

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ  
Факультет экономики и управления  
Кафедра учёта и финансовых технологий

# **КОМПЛЕКСНЫЙ АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Методические указания по проведению  
практических занятий**

Новосибирск 2023

УДК: 631.162 (07)

ББК: 65.05, я 7

К 637

Составитель: канд. экон. наук, доцент кафедры учета и финансовых технологий  
***А.В. Завгородняя***

Рецензент: канд. экон. наук, доцент ***О.В. Ожогова***

**Комплексный анализ хозяйственной деятельности:** метод. указания для практических занятий и самостоятельной работы/ Новосиб. гос. аграр. ун-т; фак-т экономики и управления.; сост. А.В. Завгородняя. – Новосибирск, 2023. – 66 с.

Методические указания содержат методы и приемы экономического анализа, необходимые для проведения практических занятий и выполнения самостоятельной работы.

Предназначены для студентов всех форм обучения по направлениям подготовки 23.03.01 Технология транспортных процессов и 23.03.03 Эксплуатация транспортно-технологических машин и комплексов.

Утверждены и рекомендованы к изданию методическим советом Инженерного института (протокол №4 от 28 ноября 2023 г.).

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Тема 1. Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием.....	4
Тема 2. Комплексный анализ в бизнес-планировании .....	9
Тема 3. Маркетинговый анализ в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности .....	9
Тема 4. Анализ организационно-технического уровня развития предприятия и других условий его хозяйственной деятельности.....	9
Тема 5. Анализ доходов организации и продаж продукции .....	11
Тема 6. Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции.....	23
Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.....	33
Тема 8. Анализ эффективности использования внеоборотных активов и инвестиционной деятельности предприятия .....	43
Тема 9. Анализ эффективности использования оборотных активов .....	50
Тема 10. Анализ финансового состояния предприятия.....	55
Тема 11. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности.....	63

## Тема 1. Сущность комплексного анализа и его роль в управлении предприятием

### Вопросы для обсуждения (самостоятельной работы):

1. История возникновения и развития экономического анализа
2. Предмет и объект экономического анализа, его роль в формировании экономического мышления
3. Цель и задачи экономического анализа, его роль в управлении хозяйствующим субъектом
4. Виды и принципы экономического анализа
5. Связь анализа с другими учебными дисциплинами

**Задание 1.** Провести сравнение основных качественных показателей деятельности двух сельскохозяйственных организаций Новосибирской области. Сделать выводы.

**Метод сравнения** – заключается в сопоставлении показателей изучаемого предприятия с их значениями за предыдущие периоды, с плановыми показателями, с аналогичными показателями другого предприятия, со средними данными, с нормативными значениями. Это наиболее простой и распространенный метод анализа, который применяется на всех этапах анализа начиная с предварительного и заканчивая комплексными методиками анализа.

Таблица 2.1 – Сравнительный анализ основных качественных показателей деятельности двух сельскохозяйственных организаций Новосибирской области (по состоянию на 01.01.2022 г.), тыс. руб.

Показатель	АО «Вьюны» Кольванского района	ЗАО племзавод «Ирмень» Ордынского района	Относительное отклонение, %	Абсолютное отклонение, ±
Выручка, тыс. руб.	91510	3316974		
Себестоимость продаж тыс. руб.	85210	2680178		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6300	456526		
Чистая прибыль, тыс. руб.	9229	562793		

Выводы:

---

---

---

---

---





Таблица 2.4 – Анализ ликвидности баланса (на конец года)

Показатель	Значение, тыс. руб.		
	1-й год	2-ой год	3-й год
<b>АКТИВ</b>			
Наиболее ликвидные активы, А1	631	1285	1386
Быстро реализуемые активы, А2	3707	1136	4482
Медленно реализуемые активы, А3	30028	32608	35030
Трудно реализуемые активы, А4	55625	70402	88539
<b>ПАССИВ</b>			
Наиболее срочные обязательства, П1	4587	3330	5610
Краткосрочные пассивы, П2	2296	5958	8349
Долгосрочные пассивы, П3	4682	2204	4975
Постоянные пассивы, П4	78426	93939	110503

Таблица 2.5 – Анализ коэффициентов ликвидности (на конец года)

Показатель	Норматив	1-й год	2-ой год	3-й год
Коэффициент текущей ликвидности $(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$	1-2			
Коэффициент быстрой ликвидности $(A1 + A2) / (П1 + П2)$	0,6-1,5			
Коэффициент абсолютной ликвидности $A1 / (П1 + П2)$	$\geq 0,2$			
Общий показатель ликвидности баланса предприятия $(A1 + 0,5 \times A2 + 0,3 \times A3) / (П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3)$	$\geq 1$			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $(П4 - A4) / (A1 + A2 + A3)$	$\geq 0,1$			
Коэффициент маневренности функционального капитала $A3 / [(A1+A2+A3) - (П1+П2)]$	0-1			

Выводы:

---



---



---



---



---



---

**Задание 5.** Оцените влияние факторов на изменение выручки от реализации продукции с использованием способа цепных подстановок. Сделать выводы.

