***На правах рукописи***

Минобрнауки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«Оренбургский государственный университет»**

Кафедра экономического управления организацией

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

*«М.1.В.ОД.7 Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций): прикладное направление»*

Уровень высшего образования

МАГИСТРАТУРА

Направление подготовки

*38.04.01 Экономика*

(код и наименование направления подготовки)

*Стратегическое управление и планирование на предприятии*

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

*Программа академической магистратуры*

Квалификация

*Магистр*

Форма обучения

*Заочная*

Год набора 2019

Составитель Федорищева О.В.

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании кафедры экономического управления организацией

Заведующий кафедрой Смирнова Е.В.

Методические указания являются приложением к рабочей программе по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций): прикладное направление», зарегистрированной в ЦИТ под учетным номером\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Содержание**

[Введение 4](#_Toc6923429)

[1 Методические указания по лекционным занятиям 5](#_Toc6923430)

[2 Методические указания по практическим занятиям 6](#_Toc6923431)

[2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием 6](#_Toc6923432)

[2.2 Анализ и управление объемом производства и продаж предприятия 12](#_Toc6923433)

[2.3 Анализ организационно-технического уровня и других условий производства на предприятии 19](#_Toc6923434)

[2.4 Анализ финансового состояния, результативности и прогнозирование вероятности банкротства предприятия 27](#_Toc6923435)

[3 Методические указания по выполнению индивидуального творческого задания 33](#_Toc6923436)

[Список использованных источников 36](#_Toc6923437)

### Введение

В соответствии с учебным планом обучающиеся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», профиль подготовки: «Стратегическое управление и планирование на предприятии» изучают дисциплину «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий (организаций): прикладное направление». Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Задачами методических указаний являются: формирование у обучающихся аналитических навыков; представление алгоритма решения типовых задач; закрепление теоретических знаний.

В методических рекомендациях определены следующие элементы:

* методические указания по лекционным занятиям;
* методические указания по практическим занятиям;
* методические указания по выполнению индивидуального творческого задания;
* список использованных источников.

Методические указания по практическим занятиям рассмотрены в рамках разделом дисциплины: анализ финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием, анализ и управление объемом производства и продаж предприятия, анализ организационно-технического уровня и других условий производства на предприятии, анализ финансового состояния, результативности и прогнозирование вероятности банкротства предприятия. В каждом из параграфов предложены задачи и указания по их выполнению с приведением последовательности решения, формул.

Изучение дисциплины направлено на формирование результатов обучения в рамках следующих компетенций согласно ФГОС ВО: ПК-8, ПК-9, ПК-10.

Методические указания подготовлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 30 марта 2015 г.

# 1 Методические указания по лекционным занятиям

В ходе проведения лекционных занятий обучающимся необходимо:

* вести конспектирование учебного материала;
* обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации;
* оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений;
* задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций;
* просматривать рабочую программу дисциплины перед каждой лекцией, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
* приносить соответствующий материал на бумажных носителях на отдельные лекции, данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;
* просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции перед очередной лекцией;
* попытаться стать активным соучастником лекции: думать, сравнивать известное с вновь получаемыми знаниями, войти в логику изложения материала лектором, по возможности вступать с ним в мысленную полемику;
* обращаться к основным литературным источникам при затруднениях в восприятии материала;
* обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или на практических занятиях с вопросами, если разобраться в материале не удалось, не оставляя «белых пятен» в освоении материала.

# 2 Методические указания по практическим занятиям

В ходе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо:

* изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях, учитывая рекомендации преподавателя и требования рабочей программы;
* дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные материалы в учебных целях;
* дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из изученной литературы;
* подготовить ответы по всем учебным вопросам, выносимым на практическое занятие;
* продумать примеры для обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью;

На занятии необходимо доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

## 2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием

*Задача 1*

Провести анализ динамики выручки предприятия за четыре года.

Рассчитать: базисный абсолютный прирост, цепной абсолютный прирост, базисный темп роста, цепной темп роста, базисный темп прироста, цепной темп прироста. Результаты расчетов занести в таблицу 1.

Определить средний абсолютный прирост и средний темп роста.

Таблица 1 – Динамика выручки предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Годы | | | |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
| Выручка, тыс.руб. | 9458 | 9964 | 10512 | 11300 |
| Базисный абсолютный прирост, % |  |  |  |  |
| Цепной абсолютный прирост, % |  |  |  |  |
| Базисный темп роста, % |  |  |  |  |
| Цепной темп роста, % |  |  |  |  |
| Базисный темп прироста, % |  |  |  |  |
| Цепной темп прироста, % |  |  |  |  |

*Методические указания к заданию 1*

Абсолютные отклонения – базисные и цепные рассчитывается по формулам

|  |  |
| --- | --- |
| , | (1) |

|  |  |
| --- | --- |
| . | (2) |

Темпы роста – это показатели соотношения уровней ряда. Темпы роста могут выражаться в разах или в процентах.

Темпы роста в соответствии с правилами статистики рассчитываются по формулам

|  |  |
| --- | --- |
| , | (3) |

|  |  |
| --- | --- |
| , | (4) |

где  – базисный темп роста;

 – цепной темп роста.

