

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«КОЛЛЕДЖ «КРАСНОСЕЛЬСКИЙ»**

РАССМОТРЕНО И ПРИНЯТО
на заседании Педагогического Совета
СПб ГБПОУ «Колледж «Красносельский»

Протокол № 9 от 10.06 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор СПб ГБПОУ
«Колледж «Красносельский»
_____ Г.И. Софина
«10» 06 2022 г.
Приказ № 86 от 10.06 2022 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

по дисциплине

ОП.10 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

для обучающихся по специальности

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

СОГЛАСОВАНО:

Ген. директор
Кузнецовский Д.В.



Санкт-Петербург

2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

- 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**
- 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ.**
- 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по организации практических занятий обучающихся составлены для специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике по укрупненной группе специальностей 38.00.00 Экономика и управление, в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины ОП.10 Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Методические рекомендации включают в себя учебную цель, перечень образовательных результатов, заявленных во ФГОС СПО, задачи, обеспеченность занятия, краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме, вопросы для закрепления теоретического материала, задания для практической работы и инструкцию по ее выполнению, методику анализа полученных результатов, порядок и образец отчета о проделанной работе.

Учебные материалы к каждому из занятий включают контрольные вопросы, задания. Пособие содержит также список рекомендуемой литературы – основной, дополнительной и справочной, которая может использоваться студентами не только при подготовке к практическим занятиям, но и при написании рефератов.

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ п/п	Наименование практического занятия	Кол-во часов
1	Подготовка и аналитическая обработка информации путём горизонтального анализа.	2
2	Аналитическая обработка информации путём вертикального анализа.	2
3	Оценка процента выполнения плана. Обобщение результатов анализа производства и реализации продукции	2
4	Расчет и анализ показателей структуры, эффективности использования основных средств	2
5	Расчет и анализ показателей трудовых и материальных ресурсов	2
6	Анализ затрат и себестоимости продукции: анализ производства и реализации продукции	2
7	Анализ финансовых результатов предприятия: рентабельность продаж, оценка технико-организационного уровня производства	2
8	Анализ платежеспособности предприятия	4
9	Анализ ликвидности предприятия	2
10	Анализ деловой активности предприятия	2
11	Анализ финансовой устойчивости предприятия	2
12	Анализ рентабельности предприятия	2
	Всего	26

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие №1

Подготовка и аналитическая обработка информации путём горизонтального анализа

Финансовое состояние предприятия и его устойчивость в значительной степени зависят от того, каким имуществом располагает предприятие, в какие активы вложен капитал, и какой доход они ему приносят. Форма годового бухгалтерского баланса позволяет проводить имуществом - финансовый анализ состояния предприятия непосредственно по балансу.

Провести анализ состояния и движения активов предприятия в ООО «Нева» за 2018 год, которые представлены в таблице. Сделать выводы.

Анализ состава активов ООО «Нева» за 2019 год

Виды активов предприятия	Остатки		
	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Изменения, тыс. руб. (+,-)
1. Внеоборотные активы, всего:	36446	35177	
в том числе:			
а) основные средства	26099	24138	
б) нематериальные активы	187	468	
в) незавершенное строительство	3360	2400	
г) долгосрочные финансовые вложения	6800	7961	
д) прочие внеоборотные активы	-	210	
2. Оборотные активы, всего:	16137	15549	
в том числе:			
а) запасы	2280	2833	
б) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	454	932	
в) средства в расчетах и прочие оборотные активы	13403	11784	
Общая стоимость активов предприятия	52583	50726	

Практическое занятие №2

Аналитическая обработка информации путём вертикального анализа

Построить аналитическую таблицу, характеризующую как структуру средств предприятия и их источников, так и динамику отдельных ее показателей. Сделать выводы.

Анализ структуры имущества предприятия ООО «Нева» и источников его образования за 2018 год

Показатель	Значение показателя				Изменения	
	на начало года, руб.	в % к валюте баланса	на конец года, руб.	в % к валюте баланса	в абсолют. величинах (гр.3-гр.1) руб.	в относит. величинах (гр.3-гр.2) раз
Актив						
Внеоборотные активы	36446		35177			
Оборотные активы, всего	16137		15549			
из них материально-производственные запасы, всего	2280		2833			
в том числе:						
- производственные запасы	1493		1375			
- готовая продукция	69		58			
- прочие материально-производственные запасы	718		1400			
Пассив						
Собственный капитал	36562		37204			
Заемные средства, всего	16021		13522			