**Метод факторного анализа** незаменим при оценке причин изменения того или иного экономического показателя, т.е. для определения влияния факторов на изменения результативного показателя (например, чтобы провести факторный анализ изменения прибыли от реализации конкретного вида продукции необходимо изучить влияние таких факторов, как объем продажи продукции, коммерческая себестоимость и цена реализации единицы продукции).



## Тема 2. Комплексный анализ в бизнес-планировании

### Вопросы для обсуждения (самостоятельной работы):

1. Связь планирования с анализом.
2. Сметное планирование и анализ выполнения смет.

## Тема 3. Маркетинговый анализ в системе комплексного анализа хозяйственной деятельности

### Вопросы для обсуждения (самостоятельной работы):

1. Понятие, задачи и содержание маркетингового анализа.
2. Порядок проведения и методы маркетинговых исследований
3. Объекты маркетингового анализа.
4. Стратегический анализ в маркетинге.
5. Методы маркетингового анализа.

## Тема 4. Анализ организационно-технического уровня развития предприятия и других условий его хозяйственной деятельности

Анализ организационно-технического уровня предприятия включает следующие основные направления:

- 1) анализ управления коммерческой организацией;
- 2) оценку уровня организации производства;
- 3) изучение уровня организации труда;
- 4) анализ уровня техники производства;
- 5) оценку уровня технологии производства;
- 6) поиск резервов и разработку мероприятий по повышению организационно-технического уровня.

Для проведения анализа по перечисленным направлениям может быть рассчитан ряд показателей (таблица 3.1).

Таблица 3.1 – Показатели анализа организационно-технического уровня

Наименование показателя	Формула расчета	Условное обозначение
<b>1 Показатели эффективности управления организацией</b>		
1. Объем продаж		
2. Стоимость основных производственных фондов		
3. Численность персонала		
4. Заработная плата персонала		
5. Прибыль отчетного года		

6. Чистая прибыль в расчете на одного работника управления $R_y$	$R_y = \frac{\Pi_y}{\text{Ч}_y}$	$\Pi_y$ – чистая прибыль предприятия; $\text{Ч}_y$ – среднегодовая численность работников управления
7. Доля затрат на управление в себестоимости реализованных продукции и услуг $Y_{уп}$ , %	$Y_{уп} = \frac{C_{уп}}{C}$	$C_{уп}$ – величина затрат на управление; $C$ – себестоимость реализованных продукции и услуг
8. Рентабельность продаж $R_{пр}$ , %	$R_{пр} = \frac{\Pi_{пр}}{B}$	$\Pi_{пр}$ – прибыль от продаж; $B$ – выручка от продаж
9. «Золотое» правило экономики	$100\% \leq$ $Tr_{выручки} \leq$ $Tr_{активов} \leq$ $Tr_{прибыли}$	$Tr_{выручки}$ – темп роста выручки от продаж; $Tr_{активов}$ – темп роста активов организации; $Tr_{прибыли}$ – темп роста прибыли от продаж
<b>2 Показатели уровня организации производства</b>		
10. Коэффициент пропорциональности производственных мощностей $K_{п.м}$	$K_{п.м} = \frac{O}{B}$	$O$ – производственная мощность основных цехов; $B$ – производственная мощность вспомогательных цехов
11. Коэффициент кооперирования $K_k$	$K_k = \frac{\Pi_{стор}}{\Pi}$	$\Pi_{стор}$ – стоимость покупных изделий и полуфабрикатов со стороны; $\Pi$ – производственная мощность предприятия по выпуску продукции

12. Коэффициент ритмичности $K_{ритм}$	$K_{ритм} = \frac{\sum \Pi_{ф}}{\sum \Pi_{пл}}$	$\sum \Pi_{ф}$ – сумма фактического выпуска, но не выше плана; $\sum \Pi_{пл}$ – сумма планового выпуска
--	---	---

### 3 Показатели уровня организации труда

13. Уровень квалификации на предприятии $Y_{кв}$	$Y_{кв} = \frac{РАЗ_1}{РАЗ_2}$	$РАЗ_1$ – средний разряд рабочего; $РАЗ_2$ – средний разряд выполняемых работ
14. Коэффициент постоянства кадров $K_{пост}$	$K_{пост} = \frac{\text{Ч}_y}{\text{Ч}_{сп}}$	$\text{Ч}_y$ – численность работников, состоящих в списочном составе весь год; $\text{Ч}_{сп}$ – среднесписочная численность работников за год

### 4 Показатели уровня техники производства

15. Удельный вес активной части основных производственных фондов $U_{ФА}$ , %	$U_{ФА} = \frac{ОС_a}{ОС}$	$ОС_a$ – активная часть основных производственных фондов; $ОС$ – стоимость основных фондов
16. Коэффициент роста $K_{рф}$	$K_{рф} = \frac{ОС_k}{ОС_n}$	$ОС_k, ОС_n$ – стоимость основных производственных фондов на конец и начало года соответственно

