

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г. И. Носова»
Многопрофильный колледж



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**
по дисциплине
ОП.09 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ
Для студентов специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения
базовой подготовки

Магнитогорск, 2018

ОДОБРЕНО

Предметно-цикловой комиссией
Экономика, бухгалтерский учет и
земельно-имущественные отношения
Председатель: Ю.Н. Заиченко
Протокол №6 от 21.02.2018 г.

Методической комиссией
Протокол №4 от 01.03.2018 г.

Разработчики

Ю.Н. Заиченко,
преподаватель МпК ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»
И.В. Леонова,
преподаватель МпК ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова»

Методические указания по выполнению практических работ разработаны на основе рабочей программы учебной дисциплины «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ».

Содержание практических работ ориентировано на подготовку студентов к освоению профессиональных модулей программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения (базовой подготовки) и овладение профессиональными компетенциями.

СОДЕРЖАНИЕ

1 Введение	4
2 Методические указания	
1. Решение задач приемом сравнения.	6
2. Решение задач приемами элиминирования.	7
3. Расчет структуры и показателей динамики основных средств; эффективности использования основных фондов.	9
4. Анализ эффективности использования основных фондов	11
5. Расчет показателей движения персонала организации.	13
6. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.	15
7. Анализ производства и реализации продукции.	17
8. Расчет финансовых коэффициентов.	19
9. Определение финансового состояния и деловой активности организации. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов	23

ВВЕДЕНИЕ

Важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки обучающихся составляют практические занятия.

Состав и содержание практических работ направлены на реализацию действующего федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования.

Ведущей дидактической целью практических занятий является формирование профессиональных практических умений (умений выполнять определенные действия, операции, необходимые в последующем в профессиональной деятельности)

В соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Экономический анализ» предусмотрено проведение практических работ.

В результате их выполнения, обучающийся должен:

уметь:

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- анализировать производство и реализацию продукции;
- анализировать использование основных фондов;
- оценивать финансовое состояние и деловую активность организации.

Содержание практических работ ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессиональных модулей программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению профессиональными компетенциями:

Управление земельно-имущественным комплексом.

ПК 1.2 Подготавливать документацию, необходимую для принятия управленческих решений по эксплуатации и развитию территорий.

ПК 1.3 Готовить предложения по определению экономической эффективности использования имеющегося недвижимого имущества.

ПК 1.4 Участвовать в проектировании и анализе социально-экономического развития территории.

Определение стоимости недвижимого имущества.

ПК 4.1 Осуществлять сбор и обработку необходимой и достаточной информации об объекте оценки и аналогичных объектах.

ПК 4.2 Производить расчеты по оценке объекта оценки на основе применимых подходов и методов оценки.

ПК 4.3 Обобщать результаты, полученные подходами, и давать обоснованное заключение об итоговой величине стоимости объекта оценки.

ПК 4.4 Рассчитывать сметную стоимость зданий и сооружений в соответствии с действующими нормативами и применяемыми методиками.

ПК 4.5 Классифицировать здания и сооружения в соответствии с принятой типологией.

ПК 4.6 Оформлять оценочную документацию в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих правоотношения в этой области.

В процессе освоения дисциплины у обучающихся должны формироваться **общие компетенции:**

ОК 4 Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

Выполнение обучающимися практических работ по учебной дисциплине «Экономический анализ» направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление, развитие и детализацию полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;

– формирование и развитие умений: наблюдать, сравнивать, сопоставлять, анализировать, делать выводы и обобщения, пользоваться различными приемами измерений, оформлять результаты в виде таблиц;

– развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов: аналитических, конструктивных и др.;

– выработку при решении поставленных задач профессионально значимых качеств, таких как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Продолжительность выполнения практической работы составляет не менее двух академических часов и проводится после соответствующей темы, которая обеспечивает наличие знаний, необходимых для ее выполнения.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Практическое занятие № 1

Тема: Решение задач приемом сравнения

Цели занятия:

- формирование умений применять для анализа технико-экономических показателей прием сравнения;
- формирование умений делать выводы о влиянии факторов на результативный показатель.

