

Утверждаю
Ректор института
_____ А.А. Паршина

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по организации самостоятельной работы студентов и
проведению
практических (семинарских) занятий
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

_____ (наименование дисциплины (модуля))

Специальность	38.02.04 Коммерция (по отраслям)

Ростов-на-Дону

Тема 1 . Анализ и управление объёмами производства и реализации продукции.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Анализ динамики объема изготовленной и реализованной продукции.
2. Анализ выполнения плана производства по ассортименту продукции.
3. Определение ритмичности производства.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Сущность экономического анализа и его предмет.
2. Роль экономического анализа в системе управления.
3. Цели и задачи экономического анализа.
4. Виды экономического анализа. Разделение экономического анализа на управленческий и экономический анализ.
5. Основные свойства и модели детерминированного факторного анализа.

Тема 2. Анализ использования основных производственных фондов.

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Оценка динамики основных производственных фондов.
2. Определение коэффициентов обновления, выбытия, интенсивности обновления коэффициента загрузки ОПФ.
3. Оценка эффективности использования ОПФ по показателям фондоотдачи, фондоёмкости, фондовооружённости.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Особенности комплексного анализа деятельности предприятия.
2. Этапы экономического комплексного анализа деятельности предприятия.
3. Сущность, виды и задачи финансового анализа.
4. Методы финансового анализа (вертикальный, горизонтальный, трендовый).
5. Анализ объема производства и реализации продукции.

Тема 3. Анализ состояния и использования материальных ресурсов предприятия

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Определение материалоемкости продукции и влияния ее изменения на использование материалов и объем продукции.
2. Расчет материалоотдачи.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Анализ объема и структуры выпуска продукции.
2. Анализ выполнения производственной программы по ассортименту.
3. Анализ структуры продукции и влияние структурных сдвигов на выполнения производственной программы.
4. Анализ фонда оплаты труда.
5. Анализ резервов роста производительности труда.

Тема 4. Анализ состояния и использования трудовых ресурсов предприятия

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Оценка структуры ППП, обеспеченности трудовыми ресурсами.
2. Влияние использования рабочего времени и среднечасовой выработки на производительность труда.
3. Факторный анализ экономии (перерасхода) средств на оплату труда.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Анализ использования и движения основных производительных фондов.
2. Основные показатели оценки эффективности использования основных фондов.
3. Анализ материальных ресурсов предприятия.
4. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
5. Анализ валюты бухгалтерского баланса.
6. Анализ структуры баланса.

Тема 5. Анализ и управление затратами

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Определение динамики себестоимости производства.
2. Факторный анализ изменения себестоимости производства под влиянием структуры затрат, динамики объема производства.
3. Анализ удельных затрат на 1 рубль реализованной продукции.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Общая оценка финансового состояния предприятия.
2. Оценка потенциального банкротства.
3. Оценка и анализ финансовой устойчивости предприятия.
4. Расчет трехкомпонентного показателя финансовой устойчивости и его анализ.
5. Анализ ликвидности баланса.

Тема 7. Анализ прибыли и рентабельности

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Расчет показателей рентабельности.
2. Факторный анализ рентабельности производства.
3. Оценка показателей деловой активности.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Группировка статей активов и пассивов баланса при анализе его ликвидности.
2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия.
3. Анализ деловой активности и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.
4. Анализ дебиторской задолженности.
5. Анализ кредиторской задолженности.

Тема 8. Анализ финансового состояния организации

Задания для занятий семинарского типа

Подготовьтесь к собеседованию по вопросам:

1. Анализ состава и структуры имущества.
2. Оценка источников средств деятельности.
3. Определение собственных оборотных средств и их роли в собственном капитале.
4. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Анализ ликвидности баланса, определение платежеспособности.
6. Определение типа финансовой устойчивости с расчетом его трехкомпонентного показателя.

Задания для самостоятельной работы

Подготовьте реферат по одной из следующих тем:

1. Анализ оборотного капитала и источников его формирования.
2. Анализ обеспеченности оборотными средствами.
3. Анализ эффективности использования оборотных средств.
4. Экономический анализ - как путь выявления резервов повышения эффективности производства.
5. Анализ себестоимости продукции.
6. Резервы снижения себестоимости.
7. Анализ безубыточности производства.

КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Тематика курсовых работ по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности»

