₂	П ₁ /Б ₁ *100%	П ₂ /Б ₂ *100%	П ₂ – П ₁ = А	Δ(П _j /Б*100%)	Δ(П _j /П ₁ *100%)	ΔП/ΔБ*100%
Баланс (Б)	Б ₁	Б ₂	100	100	ΔБ = Б ₂ – Б ₁	0	ΔБ/Б ₁ * 100	100

Таблица 18.2 – Нормативные финансовые коэффициенты

Наименование показателя	Способ расчета	Нормативное ограничение	Пояснения
1	2	3	4
1 общий показатель платежеспособности	$K_{n1} = \frac{A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3}{P_1 + 0,5P_2 + 0,3P_3}$	$K_{n1} \geq 1$	
2 коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{n2} = A_1 / (P_1 + P_2)$	$K_{n2} > 1,0 \div 0,7$	Показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств.
3 коэффициент «критической оценки»	$K_{n3} = (A_1 + A_2) / (P_1 + P_2)$	допустимое 0,7÷0,8 желательно K_{n3}	Показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам.
4 коэффициент текущей ликвидности	$K_{n4} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{P_1 + P_2}$	необходимое значение 1; оптимальное $K_{n4} = 1,5+2$	Показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.
5 коэффициент маневренности функционирующего капитала	$K_{n5} = \frac{A_3}{[A_1 + A_2 + A_3] - [P_1 + P_2]}$	уменьшение показателя в динамике – положительный факт	Показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

Продолжение таблицы 18.2

1	2	3	4
6 доля оборотных средств в активах	$K_{n6} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{B}$	$K_{n6} \geq 0,5$	Зависит от отраслевой принадлежности предприятия
7 коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{n7} = \frac{П_4 - A_4}{A_1 + A_2 + A_3}$	не менее 0,1	Характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для ее финансовой устойчивости.

где

A_1 – наиболее ликвидные активы, к ним относятся все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения;

A_2 – быстро реализуемые активы: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев;

A_3 – медленно реализуемые активы, включающие запасы, НДС, дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и прочие оборотные активы;

A_4 – труднореализуемые активы: необоротные активы.

Для анализа баланса студент должен уметь группировать статьи пассива баланса по степени срочности их оплаты:

$П_1$ – наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность;

$П_2$ – краткосрочные пассивы – краткосрочно заемные средства, краткосрочные пассивы, расчеты по дивидендам;

$П_3$ – долгосрочные пассивы: долгосрочные кредиты и займы, а также доходы будущих периодов, фонды потребления и резервы предстоящих расходов и платежей;

$П_4$ – постоянные пассивы: устойчивые статьи (капитал, резервы). Если есть убытки, то они вычитаются.

Для оценки ликвидности баланса студент должен знать, что баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A_1 \geq П_1 ; A_2 \geq П_2 ; A_3 \geq П_3 ; A_4 \leq П_4 .$$

Таблица 18.3 – Бухгалтерский баланс Ф-1

№ п-п	Актив	На начало года	На конец года	№ п-п	Пассив	На начало года	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
1 раздел. Внеоборотные активы				3 раздел. Капитал и резервы			
1.1	Основные средства	175462	195064	3.1	Уставный капитал	128572	130008
1.2	Нематериальные активы	1206	1288	3.2	Добавочный капитал	54962	56046
1.3	Прочие необоротные средства	79852	62688	3.3	Специальные фонды и целевые финансовые вложения	214798	215072
	Итого по 1 разделу	256520	259040	3.4	Нераспределенная прибыль	-	3022
					Итого по 3 разделу	398332	404148

Продолжение таблицы 18.3

1	2	3	4	5	6	7	8
2 раздел. Оборотные активы				4 раздел. Долгосрочные обязательства			
2.1	Запасы	238352	244132	4.1	Долгосрочные пассивы	15644	14150
2.2	Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	122302	125462	Итого по 4 разделу		15644	14150
2.3	Дебиторская задолженность (после 12 мес.)	402	886	5 раздел. Краткосрочные обязательства			
2.4	Краткосрочные финансовые вложения	5032	2668	5.1	Заемные средства	158924	118554
2.5	Денежные средства	14730	13050	5.2	Краткосрочная задолженность	51328	94420
Итого по 2 разделу		380818	386198	5.3	Прочие пассивы	13110	13966
				Итого по 5 разделу		223362	226940
БАЛАНС		637338	645238	БАЛАНС		637338	645238

Таблица 18.4 – Дополнительная информация

№ п-п	Показатели	Сумма, т.р.
1	Выручка от реализации	213938
2	Задолженность поставщикам	13708
3	Сумма погашения обязательств поставщиков (Дт оборот сч.60)	208212
4	Средние остатки запасов	35762
5	Сумма материальных затрат, отнесенных на производство	12222
6	Поступление запасов по предоплате	52928
7	Затраты в незавершенном производстве	4992
8	Фактическая себестоимость выпущенной продукции	149756
9	Средние остатки продукции на складе	24798
10	Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции	139488

Задание:

- 1 Построить аналитический баланс (таблица 18.1), используя данные таблицы 18.3
- 2 Для расчета нормативных финансовых коэффициентов (таблица 18.2) определить структуру активов по степени ликвидности (A_1, A_2, A_3, A_4) и пассивов по степени срочности оплаты ($\Pi_1, \Pi_2, \Pi_3, \Pi_4$)
- 3 Для расчетов использовать дополнительную информацию из таблицы 18.4

19 Лабораторная работа № 19 Расчет показателей финансовой устойчивости и коэффициентов деловой активности

Цель: На основании данных работы № 18 (Ф-1 бухгалтерский баланс) рассчитать показатели финансовой устойчивости и деловой активности.

