

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж
(Самарский филиал Финуниверситета)**

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора по учебно-методической работе
Л.А Косенков
« 24 » _____ 20 19 г



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОП.07 АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Методические указания по организации и выполнению практических занятий разработаны на основе рабочей программы по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 69, с учетом Профессионального стандарта, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2019г., регистрационный № 54154)

Присваиваемая квалификация: бухгалтер, специалист по налогообложению

Разработчики:

Горлач Т.Г.



Преподаватель Самарского филиала
Финуниверситета

Методические указания по организации и выполнению практических занятий рассмотрены и рекомендованы к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии междисциплинарных курсов

Протокол от « 10 » июни 20 19 г. № 11

Председатель ПЦК _____



Н.В. Вишневецкая

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (квалификация «бухгалтер, специалист по налогообложению»).

Учебная дисциплина «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» обеспечивает формирование общих и профессиональных компетенций по всем видам деятельности ФГОС специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (квалификация «бухгалтер, специалист по налогообложению»). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих и профессиональных компетенций.

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Цели и планируемые результаты освоения учебной дисциплины:

В результате освоения учебной дисциплины «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» обучающийся должен

иметь практический опыт:

- анализа информации о финансово-хозяйственном положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09,	распознавать задачу (проблему); анализировать задачу (проблему) и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для ее решения; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы	актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав
ОК 10, ОК 11, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6, ПК 4.7	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска	номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации
	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования
	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий
	грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
	оценивать социальную значимость развития экономики, принимаемых управленческих решений	социальное обеспечение в РФ, этапы развития и современные направления. Последствия реализации финансовой политики для населения

Код ПК, ОК	Умения	Знания
	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности
	пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	нормативно-правовые акты международных и РФ в области денежного обращения и финансов
	выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности	основы финансовой грамотности; порядок выстраивания презентации; финансовые инструменты, кредитные банковские продукты
	использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности	знать методы финансового анализа информации, содержащейся в финансовой отчетности
	составлять финансовый, производственный планы, являющиеся разделами бизнес-плана определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материальных ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыль и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	владеть профессиональной терминологией, знать виды и приемы финансового анализа; порядок расчета соответствующих абсолютных показателей и коэффициентов
	осуществлять эффективную работу с информацией финансово-правового характера для принятия необходимых решений; формировать аналитические отчеты и предоставлять их заинтересованным пользователям; формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа	знать алгоритмы расчета показателей, необходимых для составления взаимосвязанных разделов бизнес-плана; технологии нормирования и оптимизации ресурсов; деление информации на плановую, учетную, внеучетную, отчетную и другие признаки ее классификации; процедуры анализа финансовой отчетности, являющейся информационной базой финансового анализа

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	74
Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем	48
в том числе:	
теоретическое обучение	24
практические занятия	24
лабораторные работы	-
курсовая работа	-
самостоятельная работа	14
Промежуточная аттестация в форме экзамена, в том числе	12
консультация	2
экзамен	10

ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ темы	Содержание занятий	Количество часов
Тема 1.3	Практическое занятие № 1. Использование приемов факторного анализа. Расчет влияния факторов на результат с применением методов цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц.	2
	Практическое занятие № 2. Использование приемов факторного анализа. Расчет влияния факторов на результат с применением интегрального и индексного способов	2
Тема 2.1.	Практическое занятие № 3. Расчет показателей качественного уровня финансовых результатов от продажи продукции. Определение безубыточного объема продаж	2
	Практическое занятие № 4. Анализ рентабельности обычных видов деятельности.	2
Тема 2.2	Практическое занятие № 5. Анализ эффективности использования персонала организации Анализ трудоемкости продукции. Анализ влияния эффективности использования трудовых ресурсов на прирост объема выпуска продукции	2
Тема 2.3	Практическое занятие № 6. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости продукции	2
Тема 2.5	Практическое занятие № 7. Расчет и оценка динамики качественного использования ресурсов организации	2
Тема 2.6	Практическое занятие № 8. Факторный анализ эффективности использования основных средств организации	2
Тема 2.7	Практическое занятие № 9. Анализ выполнения плана и динамики производства и реализации продукции, ассортимента и структуры, качества и конкурентоспособности	2
	Практическое занятие № 10. Анализ ритмичности производства и реализации продукции. Оценка влияния экстенсивных и интенсивных факторов на прирост объема продукции	2
Тема 2.8	Практическое занятие № 11 Комплексная рейтинговая оценка финансового состояния организаций.	2
	Практическое занятие № 12 Комплексная рейтинговая оценка финансового состояния организаций. Оценка вероятности банкротства организации	2
	ИТОГО	24

**Методические указания
по проведению практического занятия**

Тема 1.3. Способы измерения влияния факторов в анализе финансово-хозяйственной деятельности

Практическое занятие № 1.

Использование приемов факторного анализа. Расчет влияния факторов на результат с применением методов цепных подстановок, абсолютных и относительных разниц.

Цель занятия: сформировать практический опыт по составлению аналитических таблиц, по расчету количественного влияния факторов на результативный показатель, по формулированию оценок и выводов.

Обеспечение:

- методические указания;
- отчетность организации;
- ПК.

Формируемые компетенции:

ОК 01- ОК 05, ОК 09- ОК 11

ПК 4.4-4.7

Методические рекомендации:

Важнейшим направлением аналитической работы является определение влияния отдельных факторов на изменение результативных показателей. При определении количественного влияния факторов на изменение результативного показателя можно использовать следующие способы: способ цепных подстановок, способ абсолютных и относительных разниц, индексный, интегральный, балансовый и др. В основе первых четырех лежит метод элиминирования, т.е. устранения, исключения воздействия всех факторов на величину результативного показателя кроме одного.

Наиболее универсальным из них является способ цепной подстановки. Он используется для расчёта влияния факторов во всех типах детерминированных факторных моделей: аддитивных, мультипликативных, кратных и смешанных (комбинированных).

Этот способ позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путём постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объёме результативного показателя на фактическую в отчётном периоде. С этой целью определяют ряд условных значений результативного показателя, которые учитывают изменение одного, затем двух, трёх и последующих факторов, допуская, что остальные не меняются.

Сравнение значений результативного показателя до и после изменения уровня того или другого фактора позволяет элиминировать влияние всех факторов, кроме одного, и определить воздействие последнего на прирост результативного показателя.

Порядок применения этого способа рассмотрим на примере, приведённом в таблице

Объём валового выпуска продукции (ВП) зависит от двух основных факторов первого порядка: численности рабочих (ЧР) и среднегодовой выработки (ГВ). Имеем двухфакторную мультипликативную модель:

$$ВП = ЧР \times ГВ, (1)$$

Таблица 1 – Данные для факторного анализа валового выпуска продукции

Показатель	Условное обозначение	Значение показателя		Изменение	
		базовый	текущий	абсолютное	относительное, %
А	Б	1	2	3	4
Валовой выпуск продукции, млн руб.	ВП	400	600	+150	+50
Среднесписочная численность рабочих, чел.	ЧР	100	120	+20	+20
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, млн руб.	ГВ	4	5	+1	+25
Количество отработанных дней одним рабочим за год, дн.	Д	200	208,3	+8,3	+4,17
Среднедневная выработка рабочего, тыс. руб.	ДВ	20	24	+4	+20
Средняя продолжительность смены, ч	П	8	7,5	-0,5	-5
Среднечасовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб.	ЧВ	2,5	3,2	+0,7	+28

Алгоритм расчёта способом цепной подстановки для этой модели с использованием исходных данных таблицы 1, будет иметь вид:

$$ВП_0 = ЧР_0 \times ГВ_0, (2)$$

$$= 100 \times 4 = 400 \text{ млн. руб.}$$

$$ВП_{\text{усл}} = ЧР_1 \times ГВ_0, (3)$$

$$= 120 \times 4 = 480 \text{ млн. руб.}$$

$$ВП_1 = ЧР_1 \times ГВ_1, (4)$$

$$= 120 \times 5 = 600 \text{ млн. руб.}$$

Из примера видно, что второй показатель выпуска продукции ($ВП_{\text{усл}}$) отличается от первого тем, что при его расчёте принята численность рабочих текущего периода, вместо базового. Среднегодовая выработка продукции одним рабочим в том и другом случае базовая. Значит, за счёт роста численности рабочих выпуск продукции увеличился на 80 млн. руб. (480 - 400).

Третий показатель выпуска продукции ($ВП_1$) отличается от второго тем, что при расчёте его величины выработка рабочих принята по фактическому уровню, вместо базового. Количество же работников в обоих случаях – отчётного периода. Отсюда за счёт повышения производительности труда выпуск продукции увеличился на 120 млн. руб. (600-480).

Таким образом, увеличение выпуска продукции вызвано следующими факторами:

а) ростом численности рабочих ($\Delta ВП_{\text{ЧР}}$) плюс 80 млн. руб.;

б) повышение уровня производительности труда ($\Delta ВП_{\text{ГВ}}$) плюс 120 млн. руб.;

Итого: ($\Delta ВП_{\text{Общ}}$) плюс 200 млн. руб. (80+120)

Алгебраическая сумма влияния факторов обязательно должна быть равна общему приросту результативного показателя:

$$\Delta ВП_{\text{ЧР}} + \Delta ВП_{\text{ГВ}} = \Delta ВП_{\text{Общ}}$$

Отсутствие такого равенства свидетельствует о допущенных ошибках в расчётах. Если требуется определить влияние четырёх факторов, то в этом случае рассчитывается не один, а три условных значения результативного показателя, т.е. количество условных значений результативного показателя на единицу меньше числа факторов.

Метод цепных подстановок используется для определения количественного влияния отдельных факторов на общий результативный показатель. Данный способ применяется в том случае, если между изучаемыми явлениями имеет место функциональная, прямая или обратно пропорциональная зависимость. Он используется во всех типах детерминированных факторных моделей при определении влияния факторов. Суть данного метода заключается в последовательной замене плановой (базисной) величины каждого факторного показателя на фактическую величину в отчетном периоде, все остальные при этом считаются неизменяемыми.

Каждая подстановка связана с отдельным расчетом. Степень влияния того или иного показателя выявляется последовательным вычитанием: из второго расчета вычитается первый, из третьего – второй и т.д. Число расчетов на единицу больше чем число показателей. Более точный расчет может быть получен при правильном ранжировании показателей- факторов: вначале учитывают изменения количественных показателей на результат, а затем качественных. Если несколько количественных и качественных показателей, то определяет изменение факторов первого уровня и т.д.

Таблица 2 - Исходные данные, необходимые для определения влияния факторов на объем выпуска.

Показатели	План	Факт	Изменения
А	1	2	3
Число станков, шт. (а)	50	48	-2
Продолжительность работы одного станка, час (в)	375	364	-11
Производительность одного станка, шт (с)	16	18	+2
Изготовлено деталей в месяц, шт	300000	314496	+14496

Объектом анализа является изменение объема выпуска деталей в месяц : $314496 - 300000 = 14496$ штук.