 – *i*-ый уровень ряда;

– начальный уровень ряда;

– уровень ряда, предшествующий *i*-ому уровню ряда.

Средние темпы роста определяются по формуле средней геометрической.

Средний уровень для интервального ряда исчисляется по формуле простой средней арифметической, т.е. сумму уровней ряда делят на число уровней в соответствии с формулой

|  |  |
| --- | --- |
|  | (5) |

Средний уровень моментного ряда исчисляется по формуле средней хронологической

|  |  |
| --- | --- |
|  | (6) |

*Задача 2*

Составить товарный баланс. Определить влияние факторов на изменение реализации продукции предприятия в таблице 2. Сделать выводы.

Таблица 2 – Влияние факторов на изменение реализации продукции предприятия

В тысячах рублей

| Показатели | Базисный  период | Отчетный период | Абсолютное отклонение | Влияние  факторов |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Запасы продукции на начало года | 3590 | 2730 |  |  |
| Поступление продукции в отчетном году | 14340 | 15210 |  |  |
| Выбытие продукции в отчетном году | 450 | 680 |  |  |
| Запасы продукции на конец года | 750 | 912 |  |  |
| Реализация |  |  |  |  |

*Методические указания к заданию 2*

Решение данной задачи предполагает использование балансовой способа (способа балансовой увязки). Балансовый способ используется при анализе обеспеченности предприятия трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами, при составлении товарных балансов. Этот способ может использоваться при проверки правильности аналитических расчетов путем составления баланса отклонений.

Формула товарного баланса имеет вид

|  |  |
| --- | --- |
| , | (7) |

где – запасы продукции на начало года;

П – поступление продукции в отчетном году;

В – выбытие продукции в отчетном году;

– запасы продукции на конец года.

Рассчитать влияние факторов можно логически, используя значения абсолютных отклонений, но при необходимости меняя знак в зависимости от того, как влияет (положительно или отрицательно) изменение рассматриваемого фактора на изменение реализации.

*Задача 3*

В отчетном периоде затраты на производство продукции составили 488952 тыс.руб.

Провести детализацию показателя по структурному признаку с расчетом удельных весов, если материальные затраты равны 261014 тыс.руб., расходы на оплату труда 120047 тыс.руб., отчисления на социальные нужды 36014 тыс.руб., амортизация 11743 тыс.руб., прочие расходы 73474 тыс.руб. Данные занести в таблицу 3. Сделать вывод.

Таблица 3 – Структура затрат на производство продукции предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес, % |
| Материальные затраты |  |  |
| Расходы на оплату труда |  |  |
| Отчисления на социальные нужды |  |  |
| Амортизация |  |  |
| Прочие расходы |  |  |
| Итого |  |  |

*Методические указания к заданию 3*

При определении структуры затрат на производство продукции предприятия рассчитывается их удельный в общей величине затрат. Удельный вес определяется как отношение стоимости конкретного элемента затрат к общей сумме затрат на производство продукции предприятия, умноженное на 100.

*Задача 4*

Способом цепных подстановок и абсолютных разниц определить влияние изменения численности работающих и производительности труда на изменение товарной продукции, используя данные таблицы 4.

Таблица 4 – Исходные данные

| Показатели | Базисный период | Отчетный период |
| --- | --- | --- |
| Товарная продукция, тыс.руб. | 97500 | 110227 |
| Численность работающих, чел. | 125 | 139 |
| Производительность труда, тыс.руб./чел. |  |  |

*Методические указания к задаче 4*

Для решения задачи необходимо составить двухфакторную модель вида

|  |  |
| --- | --- |
| , | (8) |

где – товарная продукция;

– численность работающих;

ПТ – производительность труда.

Данная модель представляется со значениями базисного и отчетного периода, а также в виде подстановки.

Модель со значениями базисного периода будет иметь вид

|  |  |
| --- | --- |
| , | (9) |

Модель со значениями отчетного периода будет иметь вид

|  |  |
| --- | --- |
| , | (10) |

Подстановкой будет иметь вид

|  |  |
| --- | --- |
|  | (11) |

Алгоритм способа цепных подстановок предполагает следующее. Для определения влияния изменения численности работающих на изменение товарной продукции определяется разница между подстановкой и базисным значением. Для определения влияния изменения производительности труда на изменение товарной продукции определяется разница между отчетным значением и подстановкой.

Изменение товарной продукции за счет изменения численности работающих определяется по формуле

|  |  |
| --- | --- |
|  | (12) |

Изменение товарной продукции за счет изменения производительности труда определяется по формуле

|  |  |
| --- | --- |
|  | (13) |

Используя сразу формулы и , которые являются модификацией способа цепных подстановок, применятся способ абсолютных разниц.

## 2.2 Анализ и управление объемом производства и продаж предприятия

*Задача 1*

На основании данных таблицы 5, 6 рассчитать показатели, необходимые для построения матрицы БКГ:

1. темпы роста объема продаж по каждому виду продукции;
2. коэффициент лидерства на рынке по каждому виду продукции;
3. долю продукции в общем объеме продаж.

