

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Пензенский филиал

Кафедра экономики и финансов

Комплексный экономический анализ

Методические указания
по выполнению контрольной работы
для самостоятельной работы студентов бакалавриата,
по направлению
38.03.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Пенза 2018

Методические указания составила

кандидат экономических наук, доцент Р.П. Федорцова

Комплексный экономический анализ. Методические указания по выполнению контрольной работы для самостоятельной работы студентов бакалавриата по направлению 38.03.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». — Пенза: Финуниверситет, 2018.

© Финуниверситет
Пензенский филиал, 2018

1. Основные требования к содержанию и оформлению контрольной работы

Цель выполнения контрольной работы — проверка и оценка теоретических знаний и практических навыков студентов по комплексному экономическому анализу. Работа выполняется на примере финансовой отчетности условной организации.

Контрольная работа включает пять заданий, выполнение которых предполагает проведение расчетов аналитических показателей и анализ их динамики. Выполнение заданий обязательно должно сопровождаться описанием формул и алгоритмов расчетов. Результаты решения необходимо прокомментировать в виде краткого аналитического заключения. Для наглядности выводы и обобщения можно представить в виде графиков, диаграмм и схем.

При оформлении контрольной работы формулировку задания переписывать не следует, достаточно сослаться на его номер.

Расчеты относительных показателей целесообразно выполнить с точностью: по коэффициентам — до 0,0001, по процентам — до 0,01.

В конце работы необходимо привести список использованных источников. При выполнении контрольной работы студентам рекомендуется использовать информацию СПС «КонсультантПлюс» и пакет прикладных программ MicrosoftOffice.

Задание 1

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности активов: рентабельности продаж, коэффициента оборачиваемости собственного капитала, коэффициента автономии (табл. 1).

Таблица 1

Факторный анализ рентабельности активов организации

Показатель	2017 г.	2018 г.	Изменение (+, -)
1	2	3	4
Исходные данные			
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.			
2. Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб.			
3. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс. руб.			
4. Выручка, тыс. руб.			
Расчетные данные			
5. Рентабельность активов, %			
6. Коэффициент автономии			
7. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			
8. Рентабельность продаж, %			
Расчет влияния факторов			
9. Влияние на изменение рентабельности активов факторов – всего, % в том числе:			
а) коэффициента автономии (независимости)			
б) коэффициента оборачиваемости собственного капитала			
в) рентабельности продаж, %			
Баланс отклонений, %			

Задание 2

По данным бухгалтерского баланса (Приложение 1), отчета о финансовых результатах (Приложение 2) рассчитать влияние факторов на изменение рентабельности собственного капитала: доли активов на 1 руб. заемного капитала, коэффициента оборачиваемости активов, коэффициента финансового левериджа, рентабельности продаж. Расчеты обобщить в табл. 2.

Таблица 2

Расчет влияния факторов на изменение рентабельности собственного капитала

Показатель	2017 год	2018 год	Изменения (+,-)
1	2	3	4
Исходные данные			
1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.			
2. Среднегодовые остатки собственного капитала, тыс.руб.			
3. Среднегодовые остатки заемного капитала, тыс.руб.			
4. Среднегодовые остатки всех активов, тыс. руб.			
5. Выручка, тыс. руб.			
Расчетные данные			
6. Доля активов на 1 руб. заемного капитала			
7. Коэффициент оборачиваемости активов			
8. Коэффициент финансового рычага (левериджа)			
9. Рентабельность продаж, %			
10. Рентабельность собственного капитала, %			
Расчет влияния факторов			
11. Влияние на изменение рентабельности собственного капитала факторов – всего, %			
в том числе:			
а) доли активов на 1 руб. заемного капитала			
б) коэффициента оборачиваемости активов			
в) коэффициента финансового рычага (левериджа)			
г) рентабельности продаж			
Баланс отклонений, %			

Задание 3

По данным бухгалтерского баланса рассчитайте величину чистых активов организации за 2017-2018 гг., оцените динамику этого показателя. Результаты расчетов за отчетный период представьте в табл.3.