Для измерения влияния факторов необходимо построить факторную модель. В данном примере имеем трехфакторную мультипликативную модель:

$$y = a \times b \times c$$

Для того, чтобы определить каким образом повлияли на изменения объема продукции различные факторы, сделаем следующие расчеты:

1. Все показатели плановые

$$50 \times 375 \times 16 = 300000 \text{ шт.}$$

2.Количество станков фактическое, остальные показатели плановые:

$$48 \times 375 \times 16 = 288000 \text{ шт.}$$

3.Количество станков и продолжительность работы одного станка фактические, производительность станка плановая:

$$48 \times 364 \times 16 = 279552 \text{ шт.}$$

4.Все показатели фактические:

$$48 \times 364 \times 18 = 314496 \text{ шт.}$$

- Отклонение фактического объема продукции от планового произошло за счет влияния следующих факторов:
- Уменьшение количества станков на 2 штуки привело к снижению объема производства на 1 тысяч штук (288000-300000);
- Уменьшение продолжительности одного станка (час) на 11 часов привело к снижению объема выпуска на 8448 штук (279552-288000);
- Увеличение производительности одного станка на 2 штуки привело к увеличению объема производства на 34944 штуки (314496-279552)

Общее отклонение составит 14496 штук (-12000-8448+34944)

Если бы хозяйствующий субъект использовал все запланированное количество оборудования и не допустил внутрисменных простоев, то выработка продукции за месяц была бы больше на 20448 штук (12000+8448).

Произвольное изменение последовательности подстановки меняют количественную весомость того или иного показателя.

Способ абсолютных разниц применяется для расчета влияния факторов на прирост результативного показателя в детерминированном анализе, но только в мультипликативных ($V=x_1 \times x_2 \times x_3 \times \dots \times x_n$) и в мультипликативно - аддитивных моделях ($V=(a-b) * c$ и $V=a * (b-c)$).

Благодаря своей простоте данный способ получил широкое распространение в экономическом анализе.

Алгоритм расчета влияния факторов следующий:

$$V=a \times b \times c \times d$$

Определим абсолютное отклонение по каждому показателю:

$$a=\Delta a_{\phi}-a_{пл}$$

$$b=b\Delta_{\phi}-b_{пл}$$

$$c=c\Delta_{\phi}-c_{пл}$$

$$d=d\Delta_{\phi}-d_{пл}$$

Определяем изменение величины результативного показателя за счет каждого фактора:

$$V\Delta^a = a\Delta \times b_{пл} \times c_{пл} \times d_{пл}$$

$$V\Delta^b = a_{\phi} \times b\Delta \times c_{пл} \times d_{пл}$$

$$V\Delta^c = a_{\phi} \times b_{пл} \times c\Delta \times d_{пл}$$

$$V\Delta^d = a_{\phi} \times b_{\phi} \times c_{\phi} \times d\Delta$$

Методику расчета проведем, используя данные таблицы

$$Va=-2\Delta \times 375 \times 16=-12000$$

$$Vb=\Delta 48 \times (-11) \times 16=-8448$$

$$Vc=\Delta 48 \times 364 \times (+12)=+34944$$

Баланс отклонений:

$$(-12000)-8448+34944=+14496$$

Алгоритм расчета факторов в моделях мультипликативно - аддитивного типа можно рассмотреть на примере прибыли от реализации продукции

$$Pr=V_{рп}(Ц-C)$$

где Пр – прибыль от реализации продукции, работ, услуг; Ц – цена продукции; $V_{рп}$ – объем реализации продукции; С – себестоимость реализации продукции

Изменение величины прибыли продукции за счет изменения объема реализации продукции:

$$\Delta V_{рп} = \pm V_{рп}(\Delta C_{пл} - \Delta C_{пл})$$

Изменение величины прибыли за счет изменения цены

$$\Delta C = \Delta C \Delta V_{рп}$$

$$\Delta C = \Delta V_{рп} C \Delta (-)$$

Способ относительных разниц. Данный способ также используется для измерения количественного влияния на изменение результивного показателя. Способ относительных разниц применяется для измерения влияния факторов на прирост результивного показателя только в мультипликативных моделях. Здесь используются относительные приросты факторных показателей, выраженные в виде коэффициентов или процентов

Алгоритм расчета влияния факторов следующий. Определяем относительное отклонение факторов:

$$a\% = (a_{\Delta\phi} - a_{пл}) / a_{пл} \times 100\%$$

$$b\% = (b_{\Delta\phi} - b_{пл}) / b_{пл} \times 100\%$$

$$c\% = (C_{\Delta\phi} - C_{пл}) / C_{пл} \times 100\%$$

$$d\% = (d_{\Delta\phi} - d_{пл}) / d_{пл} \times 100\%$$

Затем определяем изменение результивного показателя за счет изменения каждого фактора:

$$V\Delta^a = (V_{пл} a\%) / 100\% \Delta$$

$$V\Delta^b = (V_{пл} V\Delta^a) \Delta + (\times B\%) / 100\%$$

$$V\Delta^c = (V_{пл} V\Delta^b) \Delta + (C\%) / 100\%$$

Методику расчета факторов данным способом проведем, используя данные таблицы 2

$$a\% = (48 - 50) / 50 \times 100\% = -4\%$$

$$b\% = (364 - 375) / 375 \times 100\% = -2,23\%$$

$$c\% = (18 - 16) / 16 \times 100\% = -12,5\%$$

$$V\Delta^a = (300000(-4\%)) / 100\% = -12000 \text{ шт.}$$

$$V\Delta^b = (300000 + (-12000) \times 2,93) / 100\% = -8448 \text{ шт.}$$

$$V\Delta^c = (300000 + (-12000) + 8448) 12,5\% / 100\% = 34944 \text{ шт.}$$

Данный способ очень эффективен в тех случаях, когда исходные данные содержат относительные изменения факторных показателей в процентах или коэффициентах. Его удобно применять в тех случаях, когда требуется большое количество факторов.

Задачи для самостоятельной работы

Рассчитать влияние факторов на результат валового выпуска продукции

Показатель	Условное обозначение	Значение показателя		Изменение	
		базовый	текущий	абсолютное	относитель

					нос, %
А	Б	1	2	3	4
Валовой выпуск продукции, млн руб.	ВП				
Среднесписочная численность рабочих, чел.	ЧР	80	95		
Среднегодовая выработка продукции одним рабочим, млн руб.	ГВ				
Количество отработанных дней одним рабочим за год, дн.	Д	240	265		
Среднедневная выработка рабочего, тыс. руб.	ДВ	22	24		
Средняя продолжительность смены, ч	П	8	7,5		
Среднечасовая выработка продукции одним рабочим, тыс. руб.	ЧВ				

Поясните порядок расчётов, оцените влияние каждого фактора, сформулируйте выводы

Методические указания по проведению практического занятия

Тема 1.3. Способы измерения влияния факторов в анализе финансово-хозяйственной деятельности

Практическое занятие № 2.

Использование приемов факторного анализа. Расчет влияния факторов на результат с применением интегрального и индексного способов

Цель занятия: сформировать практический опыт по составлению аналитических таблиц, по расчету количественного влияния факторов на результативный показатель, по формулированию оценок и выводов.

Обеспечение:

- методические указания;
- отчетность организации;
- ПК.

Формируемые компетенции:

ОК 01- ОК 05, ОК 09- ОК 11
ПК 4.4-4.7

Методические рекомендации:

Интегральный метод применяется для измерения влияния факторов в мультипликативных, кратных и кратно-аддитивных моделях. Его использование позволяет получать более точные результаты расчета влияния факторов по сравнению со способами цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц, поскольку дополнительный прирост результативного показателя от взаимодействия факторов присоединяется не к последнему фактору, а делится поровну между ними.

Порядок применения данного способа можно рассмотреть на примере из табл. 1.

Таблица 1 - Данные для факторного анализа объема валовой продукции

Показатели	план	факт	изменения
А	1	2	3
Валовая продукция млн. руб.	400	600	+200

Среднесписочная численность рабочих, чел.	100	120	+20
Количество отработанных дней одним рабочим за год	200	208,3	+8,3
Среднечасовая выработка продукции одним рабочим тыс. руб.	2,5	3,2	+0,7

Рассмотрим алгоритм расчетов для разных моделей.

1. $F=x \times y$

$$\Delta f_x = \Delta x y_0 + \frac{1}{2} \Delta x \Delta y; \text{ или } \Delta f_x = \frac{1}{2} \Delta x (y_0 + y_1);$$

$$\Delta f_y = \Delta x_0 y + \frac{1}{2} \Delta x \Delta y; \text{ или } \Delta f_y = \frac{1}{2} \Delta x (x_0 + x_1)$$

В нашем примере расчет влияния факторов осуществляется следующим образом:

$$ВП = ЧР \times ГВ$$

$$\Delta ВП_{чр} = (+20) \times 4 + \frac{1}{2}(20 \times 1) = 90 \text{ тыс.руб}$$

$$ВП_{гв} = (+1) \times 100 + \frac{1}{2}(20 \times 1) = 110 \text{ тыс.руб}$$

2. $\Delta F = x \times y \times z$

$$\Delta f_x = \frac{1}{2} \Delta x (y_0 z_1 + y_1 z_0) + \frac{1}{3} \Delta x \Delta y \Delta z;$$

$$\Delta f_y = \frac{1}{2} \Delta y (x_0 z_1 + x_1 z_0) + \frac{1}{3} \Delta x \Delta y \Delta z;$$

$$\Delta f_z = \frac{1}{2} \Delta z (y_0 x_1 + y_1 x_0) + \frac{1}{3} \Delta x \Delta y \Delta z;$$

Пример: $ВП = ЧР \times D \times ДВ$

$$\Delta ВП_{чр} = \frac{1}{2} \times 20 (200 \times 24 + 208,3 \times 20) + \frac{1}{3} \times 20 \times 8,3 \times 4 = 89890$$

$$\Delta ВП_D = \frac{1}{2} \times 8,3 (100 \times 24 + 120 \times 20) + \frac{1}{3} \times 20 \times 8,3 \times 4 = 20222$$

$$\Delta ВП_{ДВ} = \frac{1}{2} \times 4 (100 \times 208,3 + 120 \times 200) + \frac{1}{3} \times 20 \times 8,3 \times 4 = 89888$$

Всего +200000

Для расчета влияния факторов в кратных и смешанных моделях используются следующие рабочие формулы.

1. Вид факторной модели: $f = \frac{x}{y}$

$$\Delta f_x = \frac{\Delta x}{\Delta y} \ln \frac{\Delta y_1}{\Delta y_0}; \Delta f_y = \Delta f_{общ} - \Delta f_x$$

Например:

$$ГВ = \frac{ВП}{ЧР}; ГВ_{нл} = \frac{400}{100} = 4; ГВ_{ф} = \frac{600}{120} = 5 \text{ млн. руб.}$$

$$\Delta ГВ_{ВП} = \frac{200}{20} \ln \frac{120}{100} = 10 \ln 1,2 = 10 \times 0,182 = +1,82 \text{ млн. руб.}$$

$$\Delta ГВ_{чр} = 1 - 1,82 = -0,82 \text{ млн. руб.}$$

2. Вид факторной модели $f = \frac{x}{y+z};$

$$\Delta f_x = \frac{\Delta x}{\Delta y + \Delta z} \ln \left| \frac{\Delta y_1 + z_1}{\Delta y_0 + z_0} \right|;$$

$$\Delta f_y = \frac{\Delta f_{общ} - \Delta f_x}{\Delta y + \Delta z} \Delta y;$$

$$\Delta f_z = \frac{\Delta f_{общ} - \Delta f_x}{\Delta y + \Delta z} \Delta z$$

Если в знаменателе больше двух факторов, то процедура продолжается.

Таким образом, использование интегрального метода не требует знания всего процесса интегрирования. Достаточно в эти готовые рабочие формулы подставить необходимые числовые данные и сделать расчеты.

Задачи для самостоятельной работы

Рассчитайте влияние факторов на результат валового выпуска продукции, исходя из следующих данных:

Показатели	план	факт	изменения
А	1	2	3
Валовая продукция млн. руб.	450	650	
Среднесписочная численность рабочих, чел.	110	125	
Количество отработанных дней одним рабочим за год	200	208,3	
Среднечасовая выработка продукции одним рабочим тыс. руб.			

**Методические указания
по проведению практического занятия
по теме 2.1. Анализ финансовых результатов организации**

Практическое занятие № 3.