Таблица 5 – Выручка предприятия от реализации печенья за 20ХХ – 20ХХ гг.

| Виды продукции | Выручка, тыс.руб. | | Емкость рынка в  отчетном периоде |
| --- | --- | --- | --- |
| Базисный период | Отчетный период |
| Сахарное | 5820 | 6800 | 13987 |
| Овсяное | 1280 | 2180 | 3875 |
| Сдобное | 190 | 280 | 5198 |
| Слоеное | 3650 | 3600 | 43478 |
| Песочное | 554 | 570 | 5847 |
| Бисквитное | 128 | 220 | 20050 |
| Глазированное | 2263 | 1260 | 1670 |
| Шоколадное | 1860 | 1860 | 8630 |
| Ореховое | 1700 | 1700 | 40610 |

Таблица 6 – Характеристика рыночной ситуации по реализации печенья, выпускаемого предприятием

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды продукции | Объем продаж в отчетном периоде, тыс.руб. | |
| Предприятия | Конкурента |
| Сахарное | 6800 | 1500 |
| Овсяное | 2180 | 726 |
| Сдобное | 280 | 355 |
| Слоеное | 3600 | 3945 |
| Песочное | 570 | 605 |
| Бисквитное | 220 | 1350 |
| Глазированное | 1260 | 350 |
| Шоколадное | 1860 | 1353 |
| Ореховое | 1700 | 755 |

*Методические указания к задаче 1*

Доля рынка *dр*, рассчитывается как отношение объема продаж конкретного вида продукции или ассортиментной группы к потенциальной емкости рынка данной продукции по формуле

|  |  |
| --- | --- |
| *dр  =* | (14) |

где - объем продаж конкретного вида продукции или ассортиментной группы;

- потенциальная емкость рынка данной продукции.

Положительная динамика показателя свидетельствует об укреплении рыночной позиции организации и повышении ее конкурентоспособности.

Коэффициент лидерства на рынке по каждому виду продукции определяется как отношение доли рынка организации к доле рынка сильнейшего конкурента по конкретному виду продукции.

На основании рассчитанных коэффициента лидерства и темпов роста рынка строится система координат. По оси Х откладывается коэффициент лидерства, по оси У темп роста рынка.

На матрице выделяют четыре позиции продукции: «звезды», «дойные коровы», «дикие кошки» («трудные дети») и «неудачники» («собаки»).

*Задача 2*

На основании данных таблиц 1, 2 определить стадию жизненного цикла товаров. По окончании расчетов сделать выводы.

*Методические указания к задаче 2*

Для определения стадии жизненного цикла товара необходимо выполнить следующие действия [21].

Определить среднюю выручка товаров , по формуле

|  |  |
| --- | --- |
| . | (15) |

Определить среднеквадратическое отклонение , по формуле

|  |  |
| --- | --- |
|  | (16) |

Товар относится к стадии спада, если рост его продаж меньше, чем величина, определяемая по формуле

|  |  |
| --- | --- |
| . | (17) |

Товар относится к стадии роста, если рост продаж больше, чем величина, рассчитываемая по формуле

|  |  |
| --- | --- |
| . | (18) |

Если изменение продаж соответствует нижеприведенному выражению, то товар относится к стадии насыщения (зрелости).

|  |  |
| --- | --- |
|  | (19) |

*Задача 3*

Определить степень выполнения договорных обязательств предприятия в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ выполнения обязательств за период

В тысячах рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукт | Покупатель | План поставки по договору | Фактически отгружено | Недопоставка продукции | Объем, зачтенный в пределах плана |
| А | 1 | 1100 | 980 |  |  |
|  | 2 | 700 | 700 |  |  |
|  | 3 | 550 | 610 |  |  |
| В | 1 | 620 | 510 |  |  |
|  | 2 | 1310 | 1230 |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

*Методические указания к задаче 3*

Степень выполнения договорных обязательств определяется следующим образом: рассчитывается разность между величиной планового объема отгрузки по договорным обязательствам и величиной недовыполнения; полученное значение делится на плановый объем.

*Задача 4*

Определить коэффициент ассортимента на основе данных таблицы 8. Рассчитать в таблице 8 недостающие показатели.

Таблица 8 – Данные об изменении ассортимента и структуры продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукт | Объем производства, тыс.руб. | | Темп роста, % | Структура продукции, % | |
| План | Факт | План | Факт |
| А | 39000 | 47000 |  |  |  |
| В | 53000 | 46000 |  |  |  |
| С | 19000 | 25000 |  |  |  |
| Д | 15000 | 22000 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |

*Методические указания к задаче 4*

Коэффициента ассортимента определяется путем деления фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана производства по ассортименту, на плановый выпуск продукции.

*Задача 5*

Провести анализ структуры продукции в таблице 9. Определить влияние структуры продукции на объем производства.

Таблица 9 – Анализ структуры произведенной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Продукт | Оптовая цена за 1 шт., руб. | Объем производства, шт. | | Структура  продукции, % | | Стоимость выпущенной продукции в ценах базового периода, тыс.руб. | | | Влияние структуры, тыс.  руб. |
| Базовый период | Отчетный период | Базовый период | Отчетный период | Базовый период | Факт при базовой структуре | Отчетный период |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| А | 7800 | 4000 | 5000 |  |  |  |  |  |  |
| В | 8640 | 5000 | 4000 |  |  |  |  |  |  |
| С | 5920 | 2000 | 3000 |  |  |  |  |  |  |
| Д | 6700 | 1000 | 2000 |  |  |  |  |  |  |
| Итого | - |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Методические указания к задаче 5*

При определении структуры произведенной продукции предприятия рассчитывается их удельный в общем объеме произведенной продукции. Удельный вес определяется как отношение объема производства каждого конкретного продукта к общему объему произведенной продукции, умноженное на 100.