из них долгосрочные обязательства	7175		4547			
краткосрочные обязательства, всего	8846		8975			
в том числе:						
- кредиты банков	1424		4533			
- расчеты с кредиторами	7422		4442			
Валюта баланса	52583	100,00	50726	100,00		

Практическое занятие №3

Оценка процента выполнения плана. Обобщение результатов анализа производства и реализации продукции

Цель занятия:

- изучить методику анализа выполнения плана по объему и ассортименту продукции;
- научить определять степень влияния основных факторов на изменение выпуска и реализации продукции;
- научить обобщать и анализировать полученные результаты;
- формулировать выводы и предложения по производственным расчетам.

Вопросы:

1. Оценка динамики выпуска и продаж продукции
2. Анализ выполнения производственной программы по ассортименту продукции
3. Оценка динамики структуры продукции
4. Оценка динамики качества продукции
5. Оценка влияния факторов реализации на динамику ее объема.

Задание 1.

Проанализируйте динамику выпуска и реализации продукции с учетом инфляционных процессов

Объем производства и реализации продукции

Год	Объем производства продукции, млн. тенге	Объем реализации продукции, млн. тенге	Индекс цен
2013	881560	808100	1,0
2014	900480	910000	1,2
2015	864150	871000	1,05
2016	921630	901820	1,12

Определите:

- 1) Темпы роста объемов производства и реализации продукции;
- 2) Среднегодовой темп роста;
- 3) Сделайте выводы.

Задание 2.

Определите процент выполнения плана по объему и ассортименту продукции по данным таблицы

Исходные данные для проведения анализа

Изделия	По плану, шт	По отчету, шт
А	310	340
Б	410	390

В	110	100
Прочая продукция	210	220
ИТОГО		

Задание 3

На основе нижеприведенных данных рассчитайте изменение стоимости выпуска в результате структурных сдвигов

Исходные данные для анализа

Изделие	Оптовая цена за ед. тг.	Объем производства продукции, тыс.тг.	
		план	факт
А	110	30	35
Б	60	40	30
В	50	20	15
Итого			

Расчет произведите методом цепных подстановок и результаты представьте в таблице. Сделайте выводы.

Практическое занятие №4

Расчет и анализ показателей структуры, эффективности использования основных средств

Решите задачи

Задание 1.

Правильность решения -4 балла

Составление выводов- 1 балл.

Проанализировать движение основных фондов и техническое состояние.

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
1. Стоимость основных фондов на начало года тыс. руб.	14500	13512	
2. Стоимость основных фондов на конец периода тыс. руб.	17200	16572	
3. Поступило основных фондов тыс. руб.	2700	3060	
4. сумма начисленного износа тыс. руб.	3688	2128	
5. Продано основных фондов тыс. руб.	---	60	
6. Коэффициент износа			
7. Коэффициент годности			
8. Коэффициент ввода			
9. Коэффициент выбытия			

Методические указания.

1. Определить и проанализировать коэффициенты движения, (К ввода и К выбытия) по периодам.

2. Определить и проанализировать коэффициенты технического состояния.

Задание 2.

Проанализировать коэффициенты износа и годности.

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменение за период
Первоначальная стоимость основных производственных средств (тыс. руб.)	2966	3211	
Сумма износа	890	975	

Коэффициент износа			
Коэффициент годности			

Критерии оценки выполнения практической работы:

10 баллов- оценка «5»

5 баллов - оценка «4»

4 балла - оценка «3» менее 4- - оценка «2»

Практическое занятие №5

Расчет и анализ показателей трудовых и материальных ресурсов

Задание 1.

Проанализировать влияние расхода материала и материалоотдачи на объем производства, (использовать метод разниц или отклонений).

Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение
1. Объем производства, т. руб.	43400	45300	
2. Расход материалов т. руб.	24660	25600	
3. Материалоотдача	?	?	
4. Материалоемкость	?	?	

Методические рекомендации. Объектом анализа является абсолютное отклонение по объему производства, на данное отклонение влияет расход материалов, и материалоотдача.

Задание 2.

Проанализировать интенсивность использования запасов, оборачиваемость запасов.