1. Анализ объема производства и реализации продукции.
2. Анализ договоров поставки продукции.
3. Анализ объема, ассортимента и качества продукции.
4. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
5. Анализ обновления продукции.
6. Анализ и прогнозирование объема продаж.
7. Перспективный анализ объема продаж.
8. Анализ и оценка эффективности сбыта продукции в рыночных условиях.
9. Анализ спроса на продукцию (работы, услуги) и разработка стратегии развития организации.
10. Маркетинговый анализ деятельности организации.
11. Анализ и оценка эффективности маркетинга в организации.
12. Анализ и оценка эффективности затрат на рекламу.
13. Цена как элемент маркетинговой политики организации.
14. Особенности анализа товарооборота (на примере торговой организации).
15. Анализ динамики и сезонных колебаний товарооборота.
16. Факторный анализ товарооборота.
17. Анализ основных средств организации и пути улучшения их использования.
18. Анализ эффективности использования производственного оборудования и его значение для интенсификации производства.
19. Анализ и оценка эффективности использования основных средств.
20. Анализ эффективности затрат на внедрение новой техники, технологии и улучшение организации производства.
21. Анализ использования производственных мощностей и площадей.
22. Пути и способы выявления резервов повышения эффективности использования основных фондов.
23. Анализ материальных ресурсов организации.
24. Анализ и оценка эффективности использования материальных ресурсов.
25. Анализ обеспеченности организации материальными ресурсами.
26. Анализ влияния эффективности использования материальных ресурсов на величину материальных затрат.
27. Анализ норм расхода материальных ресурсов и выявление резервов их снижения.
28. Анализ трудовых ресурсов организации.
29. Анализ обеспеченности организации трудовыми ресурсами.
30. Анализ использования рабочего времени в организации.
31. Анализ и оценка использования рабочего времени служащих.
32. Анализ трудоемкости продукции и выявление резервов ее снижения.
33. Анализ производительности труда и выявление резервов ее повышения.
34. Факторы и резервы роста производительности труда.
35. Анализ и оценка эффективности трудовых ресурсов организации.
36. Анализ формирования и использования фонда оплаты труда.
37. Анализ и оценка эффективности использования оборотных средств.
38. Анализ оборачиваемости оборотных средств и выявление резервов ее ускорения.
39. Анализ себестоимости продукции.
40. Анализ косвенных затрат.
41. Анализ накладных расходов и выявление резервов их снижения.
42. Анализ расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

43. Анализ прямых затрат предприятия по элементам и статьям калькуляции.
44. Анализ потерь от брака в организации.
45. Применение системы производственного учета "Директ-костинг" для целей экономического анализа.
46. Использование маржинального анализа для принятия управленческих решений.
47. Маржинальный анализ как современный способ анализа деятельности предприятия.
48. Обоснование управленческих решений с помощью маржинального анализа.
49. Анализ и оценка эффективности инвестиционных проектов.
50. Оценка технического уровня предприятия и анализ возможностей его повышения.
51. Использование результатов экономического анализа для принятия управленческих решений.
52. Использование экономического анализа в бизнес-планировании.
53. Использование экономического анализа для реструктуризации бизнеса.
54. Использование экономического анализа для прогнозирования деятельности организации.
55. Анализ работы аналитической службы.
56. Анализ информационных потоков в системе экономического анализа.
57. Анализ финансового состояния предприятия.
58. Анализ источников формирования капитала предприятия.
59. Анализ размещения капитала и оценка имущественного состояния предприятия.
60. Анализ эффективности использования капитала предприятия.
61. Анализ финансовой устойчивости.
62. Анализ платежеспособности и диагностика риска банкротства предприятия.
63. Анализ и оценка эффективности финансовых вложений.

Примечание. Данная тематика является примерной. Студент может самостоятельно, с учетом своих интересов, выбрать тему курсовой работы. При этом формулировку темы необходимо согласовать с преподавателем.

Выбор варианта практической части курсовой работы

Последняя цифра шифра зачетной книжки	Номера разделов практической части	Номер варианта по исходным данным
1	1-7	1
2	1-7	2
3	1-7	3
4	1-7	4
5	1-7	5
6	1-7	6
7	1-7	7
8	1-7	8
9	1-7	9
0	1-7	10

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ

1. АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ

Используя данные формы № 1-п по производству и реализации продукции:

1.1. Дать оценку темпам роста объема выпуска и реализации продукции по сравнению с предыдущим годом (в качестве показателя объема реализации использовать показатель выручки от реализации).

1.2. Проанализировать выполнение плана поставок продукции по заключенным договорам и общего выпуска продукции.

1.3. Выявить изменение структуры и ассортимента выпускаемой продукции по сравнению с планом. Дать оценку выполнения плана ассортимента продукции по способу среднего процента.

Для анализа следует использовать табл. 1 и 2, а также разработать необходимые аналитические таблицы самостоятельно.

Таблица 1

Анализ динамики объема выпущенной и реализованной продукции (тыс. руб.)

Показатели	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Отклонения	
			Сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Объем производства продукции в действующих оптовых ценах				
Объем реализации продукции в действующих оптовых ценах				

Таблица 2

Анализ выполнения плана выпуска продукции по ассортименту

Наименование изделий	Выпуск продукции за отчетный год в сопоставимых оптовых ценах			Факт в счет плана	Выполнение плана по ассортименту
	План	Факт	Выполнение плана по объему, %		
А	1	2	3	4	5
Изделие А					
Изделие Б					
Итого					

2. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ФОНДОВ (ОПФ)

2.1. Дать оценку динамики основных производственных фондов. Расчеты производить по форме табл. 3.