Стоимость выпущенной продукции за базовый период определяется как произведение цены и объема производства за базовый период. Стоимость выпущенной продукции за отчетный период определяется как произведение цены и объема производства за отчетный период.

Данные графы 8 определяются как произведение удельного веса объема производства конкретного продукта за базовый период и итогового значения объема произведенной продукции за отчетный период. Также данные графы 8 можно получить за счет умножения графы 7 по отдельным видам продукции на темп роста объема производства в целом.

*Задача 6*

Определить коэффициент сортности за базисный и отчетный период и индекс роста качества продукции по данным таблицы 10.

Таблица 10 – Данные для расчета среднего коэффициента сортности

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сорт  продукции | Цена за 1 шт., руб. | Выпуск продукции, шт. | | Стоимость выпуска, тыс.руб. | | | |
| Базисный период | Отчетный период | Базисный период | Отчетный период | По цене 1 сорта | |
| Базисный период | Отчетный период |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I | 9500 | 3100 | 4200 |  |  |  |  |
| II | 7900 | 2050 | 1300 |  |  |  |  |
| III | 5800 | 1700 | 1100 |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |

*Методические указания к задаче 6*

Значение коэффициента сортности может быть определено через отношение реальной стоимости продукции всех сортов к возможной стоимости продукции при условиях ее реализации по цене 1 сорта.

Индекс роста качества определяется как отношение фактического коэффициента сортности к базисному.

Стоимость выпуска продукции за базисный период определяется как произведение цены и выпуска продукции за базисный период. Стоимость выпуска продукции за отчетный период определяется как произведение цены и выпуска продукции за отчетный период. Стоимость выпуска продукции по цене 1 сорта за базисный период (данные графы 7) определяется как произведение цены продукции 1 сорта и выпуска продукции за базисный период. Стоимость выпуска продукции по цене 1 сорта за отчетный период (данные графы 7) определяется как произведение цены продукции 1 сорта и выпуска продукции за отчетный период.

*Задача 7*

Определить коэффициент ритмичности и коэффициент вариации по данным таблицы 11.

Таблица 11 – Ритмичность выпуска продукции по декадам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Декада | Выпуск продукции за год, тыс. руб. | | Удельный вес  продукции, % | | Выполнение плана,  коэффициент | Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности |
| план | факт | план | факт |
| Первая | 30 000 | 25 000 |  |  |  |  |
| Вторая | 40 000 | 45 000 |  |  |  |  |
| Третья | 30 000 | 20 000 |  |  |  |  |
| Всего | 100 000 | 90 000 |  |  |  |  |

*Методические указания к задаче 7*

Выполнение плана определяется как отношение фактического выпуска продукции к плановому по каждой декаде и в целом.

Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности – это фактические удельные веса выпуска за каждый период, но не более планового объема. Полученные веса суммируются и получается коэффициент ритмичности.

Чем ближе коэффициент ритмичности к единице, тем выше ритмичность работы предприятия.

Коэффициент вариации определяется по формуле

|  |  |
| --- | --- |
|  | (20) |

где – фактический выпуск продукции в *i-*ом периоде (*i=1, …, n*);

– плановый выпуск продукции за период.

## 2.3 Анализ организационно-технического уровня и других условий производства на предприятии

*Задача 1*

Провести анализ состава и структуры основных средств предприятия за год на основе данных таблицы 12.

Таблица 12 - Состав и структура основных средств предприятия за год

| Наименование групп основных средств | Наличие на  начало года | | Наличие на конец года | | Изменение (+,-) | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| тыс.руб. | Удельный вес,  % | тыс.руб. | Удельный вес,  % | тыс.руб. | Удельный вес,  % |
| Основные средства - всего |  |  |  |  |  |  |
| Здания | 23502 |  | 23502 |  |  |  |
| Сооружения и передаточные устройства | 3300 |  | 3300 |  |  |  |
| Машины и оборудование | 138460 |  | 143995 |  |  |  |
| Трансопртныее средства | 7878 |  | 9311 |  |  |  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 1951 |  | 1951 |  |  |  |
| Земельные участки | 3719 |  | 3719 |  |  |  |

*Методические указания к задаче 1*

Удельный вес по каждой группе основных средств на начало и конец года определяется как отношение соответствующей группы основных средств к итоговой стоимости основных средств, умноженной на 100. Изменения в тысячах рублей и процентах по каждой группе основных средств определяется как разница между значением на конец года и на начало года.

По результатам расчетов делаются выводы об изменении стоимости и структуры по группам основных средств.

*Задача 2*

Провести анализ наличия, движения и динамики основных средств предприятия за год на основе данных таблицы 13.

*Методические указания к задаче 2*

Наличие основных средств на конец года определяется следующим образом: к стоимости основных средств на начало года прибавляется стоимость поступивших основных средств и вычитается стоимость выбывших основных средств.