### 4 Показатели уровня техники производства

1. Коэффициент износа $K_{из}$	$K_{из} = \frac{Из}{ОС_{перв}}$	$Из$ – сумма износа оборудования; $ОС_{перв}$ – первоначальная стоимость основных производственных фондов
2. Удельный вес модернизируемого оборудования $U_{МО}$ , %	$U_{МО} = \frac{K_{МО}}{K_0}$	$K_{МО}$ – количество единиц модернизируемого оборудования; $K_0$ – общее количество оборудования
3. Коэффициент обновления основных производственных фондов $K_{обн}$	$K_{обн} = \frac{ОС_{вв}}{ОС_k}$	$ОС_{вв}$ – вновь введенные основные фонды

4. Коэффициент скорости обновления $K_{с.о}$	$K_{с.о} = \frac{OC_{EE}}{OC_{выб}}$	$OC_{выб}$ – выбывшие основные фонды
5. Электровооруженность труда Эл	$Эл = \frac{Э_n}{\sum Д}$	$Э_n$ – использованная электроэнергия; $\sum Д$ – число отработанных всеми рабочими человеко-часов
6. Фондовооруженность Фв	$Фв = \frac{OC}{Ч}$	Ч – среднегодовая численность работников
<b>5 Показатели уровня технологии производства</b>		
7. Коэффициент использования материала $K_n$	$K_n = \frac{P_ч}{Y_{рф}}$	$P_ч$ – чистый теоретический вес; $Y_{рф}$ – удельный фактический расход
8. Удельный вес технологического брака $Y_{бр}, \%$	$Y_{бр} = \frac{Бр}{П}$	Бр – технологический брак; П – общий выпуск продукции

**Задание 1.** На основании данных таблицы 3.1. провести анализ организационно-технического уровня развития предприятия. Сделать выводы.

## Тема 5. Анализ доходов организации и продаж продукции

### Вопросы для обсуждения (самостоятельной работы):

1. Какие аналитические задачи решаются при анализе производства и реализации продукции?
2. Опишите основные показатели оценки качества продукции.
3. Какие методы анализа применяются при выполнении расчетов резервов роста объемов производства?

**Задание 1.** Оценить динамику урожайности, валовых сборов и посевных площадей сельскохозяйственных культур.

Таблица 8.1 – Динамика валовых сборов отдельных сельскохозяйственных культур, ц

Показатель	Урожайность, ц/га			Валовой сбор, ц			Посевная площадь, га		
	20 год	20 год	20 год	20 год	20 год	20 год	20 год	20 год	20 год
Зерновые и зернобобовые культуры									
зерно пшеницы озимой									
зерно пшеницы яровой									
кукуруза (на зерно)									
рожь озимая									
гречиха									
овес									
ячмень (озимый и яровой)									
прочие озимые зерновые									
прочие яровые зерновые									
прочие зернобобовые									
Масличные культуры									
в т.ч. соя (бобы соевые)									
рапс озимый									
рапс яровой (кольза)									
подсолнечник (для посева и переработки)									
прочие масличные культуры, не включенные в другие группировки (в том числе лен-кудряш (масличный), рыжик)									
Овощи открытого грунта									
Картофель									
Кормовые культуры, пастбища									
в т.ч. однолетние травы на сено									
многолетние травы на сено									
кукуруза на корм (зеленая масса)									
силосные культуры (кроме кукурузы) на зеленую массу									



**Задание 2.** Оценить влияние факторов на изменение объемов производства продукции растениеводства

Таблица 8.2 – Влияние изменений посевной площади и урожайности на объем производства продукции растениеводства

Вид продукции и сравниваемый период	Посевная площадь, га		Урожайность, ц/га		Валовой сбор, ц			Отклонение объема продукции в отчетном году в сравнении с базисным, ±		
	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	базисный год	отчетный год	условный	всего	в т.ч. за счет изменений	
									площади	урожайности
1	2	3	4	5	6	7	8=3×4	9=7-6	10=8-6	11=7-8
	$P_0$	$P_1$	$Y_0$	$Y_1$	$P_0Y_0$	$P_1Y_1$	$P_1Y_0$	$\Delta_{PY}$	$\Delta_P$	$\Delta_Y$
Зерновые и зернобобовые культуры										
Масличные культуры										
Овощи открытого грунта										
Картофель										
Кормовые культуры, пастбища										
в т.ч. однолетние травы на сено										
многолетние травы на сено										
кукуруза на корм (зеленая масса)										
силосные культуры (кроме кукурузы) на зеленую массу										

Выводы:

---



---



---



---



**Задание 3.** Проанализировать основные показатели производства продукции животноводства

Таблица 8.3 – Динамика основных показателей производства продукции животноводства

Наименование продукции	Поголовье, голов			Продуктивность, ц			Валовой выход продукции, ц		
	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год
Крупный рогатый скот									
масса телят при рождении	-	-	-						
приплод	-	-	-						
молоко	-	-	-						
прирост	-	-	-						
Свиньи									
масса поросят при рождении	-	-	-						
поросята- отъемыши	-	-	-						
прирост поросят-отъемышей	-	-	-						
прирост	-	-	-						
Овцы (без каракульских и смушковых)									
шерсть	-	-	-						
масса ягнят на момент отбивки	-	-	-						
ягнята на момент отбивки	-	-	-						
масса ягнят на момент отбивки	-	-	-						
ягнята на момент отбивки	-	-	-						
Птица	-	-	-						
яйца	-	-	-						
прирост	-	-	-						
яйца	-	-	-						
прирост	-	-	-						
суточные птенцы	-	-	-						
Лошади									

