

**Федеральное агентство по образованию Российской Федерации**  
**ГОУ ВПО «Ивановский государственный химико-технологический университет»**  
**Кафедра управления и экономико-математического моделирования**

## **Экономический анализ**

Методические указания по проведению практических занятий для студентов  
специальности 080 503 «Антикризисное управление»

**Иваново 2006**

Методические указания разработаны для проведения практических занятий, а так же для самостоятельной работы студентов специальности 080 503 «Антикризисное управление» по дисциплине «Экономический анализ».

Обосновываются теоретико-методологические и практические положения современной концепции экономического анализа. Приводятся контрольные задания, позволяющие проверить усвоение материала.

Составитель: доцент Е.А. Абрамова

Рецензент: к. э. н., доцент Н.Ю. Матвеева (Ивановский государственный архитектурно-строительный университет)

## Содержание

**Тема 1:** Методы и приемы экономического анализа

**Тема 2:** Анализ производства и реализации продукции

**Тема 3:** Анализ себестоимости продукции

**Тема 4:** Анализ использования трудовых ресурсов

**Тема 5:** Анализ основных производственных фондов

**Тема 6:** Анализ финансовой устойчивости фирмы. Оценка ликвидности и платежеспособности. Анализ кредитоспособности. Оценка вероятности банкротства экономического субъекта. Оценка структуры источников средств и их использования.

**Тема 7:** Анализ доходности

**Тема 8:** Принятие решений по инвестиционным проектам. Принятие решений по финансовым инвестициям

## Тема 1: Методы и приемы экономического анализа

**Задача № 1.1.** Имеются следующие данные о производственно-хозяйственной деятельности предприятий, входящих в объединение, за год:

№ предприятия	Общая рентабельность, %	Рентабельность продаж, руб.	Фондоотдача, руб.	Выработка на 1 рабочего, тыс. руб./чел.	Коэффициент текущей ликвидности, руб./руб.
1	8,8	23,5	110,0	340,0	1,2
2	12,5	28,0	90,7	230,8	1,1
3	10,2	35,8	78,0	450,6	1,8
4	9,5	28,0	56,0	180,6	2,5
5	7,6	32,6	58,0	176,0	2,1
6	10,5	43,0	105,0	160,0	1,4

На основании этих показателей дайте рейтинговую оценку финансово-экономического состояния предприятий объединения за год.

**Задача № 1.2.** Деятельность предприятия за 2 года характеризуется следующими показателями:

№	Наименование показателя	Первый год	Второй год
1	Объем продукции, тыс. руб.	88 670	95 780
2	Среднегодовая величина основных средств, тыс. руб.	90 560	92 800
3	Среднегодовая величина оборотных средств в товарно-материальных ценностях, тыс. руб.	15 400	16 100
4	Число рабочих в основном производстве, чел	356	393
5	Затраты материалов, тыс. руб.	48 320	51 340
6	Затраты на оплату труда с начисления, тыс. руб.	13 200	14 300

Определите влияние на объем продукции таких факторов, как:

- 1) среднегодовая величина основных средств;
- 2) фондоотдача;
- 3) среднегодовая величина оборотных средств в товарно-материальных ценностях;
- 4) коэффициент оборачиваемости оборотных средств в товарно-материальных ценностях;
- 5) затраты материалов;

- б) материалоотдача продукции;
- 7) число рабочих в основном производстве;
- 8) производительность труда рабочих в основном производстве.

## Тема 2: Анализ производства и реализации продукции

**Задача № 2.1.** Провести факторный анализ отклонения фактического уровня валовой прибыли предприятия от планового исходя из следующих данных:

№	Наименование показателя	По плану	Фактически
1	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	2800	3600
2	Себестоимость, тыс. руб.	1350	1670
3	Валовая прибыль, тыс. руб.	1450	1930
4	Объем реализованной продукции, ед.	700	750

**Задача № 2.2.** Рассчитайте процент выполнения плана по выпуску продукции, по структуре продукции и коэффициент ассортимента по следующим данным:

Виды продукции	Выпуск продукции по плану, тыс. руб.	Фактический выпуск продукции, тыс. руб.
Шубы	20 000	0
Пальто	40 000	55 000
Куртки	10 000	30 000
Плащи	50 000	45 000
Итого	120 000	130 000

### Контрольная работа №1

#### Анализ объема производства и реализации продукции

**Задача №1.** На основании справки №1 оцените степень выполнения бизнес-плана по производству товарной продукции и объему реализации в 2005 г. Решение выполните в таблице и сделайте выводы.