Превышение поступления над выбытием определяется как разница между стоимостью поступивших и выбывших основных средств. Темп роста рассчитывается по формуле 3.

Таблица 13 - Наличие, движение и динамика основных средств предприятия за год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные средства | Движение основных средств | | | | Превышение поступления над выбытием, тыс.руб. | Темп  роста, раз |
| Наличие на начало года, тыс.руб. | Поступило, тыс.руб. | Выбыло, тыс.руб. | Наличие на конец года, тыс.руб. |
| 1 Здания | 23502 |  |  |  |  |  |
| 2 Сооружения и передаточные устройства | 3724 | - | 424 |  |  |  |
| 3 Машины и оборудование | 133584 | 5200 | 324 |  |  |  |
| 4 Транспортные средства | 8022 | - | 144 |  |  |  |
| 5 Производственный и хозяйственный инвентарь | 1954 | - | 3 |  |  |  |
| 6 Земельные участки | 3719 | - | - |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

По результатам расчетов делаются выводы о движении основных средств, изменении показателей.

*Задача 3*

Провести анализ активной и пассивной частей основных производственных фондов предприятия на основе данных таблицы 14.

*Методические указания к задаче 3*

Удельный вес активной части основных средств на конец периода определяется как отношение активной части основных средств к итоговой стоимости основных средств, умноженной на 100. Пассивная часть основных средств определяется как разница между итоговой стоимостью основных средств и стоимостью активной части основных средств на конец соответствующего периода. Удельный вес пассивной части основных средств на конец периода определяется как отношение пассивной части основных средств к итоговой стоимости основных средств, умноженной на 100.

Изменения в тысячах рублей и процентах по каждой группе основных средств определяется как разница между значением на конец года и на начало года.

Таблица 14 - Соотношение активной и пассивной частей основных производственных фондов предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | На конец  предшествующего предыдущему | На конец  предыдущего года | На конец  отчетного года |
| Основных средств – всего, тыс.руб.  в том числе | 174505 | 178810 | 185778 |
| активная часть, тыс. руб. | 141606 | 146338 | 153306 |
| удельный вес активной части, % |  |  |  |
| пассивная часть, тыс. руб. |  |  |  |
| удельный вес пассивной части, % |  |  |  |

*Задача 4*

На основе данных таблицы 15 рассчитать автоматизацию работ, труда и трудоемкость. Сделать выводы.

Таблица 15 – Показатели, характеризующие степень автоматизации в организации

| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 Выпуск продукции, тыс.руб. | 20100 | 29145 |  |
| в том числе,  произведенной на автоматизированном оборудовании, тыс.руб. | 18123 | 26748 |  |
| 2 Отработано часов - всего | 157011 | 159413 |  |
| в том числе рабочее время, затраченное на выполнение автоматизированных работ, часы | 131247 | 139874 |  |
| 3 Коэффициент автоматизации работ, доли единиц:  а) организации;  б) на отраслевом уровне | 0,89 | 0,91 |  |
| 4 Коэффициент автоматизации труда, доли единиц:  а) в организации;  б) на отраслевом уровне | 0,86 | 0,87 |  |
| 5 Коэффициент автоматизации по трудоемкости, доли единиц:  а) в организации;  б) на отраслевом уровне |  |  |  |

*Методические указания к задаче 4*

Коэффициент автоматизации работ определяется как отношение стоимости произведенной продукции на автоматизированном оборудовании за период к выпуску продукции за период.

Коэффициент автоматизации труда определяется как отношение рабочего времени, затраченного на выполнение автоматизированных работ, к количеству отработанных часов.

Коэффициент автоматизации по трудоемкости определяется как отношение коэффициента автоматизации труда к коэффициенту автоматизации работ.

Отклонения показателей определяются как разница между соответствующим показателем за отчетный и базисный периоды.

*Задача 5*

Рассчитать недостающие показатели в таблице 16. Сделать выводы.

Таблица 16 – Показатели организационного уровня производства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Отклонение |
| 1 Выпуск продукции, тыс.ед. | 142,3 | 145,1 |  |
| 2 Выпущено продукции на поточных линиях, тыс.ед. |  |  |  |
| 3 Коэффициент поточности, стр.2/стр.1 |  |  |  |
| 4 Стоимость выпущенной продукции, тыс.руб. | 20124 | 29541 |  |
| 5 Стоимость полуфабрикатов, тыс.руб. | 987 | 1874 |  |
| 6 Коэффициент кооперирования, стр.5/стр.4 |  |  |  |
| 7 Стоимость продукции, соответствующей производственному профилю организации, тыс.руб. | 19547 | 28115 |  |
| 9 Коэффициент специализации, доли единиц, стр.7/стр.4 |  |  |  |

*Методические указания к задаче 5*

Коэффициент поточности определяется как отношение выпущенной продукции на поточных линиях к выпуску продукции.

Коэффициент кооперирования определяется как отношение стоимости полуфабрикатов к стоимости выпущенной продукции.

Коэффициент специализации определяется как отношение стоимости продукции, соответствующей производственному профилю организации, к стоимости выпущенной продукции.