масса жеребят при рождении	-	-	-						
молоко	-	-	-						
приплод	-	-	-						
приплод	-	-	-						
прирост	-	-	-						
прирост	-	-	-						
Прочая продукция									
мед									
деловой выход									
тугуты (деловой выход)									
прирост									
приплод									
прирост									
рыба товарная одомашненных видов и пород									

Выводы:

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---







**Задание 5.** Предложить направления увеличения объемов производства продукции (на примере 1-2- видов продукции по отрасли растениеводства и по отрасли животноводства). Сделать вывод.

Предлагаемые меры:

1. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
4. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
5. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
6. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
7. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
8. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
9. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
10. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



## Тема 6. Анализ расходов предприятия и себестоимости продукции

### Вопросы для обсуждения (самостоятельной работы):

1. Каковы основные задачи анализа себестоимости продукции?
2. Изложите общую последовательность анализа себестоимости продукции?
3. От каких факторов зависит общая сумма затрат на производство продукции?

**Задание 1.** Рассмотреть состав и структура затрат на производство продукции растениеводства по элементам затрат. Сделать вывод.

Таблица 9.1. – Состав и структура затрат на производство продукции растениеводства (по элементам затрат)

Элемент затрат	20__год		20__год		20__год		20__года к 20__году, ±
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Материальные затраты							
в т.ч. семена и посадочный материал							
прочая продукция с.-х.							
минеральные удобрения							
электроэнергия							
топливо							
нефтепродукты							
запасные части и другие материалы для ремонта основных средств							
оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями, всего							
в т.ч. по транспортировке грузов							
по улучшению земель, химизации почв и другим агрохимическим работам							
Затраты на оплату труда							
Отчисления на социальные нужды							
Амортизация основных средств							
Прочие затраты							
Итого		100		100		100	

Выводы:

---



---



---



---





**Задание 3.** Проанализировать состав и структуру затрат на 1 га посевных площадей и 1 ц основных видов продукции растениеводства. Сделать вывод.

Таблица 9.3 – Состав и структура затрат на 1 га посевной площади и 1 ц основных видов продукции растениеводства

Статья затрат	На 1 га зерновых и зернобобовых				На 1 га кукурузы на силос и зеленую массу				Затраты на 1 ц, руб.			
	20__год		20__год		20__год		20__год		зерно		зеленая масса кукурузы	
	затраты, руб.	%	затраты, руб.	%	затраты, руб.	%	затраты, руб.	%	20__год	20__год	20__год	20__год
1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды												
2. Материальные затраты												
Семена и посадочный материал												
Удобрения:												
минеральные												
органические												
Химические средства защиты растений												
Электроэнергия												
Нефтепродукты												
3. Затраты на содержание основных средств												
4. Прочие затраты												
Итого		100,0		100,0		100,0		100,0				
Из них: отнесено на основную продукцию									х	х	х	х

**Задание 4.** Проанализировать состав и структуру затрат на 1 голову посевных площадей и 1 ц основных видов продукции животноводства. Сделать вывод

Таблица 9.4 – Состав и структура затрат на 1 голову продуктивного скота и 1 ц основных видов продукции животноводства

Статья затрат	На 1 голову основного стада молочного скота				На 1 голову крупного рогатого скота на выращивании и откорме				Затраты на 1 ц, руб.			
	20__год		20__год		20__год		20__год		молоко		пророст живой массы КРС	
	затраты, руб.	%	затраты, руб.	%	затраты, руб.	%	затраты, руб.	%	20__год	20__год	20__год	20__год
1.Оплата труда с отчислениями на социальные нужды												
2.Материальные затраты:												
Корма, всего												
из них: собственного производства												
Электроэнергия												
Нефтепродукты												
3.Затраты на содержание основных средств												
4.Прочие затраты												
Итого		100,0		100,0		100,0		100,0				
Из них: отнесено на основную продукцию									х	х	х	х







---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задание 7.** Предложить направления снижения себестоимости и увеличения цен на продукцию (на примере 1-2- видов продукции по отрасли растениеводства и по отрасли животноводства). Сделать вывод.

Предлагаемые меры:

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

9.

10.



## Тема 7. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

### Вопросы для обсуждения (самостоятельной работы):

1. Назовите основные задачи и источники данных для проведения анализа финансовых результатов.
2. Охарактеризуйте основные показатели прибыли и порядок их расчета.
3. Охарактеризуйте основные показатели рентабельности и методику их расчета.