Показатели	Прошлый период, квартал	Отчетный период, квартал	Отклонение от прошлого периода
1. Расход материалов в производстве (тыс. руб.) (РМ)	12330	12827	
2. Средние остатки материалов по балансу (тыс. руб.) (СО)	17200	18100	
3. Срок хранения, дни (Т)			
4. Однодневное потребление (тыс. руб.)			
5. Экономический результат от замедления или ускорения оборачиваемости (гр. 3стр. 3 х гр.2 стр. 4)			

Методические рекомендации:

Особое внимание уделяют анализу отклонений в запасах,

незаполненный норматив ставит под угрозу выполнение производственной программы.

При сверхнормативных запасах следует рассмотреть длительность хранения запасов, выделить сроки, пролеживания запасов более 3-х месяцев, изучить причины, вызвавшие сверхнормативный запас, так как сверхнормативные запасы замедляют оборачиваемость оборотных активов, то есть интенсивное их использование, а это ухудшает финансовое состояние предприятия.

$T \text{ срока хранения запасов} = (\text{Оборачиваемость}) = \text{СО} \times \text{Д} / \text{РМ}$

Практическое занятие №6

Анализ затрат и себестоимости продукции: анализ производства и реализации продукции

Решите задачи.

На изменение объема выпуска оказывают влияние три группы производственных факторов:

1. Изменение эффективности использования трудовых ресурсов. $N = Ч * В$
2. Изменение эффективности использования основных средств. $N = Оф * ФО$.
3. Изменение эффективности использования материальных ресурсов. $N = Рм * МО$

где: N – объем выпуска продукции; Ч – численность; В – средняя выработка ОФ – основные средства; ФО – фондоотдача РМ – расход материалов; МО – материалоотдача.

Правильность расчётов-4 балла.

Составление выводов -1 балл.

Задание 1.

Проанализировать влияние численности и выработки на выпуск продукции, прием цепных подстановок

Показатели	План	Отчет	Абсолютное отклонение
	1	2	3
Розничный товароборот, тыс. руб. (N)	21200	21430	
Среднесписочная численность (чел.) (Ч)	400	410	
Средняя выработка (руб.) (В)			

Используем для анализа прием цепных подстановок. Исходная формула:

$N = Ч \times В$, где Ч – численность количественный фактор. В-выработка – качественный фактор. Расчетов будет три, т.к. факторов два + один. В формуле последовательно заменяют в формуле базисную (плановую) величину каждого фактора, на фактическую, все остальные остаются неизменными. Алгоритм решения:

1. $N_{\text{прошл}} = Ч_{\text{прошл}} \times В_{\text{прошл}}$.
2. $N_{\text{услов.}} = Ч_{\text{факт}} \times В_{\text{прошл}}$
3. $N_{\text{факт}} = Ч_{\text{факт}} \times В_{\text{факт}}$.

Прием абсолютных (арифметических)разниц.

Прием абсолютных разниц. Суть данного приема заключается в том, что отклонение по количественному фактору умножают на качественный базисный, прошлый (плановый) показатель. Отклонение по качественному фактору умножают на количественный показатель фактический.

Алгоритм решения:

- 1) $+ \Delta N_{\text{ч}} = + \Delta Ч \times В_{\text{прошл.}}$;
- 2) $+ \Delta N_{\text{в}} = + \Delta В \times Ч_{\text{факт.}}$;

где, $+ \Delta N$ – изменение или абсолютное отклонение, (или +), (или -), что-то одно, согласно условия заданий. $N_{\text{ч}}$ – изменение объема за счет численности; $N_{\text{в}}$ – изменение объема за счет выработки. Составить вывод.

Задание 2.

Анализ влияния расхода материалов и материалоотдачи на выпуск продукции.

Показатели	План	отчёт	Абсолютная разница(отклонение)
Объем производства, тыс. руб. (N)	21200	21430	
Расход материалов, тыс. руб. (РМ)	12330	12827	
Материалоотдача, руб. 0,000 (М/отд)			

Методические рекомендации.

Найти абсолютное отклонение = Отчет – План.

Расчитать материалоотдачу = Объем производства / Расход материалов

Использовать любой прием анализа данных, по аналогии задания 1.

Составить вывод.

Задание 3.

Анализ влияния стоимости основных средств и фондоотдачи на выпуск продукции.

Показатели	План	отчёт	Абсолютное отклонение
Объем производства, тыс. руб. (N)	21200	21430	
Средняя стоимость основных средств, тыс. руб. (S)	2966	3120	
Фондоотдача, руб. 0,000 (Ф/отд)			

Методические рекомендации.

Найти абсолютное отклонение = Отчет – План.