Расчет показателей качественного уровня финансовых результатов от продажи продукции. Определение безубыточного объема продаж

Цель: Сформировать практический опыт по использованию аналитических возможностей отчета о финансовых результатах деятельности организации

Обеспечение:

- методические указания;
- отчетность организации;
- ПК.

Формируемые компетенции:

ОК 01- ОК 05, ОК 09- ОК 11

ПК 4.4-4.7

Методические указания

Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений выполняет ряд функций:

1. является источником формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджет в виде налогов, а также экономических санкций и используется на различные цели, определяемые расходной частью бюджета;

2. является показателем эффективности деятельности предприятия. Факт получения прибыли свидетельствует об эффективной деятельности предприятия;

3. стимулирующая функция – прибыль является основным источником прироста собственного капитала и источником социальных благ для членов трудового коллектива. Собственники предприятия, ориентируясь на величину прибыли, принимают решения по поводу инвестиционной и дивидендной политики.

Конечный финансовый результат деятельности – прибыль (убыток). По итогам хозяйственной деятельности за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, 1 год), предприятие наряду с балансом составляет форму отчетности «Отчет о финансовых результатах». По данной форме конечный результат деятельности организации определяется следующим образом:

Валовая прибыль = Выручка от реализации товаров, работ, услуг (без НДС, Акциз) - себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

Прибыль от продаж = Валовая прибыль – коммерческие расходы – управленческие расходы

Прибыль до налогообложения = Прибыль от продаж + прочие доходы – прочие расходы

Чистая прибыль = Прибыль до налогообложения - сумма налога на прибыль

Сумма налога на прибыль = $\frac{\text{Прибыль налогооблагаемая} * \text{ставка налога на прибыль}}{100}$

Под распределением прибыли понимается перечисление части прибыли в бюджет в виде налогов и сборов и использование чистой прибыли по целевому назначению в соответствии с учётной политикой. Законодательно распределение прибыли регулируется в виде уплаты налога на прибыль и налогов по другим доходам. В процессе распределения чистой прибыли, организация вправе самостоятельно определять способ её распределения. Чистая прибыль используется предприятием по следующим направлениям:

1. на накопление – использование чистой прибыли на финансирование прямых инвестиций;
2. на потребление – использование части прибыли на социальное развитие и на социальные нужды;
3. отчисление средств в резервный капитал.

Основными методами анализа отчета о финансовых результатах являются горизонтальный, вертикальный, коэффициентный и факторный анализ.

Горизонтальный анализ заключается в сравнении данных каждой балансовой статьи на отчетную дату с предыдущим периодом. При этом рассчитывается абсолютное (тыс. руб.) и относительное (%) изменение данных.

Абсолютное изменение показателя рассчитывается по следующей формуле:

$$\Delta\Pi = \Pi_1 - \Pi_0, (1)$$

где $\Delta\Pi$ - абсолютное изменение показателя, тыс. руб.;

Π_1 – величина отчетного показателя, тыс. руб.;

Π_0 - величина базового показателя, тыс. руб.

Относительными показателями динамики являются показатели темпов роста и темпов прироста. Тем роста рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Тр}_{\Pi} = \frac{\Pi_1}{\Pi_0} \times 100\%, (2)$$

где Тр – темп роста, %;

Π_1 - величина отчетного показателя, тыс. руб.;

Π_0 - величина базового показателя, тыс. руб.

Тем прироста рассчитывается по следующей формуле:

$$T_{\text{пр}} = \frac{\Delta\Pi}{\Pi_0} \times 100\%, (3)$$

где $T_{\text{пр}}$ – темп прироста, %;

$\Delta\Pi$ - абсолютное изменение показателя, тыс. руб.;

Π_0 - величина базового показателя, тыс. руб.

Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах имеет особенности, так как предметом оценки является неоднородная совокупность - доходы и расходы, прибыли и убытки. Вертикальный анализ – это определение удельного веса отдельных статей в общем итоге. Формула удельного веса рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Уд. вес} = \frac{\Pi_n}{\sum \Pi_n} * 100\%, (4)$$

где Уд.вес. – удельный вес, %;

Π_n – часть показателя, тыс. руб.;

$\sum \Pi_n$ – всего показателей, тыс. руб.

При оценке количественного влияния факторов, указываемых в отчете о финансовых результатах на прибыль от продаж используется метод цепных подстановок (формула 5).

$$\text{Приб}_{\text{прод}} = \text{Приб}_{\text{вал}} - \text{Расх}_{\text{ком}} - \text{Расх}_{\text{упр}}, (5)$$

где $\text{Приб}_{\text{прод}}$ – прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.;

$\text{Приб}_{\text{вал}}$ – валовая прибыль, тыс. руб.;

$\text{Расх}_{\text{ком}}$ – коммерческие расходы, тыс. руб.;

$\text{Расх}_{\text{упр}}$ – управленческие расходы, тыс. руб.

С учетом того, что на валовую прибыль оказывают влияние 2 фактора: себестоимость продукции и выручка от реализации продукции, можно вывести следующую формулу расчета прибыли (убытка) от продаж (формула 6).

$$\text{Приб}_{\text{прод}} = \text{Выр} - \text{Сб}_{\text{прод}} - \text{Расх}_{\text{ком}} - \text{Расх}_{\text{упр}}, (6)$$

где $\text{Сб}_{\text{прод}}$ – себестоимость продаж, тыс. руб.;

Таким образом, на прибыль (убыток) от продаж влияют 4 фактора:

1. выручка – зависимость прямая;
2. себестоимость продукции – зависимость обратная;
3. коммерческие расходы - зависимость обратная;
4. управленческие расходы – зависимость обратная.

Расчет производится методом цепных подстановок.

Задачи для самостоятельной работы

Задача 1. По данным отчета о финансовых результатах рассчитать динамику доходов организации: от обычных видов деятельности и прочих. Расчеты оформить в таблице. Сформулировать выводы, используя абсолютные и относительные показатели динамики.

Задача 2. По данным отчета о финансовых результатах рассчитать структуру доходов организации. Расчеты оформить в таблице. Сформулировать выводы по полученным результатам.

Задача 3. По данным отчета о финансовых результатах рассчитать структуру расходов организации. Расчеты оформить в таблице. Сформулировать выводы по полученным результатам.

Задача 4

Рассчитайте количественное влияние факторов на прибыль от продаж по данным отчета о финансовых результатах организации

№ пп	Показатель	Прошлый год	Отчетный год
1	A	1	2
2	Выручка	64630	67721
3	Себестоимость	32690	49441
4	Коммерческие расходы	1943	764
5	Управленческие расходы	22782	13660
6	Прибыль от продаж	?	?

Поясните порядок расчётов, оцените влияние каждого фактора, сформулируйте выводы

Задача 5.

Рассчитайте уровень и динамику показателей расходов, доходов и финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах организации. Расчёты оформите в таблице.

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Изменение: +,-		
	сумма (т. р.)	уд.вес (%)	сумма (т. р.)	уд. вес (%)	абс. (т. р.)	темп прироста (%)	уд. веса (%)
A	1	2	3	4	5	6	7
Выручка	6430	100,0	67721	100,0			X
Себестоимость	32690		49441				
Валовая прибыль	31940		18280				
Коммерческие расходы	1943		764				
Управленческие расходы	22782		13660				
П(У) от продаж	7215		3856				
% к получению	116		70				
Доходы от участия	7		10				
Прочие доходы	163		176				
Прочие расходы	447		657				
Прибыль (убыток) до налогообложения	7054		3455				
Отложенные налоговые активы	-7		51				

Отложенные налоговые обязательства	21		-110				
Текущий налог на прибыль	1729		829				
Чистая прибыль	5339		2567				

Поясните порядок расчётов, сформулируйте выводы

Задача 6

Рассчитайте величину чистой прибыли коммерческой организации за отчетный год.

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс.руб.
1.	Выручка от продажи товаров собственного производства, в том числе налог на добавленную стоимость	3820
2.	Выручка от продажи покупных товаров, в том числе налог на добавленную стоимость	420
3.	Себестоимость проданных товаров	
	- собственного производства	2400
	- покупных	220
4.	Коммерческие расходы	120
5.	Управленческие расходы	119
6.	Проценты, полученные за предоставленный займ другой организации	35
7.	Оплата услуг кредитной организации	15
8.	Доход от участия в уставном капитале другой организации	220
9.	Полученные штрафы за нарушение договорных обязательств	34
10.	Убытки возмещенные другим организациям	72
11.	Сумма налога прибыль	?

Методические указания по проведению практического занятия по теме 2.1. Анализ финансовых результатов организации

Практическое занятие № 4.

Анализ рентабельности обычных видов деятельности.

Цель занятия: овладеть методикой расчета прибыли коммерческой организации и показателей рентабельности.

Сформировать практический опыт по использованию аналитических возможностей отчета о финансовых результатах, анализу рентабельности обычных видов деятельности.

Обеспечение:

- методические указания;
- отчетность организации;
- ПК.

Формируемые компетенции:

Методические указания

По данным отчета о финансовых результатах проводится анализ показателей рентабельности доходов, затрат и использования ресурсов.

Рентабельность – это один из основных качественных показателей эффективности деятельности предприятия, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования средств в процессе производства и продажи продукции (работ, услуг). Рентабельность определяется по следующей формуле:

$$\text{Рент} = \frac{\text{Приб}}{\text{П}} * 100\%, (4)$$

где Рент – рентабельность, %;

Приб – прибыль, тыс. руб.;

П – показатель, рентабельность которого необходимо рассчитать по данным отчетности, тыс. руб.

Показатели рентабельности характеризуют размер полученной прибыли по отношению к затраченным ресурсам.

Рентабельность продаж может определяться по отношению прибыли от продаж или чистой прибыли к выручке.

Рентабельность продаж показывает долю прибыли от продаж в объеме продаж предприятия и определяется по следующей формуле:

$$\text{Рент}_{\text{продаж}} = \frac{\text{Приб}_{\text{прод}}}{\text{В}} \times 100\%, (6)$$

где Рент_{продаж} – рентабельность продаж, %;

Приб_{прод} – прибыль от продаж, тыс. руб.;

В – выручка, тыс. руб.

Рентабельность продаж по чистой прибыли показывает долю чистой прибыли в объеме продаж и определяется следующей формулой:

$$\text{Рент}_{\text{продаж ЧП}} = \frac{\text{ЧП}}{\text{В}} \times 100\%, (7)$$

где Рент_{продаж ЧП} – рентабельность продаж по чистой прибыли, %;

ЧП – чистая прибыль, тыс.руб.;

В – выручка, тыс.руб.

Рентабельность активов – это отношение обычной деятельности к величине всех активов, за рассматриваемый период, предприятия и определяется следующей формулой:

$$\text{Рент}_A = \frac{\text{ЧП}}{\sum A} \times 100\%, (8)$$

где Рент_A – рентабельность активов, %;

ЧП – чистая прибыль, тыс.руб.;

ΣA – среднегодовая сумма активов, тыс.руб.

Рентабельность собственного капитала показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая единица, вложенная собственниками предприятия и определяется последующей формуле:

$$\text{Рент}_{СК} = \frac{\text{ЧП}}{\text{СК}_{\text{средн}}} \times 100\%, (9)$$

где Рент_{СК} – рентабельность собственного капитала, %;

ЧП – чистая прибыль, тыс.руб.;

СК_{средн} – среднегодовая величина собственного капитала организации, тыс. руб.