**Задание 1.** Проанализировать динамику объемов продажи и цен основных видов продукции сельского хозяйства.

Таблица 11.1 – Динамика объемов продажи основных видов с.-х. продукции и цен

Вид продукции	20__год	20__год	20__год	20__год в % к	
				20__году	20__году
Объем продаж, ц					
Растениеводство, всего,					
в т.ч. зерновые					
Животноводство, всего,					
в т.ч крупный рогатый скот в живой массе					
молоко					
мясо и мясопродукция (в пересчете на живую массу)					
Итого по с.-х. продукции					
Реализация прочей продукции, работ, услуг (разница)					
Цены, руб.					
Растениеводство, всего,					
в т.ч. зерновые					
Животноводство, всего,					
в т.ч крупный рогатый скот в живой массе					
молоко					
мясо и мясопродукция (в пересчете на живую массу)					
Итого по с.-х. продукции					
Реализация прочей продукции, работ, услуг (разница)					

Выводы:

---

---

---



Таблица 11.2 – Динамика финансовых результатов от реализации основных видов продукции, по отраслям и предприятию в целом

Отрасль и вид продукции	Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.			Выручка от реализации, тыс. руб.			Финансовый результат (прибыль, убыток), тыс. руб.		
	20__год	20__год	20__год	20__год	20__год	20__год	20__год	20__год	20__год
Растениеводство, всего,									
в т.ч. зерновые									
Животноводство, всего,									
в том числе: крупный рогатый скот в живой массе									
молоко									
мясо и мясопродукция (в пересчете на живую массу)									
Итого по с.-х. продукции									
Реализация прочей продукции, работ, услуг (разница)									
Всего по предприятию									

Выводы:

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---







Таблица 11.5. – Анализ влияния факторов на отклонение отчетного уровня рентабельности от базисного по отраслям и в целом по предприятию и по видам продукции

Отрасль	Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.		Прибыль (+), убыток (-), тыс. руб.		Уровень рентабельности(убыточности), %			Отклонение уровня рентабельности (убыточности) 20__ год от 20__ года, %		
	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	при себестоимости отчетного года и прибыли базисного года	20__ год	общее	в т.ч. за счет изменения	
									себестоимости	прибыли
Растениеводство										
зерновые										
Животноводство										
крупный рогатый скот в живой массе										
молоко цельное										
мясо и мясопродукция (в пересчете на живую массу)										
Итого по с.-х. продукции										
Всего по предприятию										



Задание 6. Оценить финансовые результаты деятельности предприятия

Таблица 11.6 – Финансовые результаты деятельности организации

Показатель	20__год	20__год	20__год	Отклонение ( $\pm$ ) 20__год от	
				20__года	20__года
1. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.					
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.					
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.					
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.					
5. Проценты к получению и прочие доходы, тыс. руб.					
6. Проценты к уплате и прочие расходы, тыс. руб.					
7. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.					
8. Текущий налог на прибыль и прочее, тыс. руб.					
9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.					
Уровень рентабельности (убыточности) производства, %				X	
Уровень рентабельности (убыточности) продаж, %				X	
Уровень рентабельности (убыточности) совокупной деятельности, %				X	

Выводы:

---



---



---



---



---

**Задание 6.** Предложить направления улучшения финансовых результатов деятельности предприятия от реализации продукции на примере 1-2- видов продукции по отрасли растениеводства и по отрасли животноводства). Сделать вывод.

Предлагаемые меры:

1.

---



---

2.

3.

4.

5.

6.

7.

Таблица 11.6 – Резервы улучшения финансовых результатов деятельности предприятия

Показатель	Отчетный период	Плановое значение	Отклонение, ±
Улучшение финансовых результатов предприятия от реализации продукции растениеводства			
Урожайность, ц/га			
Посевная площадь, га			
Валовой сбор, ц			
Объем реализации, ц			
Цена реализации 1 ц, руб.			
Выручка от реализации, тыс. руб.			
Полная себестоимость, тыс. руб.			
Прибыль от реализации, тыс. руб.			
Уровень рентабельности, %			
Улучшение финансовых результатов предприятия от реализации продукции растениеводства			
Урожайность, ц/га			
Посевная площадь, га			
Валовой сбор, ц			
Объем реализации, ц			
Цена реализации 1 ц, руб.			
Выручка от реализации, тыс. руб.			
Полная себестоимость, тыс. руб.			
Прибыль от реализации, тыс. руб.			
Уровень рентабельности, %			
Улучшение финансовых результатов предприятия от реализации продукции животноводства			
Продуктивность скота, ц			
Поголовье скота, голов			

Валовой выход продукции, ц			
Объем реализации, ц			
Цена реализации 1 ц, руб.			
Выручка от реализации, тыс. руб.			
Полная себестоимость, тыс. руб.			
Прибыль от реализации, тыс. руб.			
Уровень рентабельности, %			
Улучшение финансовых результатов предприятия от реализации продукции животноводства			
Продуктивность скота, ц			
Поголовье скота, голов			
Валовой выход продукции, ц			
Объем реализации, ц			
Цена реализации 1 ц, руб.			
Выручка от реализации, тыс. руб.			
Полная себестоимость, тыс. руб.			
Прибыль от реализации, тыс. руб.			
Уровень рентабельности, %			
Улучшение финансовых результатов в целом по			
Выручка от реализации, тыс. руб.			
Полная себестоимость, тыс. руб.			
Прибыль от реализации, тыс. руб.			
Уровень рентабельности, %			