Выполнив работу, Вы будете:

- уметь осуществлять анализ технико-организационного уровня производства:

Материальное обеспечение:

Конспект лекции по экономическому анализу тетрадь для практических работ, калькулятор, дидактический материал.

Задание 1

Применив прием сравнения, проанализируйте выполнение плана и динамику производительности труда на предприятии №1. Укажите, есть ли на анализируемом предприятии неиспользованные резервы роста производительности труда по сравнению с предприятием №2 (последнее изготавливает продукцию в одинаковых с анализируемым предприятием производственных условиях). Исходные данные представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Среднегодовая выработка одного работающего, руб.

Варианты	Предприятие №1			Предприятие №2
	Предыдущий период	Отчетный период		Отчетный период
		план	факт	
0	2000	2200	2400	2550
1	2600	2800	2750	2900
2	3000	3100	3200	3100
3	3100	3250	3200	3300

Форма предоставления результата: выполненное задание в соответствии с эталоном.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

– "Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Практическое занятие № 2
Тема: Решение задач приемами элиминирования

Цели занятия:

- формирование умений применять для анализа технико-экономических показателей приемы элиминирования: цепных подстановок и абсолютных разниц.
- формирование умений делать выводы о влиянии факторов на резульативный показатель

Выполнив работу, Вы будете:

- уметь осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать эффективность использования материальных, трудовых ресурсов.

Материальное обеспечение:

Конспект лекций по экономическому анализу, тетрадь для практических работ, калькулятор, дидактический материал.

Задание 1

Дать принципиальную схему приема цепных подстановок. Определить количественное влияние факторов на резульативный показатель, используя данные табл. 2.

Таблица 2 - Данные для расчета влияния отдельных факторов на резульативный показатель

Вариант	Число отработанных чел/ч (Ч)		Выработка продукции за 1 чел/ч, руб. (В)		Объем продукции, руб. (О)	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	1	2	3	4	5	6
0	3000	2800	4,0	4,6	12000	12880
1	2000	2100	6,0	6,1	12000	12810
2	2200	2300	5,6	5,7	12320	13110
3	2400	2300	5,2	5,4	12480	12420

Задание 2

Определить способом абсолютных разниц влияние на объем товарной продукции изменения среднегодовой стоимости основных фондов и фондоотдачи, используя данные таблицы 3.

Таблица 3 - Исходные данные для анализа влияния отдельных факторов на объем товарной продукции

Вариант	Объем продукции, тыс. руб.		Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.		Фондоотдача, *) руб./руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	1	2	3	4	5	6
0	10820	10850	20630	21060		
1	10800	10820	20570	20900		
2	10810	10800	20480	20800		
3	10830	10850	20600	20780		

Примечание. Значение фондоотдачи рассчитать с четырьмя знаками после запятой.

Алгоритм решения задачи

1. Рассчитать недостающие показатели и изменение показателей. Данные свести в таблицу 4

Таблица 4

Показатели	План	Факт	Изменение
1. Объем продукции, тыс. руб. (O)	10820	10850	+30
2. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб. (C)	20630	21060	+430
3. Фондоотдача ($\Phi_o = \frac{O}{C}$)	0,5245	0,5152	-0,0093

2. Выводим формулу зависимости между показателями:

$$O=C \cdot \Phi$$

3. Рассмотрим влияние изменения среднегодовой стоимости основных фондов на объем продукции:

$$\Delta O^c = \Delta C \cdot \Phi_o^{пл} = 430 \cdot 0,5245 = 225,5 \text{ тыс. руб.} -$$

увеличение стоимости основных фондов увеличило объем продукции.

4. Рассмотрим влияние на объем продукции изменения фондоотдачи:

$$\Delta O^{\Phi_o} = C^{\Phi} \cdot \Delta \Phi_o = 21060 \cdot (-0,0093) = -195,9 \text{ тыс. руб.} -$$

уменьшение фондоотдачи уменьшило объем продукции.