Рассчитать фондоотдачу = Объем производства / Стоимость основных средств

Использовать любой прием анализа данных, по аналогии таблиц выше.

Составить вывод.

Критерии оценки выполнения практической работы: 15 баллов- оценка «5» 7,8 баллов- оценка «4» 4 балла - оценка «3» менее 4 баллов- оценка «3»

Практическое занятие №7

Анализ финансовых результатов предприятия: рентабельность продаж, оценка технико-организационного уровня производства

Задание 1.

1. На основании данных рассчитать объем реализации, абсолютное отклонение, темп изменения, составить выводы, за счет каких факторов изменился объем реализации продукции.

№ п/п	Показатели	Прошлый период	Отчетный период	Абсолютное отклонение стр. 3 – гр. 2	Темп изменений % гр. 3/ гр. 2
	1	2	3	4	5
1	Выпуск товарной продукции, т.р.	43000	45300		
2	Остатки нереализованной продукции на начало т.р.	700	400		
3	Остатки нереализованной продукции на конец т.р.	1400	1026		
4	Объем реализации т.р.	---	---		

$РП - ОН + В - ОК$

где:

РП - объем реализации;

В - выпуск продукции;

ОН - остатки нереализованной продукции на начало периода на складе;

ОК - остатки неполученной продукции на конец периода на складе.

Вывод по данным таблицы № 1 (гр. 4; гр. 5).

Задание 2.

Проанализировать выполнение плана розничного товарооборота в общем объеме по магазину. В ходе анализа объема розничного товарооборота необходимо:

- 1) найти процент выполнения плана товарооборота за год и по каждому кварталу;
- 2) определить процент роста товарооборота по сравнению с прошлым годом;
- 3) определить удельный вес товарооборота каждого квартала в прошлом и в отчетном году, установить поквартальную динамику;
- 4) дать оценку выполнения плана товарооборота за год и по кварталам;
- 5) сформулировать выводы по результатам анализа и внести предложения по увеличению объема товарооборота.

Квартал	Прошлый год		Отчетный год				
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	План		Фактически		Выполнение плана, %
			Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1-й кв.	4760	25,8	4915		5058		
2-й кв.	4483	24,3	4685		4822		
3-й кв.	4317	23,4	4454		4566		
4-й кв.	4890	26,5	5146		5234		
Итого:	18450	100	19200	100	19680	100	

Результаты анализа отразить в данной таблице.

Квартал	Отклонение фактич. в Σ (сумме)		Отклонение в, %		
	от плана, тыс. руб.	от прошл. года, тыс. руб.	плана к прошл. уд. весу	Отчётн. к прошл. по уд. весу	отчетн. года в % к плану
1	9	10	11	12	13
1-й кв.					
2-й кв.					
3-й кв.					
4-й кв.					
Итого:					

Методические рекомендации.

1. Найти недостающие показатели.

2. Результаты анализа отразить в таблице.

Задание 3.

Анализ ассортимента, ритмичности продукции.

Проанализировать выполнение плана выпуска продукции по ассортименту ритмичности.

Необходимым элементом аналитической работы является - анализ ассортимента (*номенклатуры*) продукции. В зачет по ассортименту - проставляется наименьшая сумма из двух величин плана или отчета.

$$\text{Коэфф. по ассортименту (Ka)} = \frac{V \text{ объем в зачет по ассортименту}}{V \text{ план}}$$

где: V – выпуск продукции;

Наименование продукции	По плану т. руб.	По отчету т. руб.	В зачет по ассортименту
1. изделие А	8800	9400	
2. изделие Б	7200	7400	
3. изделие В	9200	9200	
4. изделие Г	10200	12000	
5. изделие Д	8000	7296	
Итого	?	?	

Методические указания. Найти недостающие показатели и рассчитать общий коэффициент по ассортименту.

Задание 4.

Проанализировать ритмичность производства. На объем произведенной и реализованной продукции, ее качество и себестоимость оказывает влияние ритмичность производства.

Степень ритмичности выпуска продукции характеризуется коэффициентами ритмичности и аритмичности.

$$\text{Коэфф. ритмичности (Kp)} = \frac{V \text{ по отчету в пределах плана (наименьшая величина)}}{V \text{ по плану}}$$

	Выпуск по плану		Выпуск по отчету		В пределах плана
	т. руб.	уд. вес	т. руб.	уд. вес	
I декада	14460		12000		
II декада	14440		15400		
III декада	14500		17896		
Итого		100%		100%	

На основании данных таблиц рассчитать недостающие показатели, удельный вес = каждая декада делится на итог. Сделать выводы по задачам 3 и 4.