Выводы:

---



---



---



---



---



---



---



---

## **Тема 8. Анализ эффективности использования внеоборотных активов и инвестиционной деятельности предприятия**

### **Вопросы для обсуждения (самостоятельной работы):**

1. Понятие основных средств, основного капитала и основных фондов. Источники данных для проведения анализа.
2. Анализ размера, состава, структуры, движения и состояния основных средств.
3. Оценка оснащенности предприятия и вооруженности труда основными средствами и энергетическими ресурсами.
4. Оценка эффективности использования основных средств.
5. Выявление резервов повышения эффективности использования основных средств.
6. Оценка и направления инвестиционной деятельности предприятия.



**Задание 2.** Оценить показатели движения и состояния основных средств.

Сделать вывод.

Таблица 6.2 – Показатели движения и состояния основных средств

Показатель	20__ год	20__ год	20__ год	Отклонение 20__ года, ± от	
				20__ год	20__ год
Наличие основных средств на начало года, тыс. руб.					
Поступило основных средств, тыс. руб.					
Выбыло основных средств, тыс. руб.					
Наличие основных средств на конец года, тыс. руб.					
Амортизация основных средств на начало года, тыс. руб.					
Амортизация основных средств на конец года, тыс. руб.					
Коэффициент обновления основных средств, %					
Коэффициент выбытия основных средств, %					
Коэффициент износа основных средств на начало года, %					
Коэффициент износа основных средств на конец года, %					
Коэффициент годности основных средств на начало года, %					
Коэффициент годности основных средств на конец года, %					

**Выводы:**

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

**Задание 3.** Оценить показатели обеспеченности основными средствами и эффективность их использования. Сделать вывод.





Наличие на конец года зерноуборочных комбайнов, шт.					
Наличие на конец года силосоуборочных комбайнов, шт.					
Площадь пашни, га					
Площадь уборки зерновых культур, га					
Площадь уборки кукурузы и других силосных культур, га					
Нагрузка пашни на 1 трактор, га					
Нагрузка площади уборки зерновых культур на 1 зерноуборочный комбайн, га					
Нагрузка площади уборки кукурузы и других силосных культур на 1 силосоуборочный комбайн, га					

**Выводы:**

---



---



---



---



---



---



---



---



---



---

**Задание 6.** Предложите резервы (направления) повышения эффективности использования основных средств. Сделать выводы.

Предлагаемые меры:

1. 

---

---
2. 

---

---
3. 

---

---
4. 

---

---
5. 

---

---
6. 

---

---



## Тема 9. Анализ эффективности использования оборотных активов

### Вопросы для обсуждения (самостоятельной работы):

1. Основные источники информации и показатели, используемые для проведения анализа состава, структуры и эффективности использования оборотных активов предприятия.
2. Анализ производственных запасов и дебиторской задолженности и источники её покрытия.
3. Резервы повышения эффективности использования оборотных активов предприятия.

**Задание 1.** Оценить размер, состав и структуры оборотных активов. Сделать выводы.

Таблица 5.1 – Размер, состав и структура оборотных активов предприятий (на конец года)

Вид активов	20__ год		20__ год		20__ год		Изменение структуры в 20__ год по сравнению с 20__ годом, ±
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы, всего							
в т.ч.							
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям							
Дебиторская задолженность							
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)							
Денежные средства и денежные эквиваленты							
Прочие оборотные активы							
ИТОГО по разделу II							

Выводы:

---

---

---

---

---

**Задание 2.** Оценить показатели эффективности и интенсивности использования оборотных активов. Сделать выводы.

Таблица 5.2 – Эффективность и интенсивность использования оборотных активов

Показатель	20__год	20__год	20__год	Абсолютное отклонение 20__ год по сравнению с 20__годом, ±
Выручка от продаж продукции, товаров, работ и услуг, тыс. руб.				
Финансовый результат от продаж, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость оборотного капитала, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.				
Рентабельность оборотного капитала, %				
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала				
Продолжительность 1 оборота оборотного капитала, дн.				
Период оборачиваемости оборотного капитала				
Коэффициент закрепления средств в обороте				
Сумма однодневного оборота оборотного капитала, тыс. руб.				
Коэффициент оборачиваемости запасов				
Продолжительность 1 оборота запасов, дн.				
Период оборачиваемости запасов				
Коэффициент закрепления запасов в обороте				





---

5.

---

---

6.