Показатели	2004 г.	По бизнес-плану на отчетный год (2005 г.)		Фактически за отчетный год (2005 г.)		
		В абс. вел., тыс. руб.	В % к 2004 г.	В абс. вел., тыс. руб.	В %	
					к плану	2004 г.
Товарная продукция						
Реализованная продукция						

**Задача №2.** Определите плановые и фактические темпы роста производства продукции за последние 4 года. Сделайте выводы.

Годы	По бизнес-плану			По отчету		
	В действующих ценах, тыс. руб.	В % к предыдущему году	В % к 2002 году	В действующих ценах, тыс. руб.	В % к предыдущему году	В % к 2002 году
2002						
2003						
2004						
2005						

**Задача №3.** Определите выполнение плана по структуре товарной продукции. Сделайте выводы.

Изделия	ТП в действующих ценах, тыс.руб.		Абсолютное отклонение	Выполнение плана по структуре ТП, %
	по плану	фактически		
1.Шкурка шлифовальная	55970	61270		
2.Шлифовальные изделия	4500	3374		
3.Диски	2500	-		
4.Круги лепестковые	1500	1542		
5.Товары народного потребления	1000	1264		
6.Прочая продукция	330	334		
Всего ТП				

**Задача №4.** Проанализируйте ритмичность производства ТП предприятий в течение года. Определите, сколько продукции могло бы выпустить предприятие, если бы фактический выпуск ее в 1 и 2 декаде соответствовал плановому выпуску ее в 3 декаде.

Показатели	Производство продукции за год по декадам			Произведено продукции за год всего
	1	2	3	
1.По бизнес-плану, тыс. руб.				
2.В % к годовому выпуску про-				

дукции				
3.Фактически, тыс. руб.				
4. В % к годовому выпуску продукции				
5.Коэффициент ритмичности				

**Задача №5.** Проанализируйте наличие производственного брака при производстве продукции.

Показатели	2004 г.	2005г.	Отклонения	
			абсолютное	в %
1.ВП в действующих ценах, тыс. руб.	50073,6	70324,8		
2.Производственная с/с ВП, тыс. руб.	37022	51430		
3.Потери от производственного брака в т. ч.:	209,4	152,3		
с/с окончательно забракованной продукции	125,1	88,5		
расходы по исправлению брака	84,3	63,8		
4.Удельный вес брака в производственной с/с, %				

**Задача №6.** Рассчитайте методом цепных подстановок влияние отдельных факторов на отклонение фактических показателей производства валовой продукции от их планового уровня.

Показатели	План	Факт
1.Валовая продукция, тыс. руб.		
2.Среднесписочная численность рабочих, чел	192	185
3.Отработано дней 1 рабочим за год	235	230
4.Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,8	7,5
5.Среднечасовая выработка рабочего, руб	33	32

**Задача №7.** Определите влияние обеспеченности предприятия работниками, фондовооруженности труда и фондоотдачи основных средств на объем товарной продукции по данным приведенной таблицы. Затем, используя метод цепных подстановок, рассчитайте количественные влияния каждого фактора. Дайте экономическое заключение о преобладании интенсивных или экстенсивных факторов роста производства.

Показатели	2004 г.	2005 г.
Объем товарной продукции, тыс. руб		
Среднесписочное число работающих, чел	11	13
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	47,5	8,5
Израсходовано материалов (предметов труда), тыс. руб.	22,1	31,9

**Задача №8.** Сделайте заключение о темпах роста объема производства и реализации продукции по выводам, вытекающим при решении предыдущих за-

дач по этой теме. Наметьте мероприятия по расширению объема производства и реализации продукции.

## Исходные данные

### Справка №1

#### Объем выпуска товарной продукции, стоимость реализованной продукции

Годы	ТП в действующих ценах, тыс.руб.		Реализованная продукция в действующих ценах, тыс. руб.	
	План	Факт	План	Факт
2002	65800	67784	65800	67700
2003	46000	47373	46000	47370
2004	41000	42213	41000	42118
2005	35000	38154	35000	38002

### Справка №2

#### Объем выпуска товарной продукции по декадам месяца за год

Показатели	Произведено продукции за год		
	1	2	3
По бизнес-плану, тыс.руб.	20000	21000	24800
Фактически, тыс. руб.	15440	18620	67784

## Тема 3: Анализ себестоимости продукции

**Задача № 3.1.** Имеются следующие данные о затратах на производство и реализацию продукции:

Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период
Выручка от реализации продукции, тыс. руб. (в базисных ценах)	5600	6230
Полная себестоимость, тыс. руб., В том числе:	3560	4280
-материальные затраты	2100	2950
-амортизация	340	420
Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды	1100	860
-прочие затраты	20	50

Рассчитайте влияние на себестоимости продукции таких факторов, как материалоемкость, амортизациоёмкость, зарплатоёмкость, затратноёмкость по прочим затратам.