Таблица 3

Состояние и движение ОПФ

Наименование показателя	Ед. измер.	Номер варианта	Фактически	
			за предыдущий год	за отчетный год
А	Б	В	1	2
1. Наличие ОПФ на начало года, ОПФ _{нр}	Тыс. руб.	1	13803	14928
		2	13650	14779
		3	13528	14631
		4	13393	14485
		5	13259	14340
		6	13941	15077
		7	13941	15077
		8	14080	15228
		9	14221	15380

		10	14363	15534
2. Ввод в действие ОПФ, ОПФ _{ВВ}	Тыс. руб.	1	2573	1362
		2	2547	1348
		3	2522	1335
		4	2496	1321
		5	2472	1308
		6	2599	1375
		7	2625	1389
		8	2651	1403
		9	2678	1417
		10	2704	1431
3. Выбытие ОПФ, ОПФ _{ВЫВ}	Тыс. руб.	1	1448	1378
		2	1433	1364
		3	1419	1350
		4	1405	1337
		5	1391	1324
		6	1462	1392
		7	1477	1405
		8	1492	1420
		9	1507	1434
		10	1522	1448
4. Наличие ОПФ на конец года, ОПФ _{КГ}	Тыс. руб.			
Изменение ОПФ	Тыс. руб.			
Коэфф. обновления ОПФ, стр. 2 / стр. 4	K _{обн}			
Коэфф. выбытия ОПФ, стр. 3 / стр. 1	K _{выб}			
Коэфф. интенсивности обновления ОПФ, (стр. 2 – стр. 3) / стр. 1	K _{инт}			

2.2. Дать характеристику использования ОПФ, для чего, используя табл. 4, дать оценку достигнутому уровню фондоотдачи, выявить причины его изменения по сравнению с предыдущим периодом.

По объему производства продукции использовать данные из формы 2.

Таблица 4

Анализ показателей использования ОПФ

Наименование показателя	Ед. измерения	За предыдущий год	За отчетный год	Отклонения (+, -)
1. Объем производства продукции в действующих оптовых ценах	Тыс. руб.			
2. Среднегодовая стоимость промышленно-производственных основных фондов	Тыс. руб.	14533	14757	
3. В том числе машин и оборудования	Тыс. руб.	6976	7526	
4. Удельный вес (коэффициент) стоимости машин и оборудования в общем объеме ОПФ, стр. 3 / стр. 2				
5. Фондоотдача с 1 руб. стоимости ОПФ, стр. 1 / стр. 2	Руб./ру			

	б.			
6. Фондоотдача с 1 руб. стоимости машин и оборудования, стр. 1 / стр. 3	Руб./руб.			
7. Фондоёмкость на 1 руб. выручки, стр. 2 / стр. 1	Руб./руб.			
8. Фондоёмкость на 1 руб. выручки, стр. 3 / стр. 1	Руб./руб.			
9. Численность	Чел.	1386	1408	
10. Фондовооруженность, стр. 2 / стр. 9	Руб./чел.			

2.3. Определить влияние на объем производства продукции уровня использования основных производственных фондов.

3. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ И СРЕДСТВ НА ОПЛАТУ ТРУДА

По данным формы 2-г:

3.1. Дать оценку структуры ППП предприятия и обеспеченности трудовыми ресурсами. Расчеты выполнить в табл. 5.

Таблица 5

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

Наименование показателей	Всего	В том числе				
		работник и списочного состава	из них:		внешние совместители	другие лица нечисленного состава
			руководители и специалисты	рабочие		
1. Среднесписочная численность работников, чел. : а) за отчетный год факт /план; б) за предыдущий год.	1400	1300	150	1150	80	20
2. Темп роста к предыдущему году, %						
3. Выполнение плана, %						
4. Удельный вес в общей численности ППП, %: — за предыдущий год; — за отчетный год факт.						

3.2. Определить влияние использования рабочего времени и среднечасовой выработки на уровень производительности труда одного рабочего и объем продукции (данные из формы 2). Результаты расчетов занести в табл. 6.

Таблица 6

Влияние использования рабочего времени и среднечасовой выработки на производительность труда на одного рабочего

Наименование показателя	Ед.	Отчетный	Отклонения
-------------------------	-----	----------	------------

1	измерени я	год		абс.	%
		план	факт		
2	3	4	5 = 4 - 3	= (5/3)10	
1. Объем продукции в сопоставимых ценах	Млн. руб.				
2. Среднесписочная численность рабочих	Чел.				
3. Среднегодовая выработка на одного рабочего	Тыс. руб.				
4. Отработано всеми рабочими человеко-дней	Тыс. чел.-дн.	280,2	277,2		
5. Отработано всеми рабочими человеко-часов	Тыс. чел.-час.	2227,8	2184,4		
6. Среднее число дней, отработанных одним рабочим за год, стр. 4 / стр. 2	Дн.				
7. Среднее число часов, отработанным одним рабочим за год, стр. 5 / стр. 2	Час.				
8. Продолжительность рабочего дня, стр. 7 / стр. 6	Час.				
9. Среднечасовая выработка одного рабочего, стр. 3 / стр. 7	Руб.				
10. Влияние на отклонение фактической среднегодовой выработки одного рабочего против плана: а) изменения продолжительности рабочего года; б) изменения продолжительности рабочего дня; в) изменения среднечасовой выработки одного рабочего.	Тыс.руб.	x x x	x x x		

3.3. По данным формы 2-т определить изменение средств на оплату труда в отчетном году по сравнению с предыдущим за счет изменения двух факторов: среднегодовой численности ППП и средней заработной платы. Результаты расчетов занести в табл. 7.

