

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» Колыванского 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:

Задание 2. Провести оценку основных показателей деятельности сельскохозяйственной организации. Сделать выводы.

Горизонтальный анализ предполагает расчет темпов роста и прироста показателей, которые используются для оценки изменения явления во времени. Горизонтальный анализ относится к наиболее распространенным методам анализа, используется как для оценки сбалансированности роста всей организации, так и для оценки динамики отдельных показателей.

Таблица 2.2 – Динамика основных качественных показателей деятельности ЗАО племзавод «Ирмень» Ордынского района

| Показатель | 2019 год | 2020 год | 2021 год | Темп изменения, % |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|-------------------|
| Выручка, тыс. руб. | 2419451 | 2855021 | 3316974 | |
| Себестоимость продаж тыс. руб. | 1964434 | 2354377 | 2680178 | |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 482578 | 437876 | 456526 | |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 494009 | 530105 | 562793 | |

Выводы:

[illegible]

Задание 3. На основании данных таблицы оценить состав и структуру оборотных активов предприятия. Сделать выводы.

Вертикальный анализ основан на расчете показателей структуры, то есть удельных весов части совокупности к совокупности в целом, что позволяет выявить наиболее значимые составляющие в разнообразных экономических показателях. Наиболее яркими примерами использования вертикального анализа являются

вертикальный анализ бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках; кроме того, вертикальный анализ применяется и в анализе структуры отдельных категорий (например, структура основных средств по их видам, структура работников по их категориям и т.д.)

Таблица 2.3 – Состав и структура оборотных активов предприятия, тыс. руб.

| Вид активов | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | | Изменение структуры в 2021 года по сравнению с 2019 годом, ± |
|--|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|--|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | |
| Запасы | 1684561 | | 1764597 | | 1765057 | | |
| Налог на добавленную стоимость | 28894 | | 71748 | | 95256 | | |
| Дебиторская задолженность | 98858 | | 107385 | | 209576 | | |
| Финансовые вложения | 30000 | | 43659 | | 43483 | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 170057 | | 153236 | | 160537 | | |
| Прочие оборотные активы | 1131 | | 41 | | 8 | | |
| ИТОГО по разделу II | 4158960 | 100 | 4665753 | 100 | 5150858 | 100 | |

Выводы:

[illegible]

Задание 4. На основании данных таблицы оценить ликвидность баланса предприятия. Сделать выводы.

Метод коэффициентов основан на расчете соотношений между различными экономическими показателями, взаимосвязанными между собой.

Очень широкое распространение получили такие группы коэффициентов: коэффициенты рентабельности, ликвидности, платежеспособности, оборачиваемости.

Например, коэффициент рентабельности продаж – это соотношение прибыли от реализации продукции и выручки, коэффициент текущей ликвидности = соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств и т.д.

Таблица 2.4 – Анализ ликвидности баланса (на конец года)

| Показатель | Значение, тыс. руб. | | |
|------------------------------------|---------------------|----------|---------|
| | 1-й год | 2-ой год | 3-й год |
| АКТИВ | | | |
| 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 |
| ПАССИВ | | | |
| 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 $(A1 + 0,5 \times A2 + 0,3 \times A3) / (П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3)$ | ≥ 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).

| Вид продукции и сравниваемый период | Объём реализации, шт. | | Цена реализации 1 шт., руб. | | Выручка от реализации продукции, тыс. руб. | | | Отклонение выручки отчетного периода от выручки базисного (±), тыс. руб. | | |
|--|-----------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|---|----------|--------------------|---|-----------------------------|------|
| | базисный период | отчетный период | базисный период | отчетный период | базисный период | условная | отчетный период | всего | в т.ч. за счёт изменения | |
| | | | | | | | | | количества | цены |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Продукт 1 | 1135 | 1122 | 832,88 | 1092,93 | | | | | | |