**Задача № 3.2.** Используя приведенные в таблице данные, определите влияние на уровень затрат на рубль реализованной продукции следующих факторов:

- 1) структуры продукции;
- 2) физического уровня затрат на отдельные виды продукции;
- 3) цен и тарифов на материальные ресурсы;
- 4) цен на продукции.

№	Наименование показателя	Базисный период	Показатель отчетного периода по условиям базисного периода	Отчетный период
1	Объем реализованной продукции, тыс. руб.	20 540	22 150	23 800
2		14 340	17 200	19 520

Известно также, что себестоимость продукции в отчетном году вследствие роста цен и тарифов на материальные ресурсы была больше, чем в базисном, на 3100 тыс. руб.

**Задача № 3.3.** Фактический выпуск изделия А составляет 12 тыс. ед., фактические затраты на весь выпуск равны 34 млн. руб. Установлено, что резерв увеличения производства этого в следующем году 4 тыс. ед. В результате проведения мероприятий, связанных с освоением этого резерва, материалоемкость изделия уменьшится с 1600 до 1200 руб./ед., зарплатоёмкость – с 500 до 450 руб./ед., другие затраты не изменятся. Прогнозируемой уровень дополнительных затрат на освоение резерва составляет 8 млн. руб. (6 млн. руб. – капитальные затраты со сроком амортизации 4 года, 2 млн. руб. – текущие затраты). Рассчитайте резерв снижения себестоимости единицы продукции в следующем году.

## Контрольная работа №3

### Анализ себестоимости продукции

**Задача №1.** Проанализируйте и дайте общую оценку выполнению бизнес-плана по полной себестоимости фактически выпущенной продукции.

Показатели	План	Факт	+,-
Полная себестоимость фактически выпущенной ТП, в т. ч. Новой (несравнимой) продукции, тыс. руб.			

**Задача №2.** Определите структуру затрат на производство и реализацию продукции.

Статьи затрат	Прошлый год		Отчетный год			
	тыс. руб.	%	План		Факт	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1. Сырье и материалы		72,2 6		71,48		73,0
2. Топливо и энергия		4,3		4,1		4,3
3. Фонд заработной платы		3,5		3,5		3,28
4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		2,5		3,0		2,89
5. Общепроизводственные расходы		9,2		10,1		9,76
6. Общехозяйственные расходы		5,0		5,0		4,75
7. Потери от брака		0,04		0,02		0,02
8. Прочие расходы		2,6		2,0		1,6
9. Производственная себестоимость						
10. Внепроизводственные расходы						
11. Полная себестоимость		100, 0		100,0		100,0

**Задача №3.** Установите абсолютные и относительные отклонения фактических материальных и трудовых затрат по производству ТП от плана.

(тыс. руб.)

Показатели	Материальные затраты	Трудовые затраты
1. По бизнес-плану		
2. по бизнес-плану, скорректированному на % выполнения плану по производству ТП		
3. По фактической себестоимости		

**Задача №4.** Проанализируйте отклонения фактических расходов по обслуживанию производства и управлению от их плановой величины, установите

влияние отдельных факторов на отклонение фактической величины этих расходов от плана.

Показатели	Расходы по обслуживанию производства и управлению	в том числе		
		Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
1. По утвержденному бизнес-плану на ТП				
2. По плану на фактический объем выпуска ТП (стр.1 * %выполнения бизнес- плана по выпуску ТП)				
3. По плану на фактический объем производства рассчитанному путем прямого пересчета				
4. Фактические затраты				
5. Отклонения от бизнес-плана (стр.4 –стр. 1) в т.ч. за счет: а) изменения объема (стр.2 – стр.1); б) изменения в уровне расходов(стр.4-стр.3); в) изменения ассортимента (стр.3 - стр.2)				

**Задача №5.** Определите динамику и оцените выполнение бизнес-плана расходов по обслуживанию производства.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год				
		План	По плану пересчитанному на факт. выпуск	Факт	Отклонения	
					От утвержденного плана	От пересчитанного плана
1. Амортизация оборудования						
2. Эксплуатация оборудования						
3. Текущий ремонт						
4. Внутривзаводское помещение для грузов						
5. Износ МБП						
6. Прочие расходы						
Итого :						

**Задача №6.** Рассчитайте методом цепных подстановок влияние отдельных факторов на отклонение фактического показателя себестоимости единицы продукции от его планового уровня.