Таблица 7

Анализ абсолютной экономии (перерасхода) средств на оплату труда

Наименование показателя	Ед. из- мер.	Предыд ущий год	Отчетный год (факт)	Отклонения	
				абсолютн	%
1	3	4	5	6	7
1. Средства на оплату труда ППП, в том числе рабочих	Тыс. руб.				
2. Среднесписочн. числен. ППП, в том числе рабочих	Чел				
3. Среднегодовая з/п ППП, стр. 1 / стр. 2 в том числе рабочих	Тыс. руб.				
4. Изменение средств на оплату труда работников по сравнению с предыдущим годом за счет: а) изменения среднесписочной численности	Тыс. руб.				

ППП;			х	х		
б) изменения среднегодовой з/п ППП			х	х		

4. АНАЛИЗ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

4.1. Определить общую материалоемкость продукции и влияние ее изменения на использование материалов и объем продукции (по данным формы 2).

Таблица 8

Оценка уровня материалоемкости продукции

Наименование показателя	Ед. измер.	Номер вар.	Предыдущий год	Отчетный год (факт)	Отклонения (+, -)	
					абсолютн.	%
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7 = (6/4)100
1. Материальные затраты	Млн. руб.	1	1050	1031		
		2	1040	1030		
		3	1040	1028		
		4	1039	1027		
		5	1037	1026		
		6	1037	1025		
		7	1055	1040		
		8	1077	1044		
		9	1110	1055		
		10	1123	1070		
2. Объем продукции в сопоставимых оптовых ценах	Млн. руб.					
3. Материалоемкость продукции, (стр. 1 / стр. 2)	Руб./руб.					
4. Материалоотдача, (стр. 2 / стр. 1)	Руб./руб.					
5. Перерасход (+), экономия (-) материалов в результате отклонения фактической материалоемкости от предыдущего года (стр. 3 гр. 6 × стр. 2 гр. 5)	Тыс. руб.					
6. Увеличение (+), уменьшение (-) объема продукции в результате изменения ее материалоотдачи (стр. 4 гр. 6 × стр. 1 гр. 5)	Тыс. руб.					

5. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

5.1. Согласно данным по варианту формы 2-т (ФОТ), табл. 8 (материальные затраты) рассчитать себестоимость продукции; проанализировать изменение себестоимости под влиянием факторов. Расчеты результатов занести в табл. 9. При расчете амортизации по ОПФ среднегодовым применить коэффициент амортизационных отчислений в размере 12 %. При проведении расчетов воспользуйтесь следующими формулами:

$$J_{\text{ВП}} = \frac{\text{ВП}_{\text{отчетного года}}}{\text{ВП}_{\text{предыдущего года}}} \text{ — индекс роста производства по данным формы 2;}$$

$$\text{ОПФ}_{\text{ср.год}} = \frac{\text{ОПФ}_{\text{н.г}} + \text{ОПФ}_{\text{к.г}}}{2} \text{ — среднегодовая стоимость основных средств по данным табл. 3.}$$

Таблица 9

Анализ изменения себестоимости, тыс. руб.

Наименование показателя	За предыдущий год	За отчетный год	Затраты условные $Z_{\text{усл}} = Z_{\text{д}} \cdot J_{\text{ВП}}$	Общее изменение затрат	Изменение затрат за счет	
					объема реализации	элементов затрат
А	1	2	3	4=2-1	5=3-1	6=2-3
1. Объем производства продукции, ВП						
2. Себестоимость производства продукции, С, в том числе:						
2.1. Материальные затраты, $Z_{\text{м}}$						
2.2. Зарплата с отчислениями, $Z_{\text{з}}$						
2.3. Затраты на топливо и энергию	200	190				
2.4. Амортизация, А						
2.5. Затраты прочие, $Z_{\text{пр}}$	150	145				
3. Затраты на 1 руб. товарной продукции, $Z_{\text{ВП}}$, коп. (стр. 2 / стр. 1)100						

6. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

По данным бухгалтерского баланса:

6.1. Определить стоимость имущества, находящегося в распоряжении предприятия, дать оценку его изменения в течение анализируемого периода, проанализировать состав и структуру имущества предприятия в табл. 10.

Таблица 10

Анализ состава и структуры имущества предприятия

Виды активов	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
А	1	2	3	4
1. Имущество в распоряжении предприятия (итог баланса), в том числе:				
2. Основные средства и прочие внеоборотные активы				
3. В % к имуществу (стр. 2 : стр. 1) × 100 %				
4. Оборотные средства				
5. В % к имуществу (стр. 4 : стр. 1) × 100 %				
6. Запасы и затраты				
7. В % к оборотным средствам (стр. 6 : стр. 4) × 100 %				
8. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения				
9. В % к оборотным средствам (стр.8 :стр. 4) × 100 %				
10. Реальные активы				
11. В % к имуществу (стр. 10: стр. 1) × 100 %				

6.2. Произвести проверку покрытия потребности в материальных оборотных средствах за счет собственных оборотных средств, для чего найти сумму наличия собственных оборотных средств на начало и на конец года и их долю в собственных средствах предприятия. Расчеты выполнить в табл. 11.