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

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 |
|---|-----------------|----------------------|
| 1 Показатели эффективности управления организацией | | |
| 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 | $R_y = \frac{\Pi_y}{\text{Ч}_y}$ | Π_y – чистая прибыль предприятия; 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 | $100\% \leq \frac{\text{Тр}_{выручки}}{\text{Тр}_{активов}} \leq \frac{\text{Тр}_{активов}}{\text{Тр}_{прибыли}}$ | $\text{Тр}_{выручки}$ – темп роста выручки от продаж; $\text{Тр}_{активов}$ – темп роста активов организации; $\text{Тр}_{прибыли}$ – темп роста прибыли от продаж |
| 2 Показатели уровня организации производства | | |
| 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; Π – 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 $K_{пост}$ | $K_{пост} = \frac{\text{Ч}_y}{\text{Ч}_{сп}}$ | 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 $У_{ФА}$, % | $У_{ФА} = \frac{ОС_a}{ОС}$ | $ОС_a$ – 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 $У_{мо}$, % | $У_{мо} = \frac{K_{мо}}{K_o}$ | $K_{мо}$ – количество единиц модернизируемого оборудования; K_o – 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 $K_{c.o}$ | $K_{c.o} = \frac{OC_{EE}}{OC_{выб}}$ | $OC_{выб}$ – выбывшие основные фонды |
| 5. Электровооруженность труда Δ_l | $\Delta_l = \frac{\Delta_n}{\sum D}$ | Δ_n – использованная электроэнергия; $\sum D$ – число отработанных всеми рабочими человеко-часов |
| 6. Фондовооруженность Φ_v | $\Phi_v = \frac{OC}{Ч}$ | $Ч$ – среднегодовая численность работников |
| 5 Показатели уровня технологии производства | | |
| 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 | | | | | | | | | |

[illegible]

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 |
| | П ₀ | П ₁ | У ₀ | У ₁ | П ₀ У ₀ | П ₁ У ₁ | П ₁ У ₀ | Δ _{ПУ} | Δ _П | Δ _У |
| 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:

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

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 | | | | | | | | | |

[illegible]

Задание 4. Оценить влияние факторов на валовой выход продукции животноводства. Сделать выводы.

Таблица 8.4 - Влияние изменений среднегодового поголовья и годовой продуктивности на объем производства продукции животноводства

[illegible]

Выводы:

[illegible]

[illegible]

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. | |

Таблица 9.5 – Резервы увеличения объемов производства продукции сельского хозяйства

| Вид продукции | Отчетный период | Плановое значение | Отклонение, ± |
|---------------------------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Посевная площадь, га | | | |
| | | | |
| | | | |
| Урожайность, ц/га | | | |
| | | | |
| | | | |
| Валовой сбор, ц | | | |
| | | | |
| | | | |
| Среднегодовое поголовье, голов | | | |
| | | | |
| | | | |
| Среднегодовая продуктивность, ц | | | |
| | | | |
| | | | |
| Валовая продукция, ц | | | |
| | | | |
| | | | |

Выводы:

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

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:

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Задание 2. Проанализировать состав и структуру затрат на производство продукции животноводства (по элементам затрат). Сделать вывод.

Таблица 9.2 – Состав и структура затрат на производство продукции животноводства 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. корма | | | | | | | |
| из них: корма собственного производства | | | | | | | |
| прочая продукция с.-х. | | | | | | | |
| электроэнергия | | | | | | | |
| топливо | | | | | | | |
| нефтепродукты | | | | | | | |

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 |

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Таблица 9.5. – Динамика себестоимости производства 1 ц основных видов продукции, руб.

Выводы:

This image shows a single sheet of white paper with horizontal blue or grey ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are approximately 20 lines visible. The paper appears to be a standard notebook page or a sheet of stationery. The edges of the paper are slightly irregular, suggesting it might be a scan of a physical document. There is no handwriting or other markings on the page.

Сделать вывод.

| Вид продукции | 20__год | 20__год | 20__год | 20__года к 20__году, ± |
|--|---------|---------|---------|---------------------------|
| Зерновые и зернобобовые, всего | | | | |
| яровые зерновые | | | | |
| зернобобовые | | | | |
| Сено многолетних трав | | | | |
| Зеленая масса однолетних трав | | | | |
| Зеленая масса кукурузы | | | | |
| Молоко | | | | |
| Прирост живой массы крупного рогатого скота на выращивании и откорме | | | | |
| Живой вес крупного рогатого скота | | | | |
| Яйцо | | | | |
| Мёд | | | | |

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

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.