Отклонения показателей определяются как разница между соответствующим показателем за отчетный и базисный периоды.

*Задача 6*

Провести комплексную оценку интенсификации производства предприятия используя исходные данные таблицы 17.

Таблица 17 – Исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | Отчетный период |
| Выручка, тыс. руб. | 17445 | 18470 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 295 | 301 |
| Материальные расходы, тыс. руб. | 350140 | 210541 |
| Среднегодовая стоимость основных средств,  тыс. руб. | 65300 | 120400 |

*Методические указания к задаче 6*

Методика комплексной оценки интенсификации производства состоит из следующих этапов.

1. Определяется динамика качественных показателей использования ресурсов в таблице 18.

Таблица 18 – Динамика качественных показателей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Темп роста | Темп прироста, % |
| Выручка, тыс. руб. | 17445 | 18470 |  |  |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 295 | 301 |  |  |
| Выработка на одного работника, тыс. руб./чел. |  |  |  |  |
| Материальные расходы, тыс. руб. | 350140 | 210541 |  |  |
| Материалоотдача, руб./руб. |  |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 65300 | 120400 |  |  |
| Фондоотдача, руб./руб. |  |  |  |  |

1. Устанавливается соотношение прироста ресурса в расчете на 1% прироста выручки отношением темпа прироста соответствующего ресурса на темп прироста выручки в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет темпа прироста ресурсов на 1% выручки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Темп роста | Темп прироста, % | Темп прироста на 1 % прироста выручки |
| Выручка, тыс. руб. |  |  |  |
| Среднесписочная численность работников, чел. |  |  |  |
| Материальные расходы, тыс. руб. |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. |  |  |  |

1. Рассчитывается доля влияния интенсивности на прирост объема производства продукции в таблице 20.

Рассчитываются показатели интенсификации и экстенсификации производства. Для определения степени экстенсификации значения показателей, полученных на втором этапе, умножаются на 100. Уровень интенсификации будет определен вычитанием из 100 показателя степени экстенсификации.

Таблица 20 – Расчет показателей интенсификации и экстенсификации

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Темп прироста на 1 % прироста выручки | Степень  экстенсификации | Степень  интенсификации |
| Среднесписочная численность работников, чел. |  |  |  |
| Материальные расходы, тыс. руб. |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. |  |  |  |

1. Определяется относительная экономия ресурсов в таблице 21.

Относительная экономия (относительный перерасход) определяется как разница между средней величиной ресурса за отчетный период и средней величиной ресурса за предыдущий период, умноженная на темп роста выручки.

Таблица 21 – Расчет относительной экономии (относительного перерасхода) ресурсов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Базисный период | Отчетный период | Относительная экономия (относительный перерасход) |
| Среднесписочная численность работников, чел. |  |  |  |
| Материальные расходы, тыс. руб. |  |  |  |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. |  |  |  |

1. Проводится комплексная оценка интенсификации и экстенсификации производства в таблице 22.

Таблица 22 – Показатели комплексной оценки интенсификации и экстенсификации производства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | | Темп роста качественных показателей, % | | Темп прироста на 1% прироста выручки | | Доля влияния на прирост  выручки, % | | | | Относительная экономия (перерасход) | |
| Экстенсивное использование ресурсов | | Интенсивное использование ресурсов | |
| Среднесписочная численность работников, чел. | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Материальные расходы, тыс. руб. | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Комплексный показатель использования ресурсов | |  | |  | |  | |  | |  | |
| Итого | | | | | | 100 | | | | - | |

## 2.4 Анализ финансового состояния, результативности и прогнозирование вероятности банкротства предприятия

*Задача 1*

Рассчитать коэффициент автономии, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициента финансовой независимости в части запасов, коэффициента маневренности в таблице 23.

Таблица 23 – Расчет показателей финансовой устойчивости предприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года |
| Капитал и резервы, тыс.руб. | 347292 | 359247 |
| Доходы будущих периодов, тыс.руб. | - | - |
| Внеоборотные активы, тыс.руб. | 79710 | 78078 |
| Запасы, тыс.руб. | 89367 | 76326 |
| Оборотные активы, тыс.руб. | 661361 | 709893 |
| Собственные оборотные средства, тыс.руб. |  |  |
| Валюта баланса, тыс.руб. | 741071 | 787971 |
| Коэффициент автономии |  |  |
| Коэффициента маневренности собственного капитала |  |  |
| Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами |  |  |
| Коэффициента обеспеченности запасов собственными оборотными средствами |  |  |
| Коэффициент инвестирования |  |  |

*Методические указания к задаче 1*

Коэффициент автономии определяется как отношение собственного капитала к валюте баланса.

Собственный капитал равен сумме капитала и резервов и доходов будущих периодов.

Коэффициента маневренности равен отношению собственных оборотных средств к собственному капиталу.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами равен отношению собственных оборотных средств к оборотным активам.

Собственные оборотные средства определяются как разница между собственным капиталом и внеоборотными активами.

Коэффициента обеспеченности запасов собственными оборотными средствами определяется как отношение собственных оборотных средств к запасам.

Коэффициент инвестирования равен отношению собственного капитала к внеоборотным активам.