Таблица 11

Расчеты наличия собственных оборотных средств

Наименование показателей	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
А	1	2	3	4
1. Источники собственных средств				
2. Приравненные к собственным источники (ДК)				
3. Основные средства и прочие внеоборотные активы				
4. Наличие собственных оборотных средств (стр. 1 + стр. 2 – стр.3)				
5. В % к источникам собственных средств (стр. 4 : стр. 1) \square 100 %				
6. Потребность в материальных оборотных средствах				
7. Покрытие потребности в материальных оборотных средствах за счет собственных оборотных средств (стр. 4 : стр. 6) \square 100 %				
8. Источники заемных средств				
9. Коэффициент соотношения источников заемных и собственных средств (стр. 8 : стр. 1)				

6.4. Произвести анализ ликвидности баланса и сделать заключение о платежеспособности предприятия, рассчитав коэффициент текущей ликвидности.

6.5. Дать оценку типу финансовой устойчивости предприятия, рассчитав трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости.

7. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

7.1. На основании рассчитанной себестоимости (табл. 9), справочных данных и данных отчета формы 2 рассчитать, проанализировать состав и динамику балансовой прибыли. Указать возможные причины убытков и наметить мероприятия по повышению прибыли. Результаты расчетов оформить в аналитической табл. 12 по форме № 2.

Рассчитать рентабельность реализованной продукции прошлого и отчетного года. Сделать вывод о причинах изменения рентабельности продукции и ее влияния на финансовые результаты работы предприятия.

Анализ изменения балансовой прибыли произвести в таблице 12.

Таблица 12

Наименование показателя	За отчетный период	За период прошлого года	Отклонение	
			абсол.	%
Выручка				

Себестоимость продаж				
Коммерческие и управленческие расходы				
Прибыль (убыток) от продаж				
Проценты к получению	2	5	—	—
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Налог на прибыль				
Чистая прибыль (убыток)				
Рентабельность реализации				

Таблица 13

Анализ балансовой прибыли

Наименование показателя	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение	
			тыс. руб.	%
Балансовая прибыль (ПБ)				
Прибыль от продаж (ПР)				
Сальдо (прибыль-убыток) от прочей реализации (ПП) или ПБ = ПР+ПП				

7.2. На основании данных бухгалтерского баланса, пояснительной записки дать оценку состояния дебиторской и кредиторской задолженности в таблицах 14 и 15 (по форме таблице 13).

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ

Форма 1-н

Отчет предприятия по продукции

1. Отгрузка продукции по договорам, млн. руб.

Вид продукции	Номер варианта	Заклучено договоров на поставку продукции	Объем реализации	
			отчетного года	предыдущего года
Итого по всем видам	1	1970	2491	1937
	2	1930	2466	1931
	3	1871	2450	1871
	4	1989	2426	1989
	5	2009	2401	2009
	6	1832	2377	1820
	7	2048	2516	2038
	8	2088	2541	2078
	9	2029	2566	2029
	10	1915	2592	1913

2. Производство отдельных видов промышленной продукции, тыс. руб.

Вид продукции	Номер варианта	План предприятия на отчетный год	Фактически произведено	
			за отчетный год	за предыдущий год
1	2	3	4	5
Изд. А	1	256	260	260
	2	254	257	257
	3	251	255	255
	4	249	252	252

	5	246	250	250
	6	244	247	247
	7	259	263	263
	8	262	265	265
	9	264	268	268
	10	267	273	273
Изд. Б	1	369	383	383
	2	365	379	379
	3	361	376	376
	4	358	372	372
	5	354	368	368
	6	350	364	364
	7	373	387	387
	8	376	391	3910
	9	384	395	395
	10	388	399	399
Изд. В	1	453	453	443
	2	451	451	441
	3	450	450	440
	4	448	449	439
	5	447	447	437
	6	445	446	436
	7	455	455	445
	8	456	456	446
	9	457	458	448
	10	460	459	449
Изд. Г	1	892	1398	860
	2	860	1379	866
	3	809	1379	820
	4	934	1363	940
	5	962	1346	960
	6	793	1328	780
	7	961	1422	951
	8	958	1440	982
	9	994	1458	925
	10	800	1473	803

Сведения о численности и заработной плате работников

Наименование показателя	Номер стр.	Номер вар.	Средняя численность, чел.		Фонд начисленной заработной платы, тыс. руб.	
			пред. год	отчет, год	пред. год	отчет, год
А	Б	1	2	3	4	5
Всего, чел. (стр. 02 + 03 + 04)	01	1	1383	1392	248940	417600
		2	1369	1375	246420	412500
		3	1355	1365	243900	409500
		4	1341	1350	241380	405000
		5	1327	1335	238860	400500

		6	1314	1320	236520	396000
		7	1397	1405	251460	421500
		8	1410	1420	253800	426000
		9	1424	1430	256320	429000
		10	1483	1445	266940	433500
В том числе: работники списочного состава (без внешних совместителей), всего: из них: — руководители и специалисты; — рабочие	02	1	1280 -160 -1120	1287 -171 -1116		
		2	1267 -158 -1109	1275 -169 -1106		
		3	1254 -156 -1098	1260 -167 -1093		
		4	1241 -155 -1086	1245 -165 -1080		
		5	1228 -153 -1075	1235 -162 -1073		
		6	1275 -152 -1123	1220 -173 -1047		
		7	1293 -162 -1131	1300 -175 -1125		
		8	1305 -163 -1142	1310 -176 -1134		
		9	1318 -165 -1153	1325 -175 -1150		
		10	1331 -166 -1165	1340 -180 -1160		
Внешние совместители	03	1	72	74		
		2	71	70		
		3	66	69		
		4	70	71		
		5	68	72		
		6	23	74		
		7	73	70		
		8	71	77		
		9	73	11		
		10	109	74		
лица несписочного состава	04	1	31	31		
		2	31	30		
		3	35	36		
		4	30	34		
		5	31	28		
		6	16	26		