Рентабельность инвестированного капитала характеризует отдачу на сумму вложенных в бизнес денежных средств и определяется по следующей формуле:

$$\text{Рент}_{ИК} = \frac{\text{П}_{\text{доНО}}}{\text{ИК}_{\text{средн}}} \times 100\%, (10)$$

где Рент_{ИК} – рентабельность инвестированного капитала, %;

П_{доНО} - прибыль до налогообложения, тыс. руб.;

ИК_{средн} – средняя величина инвестированного капитала, тыс. руб.

Рентабельность производственных фондов отражает экономическую эффективность бизнеса и его подразделение, а также показывает, насколько результативно используется имущество организации и определяется по следующей формуле:

$$\text{Рент}_{ПФ} = \frac{\text{П}_{\text{прод}}}{\text{ПФ}_{\text{средн}}} \times 100\%, (11)$$

где Рент_{ПФ} – рентабельность производственных фондов, %;

П_{прод} – прибыль от продаж, тыс.руб.;

ПФ_{средн} – среднегодовая величина производственных фондов организации, тыс. руб.

Рентабельность производственной деятельности показывает, сколько организации имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции, и определяется по следующей формуле:

$$\text{Рент}_{ПД} = \frac{\text{П}_{\text{прод}}}{\text{Сб}}, (12)$$

где $R_{\text{ПД}}$ – рентабельность производственной деятельности, %;

$P_{\text{прод}}$ – прибыль от продаж, тыс.руб.;

$Cб$ – себестоимость, тыс.руб.

Показатели рентабельности являются важными элементами, отражающие факторную среду формирования прибыли предприятия. Потому они неотъемлемы при проведении сравнительного анализа и оценки финансового состояния организации

Рентабельность является относительным показателем эффективности деятельности предприятия. Показатели рентабельности позволяют определить, какую прибыль имеют предприятия с каждого рубля вложенных в активы средств. Существует система показателей рентабельности, но при расчете любого из них в числителе всегда используется прибыль.

Задачи для самостоятельного решения:

Задача 1

Рассчитать рентабельность по изделиям «1» и «2», исходя из следующих данных:

Показатели	Изделие «1»	Изделие «2»
1. Цена реализации единицы продукции в т.ч. НДС, руб.	2162	1283
2. Себестоимость единицы продукции, руб.	1925	1138

Оцените полученные результаты, сделайте выводы.

Задача 2

Рассчитать величину прироста прибыли, плановую и фактическую рентабельность продукции за отчетный период.

Показатели	План	Факт
Выручка от реализации продукции, в том числе налог на добавленную стоимость, тыс. руб.	2540	2670
Себестоимость продукции, тыс. руб.	2260	2400
Рентабельность, %	?	?

Оцените полученные результаты, сделайте выводы.

Задача 3

Рассчитайте рентабельность продукции за отчетный период:

1. Выручка от реализации продукции - 2240 тыс. руб. в т.ч. НДС

2. Себестоимость продукции - 1940 тыс. руб.

Задача 4

В I квартале текущего года организация получила следующий результат:

Доходы:

- 1) Выручка от реализации товаров – 350000 руб. без НДС;
- 2) Выручка от реализации нематериальных активов – 55000 руб. без НДС;
- 3) Дивиденды, полученные от российской организации – 10000 руб.;
- 4) Положительная курсовая разница – 2000 руб.

Расходы:

- 1) Себестоимость проданных товаров – 210000 руб.;
- 2) Расходы на оплату труда аппарата управления – 75000 руб.;
- 3) Отчисления на социальные нужды от фонда заработной платы аппарата управления – 30%;
- 4) Амортизация зданий, сооружений, нематериальных активов - 15000 руб.
- 5) Командировочные расходы- 10000 руб.;
- 6) Расходы на рекламу 5500 руб.;
- 7) Некоторые виды налогов (на имущество, транспортный, земельный)- 7000 руб.;
- 8) Проценты (%), уплаченные по кредитам – 3500 руб.;
- 9) Штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров – 7000 руб.;
- 10) Убытки, полученные в результате прорыва трубы на складе – 25000 руб.

Определить:

- Все виды прибыли;
- Рентабельность издержек, рентабельность продаж.

Задача 5.

По данным бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах организации рассчитайте:

1. Рентабельность продаж за отчётный и прошлый годы;
 2. Среднюю величину активов за прошлый и отчётный годы;
 3. Рентабельность активов за прошлый и отчётный годы;
 4. Коэффициент оборачиваемости активов за отчётный и прошлый годы;
 5. Абсолютное изменение показателей в отчётном году по сравнению с прошлым;
 6. Относительное изменение показателей в отчётном году по сравнению с прошлым;
- Расчёты оформите в таблице. Поясните порядок расчётов, сформулируйте выводы об эффективности использования капитала, вложенного в активы.

Примечание: оборачиваемость активов – экстенсивный фактор, рентабельность продаж – интенсивный фактор.

Методические указания по проведению практического занятия по теме 2.2.

Анализ эффективности использования персонала организации

Практическое занятие № 5.

Анализ эффективности использования персонала организации

Анализ трудоемкости продукции. Анализ влияния эффективности использования трудовых ресурсов на прирост объема выпуска продукции

Цель: Сформировать практический опыт по расчету и оценке показателей, характеризующих эффективности использования трудовых ресурсов. по формированию аналитических таблиц и формулированию выводов.

Обеспечение:

- методические указания;
- отчетность организации;
- ПК.

Формируемые компетенции:

ОК 01- ОК 05, ОК 09- ОК 11

ПК 4.4-4.7

Методические указания:

Показатели, характеризующие движение персонала:

1. «К» оборота по приему персонала = $\frac{\text{количество принятого на работу персонала}}{\text{средняя списочная численность}}$;
2. «К» оборота по выбытию персонала = $\frac{\text{количество уволившихся работников}}{\text{средняя списочная численность}}$;
3. «К» текучести персонала = $\frac{\text{количество уволившихся по собственному желанию и за нарушение дисциплины}}{\text{средняя списочная численность}}$;
4. «К» постоянства персонала = $\frac{\text{количество работников проработавших весь период}}{\text{средняя списочная численность}}$;
5. Численность персонала на конец года = численность на начало периода + принято за период – уволено за период;
6. Средняя списочная численность = $\frac{\text{численность персонала на начало периода} + \text{численность персонала на конец периода}}{2}$

$$\text{Фонд рабочего времени (ФРВ)} = \text{Чср} * \text{Др} * \text{Чс},$$

где Чср – средняя списочная численность работников, чел.;

Др – количество рабочих дней в периоде, день;

Чс – продолжительность рабочего дня, час.

Количественное влияние этих факторов на фонд рабочего времени можно рассчитать способом цепных подстановок.

$$\text{Выработка} = \text{ВП} : \text{Чср},$$

где ВП – выпуск продукции;

Чср - средняя списочная численность работников;

$$\text{Средняя часовая выработка} = \text{ВП} : \text{ФРВ},$$

где ВП - выпуск продукции;

ФРВ - фонд рабочего времени.

К трудовым факторам, влияющим на выпуск продукции относятся:

1. Численность работников (Р)
2. Количество рабочих дней в году (Д)
3. Продолжительность рабочей смены или рабочего дня (Ч-час)
4. Производительность труда или выработка – выпуск продукции за единицу времени одним работником (В)

Зависимость между этими показателями и выпуском продукции прямая, выражается формулой:

$$ВП = Р \times Д \times Ч \times В$$

Выпуск продукции измеряется в тех же единицах, что и выработка.

Количественное влияние этих факторов можно рассчитать способом цепных подстановок. Влияние изменения выработки и средней списочной численности работников рассчитывается индексным методом по формуле:

$$ВП = В \times Ч_{ср}$$

1. Влияние изменения выработки: $(В_1 - В_0) \times Ч_{ср1}$

2. Влияние изменения средней списочной численности работников: $(Ч_{ср1} - Ч_{ср0}) \times В_0$

Задачи для самостоятельной работы

Задача № 1.

Проанализируйте динамику движения персонала по данным, приведенным в таблице.

№ пп	Показатели	Прошлый год	Отчетный год
А	Б	1	2
1	Численность работников на начало года	100	102
2	Принято за год	8	10
3	Уволено за год	6	14
4	Численность работников на конец года		
5	Средняя списочная численность		
6	Коэффициент оборота по приему персонала		
7	Коэффициент оборота по выбытию персонала		
8	Коэффициент постоянства персонала		

Решение оформите в таблице, поясните порядок расчетов показателей, характеризующих эффективность использования персонала, сформулируйте выводы

Задача № 2

Проанализируйте динамику показателей, характеризующих эффективность использования трудовых ресурсов.

Показатели	Единицы измерения	Прошлый год	Отчетный год (в сопост. ценах)
А	Б	1	2
1. Валовая продукция	тыс. руб.	22500	23350
2. Средняя списочная численность работников	чел.	110	112
3. Выработка	тыс. руб.		
4. Фонд оплаты труда	тыс. руб.	13200	14784
5. Средняя заработная плата	тыс. руб.		
6. Зарплатоёмкость (стр4/стр1)	руб.		

Показатели	Единицы измерения	Прошлый год	Отчетный год (в сопост. ценах)
7.Зарплатоотдача (стр1/стр4)	руб.		
8.Прибыль от реализации	тыс. руб.	3836	4439
9.Рентабельность персонала	"К"		
10.Рентабельность расходов на оплату	%		

Решение оформите в таблице, поясните порядок расчетов, сформулируйте выводы.

Задача № 3

Рассчитайте количественное влияния факторов на фонд рабочего времени.

Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный год
А	Б	1	2
1.Средняя списочная численность	чел.	101	100
2.Количество рабочих дней в году	дн.	330	335
3.Продолжительность рабочего дня	час	7,8	7,9
4.Фонд рабочего времени	час	259974	264650

Решение оформите в таблице, поясните порядок расчетов, оцените влияние каждого фактора, сформулируйте выводы.

Задача № 4 По предложенным данным определите количественное влияние изменения численности работников и выпуска продукции на производительность их труда

Показатели	Единицы измерения	Прошлый год	Отчетный год
А	Б	1	2
Выпуск продукции	тыс. руб.	5630	6950
Численность работников	чел.	24	22
Выработка	тыс. руб.	?	?

Поясните порядок расчётов, оцените влияние каждого фактора, сформулируйте выводы.

Задача № 5. Рассчитайте количественное влияние трудовых факторов на выпуск продукции.

Показатели	Единицы измерения	Прошлый год	Отчетный год
А	Б	1	2
Число работников	чел.	200	190
Количество рабочих дней	дн	318	320
Продолжительность рабочего дня	час	7,8	7,6
Выработка	руб.	3,6	3,9
Выпуск продукции	тыс. руб.	?	?

Решение оформите в таблице, поясните порядок расчетов, сформулируйте выводы.

Задача № 6. Рассчитайте выработку на одного работника и количественное влияние изменения численности работников, выработки на выпуск продукции.

Показатели	Единицы измерения	Прошлый год	Отчетный год
А	Б	1	2
1.Выпуск продукции	тыс. руб.	25700	28900
2.Средняя списочная численность работников	чел.	110	100
3.Выработка	тыс. руб.	?	?

Решение оформите в таблице, поясните порядок расчетов, сформулируйте выводы.

**Методические указания
по проведению практического занятия
по теме 2.3. Анализ эффективности использования материальных ресурсов**

Практическое занятие № 6.

Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Факторный анализ материалоемкости продукции.

Цели занятий: сформировать практический опыт по оценке эффективности использования материальных ресурсов, по расчету и оценке количественного влияния использования материальных ресурсов на выпуск продукции, по формированию аналитических таблиц и по формулированию оценок и выводов.

Обеспечение:

- методические указания;
- отчетность организации;
- ПК.