Расчет чистых активов организации

Показатель	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2018 года	Изменения (+,-)
1	2	3	4
1. Активы, принимаемые в расчет			
1. Нематериальные активы			
2. Результат исследований и разработок			
3. Нематериальные поисковые активы			
4. Материальные поисковые активы			
5. Основные средства			
6. Доходные вложения в материальные ценности			
7. Финансовые вложения			
8. Прочие внеоборотные активы, включая величину отложенных налоговых активов			
9. Запасы			
10. НДС по приобретенным ценностям			
11. Дебиторская задолженность			
12. Денежные средства и денежные эквиваленты			
13. Прочие оборотные активы			
14. Итого активы, принимаемые к расчету (Σ пп. 1-11)			
2. Пассивы, принимаемые в расчет			
15. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам			
16. Прочие долгосрочные обязательства, включая величину отложенных налоговых обязательств			
17. Краткосрочные обязательства по кредитам и займам			
18. Кредиторская задолженность			
19. Оценочные обязательства			
20. Прочие краткосрочные обязательства			
21. Итого пассивы, принимаемые к расчету (Σ пп. 13-18)			
Стоимость чистых активов			

Задание 4

Проанализировать влияние следующих факторов (табл. 4) на изменение прибыли от продаж:

- объема продаж;
- себестоимости продукции;
- коммерческих расходов;

- управленческих расходов;
- цен на проданную продукцию;
- структурных сдвигов проданной продукции.

Дайте оценку рассчитанным факторам и сделайте общий вывод.

Таблица 4

**Исходная информация для проведения
факторного анализа прибыли от продаж, тыс. руб.**

Показатели	2017 год	Фактически по ценам и затратам 2017 года	2018год
А	1	2	3
1. Выручка		55680	
2. Себестоимость продаж		50290	
3. Коммерческие расходы		98	
4. Управленческие расходы		-	
5. Прибыль от продаж		5292	

Задание 5

По данным отчета о финансовых результатах (Приложение 2) сформировать доходы и расходы организации, проанализировать и оценить их структуру и динамику. Данные оценки о доходах и расходах организации отразить в табл. 5.

Таблица 5

Анализ динамики доходов и расходов организации

Показатель	2017 год		2018 год		Изменения (+,-)	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы организации – всего, в том числе:						
1.1. Выручка от продаж						
1.2. Проценты к получению						
1.3. Доходы от участия в других организациях						
1.4. Прочие доходы						
2. Расходы организации – всего, в том числе:						

2.1. Себестоимость продаж					
2.2. Коммерческие расходы					
2.3. Управленческие расходы					
2.4. Проценты к уплате					
2.5. Прочие расходы					
2.6. Текущий налог на прибыль					
Расчет основных показателей оценки доходов и расходов организации					
1. Доходы на 1 руб. активов, руб.					
2. Выручка от продаж в 1 руб. доходов					
3. Доходы на 1 руб. расходов, руб.					
4. Рентабельность расходов, %					
5. Расходоёмкость продаж, руб.					

Приложения

Приложение 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (в тыс.руб.)

Показания	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	112	31	27
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	35531	33196	32412
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	667	693	-
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190	26616	30800	-
	ИТОГО по разделу I	1100	62926	64720	32439
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2984	1460	2592
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		841	341	596

		1220			
	Дебиторская задолженность	1230	21775	22316	37512
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	250	-	113
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2	8	12
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	итого по разделу II	1200	25852	24125	40825
	БАЛАНС	1600	88778	88845	73264
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	6782	9787	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	53045	53045	53045
	Резервный капитал	1360	101	347	213
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1919	-	-
	Итого по разделу III	1300	61947	63279	53358
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510		124	
	Кредиторская задолженность	1520	26416	24237	19906
	Доходы будущих периодов	1530	234	324	
	Оценочные обязательства	1540	-	-	
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	91	881	-
	Итого по разделу V	1500	26831	25566	19906
	БАЛАНС	1700	88778	88845	73264

Приложение 2

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (в тыс.руб.)