	7	31	35		
	8	34	33		
	9	33	33		
	10	43	31		

**Расшифровка дебиторских задолженностей из объяснительной записки
к годовому отчету**

Показатель	Номер варианта	Предыдущий год	Отчетный год
Товары отгруженные, не оплаченные в срок, тыс. руб.	1	420	458
	2	416	453
	3	411	449
	4	407	444
	5	403	439
	6	399	435
	7	424	462
	8	428	467
	9	433	472
	10	437	476
Задолженность по подотчетным суммам, тыс. руб.	1	14	20
	2	13	19
	3	12	18
	4	11	17
	5	10	16
	6	9	15
	7	15	21
	8	16	22
	9	17	23
	10	18	24

Справка

Показатели	Номер варианта	На начало года	На конец года
Расчеты с кредиторами, тыс. руб., в том числе поставщикам по постфакторным поставкам, срок оплаты которых не наступил	1	371	522
	2	367	517
	3	363	511
	4	360	506
	5	356	501
	6	352	495
	7	375	527
	8	378	532
	9	382	538
	10	386	543

Баланс предприятия на 01.01.20__ года

Актив	Код стр.	№ вар.	На начало года	На конец года
1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	1110			

Основные средства (01, 02)	1130	1	7328	7126
		2	7255	7055
		3	7181	6883
		4	7108	6912
		5	7035	6841
		6	6962	6770
		7	7401	7198
		8	7474	7268
		9	7548	7340
		10	7621	7411
Доходные вложения в материальные ценности	1140	1	810	1161
		2	802	1149
		3	794	1138
		4	786	1126
		5	778	1114
		6	770	1103
		7	818	1173
		8	826	1184
		9	834	1196
		10	842	1207
Финансовые вложения	1150	1		82
		2		81
		3		80
		4		79
		5		78
		6		77
		7		83
		8		84
		9		85
		10		86
Прочие внеоборотные активы	1170			
ИТОГО по разделу I				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы (10,20, 23, 29,41,43)	1210	1	2032	2810
		2	2012	2782
		3	1991	2754
		4	1971	2726
		5	1951	2696
		6	1930	2669
		7	2052	2838
		8	2072	2866
		9	2092	2894
		10	2113	2922
В том числе сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10)		1	1239	2007
		2	1227	1987
		3	1214	1967
		4	1202	1947
		5	1189	1927
		6	1177	2027
		7	1251	1907

		8	1264	2047
		9	1276	2067
		10	1288	2087
Затраты в незавершенном производстве (20,23, 29)		1	751	690
		2	743	683
		3	735	678
		4	728	669
		5	721	662
		6	713	655
		7	758	696
		8	766	704
		9	773	711
		10	781	718
Готовая продукция и товары для перепродажи (43)		1	42	113
		2	41	112
		3	40	111
		4	39	110
		5	38	108
		6	37	107
		7	43	114
		8	44	115
		9	45	116
		10	46	117
Дебиторская задолженность (62, 76)	1230	1	550	1698
		2	544	1681
		3	539	1664
		4	533	1647
		5	528	1630
		6	522	1613
		7	555	1715
		8	561	1732
		9	566	1745
		10	572	1765
Денежные средства и денежные эквиваленты (50, 51, 52, 55)	1250	1	202	366
		2	200	362
		3	198	358
		4	196	355
		5	194	351
		6	192	348
		7	204	370
		8	206	373
		9	208	378
		10	210	380
прочие оборотные активы	1260	1		16
		2		15
		3		14
		4		13
		5		12
		6		11
		7		17

		8		18
		9		19
		10		20
ИТОГО по разделу II	1200			
БАЛАНС	1600			

Пассив	Код стр.	№ вар.	На начало года	На конец года
III. КАПИТАЛ РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (80)	1310	1	4000	4000
		2	3960	3960
		3	3920	3920
		4	3880	3880
		5	3840	3840
		6	3800	3800
		7	4040	4040
		8	4080	4080
		9	4120	4120
		10	4160	4160
Добавочный капитал(83)	1350	1	4121	4104
		2	4080	4063
		3	4038	4022
		4	3997	3980
		5	3956	3940
		6	3915	3898
		7	4162	4145
		8	4203	4186
		9	4245	4227
		10	4285	4268
Резервный капитал (82)	1360	1	1800	2120
		2	1782	2099
		3	1764	2078
		4	1746	2056
		5	1728	2035
		6	1710	2014
		7	1818	2141
		8	1836	2162
		9	1854	2184
		10	1872	2205
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	1370	1	201	879
		2	199	870
		3	197	861
		4	195	853
		5	193	844
		6	191	835
		7	203	887
		8	205	896
		9	207	905
		10	209	914
ИТОГО по разделу III	1300			