---

Таблица 5.4 – Резервы повышения эффективности использования оборотных активов, в т.ч. запасов и дебиторской задолженности

Вид активов	Отчетный период	Плановое значение	Отклонение, ±
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, всего			
Дебиторская задолженность			
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Прочие оборотные активы			
ИТОГО по разделу II			
Выручка от продаж продукции, товаров, работ и услуг, тыс. руб.			
Финансовый результат от продаж, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость оборотного капитала, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость запасов, тыс. руб.			
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.			
Рентабельность оборотного капитала, %			
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала			
Продолжительность 1 оборота оборотного капитала, дн.			
Период оборачиваемости оборотного капитала			
Коэффициент закрепления средств в обороте			
Коэффициент оборачиваемости запасов			
Продолжительность 1 оборота запасов, дн.			
Период оборачиваемости запасов			
Коэффициент закрепления запасов в обороте			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
Продолжительность 1 оборота дебиторской задолженности, дн.			
Период оборачиваемости дебиторской задолженности			

Выводы:

---

---

---



Таблица 7.1. – Размер, состав и структура имущества предприятия (на конец года)

Вид активов	20__ год		20__ год		20__ год		Изменение структуры ( $\pm$ ) в 20__ году по сравнению с 20__ году
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Внеоборотные активы, всего							
в т.ч нематериальные активы							
основные средства							
незавершенное строительство							
долгосрочные финансовые вложения							
прочие внеоборотные активы							
Оборотные активы, всего							
в т.ч. запасы							
налог на добавленную стоимость							
дебиторская задолженность							
краткосрочные финансовые вложения							
денежные средства							
прочие оборотные активы							
Всего активов предприятия		100		100		100	-

Выводы:

---



---



---



---



---



---



---



---

Таблица 7.2. – Размер, состав и структура источников формирования имущества (на конец года)

Вид источников	20__ год		20__ год		20__ год		Изменение структуры ( $\pm$ ) в 20__ году по сравнению с 20__ году
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Собственные источники средств, всего							
в т.ч. уставный капитал							
добавочный капитал							
резервный капитал							
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)							
Долгосрочные обязательства, всего							
в т.ч. займы и кредиты							

прочие долгосрочные обязательства						
Краткосрочные обязательства, всего						
в т.ч. займы и кредиты						
кредиторская задолженность						
прочие краткосрочные обязательства						
Итого источников средств		100		100		-

Выводы:

---



---



---



---



---



---



---



---

**Задание 3.** Проанализировать основные относительные показатели ликвидности. Сделать вывод.

Таблица 7.3. – Основные относительные показатели ликвидности

Показатель	Норматив	20__ год	20__ год	20__ год	Абсолютное отклонение (+, -) в 20__ года	
					20__ году	20__ году
Коэффициент текущей ликвидности (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)	1-2					
Коэффициент быстрой ликвидности (A1 + A2) / (П1 + П2)	0,6-1,5					
Коэффициент абсолютной ликвидности A1 / (П1 + П2)	≥0,2					
Общий показатель ликвидности баланса предприятия (A1 + 0,5×A2 + 0,3×A3) / (П1 + 0,5*П2 + 0,3*П3)	≥1					
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (П4 – А4) / (A1 + A2 + A3)	≥0,1					
Коэффициент маневренности функционального капитала A3 / [(A1+A2+A3) - (П1+П2)]	0-1					

Выводы:

---



---



---



---



**Задание 5.** Проанализировать показатели финансовой устойчивости. Сделать вывод.

Таблица 7.5. – Финансовая устойчивость предприятия

Показатель	20__ год	20__ год	20__ год	Абсолютное отклонение, ±
Источник собственных средств, тыс. руб.				
Внеоборотные активы, тыс. руб.				
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.				
Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб.				
Наличие собственных и долгосрочных заемных средств источников формирования запасов, тыс. руб.				
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.				
Общая величина источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.				
Величина запасов и затрат, тыс. руб.				
Излишек (недостаток) собственных источников запасов и затрат, тыс. руб.				
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных средств источников формирования запасов, тыс. руб.				
Излишек (недостаток) общей величины источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.				
Тип финансовой ситуации:				
{+, +, +} – абсолютная финансовая устойчивость				X
{-, +, +} – нормальная финансовая устойчивость				
{-, -, +} – предкризиское финансовое состояние				
{-, -, -} – кризиское финансовое состояние				

Выводы:



Таблица 7.6 – Анализ финансовых коэффициентов (на конец года)

Показатель	Норматив	20__ год	20__ год	20__ год	Абсолютное отклонение ( $\pm$ ) в 20__ года. по сравнению с	
					20__ годом	20__ годом
Коэффициент финансовой независимости (автономии) (Итог 3 раздела : валюта баланса)	$\geq 0,5$					
Коэффициент финансовой устойчивости (Итог 3 раздела : (Итог 4 раздела + Итог 5 раздела))	-					
Коэффициент долга ((Итог 4 раздела + Итог 5 раздела) : Итог 3 раздела)	$\leq 0,3$					
Коэффициент финансовой напряженности ((Итог 4 раздела + Итог 5 раздела) : Валюта баланса)	$\leq 0,5$					
Индекс постоянного актива (Итог 1 раздела : Итог 3 раздела)	0,5-0,8					
Коэффициент долгосрочно привлеченных заемных средств (коэффициент инвестирования) (Итог 4 раздела : : (Итог 4 раздела + Итог 5 раздела))						
Коэффициент покрытия или платежеспособности (Итог 2 раздела : Итог 5 раздела)	1,5-2					
Коэффициент стоимости основных средств (Основные средства : Валюта баланса)	-					