Формируемые компетенции:

ОК 01- ОК 05, ОК 09- ОК 11
ПК 4.4-4.7

Методические указания:

Эффективность использования материальных ресурсов характеризуется такими показателями как материалоемкость и материалоотдача. Зависимость между выпуском продукции и материалоемкостью выражается формулой:

$$ВП = МЗ / М_{емк},$$

где МЗ – материальные затраты, руб.;

$M_{емк}$ – материалоемкость, руб.

Материалоотдача (M_0) – это отношение выпущенной продукции к средней стоимости материальных затрат.

$$M_0 = \frac{ВП}{\overline{МЗ}}$$

Материалоотдача показывает сколько выпущенной продукции в стоимостном выражении приходится на каждый рубль израсходованного сырья и материалов.

В динамике положительно оценивается увеличение материалоотдачи.

Материалоёмкость ($M_{\bar{z}}$) – показатель, обратный материалоотдаче. Материалоёмкость – это отношение средней стоимости материальных затрат к выпущенной продукции.

$$M_{\bar{z}} = \frac{\overline{МЗ}}{ВП}$$

Показывает, сколько сырья и материалов требуется на выпуск одной единицы продукции (на 1 руб. продукции).

В динамике положительно оценивается уменьшение материалоёмкости.

1. **Удельный вес** материальных затрат в полной себестоимости продукции:

$$= \frac{\text{величина материальных затрат}}{\text{полная себестоимость продукции}}$$

Если удельный вес материальных затрат составляет половину или более от полной себестоимости продукции, то производство считается материалоёмким.

2. **Прибыль на 1 рубль материальных затрат или рентабельность материальных затрат ($P_{МЗ}$)**

$$= \frac{\text{прибыль от продажи продукции за период} \times 100}{\text{средняя величина материальных затрат за этот период} (\overline{МЗ})}$$

В динамике положительно оценивается увеличение этого показателя, потому что свидетельствует о повышении эффективности использования материальных ресурсов.

На материалоёмкость продукции оказывают влияние 2 фактора:

1. Средняя величина материальных затрат. Зависимость прямая: чем больше средняя величина материальных затрат, тем выше материалоёмкость.

2. Выпущенная продукция. Зависимость обратная: чем больше выпущенной продукции, тем ниже материалоёмкость.

Влияние этих 2-х факторов на материалоёмкость рассчитывается способом цепных подстановок.

На рентабельность материальных затрат влияют следующие факторы:

- рентабельность выручки;
- удельный вес выручки в валовой продукции;
- материалоотдача.

Зависимость выражается формулой:

$$P_{МЗ} = P_v \times U_{вес} \times M_0$$

Количественное влияние факторов рассчитывается способом цепных подстановок.

Использование материально производственных запасов характеризуется следующими показателями:

1. Поступление сырья и материалов
2. Изменение остатков сырья и материалов на складе
3. Отходы сырья и материалов
4. Норма расхода сырья на 1 изделие

Зависимость между этими показателями и выпуском продукции выражается формулой (расчеты в натуральных измерителях):

$$ВП = \frac{П + Зн - Зк - О}{Нр}$$

где ВП – выпуск продукции, руб.;

П – поступление сырья и материалов, руб.;

Зн – запасы сырья и материалов на начало периода, руб.;

Зк – запасы сырья и материалов на конец периода, руб.;

О – отходы сырья и материалов, руб.;

Нр – норма расхода сырья и материалов на 1 единицу продукции, руб.

Количественное влияние этих факторов рассчитывается способом цепных подстановок.

Влияние каждого фактора следует оценить и выявить, какой из факторов оказал решающее воздействие на изменение выпуска продукции в отчетном периоде по сравнению с прошлым.

Количественное влияние изменения величины материальных затрат и материалоемкости на выпуск продукции можно рассчитать способом цепных подстановок:

Выводы должны содержать суждения о том, какой фактор оказал решающее влияние и соответственно интенсивный или экстенсивный путь развития выбрала организация.

Задачи для самостоятельной работы

Задача № 1

Проанализируйте динамику показателей, характеризующих эффективность материальных затрат.

№ пп	Показатели	Прошлый год	Отчетный год
А	Б	1	2
1	Валовая продукция	32700	34620
2	Материальные затраты	13490	14470
3	Материалоотдача		
4	Материалоемкость		
5	Прибыль от реализации	6213	6924
6	Прибыль на 1 руб. материальных затрат		

Решение оформите в таблице, поясните порядок расчетов, сформулируйте выводы.

Задача № 2.

Используя данные задачи № 1, рассчитайте количественное влияние изменения величины материальных затрат и валовой продукции на материалоемкость.

№ пп	Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный год
А	Б	В	1	3
1	Валовая продукция	тыс. руб.		
2	Материальные затраты	тыс. руб.		
3	Материалоемкость	«К»		

Решение оформите в таблице, поясните порядок расчетов, сформулируйте выводы.

Задача № 3.

Рассчитайте долю выручки в валовой продукции и рентабельность выручки

Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный год
А	1	2	3
Валовая продукция	тыс. руб.	32700	34620
Выручка	тыс. руб.	31900	33500
Удельный вес выручки в валовой продукции	«К»		
Прибыль от реализации	тыс. руб.	6213	6924
Рентабельность выручки	«К»		

Задача №4

Рассчитайте количественное влияние изменения доли, рентабельности выручки и материалоотдачи на рентабельность материальных затрат способом цепных подстановок.

Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный год
А	Б	1	4
Рентабельность выручки	«К»		
Доля выручки в валовой продукции	«К»		
Материалоотдача	руб.		
Рентабельность материальных затрат	руб.		

Решение оформите в таблице, таблицу сформируйте самостоятельно, поясните порядок расчетов, оцените влияние каждого фактора, сформулируйте выводы.

Задача №5.

Рассчитайте количественное влияние показателей использования материальных ресурсов на выпуск продукции.

Показатели	Единицы измерения	Прошлый год	Отчетный год
А	Б	1	2
1. Поступление сырья	т	600	580
2. Запасы сырья на начало периода	т	80	70
3. Запасы сырья на конец периода	т	60	65
4. Отходы сырья и материалов	т	10	12
5. Норма расходов на единицу продукции	т	2	1,8
6. Выпуск продукции	шт.	?	?

Решение оформите в таблице, поясните порядок расчетов, сформулируйте выводы

Задача №6.

Рассчитайте материалоёмкость и количественное влияние изменения материалоёмкости и материальных затрат на выпуск продукции.

Показатели	Единицы измерения	Прошлый год	Отчетный год
------------	-------------------	-------------	--------------

А	Б	1	2
1. Материальные затраты	тыс. руб.	38720	37950
2. Материалоёмкость	руб.	?	?
3. Выпуск продукции	тыс. руб.	48400	50600

Решение оформите в таблице, поясните порядок расчетов, оцените влияние факторов на выпуск продукции и сформулируйте выводы.

**Методические указания
по проведению практического занятия
по теме 2.5 Анализ эффективности расходов организации по обычным видам
деятельности**

Практическое занятие № 7. Расчет и оценка динамики качественного использования ресурсов организации

Цели занятия: сформировать практический опыт по расчету и оценке состава и структуры расходов организации, анализу рентабельности и окупаемости расходов, по формированию аналитических таблиц, по формулированию выводов.

Обеспечение:

- методические указания;
- отчет о финансовых результатах действующей организации;
- ПК

Формируемые компетенции:

ОК 01- ОК 05, ОК 09- ОК 11

ПК 4.4-4.7

**Методические указания
по выполнению практических заданий**

Главная цель анализа расходов – прогноз будущей доходности деятельности организации на основе отчета о финансовых результатах и других форм отчетности. Для этого необходимо рассмотреть каждую расходную статью с целью показать определяющую роль каждого показателя. С этой целью необходимо оценить динамику и состав расходов по каждому отдельному виду деятельности.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности имеют стабильный характер, в то время как в своей основной части прочие доходы и расходы являются случайными. Поэтому более высоким «качеством» обладает та чистая прибыль, которая сформировалась в большей степени за счет положительного финансового результата от обычной деятельности (прибыль от продаж).

Таким образом, анализ полученных доходов, расходов и финансовых результатов позволяет не только оценить фактический уровень эффективности деятельности организаций, но и определить перспективы развития хозяйствующего субъекта, уровень его надежности как партнера и инвестиционной привлекательности.

Анализ структуры расходов по обычным видам деятельности по статьям калькуляции в полном объеме не может быть произведен. По данным бухгалтерской отчетности возможна лишь такая разбивка:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;

управленческие расходы

Возможные варианты интерпретации статей отчета о финансовых результатах представлены в таблице 1.

Таблица 1. Варианты интерпретации статей отчета о финансовых результатах

<i>Статья отчетности</i>	<i>Возможные варианты интерпретации</i>
<i>1</i>	<i>2</i>
Себестоимость продаж	● Нестабильное отношение статьи к выручке — признак неконтролируемости расходов менеджментом; признак некачественности прибыли.
Коммерческие расходы	● Расходы на продвижение товаров, маркетинговые расходы (низкий уровень этих расходов может привести к проблемам в сбыте продукции).
Управленческие расходы	● Наличие статьи в отчетности — признак формирования себестоимости по методу прямых затрат, более прогрессивному методу. ● Суммы по этой статье не должны превышать 10—15 % выручки. ● Резкий рост статьи может свидетельствовать о снижении эффективности управления организацией.
Проценты к уплате	● Значительные суммы могут быть признаком налоговой оптимизации через занижение налогооблагаемой прибыли.
Прочие расходы	● Значительные суммы могут быть признаком налоговой оптимизации через занижение налогооблагаемой прибыли.

В процессе интерпретации полученных результатов надо обратить внимание на темп прироста расходов и их составляющих в соотношении с темпом прироста выручки, при этом, безусловно, рост выручки должен быть больше, только в этом случае прибыль организации будет возрастать.

Анализируя структуру расходов, надо обратить внимание на удельный вес прочих расходов. Значительные суммы, отраженные как прочие расходы, затрудняют анализ, делая организацию менее прозрачной с точки зрения внешних пользователей.

При горизонтальном анализе расходов изучаются абсолютные изменения объемов расходов, и темпы роста показателей или прироста. Причины изменений анализируются с помощью качественных методов экономического анализа.

Горизонтальный анализ позволяет понять, происходит ли развитие компании, наращивает ли она объем сбыта, увеличивает размер финансового результата от своей деятельности. Все это позволяет понять направление развития компании, что обеспечивает аналитика информацией о перспективах бизнеса. Более высокий темп прироста доходов по сравнению с расходами будет указывать на повышение эффективности работы компании.

При вертикальном анализе соответствующих статей Отчета о финансовых результатах рассчитывается удельный вес различных видов расходов, а также доля расходов обычных и прочих расходов организации.

Удельный вес расходов предприятия может быть различным, однако преобладающими, как правило, являются расходы от основного вида деятельности.

Скачкообразное увеличение или динамический рост доли любой статьи расходов в совокупных расходах организации являются угрозой неплатежеспособности для предприятия и должны быть проанализированы.

Проведение анализа динамики, состава и структуры расходов организации углубляется с помощью коэффициентных методов, характеризующих степень

эффективности использования (расходования) этих средств, исходя из данных. Рассчитываются следующие коэффициенты:

- рентабельность активов (формула 1);
- рентабельность продаж (формула 2);
- рентабельность расходов (формула 3).

Рентабельность активов = (Чистая прибыль)/(Совокупные активы), (1)

Рентабельность продаж = ((Прибыль)/(Выручка)×100) %, (5)

Рентабельность затрат = (Прибыль от продаж) / (Себестоимость продаж + Коммер.расходы + Управлен.расходы) × 100%, (6)

Углубленный анализ коэффициентов проводится в случаях их резкого или систематического изменения в динамике. В этих случаях для выявления количественного влияния различных факторов на результативный показатель используются методы факторного анализа. Факторный анализ позволяет найти реальные пути изменения ситуации в пользу предприятия.