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства (67)	1410			
ИТОГО по разделу IV				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства (66)	1510	1	196	346
		2	194	342
		3	192	339
		4	190	335
		5	188	332
		6	186	328
		7	198	349
		8	200	353
		9	202	356
		10	204	360
Кредиторская задолженность	1520	1	500	1359
		2	495	1345
		3	490	1332
		4	485	1318
		5	480	1305
		6	475	1291
		7	505	1372
		8	510	1386
		9	515	1400
		10	520	1413
Оценочные обязательства	1540	1	104	139
		2	103	137
		3	102	136
		4	101	135
		5	100	133
		6	99	132
		7	98	140
		8	105	142
		9	106	143
		10	107	145
Прочие обязательства	1550	1		91
		2		90
		3		89
		4		88
		5		87
		6		86
		7		92
		8		93
		9		94
		10		95
ИТОГО по разделу V	1500			
БАЛАНС	1700			

Форма № 2

Отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	№ вар.	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка	2110	1	2490800	1841300
		2	2465900	1822900
		3	2450200	1871500
		4	2425700	1786100
		5	2401400	1767600
		6	2377400	1749200
		7	2515700	1859700
		8	2540800	1878100
		9	2566200	1896500
		10	2591900	1915000
Себестоимость продаж	2120	1	?	?
		2	?	?
		3	?	?
		4	?	?
		5	?	?
		6	?	?
		7	?	?
		8	?	?
		9	?	?
		10	?	?
Коммерческие расходы	2210	1	314	335
		2	311	332
		3	308	328
		4	305	325
		5	301	322
		6	298	318
		7	317	338
		8	320	342
		9	323	345
		10	326	348
Управленческие расходы	2220	1	1263	1250
		2	1250	1237
		3	1238	1225
		4	1225	1212
		5	1212	1200
		6	1200	1187
		7	1277	1262
		8	1288	1275
		9	1300	1287
		10	1313	71300
Прибыль (убыток) от продаж от продаж	2200	1		
		2		
		3		
		4		
		5		
		6		
		8		
		9		

		10		
Проценты к получению	2320	1	2 для всех вариантов	5 для всех вариантов
		2		
		3		
		4		
		5		
		6		
		7		
		8		
		9		
		10		
Проценты к уплате	2330			
Прочие доходы	2340	1	611	600
		2	605	594
		3	599	587
		4	593	582
		5	586	576
		6	580	570
		7	618	606
		8	623	612
		9	629	618
		10	635	624
Прочие расходы	2350	1	568	570
		2	562	564
		3	556	558
		4	551	553
		5	545	547
		6	540	542
		7	574	576
		8	579	581
		9	585	587
		10	591	593
Прибыль до налогообложения	2300	1		
		2		
		3		
		4		
		5		
		6		
		7		
		8		
		9		
		10		
Текущий налог на прибыль	2410		с 01.01.09 20% для всех вариантов	с 01.01.09 20% для всех вариантов
Чистая прибыль (убыток)	2400			

Указания по выполнению курсовой работы по дисциплине (модулю)

Курсовая работа, выполняемая по дисциплине «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», является самостоятельным исследованием, содержащим теоретическую и практическую части.

Студент может сам выбрать тему для исследования и согласовать ее с руководителем. Целесообразно выбирать тему курсовой работы с учетом предполагаемой темы выпускной квалификационной (бакалаврской) работы.

Курсовая работа должна в обязательном порядке содержать следующие разделы:

- Введение
- Теоретическая (основная) часть (включает в себя два раздела (главы), каждый из которых состоит из 2-3 параграфов)
- Практическая часть
- Заключение
- Список использованных источников и литературы
- Приложения (на усмотрение автора)

В *содержании* последовательно перечисляются заголовки разделов, подразделов, пунктов и названия приложений (приложения именуются 1, 2, 3 и т.д.) с указанием страниц, с которых начинаются эти элементы работы. Содержание должно включать все заголовки, имеющиеся в бакалаврской работе.

Введение – концептуальная часть курсовой работы, в которой должна быть представлена краткая оценка современного теоретического и практического состояния решаемой проблемы, ее актуальность, тенденции развития проблемы, обоснование необходимости выполнения работы по данной теме. Показывается новизна темы, приводится исходная экономико-статистическая информация, дается ее характеристика. Указываются объект, предмет и метод исследования, цель и задачи работы.

Структура введения состоит из следующих элементов:

- Актуальность темы исследования (объем текста 0,5 страницы);
- Степень разработанности проблемы;
- Цель и задачи исследования;
- Объект исследования;
- Предмет исследования
- Теоретическая база исследования;
- Информационная база исследования;
- Краткое описание структуры курсовой работы.

В *теоретической (основной) части* курсовой работы раскрывается содержание выбранной темы, приводятся суждения автора, анализ статистических материалов и т.п.

В *практической части курсовой работы* выполняется практическое задание. Вариант задания выбирается студентом по последней цифре цифра зачетной книжки. На усмотрение преподавателя студенту может быть дано индивидуальное задание для выполнения практической части курсовой работы.

В *заключении* курсовой работы последовательно излагаются:

- обобщения по теоретической части работы;
- выводы по практической части работы;
- оценка полноты решений поставленных задач и достижения цели исследования;
- возможные направления дальнейших исследований.

Выводы должны быть содержательными, но достаточно краткими и четкими, дающими полное представление о значимости, обоснованности и эффективности работы.

Список использованных источников и литературы содержит перечень всех использованных источников информации, описанных в соответствии с установленными требованиями и расположенных в алфавитном порядке.