Показатели	План	Факт
1.Объем производства, ед.	57600	50400
2.Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	6912	7056
3.Сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.	280	310
4.Себестоимость 1 ед., руб.		

**Задача №7.** Проанализируйте структуру и динамику непроизводительных расходов и по результатам сделайте выводы.

(тыс. руб.)

Показатели	За прошлый год	За отчетный год	+, -
1.Общепроизводственные расходы:			
-потери от простоев	31,0	28,3	
-потери от порчи материальных ценностей	15,0	46,0	
-недостача материальных ценностей и незавершенного производства	46,3	32,7	
-прочие непроизводственные расходы	28,2	17,8	
Итого общепроизводственных расходов			
2.Общехозяйственные расходы:			
-потери от простоев	5,1	3,4	
-потери от порчи материалов и продукции	3,1	18,2	
-недостача материалов и продукции	28,4	10,4	
-надбавки за вычетом скидок	14,1	13,6	
-прочие непроизводственные расходы	13,2	9,7	
Итого общехозяйственных расходов			
Всего непроизводительных расходов			
3.Производственная себестоимость ТП			
4.Удельный вес непроизводительных расходов в себестоимости ТП			

### Исходные данные Справка №1

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год		
		По бизнес-плану	По бизнес-плану на фактический объем (рассчитанный путем прямого пересчета)	фактически
1.Объем реализованной товарной продукции, тыс. руб.	43573	65000	-	65644

2.Объем товарной продукции, тыс. руб.	47373	65800	-	67784
3.Объем выпуска новой (несравнимой) продукции, тыс. руб.	4820	5800	-	5860
4.Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп.	78,62	77,0	77,18	76,18
5.Полная себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	37245	50666	52318	51635
6.Материальные затраты, тыс. руб.	27620	40000	41625	39939
7.Трудовые затраты, тыс. руб.	1420	1710	1780	1692
8.Расходы по обслуживанию производства и управлению, тыс. руб. в т. ч.:	6331	9171	9350	8988
-расходы по обслуживанию производства	1012	1520	1528	1490
-общепроизводственные расходы	3442	5117	5140	5041
-общехозяйственные расходы	1877	2534	2682	2457

**Справка №2**  
**О расходах по обслуживанию производства**

Статьи затрат	Предыдущий год	По бизнес-плану	Фактически
1.Амортизация оборудования и транспортных средств	401	525	520
2.Эксплуатация оборудования	86	128	124
3.Текущий ремонт оборудования и транспортных средств	272	398	285
4.Внутризаводское перемещение грузов	51	75	78
5.Износ МБП, инструментов и приспособлений	148	215	212
6.Прочие расходы	54	179	171
Итого	1012	1520	1490

**Тема 4: Анализ использования трудовых ресурсов**

**Задача № 4.1.** Численность промышленно-производственного персонала фирмы в прошлом году составила 30 тыс. чел., в том числе рабочих – 25,5 тыс. чел., причем каждый рабочий отработал за год в среднем 232 дня. В отчетном году фирма провела мероприятия по сокращению сверхплановых простоев, вследствие чего количество дней, отработанных за год одним рабочим, достигло 236. Объем производства и выработка на одного рабочего в данном году такие же, как в прошлом. Рассчитайте изменение числа рабочих мест на фирме в результате этих мероприятий.

## Контрольная работа №2

### Анализ труда и заработной платы

**Задача №1.** Проанализируйте обеспеченность предприятия персоналом, сделайте выводы об изменении качественного состава рабочей силы.

Категории работающих	По бизнес-плану	Фактически	Выполнение плана, %	Отклонение от плана	
				Недостаток	Излишек
Рабочие – всего: в т. ч.					
Основные производственные					
Вспомогательные					
Специалисты					
Служащие					
Ученики					
МОП					

**Задача №2.** Проанализируйте показатели движения промышленно-производственного персонала.

Показатели	2004 г.	2005 г.
1. Среднесписочное число работающих на предприятии, чел		
2. Выбыло работающих с предприятия, в т. ч. в связи с сокращением численности, чел. по собственному желанию, чел. за нарушение трудовой дисциплины, чел		
3. Принято на предприятие в течение года, чел.		
4. Численность проработавших на предприятии в течение года, чел.		
5. Коэффициент оборота по приему		
6. Коэффициент оборота по выбытию		
7. Коэффициент текучести		
8. Коэффициент постоянства кадров		

**Задача №3.** Проведите анализ выполнения бизнес-плана и динамики основных показателей по трудовым ресурсам и их использованию.