*Задача 2*

Рассчитать коэффициенты ликвидности на основании данных таблицы 24, сравнить с нормативным значением, сделать выводы

Таблица 24 – Расчёт коэффициентов ликвидности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | На начало года | На конец года |
| 1 Краткосрочные обязательства, тыс. руб. | 139424 | 193902 |
| 2 Текущие активы, тыс. руб., в том числе | 129336 | 176596 |
| 2.1 Дебиторская задолженность, тыс. руб. | 352 | 997 |
| 2.2 Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб. | 251 | 324 |
| 2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб. | 1387 | 1689 |
| 2.4 Запасы, тыс.руб. | 125124 | 170514 |
| 2.5 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, тыс.руб. | 2170 | 2687 |
| 2.6 Прочие оборотные активы, тыс.руб. | 52 | 385 |
| 3 Коэффициент текущей ликвидности |  |  |
| 4 Коэффициент критической ликвидности |  |  |
| 5 Коэффициент абсолютной ликвидности |  |  |

*Методические указания к задаче 2*

Коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение активов наиболее ликвидных, быстро реализуемых и медленно реализуемых активов к краткосрочным обязательствам.

К наиболее ликвидным активам относятся денежные средства и денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения.

К быстро реализуемым активам относятся дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты и прочие оборотные активы.

К группе наименее ликвидных активов относятся запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Коэффициент срочной ликвидности определяется как отношение наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов к краткосрочным обязательствам.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется как отношение активов наиболее ликвидных к краткосрочным обязательствам.

*Задача 3*

Определить Z-счёт Альтмана в таблице 25.

Таблица 25 ‒ Расчет показателей пятифакторной модели Альтмана для предприятия по данным за год

| Показатели | Значение весов  коэффициентов Альтмана | На начало года  (базисный период) | На конец года  (отчетный период) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 Оборотный капитал, тыс.руб. | х | 144615 | 157311 |
| 2 Валюта баланса, тыс.руб. | х | 227608 | 232179 |
| 3 К1 (стр.1/стр.2) | 1,2 |  |  |
| 4 Резервный капитал, тыс.руб. | х | 88 | 88 |
| 5 Доходы будущих периодов, тыс.руб. | х |  |  |
| 6 Чистая прибыль, тыс.руб. | х | 19533 | 8496 |
| 7 К2 ((стр.4+стр.5+стр.6)/стр.2) | 1,4 |  |  |
| 8 Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб. | х | 24718 | 29841 |
| 9 К3 (стр.9/стр.2) | 3,3 |  |  |
| 10 Уставный капитал, тыс.руб. | х | 1759 | 1759 |
| 11 Долгосрочные обязательства, тыс.руб. | х | 61081 | 44777 |
| Краткосрочные обязательства, в т. ч.  12 Займы и кредиты, тыс.руб. | х | 48233  26937 | 64897  50313 |
| 13 Кредиторская задолженность, тыс.руб. | х | 21004 | 14344 |
| 14 Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов, тыс.руб. | х | - |  |
| 15 Прочие краткосрочные обязательства, тыс.руб. | х | - |  |
| 16 К4 (стр.11/(стр.12+стр.13+стр.14+ +стр.15+стр.16)) | 0,6 |  |  |
| 18 Выручка, тыс.руб. | х | 362415 | 310860 |
| 19 К5 (стр.18/стр.2) | 1,0 |  |  |
| 20 Z-счёт Альтмана | х |  |  |

*Методические указания к задаче 3*

Z-счёт Альтмана или модель Э Альтмана, характеризующая разные стороны финансового положения предприятия, имеет вид

|  |  |
| --- | --- |
| , | (21) |

где -счёт – индекс кредитоспособности,

собственный оборотный капитал/общая сумма активов,

нераспределённая прибыль/общая сумма активов,

прибыль до уплаты процентов и налогов/общая сумма активов,

рыночная стоимость акций фирмы/заёмный капитал,

сумма продаж/общая сумма активов.

1,2, 1,4, 3,3, 0,6, 1,0 – коэффициенты Альтмана.

Альтманом была разработана шкала вероятности банкротства в зависимости от значения Z-счёта (таблица 26).

Таблица 26 - Шкала вероятности банкротства по Альтману

| Значение Z-счёта | Вероятность банкротства |
| --- | --- |
| 1,8 и меньше | Очень высокая |
| От 1,81 до 2,7 | Высокая |
| От 2,71 до 2,9 | Существует возможность |
| 3,0 и выше | Очень низкая |

В таблице 25 алгоритм расчета коэффициентов из формулы 21 адаптирован к отечественной бухгалтерской отчетности [7].

# 3 Методические указания по выполнению индивидуального творческого задания

В соответствии с фондом оценочных средств обучающимся предлагаются следующие индивидуальные творческие задания в рамках изучаемых разделов дисциплины.

*Раздел 1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности в управлении предприятием: р*ассмотреть систему управления промышленным предприятием, ее структуру и взаимосвязи внутри системы с позиций различных авторов, сделать выводы.

Система управления промышленным предприятием в различных источниках рассматривается по-разному. Необходимо изучить материал по данной теме в учебниках, периодических изданиях, монографиях, диссертациях, изложить точки зрения различных авторов с указанием ссылок на них. Оформить работу, которая по структуре должна иметь вводную, основную и заключительную части, список использованных источников. По объему она может быть 10 – 15 страниц одинарным интервалом, также она может быть оформлена в виде презентации.