Таким образом, анализ расходов организации, предполагает последовательное изучение всех статей "Отчета о финансовых результатах". Анализ начинается с изучения выручки как доходов по обычным видам деятельности и соответствующим им расходов - себестоимости проданной продукции; особое внимание уделяется тенденциям изменения этих показателей. Различные виды расходов рассматриваются как факторы, влияющие на показатели прибыли (убытка). Конечная цель анализа состоит в том, чтобы объяснить причины изменения и качество чистой прибыли - источника прироста капитала и выплаты дивидендов.

Задачи для самостоятельной работы

Задание 1.

По данным отчета о финансовых результатах действующей организации рассчитать динамику расходов, в том числе расходов по обычным видам деятельности и прочих.

Таблицу расходов и диаграмму построить самостоятельно.

Задание 2.

По данным отчета о финансовых результатах действующей организации рассчитать структуру расходов.

Таблицу расходов и диаграмму построить самостоятельно.

Задание 3.

По данным отчета о финансовых результатах действующей организации рассчитать динамику рентабельности расходов.

Таблицу расходов и диаграмму построить самостоятельно.

Методические указания по проведению практического занятия по теме 2.6. Анализ эффективности использования основных средств

Практическое занятие № 8. Факторный анализ эффективности использования основных средств организации .

Цели занятий: Сформировать умения и навыки:

- по расчету и анализу показателей, характеризующих структуру и динамику основных производственных фондов, их техническое состояние;
- по расчету и оценке показателей, характеризующих эффективность использования ОПФ;
- по расчёту и оценке количественного влияния факторов использования основных средств на выпуск продукции;
- по формированию аналитических таблиц и по формулированию выводов.

Обеспечение:

- методические указания;
- отчетность организации;
- ПК

Формируемые компетенции:

ОК 01- ОК 05, ОК 09- ОК 11

ПК 4.4-4.7

Методические указания:

1. Состав основных производственных фондов по характеру участия в производственном процессе изучается с помощью **показателей структуры:**

$$\text{Удельный вес активной части ОПФ} = \frac{\text{Стоимость активной части ОПФ}}{\text{Общая стоимость ОПФ}} * 100\%$$

Чем больше доля активной части ОПФ в общей их сумме, тем выше фондоотдача.

2. *Динамика ОПФ (%) = $\frac{\text{Стоимость ОПФ на конец периода}}{\text{Стоимость ОПФ на начало периода}} * 100\%$*

Темпы роста ОПФ > 100 % свидетельствуют о наращивании предприятием реального имущества.

3. **Движение ОПФ** характеризуется следующими **показателями:**

3.1. *Коэффициент поступления = $\frac{\text{Стоимость поступивших ОПФ}}{\text{Стоимость ОПФ на конец года}}$*

3.2. *Коэффициент обновления = $\frac{\text{Стоимость новых поступивших ОПФ за период}}{\text{Полная стоимость ОПФ на конец года}}$*

Показывает, какая часть ОПФ обновилась к концу года.

3.3. *Коэффициент выбытия = $\frac{\text{Стоимость выбывших за период ОПФ}}{\text{Полная стоимость ОПФ на начало года}}$*

Показывает, какая часть ОПФ, из имевшихся на начало периода, выбыла.

3.4. *Коэффициент ликвидации ОПФ = $\frac{\text{Стоимость ликвидированных ОПФ}}{\text{Полная стоимость ОПФ на начало периода}}$*

Показывает, какая часть ОПФ из имевшихся на начало года ликвидирована.

3.5. *Коэффициент замены ОПФ = $\frac{\text{Стоимость ликвидированных ОПФ}}{\text{Стоимость поступивших новых ОПФ}}$*

Показывает, какая часть новых поступивших ОПФ приобретена на замену выбывшим ОПФ.

4. Показатели технического состояния ОПФ:

$$4.1. \text{ Коэффициент износа ОПФ} = \frac{\text{Стоимость износа ОПФ}}{\text{Полная стоимость ОПФ}}$$

Рассчитывается на начало и конец периода, показывает, какая часть ОПФ изношена.

$$4.2. \text{ Коэффициент годности} = \frac{\text{Остаточная стоимость ОПФ}}{\text{Полная стоимость ОПФ}}$$

Рассчитывается на начало и конец периода, показывает, какая часть ОПФ пригодна к эксплуатации.

Примечание:

$$\text{Коэффициент износа ОПФ} + \text{Коэффициент годности} = 1$$

или

$$\% \text{ износа} + \% \text{ годности} = 100\%$$

Задачи для самостоятельной работы.

Задача № 1.

По данным о движении ОПФ организации за отчетный год рассчитайте:

1. Коэффициент поступления ОПФ (Кп)
2. Коэффициент обновления ОПФ (Ко)
3. Коэффициент выбытия ОПФ (Кв)
4. Коэффициент ликвидации ОПФ (Кл)
5. Коэффициент замены ОПФ (Кз)
6. Коэффициент износа ОПФ на начало и конец года
7. Коэффициент годности ОПФ на начало и конец года

Исходные данные:

(тыс.руб.)

Показатель	Наличие на начало года	Поступление	Выбытие	Наличие на конец года
А	1	2	3	4
1. Первоначальная стоимость ОПФ	2966,0	1670,2	167,2	?
2. В том числе новых	-	1231,6	-	-
3. Износ основных средств	889,8	-	-	956,8
4. Остаточная стоимость основных средств	?	-	-	?
5. Коэффициент поступления	-	?	-	-
6. Коэффициент обновления	-	?	-	-
7. Коэффициент выбытия	-	-	?	-
8. Коэффициент ликвидации	-	-	?	-
9. Коэффициент замены	-	-	?	-
10. Коэффициент износа	-	-	-	?
11. Коэффициент годности	?	-	-	?
	?	-	-	?

Оцените результаты, сформулируйте выводы.

Примечание: из 167,2 тыс.руб. выбывших ОПФ, 59,2 тыс.руб. – ликвидировано.

Задача № 2.

По имеющимся данным проанализируйте динамику и структуру основных производственных фондов организации.

Показатели	Базисный год		Отчетный год		Абсолютное изменение, (+;-)	
	сумма	уд. вес,	сумма	уд. вес,	сумма	уд. вес,

	т.р.	%	т.р.	%	т.р.	%
А	1	2	3	4	5	6
1. Среднегодовая стоимость основных фондов, в т.ч.:	240	100	264	100		
1.1. активной части	80		83			
1.2. пассивной части	?		?			

Поясните порядок расчетов, сформулируйте выводы.

Методические указания:

Эффективность использования ОПФ характеризуется следующими показателями:

$$1. \text{ Фондоотдача} = \frac{\text{выручка от реализации}}{\text{средняя стоимость ОПФ}} \text{ или } \frac{\text{выработка}}{\text{фондовооруженность}}$$

$$2. \text{ Фондоёмкость} = \frac{\text{средняя стоимость ОПФ}}{\text{выручка от реализации}} \text{ или } \frac{\text{фондовооруженность}}{\text{выработка}}$$

В динамике положительно оценивается увеличение фондоотдачи и снижение фондоёмкости. Такая динамика свидетельствует о повышении эффективности использования ОПФ.

$$3. \text{ Фондовооруженность} = \frac{\text{средняя стоимость ОПФ}}{\text{средняя списочная численность работников}}$$

$$\text{Фондовооруженность} = \text{фондоёмкость} * \text{выработка или } \Phi_v = B : \Phi_0$$

В динамике положительно оценивается рост фондовооруженности, если при этом растет выработка более высокими темпами.

$$1. \text{ Фондорентабельность} = \frac{\text{прибыль} * 100}{\text{средняя стоимость ОПФ}}$$

или

$$\text{Фондорентабельность} = \text{рентабельность продаж} * \text{фондоотдача}$$

На фондоотдачу оказывают влияние следующие факторы:

1. Выручка от реализации и средняя стоимость ОПФ;
2. Выработка в среднем на 1 работника и фондовооруженность;
3. Фондоотдача активной части ОПФ и их удельный вес в общей стоимости ОПФ.

Влияние 1 и 2 группы факторов рассчитывается способом цепных подстановок.

Влияние 3 группы факторов рассчитывается индексным способом.

$$\Phi_0 = \Phi_0 \text{ активной части ОПФ} * \text{Уд. вес активной части ОПФ}$$

Задачи для самостоятельной работы

Задача № 3

Рассчитайте показатели, характеризующие эффективность использования основных производственных фондов и проанализируйте их динамику.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменение(+,-)	
			абсолютные	относительные
А	1	2	3	4

1. Валовая продукция	22500	23350	?	?
2. Среднегодовая стоимость ОПФ, в т.ч.	19100	19300	?	?
2.1 Активная часть	3438	3667	?	?
3. Фондоотдача	?	?	?	?
3.1 Фондоотдача активной части	?	?	?	?
4. Фондоёмкость	?	?	?	?
5. Средняя списочная численность работников	110	112	?	?
6. Выработка	?	?	?	?
7. Фондовооруженность	?	?	?	?
8. Выручка от реализации	20800	21600	?	?
9. Прибыль от реализации	3836	4439	?	?
10. Рентабельность				
10.1 Выручки	?	?	?	x
10.2 Основных фондов	?	?	?	x

Поясните порядок расчётов, сформулируйте выводы

Задача №4

Рассчитайте количественное влияние изменения выработки и фондовооруженности на фондоотдачу основных фондов, используя данные рассчитанные в задаче №1

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
А	1	3
1. Выработка	204,5	208,5
2. Фондовооруженность	173,64	172,32
3. Фондоотдача	?	?

Оцените влияние каждого фактора, сформулируйте выводы.

Задача № 5

Рассчитайте удельный вес активной части ОПФ и количественное влияние изменения удельного веса и фондоотдачи активной части на фондоотдачу основных фондов.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
А	1	2
1. Фондоотдача ОПФ		
2. Фондоотдача активной части ОПФ		
3. Удельный вес активной части ОПФ		

Поясните порядок расчётов, оцените влияние каждого фактора, сформулируйте выводы.

Задача № 6

Рассчитайте количественное влияние факторов на фондорентабельность.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
А	1	2
1. Фондорентабельность	?	?
2. Рентабельность продаж	18,44	20,55
3. Фондоотдача	1,18	1,21

Поясните порядок расчётов, оцените влияние каждого фактора, сформулируйте выводы.

Задача № 7

Рассчитайте количественное влияние факторов на фонд времени работы оборудования.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
1. Число станков (ед.)	80	75
2. Рабочие дни в году (дни)	330	340
3. Продолжительность смены (час)	7,8	7,5
4. Коэффициент сменности	1,8	2,0

Макет таблицы сформируйте самостоятельно, поясните порядок расчетов, оцените влияние факторов, сформулируйте выводы.

Расчет количественного влияния изменения средней стоимости ОПФ и фондоотдачи на выпуск продукции рассчитывается по формуле: $ВП = ФО \times ОПФ$, где

ВП - Выпуск продукции;

ФО – Фондоотдача

ОПФ – Средняя стоимость основных производственных фондов за период;

Задача № 8

Рассчитайте количественное влияние факторов, связанных с использованием ОПФ на выпуск продукции

Показатели	Ед. измерения	Прошлый период	Отчетный период
А	Б	1	2
1.Количество станков	ед.	80	75
2.Число рабочих дней в периоде	дн	320	325
3.Продолжительность смены	час	7,8	7,6
4.Производительность станка	руб.	2,2	2,4
5.Выпуск продукции	тыс. руб.		

Расчеты оформите в таблице, поясните порядок расчетов, оцените влияние каждого фактора и сформулируйте выводы.