5. Проверяем баланс результатов:

$$\Delta O = \Delta O^c + \Delta O^{\Phi_o}$$

$$+30 = 225,5 - 195,9$$

$$+30 = 29,6 -$$

Форма предоставления результата: выполненное задание.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

–"Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

–"Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

–"Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Практическое занятие № 3

Тема: Расчет структуры и показателей динамики основных средств

Цели занятия:

- формирование умений рассчитывать структуру и показатели динамики основных средств;
- формирование навыков по применению для анализа основных фондов приемов сравнения;

Выполнив работу, Вы будете:

- осуществлять анализ технико-экономического уровня производства;
- уметь анализировать использование основных фондов.

Материальное обеспечение:

Конспект лекций по экономическому анализу, тетрадь для практических работ, калькулятор, дидактический материал.

Задание 1

Провести анализ наличия и движения основных фондов, используя данные таблицы 1, сделать вывод.

Таблица 1 – Исходные данные для анализа наличия и движения основных фондов

Группа основных фондов	Наличие на начало года		Поступило, тыс. руб.	Выбыло, тыс. руб.	Наличие на конец периода		Превышение поступления над выбывшими
	тыс. руб.	%			тыс. руб.	%	
1. Основные фонды,	3690		690	111			
в т. ч. активная часть	2196		603	99			
2. Непроизводственные основные фонды	270		32	12			
Всего							

Задание 2

Провести анализ степени обновления, выбытия, прироста и изношенности ОФ, используя данные таблицы 2.

Таблица 2 – Исходные данные для анализа степени обновления, выбытия, прироста и изношенности основных фондов (ОФ)

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения
1. Первоначальная стоимость ОФ, тыс. руб.	4617	5289	
2. Ввод в действие ОФ, тыс. руб.		177	
3. Выбыло в отчетном году ОФ, тыс. руб.		135	
4. Износ ОФ, тыс. руб.	1992	2316	

5. Коэффициент выбытия ОФ, %			
6. Коэффициент обновления, %			
7. Коэффициент износа, %			
8. Коэффициент компенсации выбытия ОФ (6/5)			

Форма предоставления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

–"Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

–"Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

–"Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Практическое занятие № 4

Тема: Анализ эффективности использования основных фондов

Цели занятия:

- формирование умений анализировать использование основных фондов;
- формирование навыков по применению для факторного анализа основных средств приемов цепных подстановок и абсолютных разниц.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать использование основных фондов.

Материальное обеспечение:

Конспект лекций по экономическому анализу, тетрадь для практических работ, калькулятор, дидактический материал.

Задание 1

- рассчитать необходимые показатели для анализа использования основных фондов;
- рассмотреть влияние факторов (удельного веса активной части и фондоотдачи активной части) на фондоотдачу в целом;
- сделать необходимые выводы об использовании основных фондов предприятием, данные которого представлены

Таблица 1 – Исходные даны и форма для расчета анализа использования основных фондов

Показатели	Обозначение	План	Факт	Отклонение
1. Объем выпуска продукции, тыс. руб.	ВП	96000	108000	
2. Среднегодовая стоимость, тыс. руб.:				
– основных фондов	ОФ	12715	14000	
– активной части	ОФ ^а	7680	8400	
3. Удельный вес активной части	УД ^а			
4. Фондоотдача:				
– основных фондов	ФО			
– активной части	ФО ^а			
5. Количество дней, отработанных единицей оборудования	Д	250	245	
6. Коэффициент сменности	К _{см}	2	1,92	
7. Продолжительность смены	П	7,5	7,3	
8. Среднечасовая выработка	СВ			

Форма предоставления результата: выполненное задание.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным

материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

–"Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Практическое занятие № 5

Тема: Расчет показателей движения персонала организации

Цели занятия:

- формирование умений рассчитывать показатели движения персонала организации;
- формирование умений анализировать, сравнивать, делать выводы о влиянии факторов на резульативный показатель.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать эффективность использования трудовых ресурсов.

Материальное обеспечение:

Конспект лекций по экономическому анализу, тетрадь для практических работ, калькулятор, дидактический материал.