Вывод:

**Задание 7.** Дать оценку эффективности и интенсивности использования капитала

Таблица 7.7 – Эффективность и интенсивность использования капитала

Показатель	20__ год	20__ год	20__ год	Абсолютное отклонение ( $\pm$ ) в	
				20__ года. по сравнению с 20__ годом	20__ годом
1. Выручка от продаж продукции, товаров, работ и услуг, тыс. руб. (форма № 2 стр. 2110)					
2. Финансовый результат от продаж, тыс. руб. (форма № 2 стр. 2200)					
3. Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб. (Форма № 1 Итог 3 раздела)					
4. Рентабельность капитала, % ( $2 : 3 \times 100\%$ )					
5. Коэффициент оборачиваемости капитала (1 : 3)					
6. Рентабельность продаж, % ( $2 : 1 \times 100\%$ )					
7. Продолжительность 1 оборота капитала, дн. (360 дней : 5) (II)					
8. Коэффициент закрепления средств в обороте (3 : 1)					
9. Сумма однодневного оборота капитала, тыс. руб. (1 : 360 дней)					
10. Сумма высвобожденных (-) или дополнительно привлеченных (+) средств (капитала), тыс. руб. ( $9 \times (II_1 - II_0)$ )	x			x	

Вывод:

## Тема 11. Комплексная оценка эффективности хозяйственной деятельности

### Задание 1. Провести комплексную рейтинговую оценку хозяйственной деятельности

Таблица 13.1 – Комплексная рейтинговая оценка хозяйственной деятельности предприятия. Сделать вывод.

Наименование коэффициента (нормативное значение)	Значение (на конец года)			Оценка в баллах (на конец года)			«Цена» показателя в баллах при выполнении условия
	20 год	20 год	20 год	20 год	20 год	20 год	
Коэффициент независимости (>0,4)							
Соотношение заемных и собственных средств (0,3 - 1)							
Коэффициент покрытия (общий) (>1)							
Промежуточный коэффициент покрытия (>0,6)							
Коэффициент абсолютной ликвидности (>0,1)							
Рентабельность продаж (>0,1)							
Рентабельность основной деятельности (>0,1)							
Выполнение «золотого правила» (да/нет)							
<b>Рейтинговая оценка</b>							
<b>Класс платежеспособности (по сумме баллов):</b> 1 класс – 100 - 75 2 класс – 74 - 50 3 класс – 49 - 25 4 класс - 24 - 0							

**«Золотое правило экономики»:**  $T_{\text{роста балансовой прибыли}} > T_{\text{роста объема реализации}} > T_{\text{роста суммы активов}} > 100\%$

Промежуточный коэффициент покрытия = (Денежные средства + Краткосрочные фин.вложения + Краткосрочная дебит задолженность) : Краткосрочные обязательства.



## ***Список основной литературы***

1. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 608 с. [ЭБС, ИНФРА-М].

## ***Список дополнительной литературы***

1. Басовский Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 366 с. [ЭБС, ИНФРА-М].

Кобелева И.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 292 с. [ЭБС, ИНФРА-М].

## ***Информационное обеспечение***

По отдельным разделам дисциплины разработаны презентации в Microsoft Word PowerPoint.

Актуальную дополнительную информацию по дисциплине можно получить из следующих интернет источников:

№ п/п	Наименование	Адрес
1.	Информационно-правовой портал ГАРАНТ	<a href="http://www.garant.ru">http://www.garant.ru</a>
2.	Официальный сайт Госкомстата России	<a href="http://www.gks.ru">http://www.gks.ru</a>
3.	Официальный сайт Министерства здравоохранения Новосибирской области	<a href="http://www.zdrav.nso.ru">http://www.zdrav.nso.ru</a>
4.	Официальный сайт Минсельхоза России	<a href="http://www.mcx.ru">http://www.mcx.ru</a>
5.	Официальный сайт Министерства труда, занятости и трудовых ресурсов Новосибирской области	<a href="http://www.mintrud.nso.ru">http://www.mintrud.nso.ru</a>
6.	Официальный сайт Министерства экономики и развития	<a href="http://www.econom.nso.ru">http://www.econom.nso.ru</a>
7.	Официальный сайт Центрального банка РФ	<a href="http://www.cbr.ru">http://www.cbr.ru</a>

*Завгородняя Анастасия Викторовна*

## **Комплексный анализ хозяйственной деятельности**

Методические указания  
для практических занятий  
и самостоятельной работы

Печатается в авторской редакции

---

Подписано к печати 28.11.2023 г.      Формат 60×84<sup>1/16</sup>.  
Объем 1,2 уч.-изд. л.    Изд. №47.    Заказ №  
Тираж 100 экз.

Отпечатано в издательстве  
Новосибирского государственного аграрного университета  
630039, Новосибирск, ул. Добролюбова, 160, каб. 106.  
Тел./факс (383) 267-09-10. E-mail: 2134539@mail.ru