Таблица 9.7 – Резервы повышения эффективности использования основных средств

| Вид продукции | Отчетный период | Плановое значение | Отклонение, ± |
|-------------------------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Себестоимость 1 ц | | | |
| | | | |
| | | | |
| Цена реализации 1 ц продукции | | | |
| | | | |
| | | | |
| Выручка от реализации | | | |
| | | | |
| | | | |
| Себестоимость, всего | | | |
| | | | |
| | | | |
| Прибыль от реализации | | | |
| | | | |
| | | | |

Выводы:

This image shows a full page of white paper with horizontal blue or grey ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a template for handwriting practice or general writing. There are no margins, text, or other markings on the page.

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:

[illegible]

Задание 2. Проследить динамику финансовых результатов от реализации основных видов продукции, по отраслям и предприятию в целом

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

[illegible]

Выводы:

Задание 3. Рассчитать уровень рентабельности (убыточности) производства отдельных видов продукции, отраслей и предприятия в целом, %

Таблица 11.3 – Уровень рентабельности (убыточности) производства отдельных видов продукции, отраслей и предприятия в целом, %

| Показатель | 20__год | 20__год | 20__год | Отклонение (±) 20__ год от 20__ года |
|--|---------|---------|---------|--|
| Растениеводство, всего, | | | | |
| в т.ч. зерновые | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Животноводство, всего, | | | | |
| в т.ч. крупный рогатый скот в живой массе | | | | |
| свиньи в живой массе | | | | |
| молоко цельное | | | | |
| молочные продукты (в пересчете на молоко) | | | | |
| мясо и мясопродукция (в пересчете на живую массу) | | | | |
| Итого по с.-х. продукции | | | | |
| Реализация прочей продукции, работ, услуг | | | | |
| Всего по предприятию | | | | |

Выводы:

[illegible]

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Задание 4. Рассчитайте влияние факторов на отклонение финансовых результатов от реализации отдельных видов продукции.

Таблица 11.4 – Влияние факторов на отклонение финансовых результатов от реализации отдельных видов продукции

| Показатель | Зерновые | Молоко цельное | Мясо крупного рогатого скота (в пересчете на живую массу) |
|---|----------|-------------------|---|
| Объем реализации, ц | | | |
| Базис (20__ год) | | | |
| Отчет (20__ год) | | | |
| Отклонение | | | |
| Полная себестоимость 1 ц продукции, руб. | | | |
| Базис (20__ год) | | | |
| Отчет (20__ год) | | | |
| Отклонение | | | |
| Цена реализации 1 ц, руб. | | | |
| Базис (20__ год) | | | |
| Отчет (20__ год) | | | |
| Отклонение | | | |
| Финансовый результат, тыс. руб. | | | |
| Базис (20__ год) | | | |
| Отчет (20__ год) | | | |
| Отклонение, всего | | | |
| в том числе за счет изменения: объема реализации | | | |
| себестоимости 1 ц | | | |
| цены реализации 1 ц | | | |

[illegible]

Задание 5. Провести анализ влияния факторов на отклонение отчетного уровня рентабельности от базисного по отраслям и в целом по предприятию и по видам продукции.

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 | | | | | | | | | | |

[illegible]

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.

Сделать вывод.

| 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 начало года, % | | | | | |
| Коэффициент годности основных средств на начало года, % | | | | | |
| Коэффициент годности основных средств на конец года, % | | | | | |

[illegible]

45

и эффективность их использования

| Показатель | 20__ год | 20__ год | 20__ год | 20__ год в % к | |
|---|-------------|-------------|-------------|----------------|--------------|
| | | | | 20__ году | 20__ году |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | | | | | |
| Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел. | | | | | |
| Площадь сельскохозяйственных угодий, га | | | | | |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | | | | | |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | | | | | |
| Фондообеспеченность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб. | | | | | |
| Фондовооруженность 1 работника, тыс. руб. | | | | | |
| Фондоотдача, руб. | | | | | |
| Фондоемкость, руб. | | | | | |
| Фондорентабельность | | | | | |

Выводы:

[illegible]