Задание 1

1. Провести анализ обеспеченности и изменения структуры трудовых ресурсов приемами сравнения. Данные для выполнения задания приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Данные для проведения анализа обеспеченности трудовыми ресурсами

Категории персонала	План		Факт		Отклонения	
	кол-во человек	УД, %	кол-во человек	УД, %	кол-во человек	УД, %
Производственный персонал			645			
в том числе:						
рабочие	746		800			
РСиС	112		117			
Из них:						
руководители	38		38			
специалисты	54		58			
служащие	20		21			

Задание 2

1. Рассчитайте коэффициенты оборачиваемости, текучести и постоянства состава персонала, используя таблицу 2.
2. Проанализируйте движение кадров на предприятии.
3. Сделайте выводы.

Таблица 2 – Исходные данные для расчета показателей движения персонала организации

Показатели	Численность персонала, чел.	
	на начало периода	на конец периода
Принято в том числе:	?	?
– самим предприятием	3	10
– по направлениям из учебных учреждений	1	2
Выбыло, в том числе:	?	?
– в связи с уходом на пенсию	2	5
– по собственному желанию	4	1
– переводом в другие организации	-	2
– уволено за прогулы	2	-
3. Число состоявших в списочном составе	105	99

Качественный состав работников зависит от квалификационного уровня работников (средний тарифный коэффициент) и движения персонала. Для характеристики движения трудовых ресурсов применяются показатели:

1. Коэффициент оборота по приему (Кпр):

$$K_{пр} = \frac{\text{Количество принятых на работу}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

2. Коэффициент оборота по выбытию (Кв):

$$K_{в} = \frac{\text{Количество уволившихся}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

3. Коэффициент текучести кадров (Кт.к.)

$$K_{т.к.} = \frac{\text{Количество уволившихся и уволенных}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

4. Коэффициент постоянства состава персонала (Кп.с.):

$$K_{п.с.} = \frac{\text{Количество работников, проработавших весь год}}{\text{Среднесписочная численность персонала}}$$

Форма предоставления результата: выполненное задание.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

– "Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Практическое занятие № 6

Тема Анализ эффективности использования трудовых ресурсов

Цель занятия:

– формирование умений проводить анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать эффективность использования трудовых ресурсов.

Материальное обеспечение:

Конспект лекций по экономическому анализу, тетрадь для практических работ, калькулятор, дидактический материал.

Задание 1

Проанализируйте показатели производительности труда и сделайте выводы (таблица 1). Определите прирост продукции за счет изменения численности персонала и роста выработки.

Таблица 1 – Исходные данные для анализа производительности труда

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		план	факт
1. Товарная продукция, тыс. руб.	37300	37510	37540
2. Среднесписочная численность работающих, чел.	2960	2947	2938

Производительность труда определяется продукцией, произведенной за единицу времени (выработкой) или количеством времени, затраченного на изготовление единицы продукции (трудоемкостью).

Задание 2

Выполнить факторный анализ производительности труда работника, используя данные таблицы 2.

На производительность влияют следующие факторы:

- доля рабочих в общей численности персонала;
- количество отработанных дней;
- продолжительность рабочего дня;
- часовая выработка рабочего.

Таблица 2 – Исходные данные для анализа выработки продукции на одного работника

Показатели	Обозначение	План	Факт	Отклонение
1. Выпуск продукции, тыс.руб.	ВП	96000	100800	
2. Среднесписочная численность:				
- работников	ПП	2000	2016	
- рабочих	Р	1600	1653	
3. Удельный вес рабочих, %	УД			
4. Отработано дней за год одним рабочим	Д	240	230	
5. Средняя продолжительность дня, час	П	8	7,8	
6. Среднегодовая выработка, тыс.	ГВ			

Показатели	Обозначение	План	Факт	Отклонение
руб. - работника - рабочего				
7. Среднедневная выработка рабочего, руб.	ДВ			
8. Среднечасовая выработка рабочего, руб.	ЧВ			

Форма предоставления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

–"Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

–"Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

–"Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Практическое занятие № 7

Тема: Анализ производства и реализации продукции

Цели занятия:

- формирование умений определять выполнение плана производства по ассортименту и качеству продукции;
- формирование умений анализировать производство и реализацию продукции;

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- осуществлять анализ технико-организационного уровня производства;
- анализировать производство и реализацию продукции.

Материальное обеспечение:

Калькулятор, дидактический материал.

Задание 1

Проведите анализ прибыли на рубль материальных затрат, используя таблицу 1.