Показатели	2004 г.	2005 г.		Выполнение плана, %
		план	факт	
1. Валовая продукция, тыс. руб.				
2. Среднесписочная численность: а) ППП, чел б) рабочих, чел				
3. Удельный вес рабочих в общей численности ППП, %				

4.Отработано дней одним рабочим за год	234	240	231	
5.Средняя продолжительность рабочего дня, ч	7,8	8	7,5	
6.Общее количество отработанного времени: а)всеми рабочими за год, чел-ч б)одним рабочим за год, чел-ч				
7.Среднегодовая выработка, тыс. руб. а)одного работающего б)одного рабочего				
8.Среднечасовая выработка рабочего, руб				

**Задача №4.** Дайте оценку динамики и выполнения плана по уровню трудоемкости продукции.

Показатели	2004 г.	2005 г.		Рост уровня показателя, %	
		план	факт	План к 2004 г.	Факт к 2004 г.
1.ВП., тыс. руб.					
2.Отработано всеми рабочими чел-час.					
3.Удельная трудоемкость на 1 тыс. руб., ч.					
4.Среднегодовая выработка, руб.					

**Задача №5.** Рассчитайте методом цепных подстановок влияние отдельных факторов на отклонение фактических показателей производительности труда отчетного года от их планового уровня.

Показатели	План	Факт
1.Среднегодовая выработка продукции одним работником, тыс. руб.		
2.Удел. вес рабочих в общей численности ППП, %		
3.Отработано дней одним рабочим за год		
4.Средняя продолжительность рабочего дня, ч		
5.среднечасовая выработка рабочего, руб		

**Задача №6.** Дайте оценку расходования ФОТ по категориям работников в динамике, определите абсолютное и относительное отклонения ФОТ.

Категории персонала	2004 г.	2005 г.		Отклонение от плана	% выполнения плана	Факт. в % к прошлому году
		План	Факт			
ФОТ – всего: в т.ч. Рабочие						

Специалисты						
Служащие						
Ученики						
МОТ						

**Задача №7.** Проанализируйте соотношение темпов роста производительности труда и средней заработной платы ППП, определив коэффициент опережения производительности труда над средней заработной платы текущего и прошлого годов.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	
		План	Факт
1. Валовая продукция, тыс. руб.			
2. Среднегодовая численность ППП, чел.			
3. Среднегодовая выработка на 1 работающего, руб			
4. Среднегодовая з/п 1 работающего, руб.			
5. Коэффициент опережения			

### Исходные данные

#### Справка №1

#### Численность и движение рабочей силы на предприятии

Категории работающих	Среднегодовая численность персонала			Принято		Уволено					
	2004 г.	2005 г.		2004 г.	2005 г.	2004 г.			2005 г.		
		План	Факт			Сокращ. числ.	По собств. жел.	За нарушение тр. дисц.	Сокращ. числ.	По собств. жел.	За нарушение тр. дисц.
Рабочие – всего в т.ч.	191	193	185	46	66	25	10	5	60	10	3
Основные производственные	100	102	105	26	38	15	5	4	28	5	-
Вспомогательные	91	91	80	20	28	10	4	2	30	10	-
Специалисты	26	26	23	8	5	5	3	2	5	2	1
Служащие	10	11	11	3	1	4	1	-	-	-	-
Ученики	4	5	3	4	-	4	-	-	1	-	-
МОП	2	2	2	1	-	1	-	-	-	-	-

**Справка №2**  
**О фонде оплаты труда (тыс. руб.)**

Категории работающих	2004 г.	2005 г.	
		План	Факт
Рабочие	2745,8	3220,0	3649,8
Специалисты	847,6	980,8	1015,2
Служащие	103,2	120,0	138,9
Ученики	20,6	20,6	28,2
МОП	12,2	12,2	14,5

**Тема 5: Анализ основных производственных фондов**

**Задача № 5.1.** Рассчитайте коэффициент сменности оборудования, если известно, что в цехе имеется 14 сверлильных, 11 фрезерных и 8 токарных станков. За месяц сверлильными станками отработано 2900 маш.-ч., фрезерными – 1400, токарными – 2100. Месячный фонд времени работы одного станка в одну смену составляет 176 ч. В месяце 22 рабочих дня.

**Задача № 5.2.** В базисном году основные производственные фонды предприятия, производящего изделия А, Б и В, составляли 7 000 тыс. руб., станкоемкость продукции – 173,4 тыс. ч. Производственная программа отчетного года предполагает производство 300 ед. изделия А, 200 ед. изделия Б и 400 ед. изделия В. Станкоемкость продукции в отчетном году такая же, как и в базисном: по изделию А – 120 ч/ед., изделию Б – 250 и изделию В – 280 ч/ед. Рассчитайте величину основных производственных фондов для отчетного года.