В работе могут быть использованы: законы, нормативные акты, инструкции, отчеты, монографии, диссертации и их авторефераты, научные статьи из сборников и периодических изданий, справочники, энциклопедии, учебники и учебные пособия.

При оформлении списка использованных источников и литературы все источники делят на две группы:

1. Нормативно-правовые акты

В данный раздел вносятся библиографические описания нормативно-правовых актов: Кодексы, Законы, Указы президента и правительства, Положения и т.п.

2. Специальная литература

В этот раздел вносятся библиографические описания учебной и монографической литературы, публикации, взятые из периодических журналов, газет и Интернета в алфавитном порядке авторов.

Общее число источников должно быть не менее 15 наименований.

В *приложении* рекомендуется включать материалы вспомогательного, иллюстративного характера: промежуточные расчеты, таблицы вспомогательных цифровых данных, методики, рисунки вспомогательного

характера, анкеты и т. п., которые при изложении в основной части загромождают текст работы.

Приложения даются после списка использованных источников и оформляются как продолжение работы с последующим указанием страниц. Приложения располагаются в порядке появления на них ссылок в тексте.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу (после номера страницы) слова ПРИЛОЖЕНИЕ, написанного прописными буквами без кавычек. Кроме этого, каждое приложение должно иметь содержательный заголовок, также как иллюстрация или таблица.

Приложения нумеруются последовательно, в порядке появления ссылок в тексте, арабскими цифрами, без знака №. Например, ПРИЛОЖЕНИЕ 1, ПРИЛОЖЕНИЕ 2 и т.д.

Если приложение дается на нескольких листах то, начиная со второго листа, в правом верхнем углу пишется строчными буквами (кроме первой прописной) слово "Продолжение" и указываются № продолженного приложения, например, "Продолжение приложения 3".

В текстовой части ссылки на приложение даются по типу: "... в приложении 2" или (приложение 2).

Текст курсовой работы выполняется на одной стороне листа формата А4 (210×297 мм), при этом используется распечатка на принтере.

В компьютерном варианте работа выполняется с использованием текстового редактора Word; табличных процессоров, графических редакторов. Тип шрифта – Times New Roman, размер (кегель) шрифта – 14, межстрочный интервал – полуторный – 1,5, начертание – обычное, для выделения ключевых понятий и фраз – курсивное, полужирное, полужирное курсивное. Выравнивание основного текста – по ширине, обязательен *автоматический перенос*.

Со всех четырех сторон страницы оставляют поля. Размер левого поля – 30 мм, правого – 15 мм, верхнего и нижнего – 20 мм.

Объём курсовой работы должен составлять 25-30 листов.

Нумерация страниц должна быть сквозной и включать титульный лист и приложения. Номер страницы ставится **вверху посередине листа арабскими цифрами или в правом углу**, начиная с текстовой части «Введения», со страницы под номером 3. Первой страницей считается "Титульный лист", за ним следует "Содержание" работы - на этих листах не проставляется номер страницы, но они включаются в общую нумерацию работы, далее начало текста "Введения". Поэтому указание страниц начинается не раньше 3-го номера.

Распечатки в компьютерном варианте и другие приложения должны соответствовать формату А4, т.е. могут разрезаться в пределах указанного формата. Помещают их в раздел "ПРИЛОЖЕНИЯ" и включают в общую нумерацию страниц работы.

Текст теоретической части курсовой работы делится на главы, которые нумеруются арабскими цифрами; после номера главы ставят точку. (Глава 1., Глава 2.)

Тексты глав делят на подразделы, которые нумеруют в пределах каждой раздела главы арабскими цифрами, разделенными точкой. Первая цифра – номер главы, вторая – номер подраздела. В конце номера подраздела не ставят точку, например: «1.1, 1.2, 2.1, 2.2».

В содержание выносятся номера и заголовки глав и подразделов.

Каждый раздел (глава) печатается с новой страницы.

Заголовки первой ступени, являющиеся основными – названия глав и обязательных структурных элементов работы (Содержание, Введение, Главы (Глава 1., Глава 2. и т.д.), Заключение, Список использованных источников и литературы, Приложения), печатают прописными заглавными буквами жирного начертания с новой страницы. Обязательные структурные элементы работы не нумеруют (только главы: Глава 1. Глава 2. и т.д.)

Заголовки печатают по центру страницы, симметрично тексту, без точки в конце, не подчеркивая. Переносы слов в заголовках не допускаются. Сам заголовок должен быть короче строк текста.

Заголовки параграфов пишутся обычным шрифтом с выделением жирным. Фразы, начинающиеся с новой строки, печатают с абзацным отступом с начала строки, равным 1,25 мм.

При написании курсовой работы использование цитат, мнений, суждений, формул, фактических данных и др. разрешается только с подробной ссылкой на автора. При этом на одной странице не должно быть более 2-3 цитат или фактических данных, подтвержденных ссылками. Все остальное должен быть авторский текст.

Текст сноски набирается в нижнем поле страницы. Сноски проставляются автоматически. Текст в сносках набирается в текстовом редакторе Microsoft Word шрифтом *Times New Roman*. размером шрифта «10» интервал «1».

Курсовая работа, оформленная с нарушением установленных требований и не содержащая ссылки на первоисточники к рецензированию не принимается.