Таблица 1 – Данные для выполнения прибыли на один рубль материальных затрат

Показатели	План	Факт
1. Прибыль от продаж, тыс. руб.	17900	19296
2. Рентабельность продаж, %	18,79	19,3
3. Материальные затраты в себестоимости продукции, коп.	27948	30416
4. Материальность, коп.	29,34	30,44
5. Прибыль на рубль материальных затрат, коп.	64,05	63,44

Задание 2

Используя таблицу 2, проведите анализ выполнения плана по ассортименту (таблица 3).

Таблица 2 - Выполнение плана по выпуску и реализации продукции

Изделия	Объем производства, тыс. руб.				Реализация, тыс. руб.			
	план	факт	отклонения	процент к плану	план	факт	отклонения	процент к плану
А	14400	12600			14250	12125		
В	16800	16632			16800	15900		
С	9600	11088			9450	10675		
Д	7200	10080			7125	9600		
итого								

Таблица 3 - Анализ выполнения плана по ассортименту продукции

Изделия	Объем производства, тыс. руб.		Выполнение плана, %	Засчитывается в выполнение плана
	план	факт		
А				
В				
С				
Д				
Итого:				

Таблица 4 -Анализ качества продукции

Сорт	Цена за ед., руб.	Выпуск		Стоимость, тыс. руб.		
		план	факт	план	факт	по цене первого сорта
І	600	28800	35280			

II	500	17280	10080				
III	250	11500	5040				
Итого:							

Форма предоставления результата: выполненное задание

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

–"Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

–"Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

–"Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Практическое занятие № 8
Тема: Расчет финансовых коэффициентов

Цели занятия:

– формирование умений рассчитывать финансовые коэффициенты (проводить анализ финансовой устойчивости).

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

- анализировать эффективность использования финансовых ресурсов;
- оценивать финансовое состояние организации.

Материальное обеспечение:

Конспект лекций по экономическому анализу, тетрадь для практических работ, калькулятор, дидактический материал.

Задание 1

Используя данные таблицы 1 и примечание, провести расчет финансовых коэффициентов, необходимых для формулирования вывода о финансовой устойчивости исследуемого предприятия, исходя их исходных данных.

Таблица 1 - Исходные данные для выполнения задания 1.

АКТИВ	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
I Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	0	0
Основные средства	7450	1368
В том числе:		
земельные участки и объекты природопользования		
здание, машины и оборудование	6950	868
Незавершенное строительство	62080	69737
Доходные вложения в материальные ценности	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	0	0
Прочие внеоборотные активы	3150	10216
ИТОГО по разделу I	72680	81321
II Оборотные активы	112835	123745
Запасы		
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	97195	71319
животные на выращивании и откорме		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	327	226
готовая продукция и товары для перепродажи	3510	2952
товары отгруженные	11803	49248
расходы будущих периодов		
прочие запасы и затраты		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	22518	39741
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты)	6050	24957
в том числе:		
покупатели и заказчики		19060
векселя к получению		
задолженность дочерних и зависимых обществ		

авансы выданные		
прочие дебиторы	6050	5897
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	54832	36295
в том числе		
покупатели и заказчики	31108	10713
векселя к получению		
задолженность дочерних и зависимых обществ		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал		
авансы выданные	15454	6299
прочие дебиторы	8261	19283
Краткосрочные финансовые вложения	0	0
Денежные средства	6559	1272
в том числе:		
касса	56	38
расчетные счета	6335	1192
валютные счета	168	42
прочие денежные средства		
Прочие оборотные активы		
ИТОГО по разделу II	202785	226014
Баланс	275465	307335
ПАССИВ	На начало года	На конец года
III Капитал и резервы		
Уставный капитал	500	500
Добавочный капитал		
Резервный капитал	0	0
Целевые финансирование и поступления		
Нераспределенная прибыль	6950	868
Непокрытый убыток		
ИТОГО по разделу III	7450	1368
IV Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	0	0
в том числе:		
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	18716	18716
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		
Прочие долгосрочные обязательства		
ИТОГО по разделу IV	18716	18716
V Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты	0	0
в том числе:		
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 мес. После отчетной даты		
займы, подлежащие погашению в течение 12 мес. После отчетной даты		
Кредиторская задолженность	229259	267161
в том числе:		
поставщики и подрядчики	204233	250581

задолженность перед персоналом организации	16054	10643
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2457	2164
задолженность перед бюджетом	4916	2356
авансы полученные	1195	1062
прочие кредиторы	404	355
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		
Доходы будущих периодов		
Резервы предстоящих расходов		
Прочие краткосрочные обязательства		
ИТОГО по разделу V	249299	287251
БАЛАНС	275465	307335

Примечание к практической работе.