**Контрольная работа №4**

**Анализ технико-организационного уровня предприятия**

**Задание 1.** Проанализировать наличие, состав и структуру основных средств в отчетном году. Сделать выводы.

Группа основных средств	Наличие на начало 2005 года		Поступило за 2005 год		Выбыло за 2005 год		Наличие на конец 2005 года	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Здания и сооружения	4257		45		-			
Силовые машины	142		42		-			
Рабочие машины	7655		1995		703			
Измерительные приборы	241		35		-			
Вычислительная техника	315		152		20			
Транспортная техника	370		135		120			
Инструменты	265		144		61			
Всего ОПФ								

**Задание 2.** Проанализировать движение и техническое состояние основных производственных фондов. Сделать выводы.

Показатели	2004 год	2005 год	Отклонение (+,-)
1.Наличие ОС на начало года	15210		
2.Поступило за год	1254		
3.Выбыло за год			
4.Наличие ОС на конец года	13200		
5.Сумма износа на начало года	230	250	
6.Сумма износа на конец года	250	280	
<b>Показатели движения основных средств</b>			
7.Годовой прирост (уменьшение) (п.4 -п.1)			
8.Коэффициент роста (п.4 : п.1)			
9.Темп прироста, % (п.7 : п.1 * 100)			
10.Коэффициент обновления (п.2 : п.4)			
11.Коэффициент выбытия (п.3 : п.1)			
12.Срок обновления, лет (1 : (п.10 :п.11)			
13.Коэффициент замены ОС (п.3 : п.2)			
14.Коэффициент расширения ОС (п.7 :п.2)			
15.Время оборота ОС, лет ((п.1+п.4) : 2 :п.5)			
<b>Показатели состояния ОС</b>			
16.Коэффициент износа:			
а) на начало года ( п.5 : п.1)			
б) на конец года (п.6 : п.4)			
17.Коэффициент годности:			
а)на начало года (1- п.16а)			
б)на конец года (1- п.16б)			

**Задание 3.** Проанализировать уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами и эффективность их использования.

Показатели	2004 год	2005 год	Отчетный год в % к баз. го- ду
Фондовооруженность, тыс. руб.			
Фондоотдача, тыс.руб			
Фондоёмкость, тыс. руб.			
Фондорентабельность, тыс. руб. (отноше- ние прибыли от основной деятельности (1 203 654 тыс.руб.) к стоимости ОС)			

**Задание 4.** По данным таблицы сделайте вывод об эффективности управления предприятием.

Показатели	2004 год	2005 год
1.Объем реализации продукции, тыс. руб.		
2.Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.		
3.Среднесписочная численность рабочих, чел.		
4.Среднесписочная численность ИТР и служащих, чел.		
5.Приходится на одного работника управления: - реализованной продукции, тыс. руб. ; -стоимости ОПФ, тыс. руб. ; -численности рабочих, чел.		

**Задание 5.** Рассчитайте способом абсолютных разниц влияние отдельных факторов на отклонение фактических показателей объема производства продукции от их планового уровня.

Показатель	План	Факт
1.Объем выпуска продукции, тыс.руб.		
2.Среднегодовое количество действующего оборудования, шт.		
3.Отработано за год единицей оборудования дней	250	245
4.Коэффициент сменности работы оборудования	2,0	1,92
5.Средняя продолжительность смены, ч.		
6.Выработка продукции за 1 машино- час, руб	400	445

**Тема 6: Анализ финансовой устойчивости фирмы. Оценка ликвидности и платежеспособности. Анализ кредитоспособности. Оценка вероятности банкротства экономического субъекта. Оценка структуры источников средств и их использования.**

**Задача № 6.1.** В балансе предприятия А (форма №1) на 31 декабря 200\_г. имеются следующие данные (в тыс. руб.):

№	Наименование показателя	Строка	На начало года	На конец года
1.	Нематериальные активы	110	587	440
2.	Основные средства	120	2807	3667
3.	Незавершенное строительство	130	1200	450
4.	Итого по разделу 1	190	4594	4557
5.	Запасы	210	1264	1277
6.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	192	197
7.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	950	1100
8.	Денежные средства	260	2500	2800
9.	Итого по разделу 2	290	4906	5374
10.	<b>ИТОГ ПО АКТИВУ</b>	300	9500	9931
11.	Уставный капитал	410	6000	6000
12.	Добавочный капитал	420	310	310
13.	Резервный капитал	430	900	900
14.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	833	1057
15.	Итого по разделу 3	490	8043	8267
16.	Итого по разделу 4	590	0	0
17.	Займы и кредиты	610	810	1035
18.	Кредиторская задолженность	620	647	629
19.	Итого по разделу 5	690	1457	1664
20.	<b>ИТОГ ПО ПАССИВУ</b>	700	9500	9931

Определите тип финансовой ситуации на предприятии А на конец года; определите коэффициенты общей платежеспособности, абсолютной ликвидности и текущей ликвидности предприятия на начало года.