Задание 5.

Ответьте письменно на следующие вопросы:

Каждый правильный ответ (1 балл)

1. Дать определение качества продукции, услуг;
2. Перечислить экономические показатели качества продукции;
3. Назвать основные причины неритмичной работы.

Критерии оценки выполнения практической работы:

8 баллов +3 ответа на письменный вопрос – оценка «5»;

6 баллов +2 ответа на письменный вопрос – оценка «4»;

4 балла + 1 ответ на письменный вопрос – оценка «3»;

2, 0 баллов – оценка «2».

Практическое занятие №8

Анализ платежеспособности предприятия

Цель практического занятия:

- ознакомиться с оценкой неплатежеспособности предприятия, ликвидностью баланса;
- рассмотреть направления в методологии диагностики кризисного состояния предприятия;
- использовать анализ в оценке платежеспособности предприятия, ликвидности баланса, прогнозирования возможного банкротства, финансовой устойчивости.

Контрольные вопросы по теме занятий:

1. Что понимается под ликвидностью баланса и ликвидностью активов?
2. Какой баланс считается абсолютно ликвидным?
3. Какие коэффициенты характеризуют ликвидность баланса?
4. Что означает несостоятельность (банкротство) организации? В общем виде под ликвидностью понимают способность хозяйствующей единицы покрывать свои ежедневные затраты и выполнять краткосрочные обязательства по мере наступления срока их оплаты, а мера покрытия заимствованных средств понимается как платежеспособность.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. срочности превращения в денежные средства, активы хозяйствующего субъекта разделяются на следующие группы:

В зависимости от степени ликвидности, т.е. срочности превращения в денежные средства, активы хозяйствующего субъекта разделяются на следующие группы:

A1 - наиболее ликвидные активы - все денежные средства хозяйствующего субъекта (наличные и на счетах) и краткосрочные финансовые вложения (с.1240 + с.1250);

A2 - быстро реализуемые активы - дебиторская задолженность (с.1230);

A3 - медленно реализуемые активы - статья раздела II «Запасы», НДС и Прочие оборотные активы (с.1210 + с.1220 + с.1260);

A4 - трудно реализуемые активы - внеоборотные активы (с. 1100).

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1 - наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность (с.1520);

П2 - краткосрочные пассивы - краткосрочные обязательства кроме кредиторской задолженности (с.1510 + с.1550);

П3 - долгосрочные пассивы - долгосрочные обязательства (с.1400 + с.1530 + с.1540);

П4 - постоянные пассивы - статья раздела III «Капитал и резервы» (с.1300).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается ликвидным, если выполняются следующие соотношения:

$\{A1 > П1, A2 > П2, A3 > П3, A4 < П4\}$.

В случае, когда одно или несколько неравенств имеют знак, противоположный зафиксированному в оптимальном варианте, ликвидность баланса в большей или меньшей степени отличается от абсолютной.

Для анализа платежеспособности рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности.

Практическое занятие №9

Анализ ликвидности предприятия

Цель практического занятия:

- исследовать нормативные документы, регулирующие ликвидацию предприятий;
- ознакомиться с системой показателей-индикаторов оценки угрозы возникновения финансовой нестабильности предприятия.

Контрольные вопросы по теме занятий:

1. Назовите критерии неплатежеспособности организации- должника.
2. Перечислите показатели, позволяющие оценить структуру баланса неплатежеспособной организации.

Несостоятельность (банкротство) - признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Действующий в настоящее время Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» в ст. 3 «Признаки банкротства» устанавливает, что юридическое лицо считается не способным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены. Причем, в соответствии со ст. 4 и ст. 6 данного Закона, дело о банкротстве может быть возбуждено арбитражным судом при условии, что требования к должнику - юридическому лицу в совокупности составляют не менее 300 тыс. руб. и размер денежных обязательств или обязательных платежей определен судом.

Задание. Результаты оценки банкротства ООО «СДС» представить по форме таблицы. Сделать выводы.