Анализ финансовой устойчивости проводится по абсолютным и относительным показателям. Абсолютные показатели характеризуют обеспеченность запасов и затрат источниками их формирования.

Относительные показатели финансовой устойчивости

1. Коэффициент финансовой устойчивости (Кфу)

$$K_{\text{фу}} = \frac{\text{Капитал и резервы}}{\text{Валюта баланса}}$$

Рекомендуемое значение – 0,5

Чем выше значение этого показателя, тем предприятие более финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних кредиторов.

2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (Ксзс)

$$K_{\text{сзс}} = \frac{\text{Заемные средства}}{\text{Капитал и резервы}}$$

Рекомендуемое значение ≤ 1 . Значение коэффициента показывает, сколько заемных средств приходится на один рубль собственных. Например, если значение коэффициента 0,8, значит, на каждый рубль собственных средств приходится 80 копеек заемных. Рост данного показателя свидетельствует об усилении зависимости предприятия от заемных и привлеченных средств.

3. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (Ксдж)

$$K_{\text{сдж}} = \frac{\text{Сумма дебиторской задолженности}}{\text{Кредиторская задолженность}}$$

Превышение дебиторской задолженности над кредиторской свидетельствует о кредитовании предприятия другой организацией.

4. Коэффициент долгосрочного привлечения средств (КДПС)

$$K_{\text{дпс}} = \frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Валюта баланса}}$$

Значение коэффициента показывает долю долгосрочных обязательств в общей величине собственного и заемного капитала. Наличие долгосрочных займов свидетельствует о доверии кредиторов, но его рост – негативная тенденция, так как предприятие все больше зависит от внешних инвесторов.

5. Индекс постоянного актива (Ипа)

$$I_{\text{па}} = \frac{\text{Внеоборотные активы}}{\text{Капитал и резервы}}$$

Значение коэффициента показывает, какая доля собственных средств направлена на формирование основной части производственного потенциала предприятия (внеоборотных активов). Если его значение стремится к единице, значит у предприятия практически отсутствуют собственные оборотные средства, что оценивается отрицательно.

Форма предоставления результата: выполненное задание.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4).

– "Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Практическое занятие № 9

Тема: Определение финансового состояния и деловой активности организации. Анализ эффективности использования финансовых ресурсов

Цели занятия:

– формирование умений оценивать финансовое состояние и деловую активность организации.

Выполнив работу, Вы будете:

– уметь оценивать финансовое состояние и деловую активность организации.

Выполнив работу, Вы будете:

уметь:

– анализировать эффективность использования финансовых ресурсов;

– оценивать финансовое состояние и деловую активность организации.

Материальное обеспечение:

Конспект лекции по экономическому анализу, дидактический материал.

Задание 1

Используя данные таблицы 1, провести анализ ликвидности баланса, сделать выводы о финансовом состоянии организации.

Таблица 1 – Исходные данные для проведения анализа по заданию 1

АКТИВ	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
I Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	0	0
Основные средства	7450	1368
В том числе:		
земельные участки и объекты природопользования		
здание, машины и оборудование	6950	868
Незавершенное строительство	62080	69737
Доходные вложения в материальные ценности	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	0	0
Прочие внеоборотные активы	3150	10216
ИТОГО по разделу I	72680	81321
II Оборотные активы	112835	123745
Запасы		
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	97195	71319
животные на выращивании и откорме		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	327	226
готовая продукция и товары для перепродажи	3510	2952
товары отгруженные	11803	49248
расходы будущих периодов		
прочие запасы и затраты		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	22518	39741
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты)	6050	24957
в том числе:		