Задача № 9

Рассчитайте фондоотдачу и количественное влияние изменения фондоотдачи и средней стоимости ОПФ на выпуск продукции

Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный период
А	Б	1	2
1.Выпуск продукции	тыс. руб.	56 300	58 400
2.Средняя стоимость ОПФ	тыс. руб.	10 200	10 800
3.Фондоотдача	руб.		

Расчеты оформите в таблице, поясните порядок расчетов, оцените влияние каждого фактора и сформулируйте выводы.

Задача № 10

Рассчитайте фондоотдачу и количественное влияние фондоотдачи и фондовооруженности на выработку.

Показатели	Ед. измерения	Прошлый год	Отчетный период
А	Б	1	2
1.Выработка	тыс. руб.	840	900
2.Фондовооруженность	тыс. руб.	420	430
3.Фондоотдача	руб.		

Расчеты оформите в таблице, поясните порядок расчетов, оцените влияние каждого фактора и сформулируйте выводы.

**Методические указания
по проведению практического занятия
по теме 2.7. Анализ производства и реализации продукции**

Практическое занятие № 9. Анализ выполнения плана и динамики производства и реализации продукции, ассортимента и структуры, качества и конкурентоспособности.

Цели занятия:

овладеть методами анализа производства и реализации продукции, работ, услуг;
сформировать практический опыт по расчету и оценке показателей производства и реализации продукции, качества и конкурентоспособности, по формированию аналитических таблиц, по формулированию выводов.

Обеспечение:

- методические указания;
- отчетность организации;
- ПК

Формируемые компетенции:

ОК 01- ОК 05, ОК 09- ОК 11

ПК 4.4-4.7

Методические указания

В процессе анализа проверяется выполнение плана по производству и реализации продукции (формула 1).

$$\% \text{ выполнения плана по ВП} = \frac{\text{фактический выпуск продукции}}{\text{плановый выпуск продукции}} \times 100, (1)$$

В условиях инфляции приходится корректировать первоначальный план (формула 2).

$$\text{Скорректированный план} = \frac{\text{первоначальный план} \times \text{фактический индекс цен}}{\text{прогнозируемый индекс цен}}, (2)$$

Затем рассчитывается процент выполнения скорректированного плана (формула 3).

$$\begin{aligned} \% \text{ выполнения скорректированного плана} &= \\ &= \frac{\text{фактический выпуск продукции}}{\text{скорректированный план выпуска продукции}} \times 100, (3) \end{aligned}$$

Динамика в сложившихся ценах =

$$\frac{\text{фактический выпуск продукции отчётного периода в сложившихся ценах} * 100}{\text{фактический выпуск продукции прошлого периода}}, (4)$$

Динамика в сопоставимых ценах =

$$\frac{\text{фактический выпуск продукции отчётного периода в сопоставимых ценах} * 100}{\text{фактический выпуск продукции прошлого периода}}, (5)$$

$$\text{Фактический выпуск продукции отчётного периода в сопоставимых ценах} = \frac{\text{фактический выпуск продукции отчётного периода в сложившихся ценах, б}}{\text{индекс цен}}$$

Оценка выполнения плана по видам продукции дополняется анализом выполнения плана по ассортименту.

$$\% \text{ выполнения плана по ассортименту} = \frac{\text{итог факт в пределах плана}}{\text{итог план выпуска по ассортименту}} \times 100, (7)$$

Для анализа и оценки качества и ритмичности производства и реализации продукции рассчитывают и анализируют коэффициенты сортности, ритмичности производства и реализации продукции.

Коэффициент сортности рассчитывается в тех отраслях производства, где производится сортовая продукция.

$$\text{Коэффициент сортности} = \frac{\text{стоимость всех сортов выпущенной продукции} \times 100}{\text{стоимость продукции по цене 1 – го сорта}}$$

Коэффициент ритмичности производства и реализации продукции

$$\frac{\text{итог факт в пределах плана}}{\text{итог план выпуска по периодам}} \times 100$$

Задачи для самостоятельной работы

Задача №1

Проанализируйте выполнение плана по объему реализованной продукции за отчетный год по организации в разрезе цехов.

Номер цеха	План реализации	Фактическая реализация	% выполнения плана
А	1	2	3
Цех № 1	5600	5650	?
Цех № 2	3200	3300	?
Цех № 3	7800	7740	?
Итого:	?	?	?

Решение оформите в таблице. Поясните порядок расчетов, оцените полученные результаты, сформулируйте выводы.

Задача №2

Проанализируйте выполнение плана по ассортименту выпущенной продукции по организации за отчетный год.

Виды продукции	План	Факт	В пределах плана	Сверх плана	Непредусмотренная планом
А	1	2	3		4
Стул	4000	6000	?		?
Кресло	12000	12000	?		?
Стол письменный	5000	3600	?		?
Стол журнальный	3200	3000	?		?

Стол компьютерный	-	2600	?		?
Стол кухонный	800	-	?		?
Итого:	?	?	?		?
В % к плану					?

Решение оформите в таблице. Поясните порядок расчетов, оцените полученные результаты, сформулируйте выводы.

Задача №3

Проанализируйте динамику реализованной продукции по организации за отчетный год. Рассчитайте количественное влияние изменения цен и количества продукции на объем реализованной продукции.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Индекс цен	Динамика (%)	
		В сложных ценах	В сопоставимых ценах		В сложных ценах	В сопоставимых ценах
А	1	2	3	4	5	6
РП	51200	60400		1,13		

Решение оформите в таблице. Поясните порядок расчетов, оцените полученные результаты, сформулируйте выводы

Задача №4

Проанализируйте качество продукции завода «Строй Керамика», исчислив коэффициент сортности в отчетном и базисном периодах.

Сорт продукции	Цена за год	Количество		Стоимость		Стоимость по цене I сорта	
		Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
А	1	2	3	4=1*2	5=1*3	6	7
I сорт	2000	50	60				
II сорт	1500	60	55				
Итого	-	110	115				

Решение оформите в таблице. Поясните порядок расчетов, оцените полученные результаты, сформулируйте выводы.

Методические указания по проведению практического занятия по теме 2.7. Анализ производства и реализации продукции

Практическое занятие № 10. Анализ ритмичности производства и реализации продукции. Оценка влияния экстенсивных и интенсивных факторов на прирост объема продукции

Цели занятия:

овладеть методами анализа ритмичности производства и реализации продукции, работ, услуг;

сформировать практический опыт по расчету и оценке показателей выпуска и реализации продукции, ритмичности производства и реализации продукции, по формированию аналитических таблиц, по формулированию выводов.

Обеспечение:

- методические указания;
- отчетность организации;
- ПК

Формируемые компетенции:

ОК 01- ОК 05, ОК 09- ОК 11

ПК 4.4-4.7

Методические указания

В процессе анализа проверяется выполнение плана по производству и реализации продукции (формула 1).

$$\% \text{ выполнения плана по ВП} = \frac{\text{фактический выпуск продукции}}{\text{плановый выпуск продукции}} \times 100, (1)$$

В условиях инфляции приходится корректировать первоначальный план (формула 2).

$$\text{Скорректированный план} = \frac{\text{первоначальный план} \times \text{фактический индекс цен}}{\text{прогнозируемый индекс цен}}, (2)$$

Затем рассчитывается процент выполнения скорректированного плана (формула 3).

$$\begin{aligned} \% \text{ выполнения скорректированного плана} &= \\ &= \frac{\text{фактический выпуск продукции}}{\text{скорректированный план выпуска продукции}} \times 100, (3) \end{aligned}$$

Динамика в сложившихся ценах =

$$\frac{\text{фактический выпуск продукции отчётного периода в сложившихся ценах} \times 100}{\text{фактический выпуск продукции прошлого периода}}, (4)$$

Динамика в сопоставимых ценах =

$$\frac{\text{фактический выпуск продукции отчётного периода в сопоставимых ценах} \times 100}{\text{фактический выпуск продукции прошлого периода}}, (5)$$

Фактический выпуск продукции отчётного периода в сопоставимых ценах =

$$\frac{\text{фактический выпуск продукции отчётного периода в сложившихся ценах}}{\text{индекс цен}}, (6)$$

Оценка выполнения плана по видам продукции дополняется анализом выполнения плана по ассортименту.

% выполнения плана по ассортименту

$$= \frac{\text{итог факт в пределах плана}}{\text{итог план выпуска по ассортименту}} \times 100, (7)$$

Для анализа и оценки ритмичности производства и реализации продукции рассчитывают и анализируют коэффициент ритмичности производства и реализации продукции и удельный вес выпуска продукции к общему выпуску по плану и фактически .

Задачи для самостоятельной работы

. Задача № 1

Проанализируйте выполнение плана по объему производства и ассортименту выпущенной продукции по организации за отчетный год. тыс.руб.

Виды продукции	План	Факт	В пределах плана	Сверх плана	Непредусмотренная планом
А	1	2	3		4
Крем для лица	820	760	?		?
Крем для рук	240	220	?		?
Шампунь для сухих волос	530	580	?		?
Шампунь для жирных волос	320	308	?		?
Скраб для лица	-	260	?		?
Скраб для тела	80	110	?		?
Итого:	?	?	?		?
В % к плану					?

Решение оформите в таблице. Поясните порядок расчетов, оцените полученные результаты, сформулируйте выводы.

Задача № 2

Проанализируйте ритмичность выпуска продукции в отчетном году по декадам ООО «Строй Грант», исчислив показатели ритмичности.

Периоды	План	Факт	Удельный вес по плану	Удельный вес по факту	Факт в пределах плана
А	1	2		3	4
I декада	2500	2450			
II декада	2550	2500			
III декада	2600	2900			
Итого за год					
В процентах к плану	-	-		-	

Решение оформите в таблице. Поясните порядок расчетов, оцените полученные результаты, сформулируйте выводы.

Задача № 3

Проанализируйте ритмичность выпуска продукции в отчетном году по кварталам по хлебозаводу № 9

Периоды	План	Факт	Удельный вес по плану	Удельный вес по факту	Факт в пределах плана
А	1	2		3	4
I кв	1500	1450			
II кв	1550	1500			
III кв	1600	1700			

IVкв	1700	1800			
Итого за год					
В процентах к плану	-	-		-	

Решение оформите в таблице. Поясните порядок расчетов, оцените полученные результаты, сформулируйте выводы.

**Методические указания
по проведению практического занятия
по теме 2.8. Методика комплексной рейтинговой оценки финансового
состояния**

Практическое занятие № 11 Комплексная рейтинговая оценка финансового состояния организаций.

Оценка вероятности банкротства организации

Практическое занятие № 12 Комплексная рейтинговая оценка финансового состояния организаций.

Оценка вероятности банкротства организации с помощью отечественных и западных моделей.

Цели занятия:

Оценка финансового состояния организаций.

Оценка вероятности банкротства организации

Обеспечение:

- методические указания;
- отчетность организации;
- ПК

Формируемые компетенции:

ОК 01- ОК 05, ОК 09- ОК 11

ПК 4.4-4.7

Методические указания

Анализ финансовой устойчивости деятельности организации

1. Абсолютные показатели финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

1.1) Собственные оборотные средства (СОС) = Собственный капитал – Внеоборотные активы ;

1.2) Излишек (недостаток) собственных оборотных средств для формирования запасов (ΔСОС)

$\Delta \text{СОС} = \text{СОС} - \text{Запасы}$

1.3) Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов (СДИ):

$\text{СДИ} = \text{СОС} + \text{ДЗ}$, где ДЗ - долгосрочные займы;

1.4) Излишек (недостаток) СДИ для формирования запасов:

$\Delta \text{СДИ} = \text{СДИ} - \text{Запасы}$

1.5) Общие источники формирования запасов (ОИЗ):

$\text{ОИЗ} = \text{СОС} + \text{ДЗ} + \text{ККЗ}$, где ККЗ - краткосрочные кредиты и займы

1.6) Излишек (недостаток) общих источников формирования запасов:

$\Delta\text{ОИЗ} = \text{ОИЗ} - \text{Запасы}$

1.7) Трехмерная модель финансового состояния

М (111) – Абсолютная финансовая устойчивость;

М (011) – Нормальное финансовое состояние;

М (001) – Неустойчивое финансовое состояние;

М (000) – Кризисное финансовое состояние.