*Раздел 3. Анализ и управление объемом производства и продаж предприятия:* рассмотреть маркетинговую информационную систему на примере конкретного предприятия, дать оценку.

Для выполнения данного задания необходимо изучить вопрос «Маркетинговая информационная система», знать составляющие маркетинговой информационной системы. На примере конкретного предприятия необходимо описать данную систему с точки зрения наличия, содержания, функционирования таких подсистем как: сбор информации, маркетинговые исследования, обработка и анализ информации, систематизация и хранение, коммуникационная. В начале основной части необходимо дать краткую характеристику предприятия, привести таблицу с основными экономическими показателями за три года. В заключительной части работы подвести итоги о результативности функционирования рассматриваемой системы. Работа должна быть оформлена и по структуре иметь вводную, основную и заключительную части, список использованных источников. Объем её может быть 6 – 10 страниц одинарным интервалом, она может быть оформлена в виде презентации.

*Раздел 4. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства на предприятии:* провести анализ организационно-технического уровня производства на примере конкретного предприятия, дать рекомендации по его улучшению.

Для выполнения данного задания необходимо изучить тему «Анализ организационно-технического уровня производства предприятия и других условий производства». В данной работе должны быть представлены аналитические таблицы, рисунки с выводами. Период исследования должен составлять три года. Работа должна быть оформлена и по структуре иметь вводную, основную и заключительную части, список использованных источников. Объем её может быть 20 – 25 страниц одинарным интервалом. В начале основной части необходимо дать краткую характеристику предприятия, привести таблицу с основными экономическими показателями за три года. Обучающиеся должны показать умение самостоятельно анализировать фактологический материал, собранный по конкретному предприятию, обобщать его, выявлять проблемы, формулировать выводы и предложения.

*Раздел 5. Анализ финансового состояния, результативности и прогнозирование вероятности банкротства предприятия:* провести диагностику банкротства на примере конкретного предприятия с использованием моделей прогнозирования банкротства: Альтмана, Бивера, Спрингейта. Дать сравнительную характеристику результатам диагностики, сделать выводы.

Проведения диагностики по каждой модели предполагает использование аналитической таблицы. В ходе проведения диагностики банкротства на основе модели Э. Альтмана можно использовать форму таблицы 25. Для проведения диагностики банкротства на основе моделей Бивера, Спрингейта можно руководствоваться источником 7, но учитывать изменения в бухгалтерской отчетности.

Дать сравнительную оценку показателей, полученных в результате использования моделей прогнозирования банкротства рекомендуется в таблице 27.

Таблица 27 – Сравнительная оценка показателей, полученных в результате использования моделей прогнозирования банкротства предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Модель прогнозирования  банкротства | Значение | Сравнение рассчитанных значений с критическими показателями | Диагноз |
| 1 Модель Э. Альтмана |  | Шкала вероятности банкротства по Альтману |  |
| 2 Система показателей У.Бивера:  2.1 Коэффициент Бивера  2.2 Коэффициент текущей ликвидности  2.3 Экономическая рентабельность, %  2.4 Финансовый леверидж, %  2.5 Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами |  | Группы показателей, характеризующих финансовое состояние в соответствии с критериальными значениями |  |
| 3 Модель Г. Спрингейта |  | Критическое значение 0,862 |  |
| Сравнительная оценка значений показателей моделей прогнозирования банкротства |  | | |

### Список использованных источников

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 374 с. – ISBN-online 978-5-16-105019-4 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/960165>.
2. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) [Электронный ресурс]: учебник. / Баскакова О.В., Сейко Л.Ф. – М.:Дашков и К, 2017. – 372 с. – ISBN 978-5-394-01688-2 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=411402>.
3. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учебное пособие / Басовский Л. Е., Лунева А. М., Басовский А. Л.; под ред. Басовского Л. Е. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 222 с. – ISBN-online 978-5-16-102020-3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/474209>.
4. Бороненкова, С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. – 352 с. – ISBN-online 978-5-16-103477-4 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/967059>.
5. Любушин, Н.П. Экономический анализ: учебное пособие / Любушин Н.П. – 2-е изд. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 441 с. – ISBN 5-238-01126-1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884002>.
6. Маевская, Е. Б. Экономика организации [Электронный ресурс]: учебник / Маевская Е.Б. – М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 344 с. – ISBN 978-5-16-012088-1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=553320>.
7. Прогнозирование банкротства промышленных предприятий (организаций): зарубежные и отечественные аналитические модели; компьютеризация: учеб. пособие для вузов / О. В. Буреш [и др.]. – Оренбург : ИПК ГОУ ОГУ, 2007. – 128 с. – ISBN 978-5-7410-0742-6.
8. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 649 с. – ISBN 978-5-16-006502-1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=939010>.
9. СТО 02069024.101-2015 Работы студенческие. Общие требования и правила оформления [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://osu.ru/doc/385.
10. Экономический анализ: Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой; С.-Петерб. гос. экон. ун-т. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2014. – 549 с. – ISBN 978-5-9916-3316-1.