Пояснения	Наименование показателя	За год 2018	За год 2017
	Выручка	58092	50976
	Себестоимость продаж	(53210)	(45384)
	Валовая прибыль (убыток)	4882	5592
	Коммерческие расходы	(117)	(87)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	4765	5505
	Доходы от участия в других организациях	10	10
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	2375	1388
	Прочие расходы	(4185)	(3434)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2965	3469
	Текущий налог на прибыль	(799)	(993)
	В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменения отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2166	2476

Пояснения	Наименования показателя	за 12 месяцев 2018г.	за 12 месяцев 2017г.
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	(3005)	9787
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	(839)	12263
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	За год 2018	За год 2017
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступило денежных средств - всего	53165	47836
В том числе:		
от продажи продукции, работ, услуг	46355	43251
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.		
прочие поступления	6810	4585
Направленно денежных средств – всего	(53086)	(47853)
В том числе:		
на оплату товаров, работ, услуг	(37129)	(38105)
на оплату труда	(11912)	(7103)
на выплату процентов по долговым обязательствам	(247)	(-)
на расчеты по налогам и сборам	(3012)	(2578)
на прочие выплаты, перечисления	(786)	(67)
Результаты движения денежных средств от текущей деятельности	79	(17)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступило средств - всего	7826	5780
В том числе:		
от продажи основных средств и иного имущества	6812	5349
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	1014	431
прочие поступления		
Направлено денежных средств – всего	(7891)	(5768)
В том числе:		
на приобретение объектов основных средств (включая доходные вложения в материальные ценности) и нематериальных активов	(6381)	(4978)
на финансовые вложения	(759)	(521)
на прочие выплаты, перечисления	(751)	(269)
Результаты движения денежных средств от инвестиционной деятельности	(65)	12
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Поступило денежных средств - всего	105	87
В том числе:		
кредитов и займов	105	87
бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования		
вкладов участников		
других поступлений		
Направленно денежных средств – всего	(125)	(85)
В том числе:		
на погашение кредитов и займов	(125)	(85)

на выплату дивидендов	0	0
на прочие выплаты, перечисления	0	
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	(20)	2
<i>Результат движения денежных средств за отчетный период</i>	(6)	(3)
<i>Остаток денежных средств на начало отчетного периода</i>	8	11
<i>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</i>	2	8
<i>Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю</i>		

Справочные данные

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу (фрагмент)

1.1. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства	за 2018	51 492	(18 296)	50 961	(15 430)
	за 2017	49 027	(16 615)	51 492	(18 296)
в т.ч. здания и сооружения	за 2018	27 409	(10 915)	28 396	(11 018)
	за 2017	27 409	(9 544)	27 409	(10 915)
машины, оборудование, транспортные средства	за 2018	20 985	(7 101)	19 867	(1 450)
	за 2017	19 078	(6 861)	20 985	(7 101)
другие основные средства	за 2018	3 098	(280)	2 698	(262)
	за 2017	2 540	(210)	3 098	(280)

1.2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2018г.	За 2017г.
Материальные затраты	5610	33 128	32 116
Расходы на оплату труда	5620	11 980	7 119
Отчисления на социальные нужды	5630	4 193	2 492
Амортизация	5640	3 867	3 657
Прочие затраты	5650	159	87
Итого по элементам	5660	53 327	45 471
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.		1 524	(1 132)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	56 851	44 339

2. Прочие сведения об организации

Показатели	2018г.	2017г.	2016г.
Безнадежная дебиторская задолженность, тыс. руб.	215	215	-
Незавершенное производство, тыс. руб.	23	27	25
Расходы будущих периодов, тыс. руб.	15	12	8
Неликвидные активы, тыс. руб.	9	10	11

Рекомендуемая литература

1. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебное пособие / Г.В. Савицкая – М.: М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018.
2. Герасимова Е.Б., Игнатова Е.А. Экономический анализ. Задания, ситуации учебное пособие / Е.Б. Герасимова – М.: Форум НИЦ ИНФРА-М, 2017.
3. Солова Л.В. Экономический анализ: Практикум/ Л.В. Солова – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2017.
4. Анализ финансовой отчетности: Учебник. – 2-е изд. / Под общ.ред. М.А.Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015.
5. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / под общ.ред. В.И. Бариленко. – М.: К-НОРУС, 2016.
6. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / под общ.ред. проф. В.И. Бариленко. – М.: ФОРУМ. 2012.

Информационные, аналитические и справочные системы

1. ГАРАНТ: [Информационно-правовой портал]. – URL: <http://www.garant.ru>
2. Компания «Консультант Плюс»: [официальный сайт]. – URL: <http://www.consultant.ru>

Интернет ресурсы

1. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. <http://www.minfin.ru>
2. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. <http://www.ipbr.ru>