Таблица 6.6 – Резервы повышения эффективности использования основных средств

| Показатель | Отчетный период | Плановое значение | Отклонение, ± |
|---|-----------------|-------------------|---------------|
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | | | |
| Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел. | | | |
| Площадь сельскохозяйственных угодий, га | | | |
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб. | | | |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | | | |
| Фондообеспеченность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб. | | | |
| Фондовооруженность 1 работника, тыс. руб. | | | |
| Фондоотдача, руб. | | | |
| Фондоемкость, руб. | | | |
| Фондорентабельность | | | |

Выводы:

[illegible]

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:

[illegible]

Предлагаемые меры:

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:

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Задание 1. Оценить размер, состав и структура имущества предприятия (на конец года).

Задание 2. Оценить размер, состав и структура источников формирования имущества (на конец года)

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

| Вид активов | 20__ год | | 20__ год | | 20__ год | | Изменение структуры (±) 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 (±) в 20__ году по сравнению с |
|--|-----------|---|-----------|---|-----------|---|--|
| | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | |
| Собственные источники средств, всего | | | | | | | |
| в т.ч. уставный капитал | | | | | | | |
| дополнительный 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 $A1 / (П1 + П2)$ | $\geq 0,2$ | | | | | |
| Общий показатель ликвидности баланса предприятия $(A1 + 0,5 \times A2 + 0,3 \times A3) / (П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3)$ | ≥ 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:

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Таблица 7.4. – Ликвидность баланса предприятия

| Показатель | Значение, тыс. руб. | | | Платежный излишек (+), недостаток (-), тыс. руб. | | | |
|------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|---|-------------|----------|----------------------|
| | 20__ год | 20__ год | 20__ год | 20__ год | 20__ год | 20__ год | Расчет (норматив) |
| АКТИВ | | | | | | | |
| Наиболее ликвидные активы, А1 | | | | | | | A1 – П1 |
| Быстро реализуемые активы, А2 | | | | | | | A2 – П2 |
| Медленно реализуемые активы, А3 | | | | | | | A3 – П3 |
| Трудно реализуемые активы, А4 | | | | | | | П4 – А4 |
| ПАССИВ | | | | | | | |
| Наиболее срочные обязательства, П1 | | | | (+, -) | (+, -) | (+, -) | A1 ≥ П1 |
| Краткосрочные пассивы, П2 | | | | (+, -) | (+, -) | (+, -) | A2 ≥ П2 |
| Долгосрочные пассивы, П3 | | | | (+, -) | (+, -) | (+, -) | A3 ≥ П3 |
| Постоянные пассивы, П4 | | | | (+, -) | (+, -) | (+, -) | A4 ≤ П4 |

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 | | | | |
| {–, –, –} – кризисное финансовое состояние | | | | |

Выводы:

This image shows a full page of blank white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a template for writing or drawing. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Задание 6. Провести анализ коэффициентов финансового положения предприятия. Сделать вывод.

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 |
| 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. ($360 \text{ дней} : 5$) (II) | | | | | |
| 8. Коэффициент закрепления средств в обороте ($3 : 1$) | | | | | |
| 9. Сумма однодневного оборота капитала, тыс. руб. ($1 : 360 \text{ дней}$) | | | | | |
| 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) | | | | | | | |
| Рейтинговая оценка | | | | | | | |
| Класс платежеспособности (по сумме баллов): 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 = $(\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные фин.вложения} + \text{Краткосрочная дебит задолженность}) : \text{Краткосрочные обязательства}$.

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

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 | http://www.garant.ru |
| 2. | Официальный сайт Госкомстата России | http://www.gks.ru |
| 3. | Официальный сайт Министерства здравоохранения Новосибирской области | http://www.zdrav.nso.ru |
| 4. | Официальный сайт Минсельхоза России | http://www.mcx.ru |
| 5. | Официальный сайт Министерства труда, занятости и трудовых ресурсов Новосибирской области | http://www.mintrud.nso.ru |
| 6. | Официальный сайт Министерства экономики и развития | http://www.econom.nso.ru |
| 7. | Официальный сайт Центрального банка РФ | http://www.cbr.ru |

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^{1/16}.
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