**Задача № 6.2.** Исходя из балансовых данных предприятия А (см. задачу 6.1.), рассчитайте коэффициент общей оборачиваемости капитала, коэффициент оборачиваемости оборотных средств и продолжительность оборота материальных запасов в 200\_г. Выручка предприятия А в этом году составила 3800 тыс. руб.

## Контрольная работа №6

### Анализ финансового состояния предприятия

**Задание 1.** Определите наличие собственных оборотных средств на предприятии.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение за год (+,-)
1.Общая сумма собственного капитала (раздел 3 баланса)			
2.Внеоборотные активы (раздел 1 баланса)			
3.Сумма собственных оборотных средств (п.1-п.2)			
4.Приравненные к собственным средствам (из раздела 5 баланса)			
5.Итого собственных средств в обороте (п.3+п.4)			

**Задание 2.**Оцените имущественное положение предприятия. Проведите горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса. Сделайте вывод.

#### Характеристика имущественного положения предприятия

Показатели	Сумма, тыс.руб.		Изменение за год (+,-)	Темп прироста, % (+,-)	Удельный вес в имуществе предприятия, %	
	На начало года	На конец года			На начало года	На конец года
Имущество предприятия – всего (валюта баланса)					100	100
В т. ч.:						
Внеоборотные активы						
Из них:						
Нематериальные активы						
Основные средства						
Незавершенное строительство						
Долгосрочные финансовые вложения						
Прочие внеоборотные активы						
Оборотные активы						
Из них:						
Запасы						

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются: Более чем через 12 м-цев после отчетной даты В течение 12 м-цев после отчетной даты Краткосрочные финансовые вложения Денежные средства Прочие оборотные активы						
---	--	--	--	--	--	--

**Задача 3.** Проанализировать обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами для покрытия запасов, дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги. Сделать выводы о финансовом положении предприятия.

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Изменение за год (+,-)
	На начало года	На конец года	
1.Наличие собственных оборотных средств			
2.Запасы			
3.Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за товары			
4.Дебиторская задолженность по вексям к получению			
5.Авансы выданные			
6.Итого (п.2+п.3+п.4+п.5)			
7.Краткосрочные кредиты и займы под запасы и затраты			
8.Кредиторская задолженность за товары, работы			
9.Векселя к уплате			
10.Авансы, полученные от покупателей и заказчиков			
11.Итого (п.7+п.8+п.9+п.10)			
12.Запасы и затраты, не прокредитованные банком (п.6-п.11)			
13.Излишек, недостаток собственных оборотных средств для покрытия запасов, затрат (п.1-п.12)			

**Задание 4.** Проанализируйте эффективность использования оборотных средств. Сделайте вывод.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение за год (+,-)
1.Объем реализованной продукции, тыс.руб.			

2.Число дней в отчетном периоде			
3.Средняя стоимость оборотных средств за год, тыс.руб.			
4.Коэффициент закрепления оборотных средств			
5.Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			

**Задача 5.** Проанализируйте финансовую устойчивость предприятия. Сделайте выводы.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменение за год (+,-)
Коэффициент автономии			
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств			
Коэффициент маневренности			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			
Коэффициент реальных активов в имуществе предприятия			

## Тема 7: Анализ доходности

**Задача № 7.1.** Рассчитайте прирост рентабельности предприятия в результате изменения структуры выпускаемой продукции, исходя из следующих данных:

Вид продукции	Цена, руб.		Себестоимость ед. продукции, руб.		Объем продукции, ед.	
	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год	Базисный год	Отчетный год
1	250	250	200	200	2000	6000
2	890	890	550	550	5000	4000
3	650	650	400	400	3000	4000
4	760	760	540	540	7000	3000

Основные производственные фонды предприятия в среднегодовом исчислении составляли в базисном году и отчетном году 2800 тыс. руб., оборотные средства – 1200 тыс. руб.