покупатели и заказчики		19060
векселя к получению		
задолженность дочерних и зависимых обществ		
авансы выданные		
прочие дебиторы	6050	5897
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	54832	36295
в том числе		
покупатели и заказчики	31108	10713
векселя к получению		
задолженность дочерних и зависимых обществ		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал		
авансы выданные	15454	6299
прочие дебиторы	8261	19283
Краткосрочные финансовые вложения	0	0
Денежные средства	6559	1272
в том числе:		
касса	56	38
расчетные счета	6335	1192
валютные счета	168	42
прочие денежные средства		
Прочие оборотные активы		
ИТОГО по разделу II	202785	226014
Баланс	275465	307335
ПАССИВ	На начало года	На конец года
III Капитал и резервы		
Уставный капитал	500	500
Добавочный капитал		
Резервный капитал	0	0
Целевые финансирование и поступления		
Нераспределенная прибыль	6950	868
Непокрытый убыток		
ИТОГО по разделу III	7450	1368
IV Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	0	0
в том числе:		
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	18716	18716
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		
Прочие долгосрочные обязательства		
ИТОГО по разделу IV	18716	18716
V Краткосрочные обязательства		
Займы и кредиты	0	0
в том числе:		
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 мес. После отчетной даты		
займы, подлежащие погашению в течение 12 мес.		

После отчетной даты		
Кредиторская задолженность	229259	267161
в том числе:		
поставщики и подрядчики	204233	250581
задолженность перед персоналом организации	16054	10643
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2457	2164
задолженность перед бюджетом	4916	2356
авансы полученные	1195	1062
прочие кредиторы	404	355
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		
Доходы будущих периодов		
Резервы предстоящих расходов		
Прочие краткосрочные обязательства		
ИТОГО по разделу V	249299	287251
БАЛАНС	275465	307335

Задание 2

Используя данные таблицы 2, провести анализ деловой активности предприятия.

Для расчетов использовать методику, описанную в таблице 3

Таблица 2 – Исходные данные для расчета показателей деловой активности и рентабельности предприятия

Финансовые показатели, тыс. руб.	2016 г	2017 г	2018 г.
Средняя стоимость активов	107686	108759	110971
Средняя стоимость внеоборотных активов	33956	37001	41692
Средняя стоимость оборотных активов	68775	69280	71758
Средняя величина запасов	30008	29170	38987
Средняя стоимость дебиторской задолженности	21767	24103	25512
Средняя стоимость собственного капитала	44335	44107	44801
Средняя стоимость кредиторской задолженности	62110	63042	64141
Выручка от реализации товаров, услуг	308848	323959	341905
Себестоимость продукции	302066	327836	346521
Бухгалтерская прибыль (убыток)	6782	-3877	-262

Таблица 3 - Коэффициенты деловой активности и методика их расчета

Показатель	Экономическое содержание	Расчет показателя
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	Показывает эффективность использования имущества организации	Отношение выручки от продажи к среднегодовой стоимости активов
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	Показывает скорость оборота всех оборотных средств организации	Отношение выручки от продажи к среднегодовой стоимости оборотных активов
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	Определяет скорость оборота собственного капитала, которая отражает активность	Отношение выручки от реализации к среднегодовой

	использования денежных средств	стоимости собственного капитала
Коэффициент оборачиваемости ТМЦ	Показывает уровень эффективности, с которой организация распоряжается материально-производственными запасами	Отношение себестоимости реализованной продукции к средней величине запасов
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Показывает скорость оборота задолженности организации	Отношение выручки к средней величине кредиторской задолженности
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Показывает число оборотов за период коммерческого кредита, предоставляемого организации	Отношение выручки к среднегодовой величине краткосрочной дебиторской задолженности

Форма предоставления результата: выполненное задание.

Критерии оценки:

"Отлично" - расчеты выполнены полностью, без пробелов; умения сформированы, все предусмотренные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

– "Хорошо" - расчеты выполнены полностью, но выводы содержат незначительные неточности. т.е. встречаются 1-2 ошибки.

– "Удовлетворительно" - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы. Расчеты выполнены полностью но допущены множественные ошибки (более 4). Выводы сформулированы не совсем логично.

– "Неудовлетворительно" - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки. Выводы не сформулированы.