Наименование показателя	Ограничения	На конец 20XX г.	Отклонение от норматива
1. Коэффициент текущей ликвидности (L3)	> 2		
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (L6)	>0,1 (чем больше, тем лучше)		
3. Коэффициент восстановления платежеспособности (L8)	> 1,0		
4. Коэффициент утраты платежеспособности (L9)	> 1,0		

Практическое занятие №10

Анализ деловой активности предприятия

Цель практического занятия:

- ознакомиться с оценкой деловой активности предприятия;
- исследование уровней и динамики финансовых коэффициентов - показателей

оборачиваемости;

Контрольные вопросы по теме занятий:

1. Каким образом оценивается уровень деловой активности организации?
2. Почему важно увеличивать скорость оборота активов?

Деловая активность означает весь спектр усилий, направленных на продвижение фирмы на рынках продукции, труда, капитала. В контексте анализа финансово-хозяйственной деятельности этот термин понимается в более узком смысле - как текущая производственная и коммерческая деятельность предприятия.

Коэффициенты деловой активности - это финансовые коэффициенты, используемые для оценки эффективности управления активами предприятия.

Для анализа деловой активности организации используют две группы показателей: общие показатели оборачиваемости и показатели управления активами.

Оборачиваемость средств, вложенных в имущество предприятия, может оцениваться:

а) скоростью оборота - количество оборотов, которое делают за анализируемый период капитал предприятия или его составляющие;

б) периодом оборота - средний срок, за который возвращаются в хозяйственную деятельность предприятия денежные средства, вложенные в производственно-коммерческие операции.

Средняя величина активов для расчета коэффициентов деловой активности определяется по балансу по формуле средней арифметической:

$$\text{Средняя величина активов} = (Q_u + Q_K)/2,$$

где Q_u , Q_K - соответственно величина активов на начало и конец года (анализируемого периода).

Задание. По данным финансовой отчетности ООО «СДС» осуществить анализ деловой активности. Результаты анализа оформить в таблицу. Сделать выводы.

Показатели	20XX г.	20X(X-1) г.	Отклонение, (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
1. Объем продаж, тыс. руб.				
2. Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.				
3. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств				
4. Оборачиваемость матер. запасов в днях				
5. Средняя величина дебиторской задолженности, тыс. руб.				
6. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности				
7. Оборачиваемость в днях дебиторской задолженности				
9. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности				
10. Срок погашения кредиторской задолженности				
11. Оборачиваемость денежн. средств.				

Практическое занятие №11

Анализ финансовой устойчивости предприятия

Цель практического занятия:

- рассмотреть показатели оценки финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Контрольные вопросы по теме занятий:

Что понимается под финансовой устойчивостью организации, какими показателями она оценивается?

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заемных источников финансирования. Для детального анализа необходим расчет системы показателей финансовой устойчивости. Основное назначение данных коэффициентов состоит в том, чтобы охарактеризовать степень защиты интересов кредиторов и финансовую устойчивость предприятия.

Задание. Результаты анализа финансовой устойчивости ООО «СДС» представить по форме таблицы. Сделать выводы.

Наименование показателя	Величина показателя		Отклонение
	На начало периода	На конец периода	
1. Коэффициент капитализации U1			
2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования U2			
3. Коэффициент финансовой независимости (автономии) U3			
4. Коэффициент финансирования U4			
5. Коэффициент финансовой устойчивости U5			

Практическое занятие №12

Анализ рентабельности предприятия

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции в действующих ценах без НДС и затратами на производство и реализацию продукции

$$П = ТП - С_{полн}, (1)$$

где П – прибыль от реализации продукции, тыс. руб.;

ТП – выручка от реализации товарной продукции, тыс. руб.;

С – полная себестоимость товарной продукции, тыс. руб.

Валовая прибыль – это сумма прибылей (убытков) предприятия как от реализации продукции, так и дохода (расходов), не связанных с ее производством и реализацией. Определяется суммой:

- прибыли от реализации продукции работ и услуг;
- прибыли от прочей реализации (прибыль от реализации товарно-материальных ценностей + прибыль от реализации подсобных хозяйств + прибыль от реализации основных фондов и нематериальных активов);
- финансовых результатов от внереализационных операций (прибыль от долевого участия в деятельности совместных предприятий + прибыль от сдачи в аренду основных средств – пени и штрафы полученные и уплаченные – убытки от списания дебиторской задолженности – убытки от стихийных бедствий)