2. Относительные показатели финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

2.1) Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами:

$$K = \frac{\text{СОС}}{\text{Оборотные активы}} \quad K > 0,1$$

2.2) Коэффициент маневренности собственного капитала:

$$K = \frac{\text{СОС}}{\text{Собственный капитал}} \quad K > 0,5$$

2.3) Коэффициент финансовой независимости (автономии):

$$K = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}} \quad K > 0,5$$

2.4) Коэффициент финансового риска:

$$K_{\text{фр.}} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}} \quad K < 1$$

2.5) Коэффициент самофинансирования

$$K_{\text{сф.}} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}} \quad K > 1$$

3. Показатели деловой активности

3.1. Рентабельность прибыль до налогообложения

собственного капитала = средняя стоимость собственного капитала за период

$$R_{\text{ск}} = \frac{\Pi}{\text{СК}}$$

Показывает, сколько прибыли приходится на 1 рубль собственного капитала.

В динамике положительно оценивается увеличение рентабельности собственного капитала, свидетельствует о повышении эффективности его использования.

3.2. Коэффициент выручка от продажи продукции за период

оборачиваемости = $\frac{\text{выручка от продажи продукции за период}}{\text{средняя стоимость собственного капитала}}$
собственного капитала за период

$$K_{\text{об}} = \frac{B}{\text{СК}}$$

Показывает, сколько выручки от продаж продукции приходится на 1 рубль собственного капитала (отдача собственного капитала) или показывает, сколько оборотов совершает собственный капитал за период.

В динамике положительно оценивается увеличение количества оборотов собственного капитала.

Задачи для самостоятельной работы

ЗАДАЧА №1. По данным бухгалтерского баланса проанализируйте финансовую устойчивость организации. Оцените обеспеченность запасов и затрат источниками средств для их формирования.

Рассчитайте:

1. Собственный оборотный капитал за отчетный и прошлый года (СОС);
2. Собственные и долгосрочные источники формирования запасов (СДИ);
3. Общие источники формирования запасов (ОИЗ);
4. Излишек (недостаток) СОС для формирования запасов ;
5. Излишек (недостаток) СДИ для формирования запасов ;
6. Излишек (недостаток) ОИЗ для формирования запасов;
6. Абсолютное изменение исходных и рассчитанных показателей;
7. Относительное изменение исходных и рассчитанных показателей;

Решение оформите в таблице, макет таблицы сформируйте самостоятельно. Поясните порядок расчётов, сделайте выводы. Определите тип финансовой устойчивости и предложите пути укрепления финансовой устойчивости.

ЗАДАЧА №2.

По данным бухгалтерского баланса организации проанализируйте финансовую устойчивость организации.

Рассчитайте относительные показатели финансовой устойчивости:

1. Собственный оборотный капитал;
2. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным капиталом ;
3. Коэффициент маневренности собственного капитала на отчетную дату и на 31.12 прошлого года;
4. Коэффициент финансовой независимости на отчетную дату и на 31.12 прошлого года;
5. Коэффициент финансового риска на отчетную дату и на 31.12 прошлого года;
6. Абсолютное изменение исходных и рассчитанных показателей;
7. Относительное изменение исходных и рассчитанных показателей;

Решение оформите в таблице, макет таблицы сформируйте самостоятельно. Поясните порядок расчётов, напишите выводы.

Задача № 3

По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации проанализируйте показатели, характеризующие эффективность использования собственного капитала, оцените их динамику. Рассчитайте:

1. Средняя стоимость собственного капитала за прошлый и отчётный годы;
2. Рентабельность продаж за прошлый и отчётный годы;
3. Рентабельность собственного капитала за прошлый и отчётный годы;
4. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала за прошлый и отчётный годы;
5. Продолжительность 1 оборота собственного капитала за прошлый и отчётный годы;
6. Абсолютное изменение показателей в отчётном году по сравнению с прошлым;
7. Относительное изменение показателей в отчётном году по сравнению с прошлым;

Поясните порядок расчетов, оцените результаты, сформулируйте выводы.

Абсолютный показатель оценки ликвидности организации – чистые оборотные активы. Чистые оборотные активы показывают сумму оборотных активов, которые останутся у предприятия после погашения за их счет всех краткосрочных обязательств, и рассчитываются по следующей формуле:

$$\text{ЧОА} = \text{ОбА} - \text{КО},$$

где: **ЧОА** – чистые оборотные активы;

ОбА – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

Рекомендуемое значение чистых оборотных активов – больше нуля, поскольку в самом общем случае у предприятия после погашения всех краткосрочных обязательств должны остаться оборотные средства для продолжения осуществления текущей деятельности.

Относительные показатели оценки ликвидности организации –

Финансовые коэффициенты	Рекомендуемое значение	Расчетная формула	
		числитель	знаменатель
Абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	Денежные средства	Краткосрочные обязательства
Быстрой ликвидности	$\geq 0,8$	Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность	Краткосрочные обязательства
Текущей ликвидности	$\geq 2,0$	Оборотные активы	Краткосрочные обязательства

Условия абсолютной ликвидности бухгалтерского баланса:

$$A_1 \geq P_1;$$

$$A_2 \geq P_2;$$

$$A_3 \geq P_3;$$

$$A_4 \leq P_4$$

Группы активов:

- A1** абсолютно ликвидные активы (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения);
- A2** быстро реализуемые (дебиторская задолженность, *готовая продукция, товары отгруженные*);
- A3** медленно реализуемые активы (запасы, НДС по приобретенным ценностям, незавершенное производство, прочие оборотные активы);
- A4** трудно реализуемые активы (внеоборотные активы).

Группы пассивов:

- П1** - кредиторская задолженность;
- П2** - краткосрочные кредиты и займы, задолженность перед учредителями, прочие краткосрочные обязательства;
- П3** - долгосрочные обязательства;
- П4** - собственный капитал.

Излишек собственного капитала не участвующий в формировании внеоборотных активов направляется в оборот, способствует укреплению платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Сопряженные группы активов и пассивов сравниваются между собой с целью выявления платежных излишков и платежных недостатков по ним и отслеживания изменения структуры составных частей бухгалтерского баланса (табл. 2.13).

Рекомендуемые соотношения сопряженных групп активов и пассивов, характеризующие абсолютно ликвидный бухгалтерский баланс, следующие:

Платежеспособность - способность коммерческой организации рассчитываться по всем своим обязательствам (долгосрочным и краткосрочным).

Производственный потенциал промышленного предприятия характеризуют **реальные активы** включают в свой состав нематериальные активы (по остаточной стоимости), основные средства (по остаточной стоимости), производственные запасы (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), затраты в незавершенном производстве.

Очевидно, что анализ реальных активов имеет смысл лишь в случае если анализируемое предприятие является фирмой производственного профиля.

Уменьшение общего объема реальных активов, как правило, свидетельствует о снижении производственного потенциала предприятия и рассматривается как негативное явление.

Кроме того, однозначно негативно рассматриваются опережающие темпы роста и прироста незавершенного производства, поскольку это в большинстве случаев является косвенным признаком неритмичности производственного процесса.

Далее рассчитываются и анализируются финансовые коэффициенты, характеризующие имущественное положение компании.

Финансовые коэффициенты платежеспособности представлены в таблице 2.

Таблица 1 - Финансовые коэффициенты оценки платежеспособности коммерческой организации

Финансовые коэффициенты	Рекомендуемое значение	Расчетная формула	
		числитель (код строки баланса)	знаменатель (код строки баланса)
А	Б	1	2
Финансовой независимости (Кфи) <i>(автономии, концентрации собственного капитала)</i>	>0,5	Собственный капитал и резервы (стр. 1300)	Суммарные активы (стр. 1600)
Финансовой зависимости (Кфз)	<0,7	Кредиты, займы, кредиторская задолженность (Стр. 1400 + Стр. 1510 + Стр. 1520 + Стр. 1550)	Собственный капитал и резервы (стр. 1300)
Общей платежеспособности (Коп) (вариант 1)	≥ 1	Реальные активы	Заемный капитал
Общей платежеспособности (вариант 2)	> 1	Реальные активы + Готовая продукция	Заемный капитал
Инвестирования (Ки1) (вариант 1)	≥ 1	Собственный капитал	Внеоборотные активы
Инвестирования (Ки2) (вариант 2)	> 1	Собственный капитал + Долгосрочные обязательства	Внеоборотные активы
Концентрации заемного капитала (Ккзк)		Заемный капитал (стр. 1400 + стр. 1500)	Общая величина ресурсов организации (Баланс) (стр. 1700)
Текущей задолженности (Ктз)	$0,1 \leq Ктз \leq 0,2$	<u>Краткосрочные обязательства</u> (стр. 1500)	Баланс (стр. 1700)

Банкротство – финансовый крах, разорение; это неспособность хозяйствующего субъекта своевременно и в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по оплате обязательств. *Главный признак банкротства* – неспособность погасить обязательства в течение трех месяцев со дня наступления сроков платежей по ним. По истечении этого срока

кредиторы получают право на обращение в арбитражный суд о признании должника банкротом.

Основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а его самого – неплатежеспособным является выполнение одного из следующих условий:

- **коэффициент текущей ликвидности** на конец отчетного периода имеет значение **менее 2**;
- **коэффициент обеспеченности собственными средствами** на конец отчетного периода имеет значение **менее 0,1**.

Таблица 2 Финансовые коэффициенты оценки несостоятельности (банкротства) коммерческой организации по данным бухгалтерского баланса

Финансовые коэффициенты	Рекомендуемые значения	Расчетная формула	
		Числитель	знаменатель
А	Б	В	Г
Текущей ликвидности (Ктекл)	$\geq 2,0$	Оборотные активы	Краткосрочные обязательства
Обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	Собственный капитал <i>минус</i> внеоборотные активы	Оборотные активы
Восстановления платежеспособности	>1	$Ктлк+6/Т(Ктлк - Ктлн)$	2
Утраты платежеспособности (Кутр)	≥ 1	$Ктеклк + 3/Т \times (Ктеклк - Ктеклн)^{***}$	2

*** Ктеклн – коэффициент текущей ликвидности на начало периода

Ктеклк – коэффициент текущей ликвидности на конец периода

Примечание: 12 месяцев – отчетный период; 6 месяцев – число месяцев, в течение которого предприятие планирует восстановить свою платежеспособность. Рассчитывается, как правило, в том случае, если коэффициент текущей ликвидности меньше нормы, но наметилась тенденция его увеличения. Если коэффициент восстановления платежеспособности больше единицы, то у предприятия есть возможность восстановить платежеспособность в течение ближайших месяцев. Если меньше единицы, то у предприятия нет возможности восстановить платежеспособность в ближайшее время.

Задание 1. По данным бухгалтерского баланса организации произвести анализ реальных активов. Расчеты оформить в таблице.

Задание 2. По данным бухгалтерского баланса организации произвести расчет финансовых коэффициентов платежеспособности. Расчеты оформить в таблице.

Задание 3. Дать оценку значению каждого коэффициента и общую оценку платежеспособности организации

Задание 4. Используя данные бухгалтерского баланса коммерческой организации произвести расчеты и проанализировать коэффициенты. Таблицу расчетов сформировать самостоятельно