**Задача № 7.2.** Провести факторный анализ чистой прибыли предприятия на основе данных, содержащихся в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (минус налог на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	200 310	180 670
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	170 650	152 420
Валовая прибыль	029	29 660	28 250
Коммерческие расходы	030	6230	3150
Управленческие расходы	040	4640	1270
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010-020-030-040)	050	18 790	23 830
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060	1200	2150
Проценты к уплате	070	820	1400
Доходы от участия в других организациях	080	5600	2180
1	2	3	4
Прочие операционные доходы	090	620	580
Прочие операционные расходы	100	7600	5200
Внереализационные доходы	120	1600	350
Внереализационные расходы	130	920	318
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	18 470	22 172
Текущий налог на прибыль и иные аналогичные обязательства	150	4433	5321
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)	190	14 037	16 851

Отчетным периодом является год. Цены в отчетном периоде были выше цен в базисном периоде на 6,5 %.

**Задача № 7.3.** По данным о доходах и расходах предприятия по обычным видам деятельности (фрагмент формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»), провести факторный анализ рентабельности продаж (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
-------------------------	------------	--------------------	--

1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (минус налог на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	436 000	410 000
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	368 000	372 000
Валовая прибыль	029	68 000	38 000
Коммерческие расходы	030	3400	2900
Управленческие расходы	040	2300	1400
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 010-020-030-040)	050	62 300	33 700

## Контрольная работа №5

### Анализ финансовых результатов деятельности предприятий

**Задание 1.** Проанализируйте состав и динамику структуры балансовой прибыли. Сделайте выводы.

Состав балансовой прибыли	На начало года		На конец года	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
1. Прибыль от реализации продукции				
2. Прибыль от прочей реализации				
3. Убыток от прочей реализации				
4. Прибыль от внереализационной деятельности				
5. Убытки от внереализационной деятельности				
6. Балансовая прибыль				

**Задание 2.** Проанализируйте полученную прибыль от реализации продукции.

Показатели	На начало года	На конец года	(+,-)
Выручка от реализации продукции (за вычетом НДС, акцизов и других отчислений от выручки)			
Производственная себестоимость реализованной продукции			
Коммерческие расходы			
Управленческие расходы			
Прибыль (убыток) от реализации			

**Задание 3.** Проанализируйте динамику показателей рентабельности предприятия.

Показатели	На начало года	На конец года	(+,-)
1. Величина активов			

2.Текущие активы			
3.Источники собственных средств			
4.Долгосрочные обязательства			
5.Выручка от реализации продукции			
6.Прибыль от реализации продукции			
7.Балансовая прибыль			
8.Чистая прибыль			
9.Затраты на производство и реализацию продукции			
10.Показатели рентабельности капитала: рентабельность капитала, % рентабельность текущих активов, %			
11.Показатели рентабельности средств: рентабельность собственного капитала, % рентабельность инвестиций, %			
12.Показатели рентабельности продукции: рентабельность продукции, % доходность реализованной продукции, %			

## Тема 8: Принятие решений по инвестиционным проектам

### Принятие решений по финансовым инвестициям

**Задача № 8.1.** Менеджеры фирмы должны принять решение о выборе одного из двух проектов инвестиций А и Б. Эти проекты характеризуются следующими параметрами:

Вариант	Инвестиции, тыс. руб.	Требуемая ставка рентабельности, %	Продолжительность экономической жизни проекта, годы	Остаточная стоимость оборудования по окончании проекта, тыс. руб.	Денежные потоки по годам, тыс. руб.				
					1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год
А	200	12	5	5	60	70	80	50	40
Б	150	12	5	10	30	40	50	80	100

Инвестиции и по проекту А, и по проекту Б делаются в момент времени, соответствующий началу реализации проекта.

**Задача № 8.2.** Имеется инвестиционный проект, по которому в первый год предполагается сделать капиталовложения в сумме 500 тыс. руб. денежные поступления от проекта распределяются по годам следующим образом: первый год – поступлений нет, второй год – 220 тыс. руб., третий год – 290, четвертый год – 320 тыс. руб. Стоимость капитала составляет 15 % годовых. Целесообразно ли браться за осуществление этого проекта?

## Библиографический список рекомендуемой литературы

1. Басовский Л. Е., Лунева А. М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности) – М.: ИНФРА-М, 2005.
2. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.:ИНФРА-М, 2001.
3. Дроздов В. В., Дроздова Н.В. Экономический анализ: Практикум. – СПб.: Питер, 2006.
4. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. М., 2001.
5. Макарьева В.И., Андреева Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Финансы и статистика, 2005.
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Мн.: Новое знание, 2002.
7. Пястолов С. М. анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Академия, 2004.
8. Прыкина Л. В. Экономический анализ предприятия. – М.: ЮНИТИ, 2001.
9. Хотинская Г. И., Харитоновна Т.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Дело и Сервис, 2004.