Валовая прибыль определяется по формуле:

$$ПВ = Пр \pm Пи \pm Пвр (2)$$

Налогооблагаемая прибыль может быть меньше или больше валовой прибыли на сумму корректировок по доходам (расходам), исключаемым при расчете основного налога на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль определяется по формуле:

$$\text{Пн.обл.} = \text{Пв} - \text{Скоррект.} \text{ или } \text{Пн.обл.} = \text{Пв} + \text{Скоррект.} \quad (3)$$

Балансовая (чистая, нераспределенная) прибыль предприятия, прибыль оставшаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Балансовая (чистая) прибыль определяется по формуле:

$$\text{Пбал.} = \text{Пв} - \text{НП} \quad (4)$$

Балансовая прибыль (чистая прибыль) может быть распределена:

- на развитие производства,
- на социальное развитие,
- на материальное поощрение

К развитию производства можно отнести:

- научно-исследовательские расходы;
- проектные, конструкторские и технологические работы;
- разработка и освоение новых видов продукции и технологических процессов;
- модернизация оборудования;
- затраты, связанные с техническим перевооружением и реконструкцией действующего производства, расширением предприятий;
- расходы по погашению долгосрочных ссуд банков и др.

К социальному развитию можно отнести:

- расходы по эксплуатации социально-бытовых объектов, находящихся на балансе предприятия;
- финансирование строительства объектов непроизводственного назначения;
- развитие подсобного сельского хозяйства;
- проведение оздоровительных, культурно-массовых мероприятий и т.п.

К материальным поощрениям относят:

- единовременные поощрения за выполнение особо важных производственных заданий;
- выплата премий;
- оказание помощи рабочим и служащим;
- единовременные пособия ветеранам труда, уходящим на пенсию;
- компенсации работникам вследствие удорожания стоимости питания из-за повышения цен и др.

Вывод. Наличие нераспределенной прибыли, использованной на развитие производства за последний год, а также нераспределенной прибыли прошлых лет свидетельствует о финансовой устойчивости предприятия, что является важной предпосылкой для последующего развития производства.

Затраты на 1 руб товарной продукции определяется по формуле:

$$\text{Зат на 1 рубль} = \text{ТП/Сполн} \quad (5)$$

Соизмерение прибыли с затратами предприятия означает рентабельность, или норму рентабельности. Рентабельность продукции рассчитывается в виде процентного отношения прибыли от реализации продукции к ее полной себестоимости

Рентабельность производственных фондов R_p , % рассчитывается как процентное отношение балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и оборотных средств

$$R_p = \text{Пбал} / (\text{Сср.год} + \text{Соб.ф.}) \quad (6)$$

где Пбал – балансовая прибыль, тыс. руб.;

Сср.год – среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.

Соб.ф. – среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств предприятия, тыс. руб.

Задание 1

АЗС располагает следующими данными:

- реализованная продукция 65034,6 тыс. руб.;
- полная себестоимость продукции 53481 тыс. руб.

Рассчитать прибыль от реализации продукции, рентабельность изделий.

Решение:

Определим прибыль от реализации продукции по формуле:

$$П = ТП - \text{Сполн},$$

Если, ТП = 65034,6 тыс. руб., С = 53481 тыс. руб.

Тогда:

$$П = 65034,6 - 53481 = 11553,6 \text{ тыс. руб}$$

Определим рентабельность изделия по формуле:

$$R = П/С * 100 = 11553,6 \text{ тыс. руб.} / 53481 \text{ тыс. руб.} * 100 = 21,6\%$$

Ответ: прибыль от реализации продукции составит 11553,6 тыс. руб.; рентабельность изделия 21,6%

Задание 2.

Определить прибыль и рентабельность от реализации 5000 шт. изделий при себестоимости 1 шт. 128 руб. и оптовой цене 140 руб.

Решение:

Определим себестоимость от реализации 5000 шт. изделий:

$$5000 \text{ шт.} \times 128 \text{ руб} = 640000 \text{ руб.}$$

Определим выручку реализации 5000 шт. изделий

$$5000 \text{ шт.} \times 140 \text{ руб} = 700000 \text{ руб}$$

Определим прибыль по формуле:

$$П = ТП - \text{Сполн},$$

Если, ТП = 700000 руб

$$\text{Сполн} = 640000 \text{ руб.}$$

Тогда:

$$П = 700000 - 640000 = 60000 \text{ руб}$$

Определим рентабельность изделия по формуле:

$$R = 60000 / 640000 * 100 = 9,6\%$$

Ответ: прибыль от реализации журналов составит 60000 руб., рентабельность от их реализации 9,6%