Таблица 19.1 – Показатели финансовой устойчивости

Наименование показателя	Способ расчета	Нормативное ограничение	Пояснения
1	2	3	4
1 коэффициент капитализации	$K_{\phi 1} = \frac{\text{сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств}}{\text{капитал и резервы}}$	не выше 1,5	Указывает, сколько заемных средств предприятие привлекло на 1 р. вложенных в активы собственных средств
2 коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$K_{\phi 2} = \frac{\text{капитал и резервы} + \text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$	нижняя граница $0,1 + K_{\phi 2} \geq 0,5$	Показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников
3 коэффициент финансовой независимости	$K_{\phi 3} = \frac{\text{капитал и резервы}}{\text{валюта баланса}}$	$K_{\phi 3} \geq 0,4; 0,6$	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования
4 коэффициент финансирования	$K_{\phi 4} = \frac{\text{капитал и резервы}}{\text{долгосрочные и краткосрочные обязательства}}$	$K_{\phi 4} \geq 0,7$ оптим. + 1,5	Показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая за счет заемных средств
5 коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\phi 5} = \frac{\text{капитал и резервы} + \text{долгосрочные обязательства}}{\text{валюта баланса} - \text{убыток}}$	$K_{\phi 5} \geq 0,6$	Показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников

Таблица 19.2 – Коэффициенты деловой активности

Наименование коэффициента	Способ расчета	Пояснения
1	2	3
А. Общие показатели оборачиваемости		
1 коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдачи)	$K_{o1} = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{валюта баланса (оборотов)}}$	Показывает эффективность использования имущества. Отражает скорость оборота (в количестве оборотов за период всего капитала предприятия)
2 коэффициент оборачиваемости мобильных средств	$K_{o2} = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{оборотные активы (оборотов)}}$	Отражает скорость оборота всех оборотных средств предприятия (материальных и денежных)
3 коэффициент отдачи нематериальных активов	$K_{o3} = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{нематериальные активы (оборотов)}}$	Это эффективность использования нематериальных активов
4 фондоотдача	$\Phi_o = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{основные средства}}$	Показывает эффективность использования основных средств предприятия

Продолжение таблицы 19.2

1	2	3
5 коэффициент отдачи собственного капитала	$K_{o5} = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{капитал и резервы (обороты)}}$	Отражает скорость оборота собственного капитала. Сколько рублей выручки приходится на 1 рубль вложенного собственного капитала.
Б. Показатели управления активами		
6 коэффициент оборачиваемости материальных средств	$K_{y1} = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{запасы и затраты (обороты)}}$	Это число оборотов и затрат за анализируемый период.
7 коэффициент оборачиваемости денежных средств	$K_{y2} = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{денежные средства (обороты)}}$	Отражает скорость оборота денежных средств.
8 коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	$K_{y3} = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{дебиторская задолженность (обороты)}}$	Это расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организацией.
9 срок оборачиваемости средств в расчетах	$C_{o1} = \frac{360 \text{ дней}}{K_{y3}} \text{ (дни)}$	Показывает средний срок погашения дебиторской задолженности.
10 коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	$K_{y4} = \frac{\text{выручка от продажи}}{\text{кредиторская задолженность (обороты)}}$	Это расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организацией.
11 срок оборачиваемости кредиторской задолженности	$C_{o2} = \frac{360 \text{ дней}}{K_{y4}} \text{ (дни)}$	Отражает средний срок возврата долгов предприятию по текущим обязательствам.
12 период погашения задолженности поставщикам	$P_3 = \frac{\text{задолженность поставщикам } xt}{\text{сумма погашенных обязательств поставщиков}}$	Показывает средний срок погашения задолженности поставщикам и подрядчикам.
13 период хранения производственных запасов	$P_x = \frac{\text{средние остатки запасов } xt}{\text{сумма материальных затрат, отнесенных на производство}}$	
14 длительность хранения готовой продукции на складе	$D_x = \frac{\text{средние остатки продукции на складе } xt}{\text{фактическая производственная себестоимость продукции}}$	

Задание:

1 На основании данных таблицы 19.1 и таблицы 18.3 рассчитать показатели финансовой устойчивости на начало и конец периода, сравнить их с нормативными ограничениями и провести анализ финансовой устойчивости предприятия за год.

2 Используя данные таблицы 19.2 и таблиц 18.3-18.4 рассчитать коэффициенты деловой активности предприятия и сделать выводы об эффективности работы предприятия.

Список использованных источников

- 1 **Гинзбург, А. И.** Экономический анализ / А.И. Гинзбург. - СПб.: Питер, 2004. – 480 с. – ISBN 5-94723-328-2
- 2 **Ермолович, Л.Л.** Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Л.Л. Ермолович. - Минск : Интерпрессервис Экоперспектива, 2001. – 576 с. – ISBN 985-6656-03-06, ISBN 985-6598-73-7
- 3 **Волков, О.И.** Экономика предприятия / О.И. Волков, О.В. Девяткин. – М.: ИНФРА-М 3-е изд., 2002. – 601 с. – ISBN 5-16-000842-X
- 4 **Савицкая, Г. В.** Анализ хозяйственной деятельности / Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА-М, 2002. – 336 с. – ISBN 5-16-000863-2
- 5 **Баканов, М.И.** Экономический анализ / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 2001.- 656 с. – ISBN 5-279-01921-6