

**Департамент образования Вологодской области
бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Вологодской области
«ВОЛОГОДСКИЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
к практическим работам
по дисциплине ОП.09 Экономический анализ

Специальность 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения»

2017 г.

Рассмотрено на заседании предметной цикловой комиссии общепрофессиональных, специальных дисциплин и дипломного проектирования по специальностям 08.02.05 Строительство и эксплуатации автомобильных дорог и аэродромов, 21.02.04 Землеустройство, 21.02.05 Земельно-имущественные отношения, 35.02.03 Технология деревообработки и рекомендовано для внутреннего использования.

Данные методические указания предназначены для студентов по специальности 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения» БПОУ ВО «Вологодский строительный колледж» при выполнении практических работ.

Объем практической работы по дисциплине ОП.09 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ составляет 26 часов.

Перечень практических работ соответствует содержанию программы. Практическая работа студентов повышает интеллектуальный уровень обучающихся, формирует умение находить нужную информацию, систематизировать, обобщать, что необходимо для профессиональной подготовки будущего специалиста. Навыки исследовательской работы помогут студентам на старших курсах при выполнении и оформлении курсовых и дипломных проектов.

Методические указания могут быть рекомендованы к использованию студентами и преподавателями БПОУ ВО «Вологодский строительный колледж».

Авторы:

Матвеева Людмила Сергеевна, преподаватель БПОУ ВО «Вологодский строительный колледж»

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ	4
КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ	5
ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ОБУЧАЮЩИХСЯ	6
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	7
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ	8

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по организации практических работ по ОП.09 ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ для студентов специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения; по оказанию методической помощи при подготовке и проведении практических работ.

В данных методических рекомендациях приведена методика по организации практической работы с учебниками, конспектами, рефератами, докладами, сообщениями, а также указаны виды практической работы по темам раздела, формы контроля практической работы и рекомендуемая литература.

ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Аудиторная практическая работа выполняется по заданию преподавателя, с/без его непосредственного участия.

При предъявлении видов заданий на аудиторную практическую работу преподаватель использует дифференцированный подход на индивидуальном уровне к студентам. Практическая работа может осуществляться индивидуально по группам обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений обучающихся.

Перед выполнением студентом аудиторной практической работы преподаватель проводит инструктаж по выполнению задания, который включает: цель задания, его содержание, сроки выполнения, ориентировочный объем работы, основные требования к результатам работы, критерии оценки. В процессе инструктажа преподаватель предупреждает студентов о возможных типичных ошибках, встречающихся при выполнении задания.

В качестве форм и методов контроля аудиторной практической работы студентов использованы: оценка результатов выполнения проверочных работ, защита реферата, устный опрос, письменная проверка.

С целью получения высоких результатов использованы следующие виды заданий, которые дадут полноценный результат: практическая работа с книгой, журналом, газетой; подготовка сообщений, докладов, рефератов.

При выполнении работ студент должен изучить методические рекомендации по выполнению практической работы; подготовить ответы на контрольные вопросы. Все задания выполняются письменно (или устно), ответы на теоретические вопросы даются устно (слабоуспевающим студентам можно дать ответить на контрольные вопросы письменно для того, чтобы лучше запомнить теоретический материал).

Изучая теоретическое обоснование, студент должен знать, что основной целью изучения теории является умение применять ее при выполнении письменных заданий.

После выполнения работы студент должен представить отчет о проделанной работе с полученными результатами и устно ее защитить.

При отсутствии студента по неуважительной причине выполняет работу самостоятельно во внеаудиторное время и защищает на консультации.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВЫПОЛНЕНИЯ СТУДЕНТОМ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Оценка «5» ставится: практическая работа выполнена в полном объеме, в соответствии с заданием, с соблюдением последовательности выполнения, выполнена без ошибок; оформлена аккуратно.

Оценка «4» ставится: практическая работа выполнена в полном объеме, в соответствии с заданием, с соблюдением последовательности выполнения, частично с помощью преподавателя, присутствуют незначительные ошибки; работа оформлена аккуратно.

Оценка «3» ставится: практическая работа выполнена в полном объеме, в соответствии с заданием, частично с помощью преподавателя, присутствуют ошибки; по оформлению работы имеются замечания.

Оценка «2» ставится: обучающийся не подготовился к практической работе, допустил грубые ошибки, по оформлению работы имеются множественные замечания.

ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ОБУЧАЮЩИХСЯ

№ п/п	Тема программы	Форма задания	Количество часов
	Раздел 1: Теория экономического анализа		4
1		Практическая работа 1,2 Отработка этапов проведения экономического анализа	4
	Раздел 2: Анализ использования факторов производства и производственных результатов		14
2		Практическая работа 3 Анализ выполнения плана производства продукции, анализ выполнения плана по ассортименту продукции, анализ ритмичности производства.	2
3		Практическая работа 4,5 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.	4
4		Практическая работа 6 Анализ использования основных средств.	2
5		Практическая работа 7 Анализ себестоимости товаров, продукции, работ, услуг по элементам затрат и определение сортности продукции и доли сертифицированной продукции.	2
6		Практическая работа 8,9 Анализ себестоимости товаров, работ, услуг по элементам затрат.	4
	Раздел 3: Комплексный анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия		8
6		Практическая работа 10,11 Анализ бухгалтерской прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ динамики рентабельности продукции.	4
7		Практическая работа 12,13 Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.	4
	Итого:		26

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник [Электронный ресурс] / Л.В. Прыкина. - М.: Юнити-Дана, 2014. - 408 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118994>
2. Любушин, Н.П. Экономический анализ. Контрольно-тестирующий комплекс : учебное пособие [Электронный ресурс] / Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. - М. : Юнити-Дана, 2014. - 159 с.
<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118548>
3. Казакова Н.А. Экономический анализ: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 343с.
5. Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия : Учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2014. - 378с. - (Высшее образование: Бакалавриат).
6. Климова Н.В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры) : Учебное пособие. - М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 287с.

Дополнительные источники

1. 3. Ковалев С.В. Экономическая математика: учебное пособие. - М.: Кнорус, 2013.
2. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа.- М.:Инфра-М, 2014

Интернет-ресурсы

1. СПС Консультант Плюс
2. www.newbook.ru - книжный дом
3. www.nalog.ru - публикации

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Практическая работа 1,2 Отработка этапов проведения экономического анализа

ЗАДАНИЕ 1

Анализ доходов и расходов предприятия проведем по данным формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках». В этой форме содержится информация обо всех доходах и расходах за предыдущий и отчетный годы. Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов обобщим в таблице 1.

Таблица 1

Состав, структура и динамика доходов и расходов

№ п/п	Показатель	Отчетный год		Прошлый год		Отклонения (+,-)	
		Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу
1	Выручка (нетто)	1670760		1233280			
2	Проценты к получению	33580		39400			
3	Доходы от участия в других организациях	-	-	-			
4	Прочие операционные доходы	10275		12900			
5	Внереализационные доходы	25760		26420			
6	Всего доходов	1740375		1312000			
7	Себестоимость продукции	1503684		1140784			
8	Управленческие расходы	50040		29970			
9	Проценты к уплате	28640		15600			
10	Прочие операционные расходы	19206		4296			
11	Внереализационные расходы	34236		21136			
12	Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	10111		14800			
13	Всего расходов	1645917	100	1226586	100		
14	Превышение доходов над расходами	94458		85414			

Доходы организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом, что составило Наибольший удельный вес в

доходах занимает На втором месте Удельный вес внереализационных доходов составляет

Расходы организации увеличились Далее стоят

Используя данные формы № 2, можно оценить состав и динамику элементов формирования прибыли от продаж и чистой (нераспределенной) прибыли, т.е. конечные финансовые результаты деятельности организации.

Продолжить анализ.

Задание 2

В отчетном году рентабельность производственной деятельности по сравнению с прошлым годом повысилась. Данное повышение произошло в результате увеличения доходности инвестиций. Негативно повлияло снижение оборачиваемости инвестиционного капитала. При принятии управленческих решений следует учитывать данные расчеты с целью увеличения в будущем оборачиваемости инвестиционного капитала, что приведет к еще большему увеличению рентабельности производственной деятельности.

Определим рентабельность активов и факторов, повлиявших на ее изменение. Степень влияния каждого из факторов отразим в таблице 2.

Таблица 2

Анализ рентабельности активов и факторов, влияющих на нее

№ п/п	Показатель	Отчетный год	Предыдущий год	Изменение (+,-)
1	Прибыль до налогообложения	41769	61664	
2	Активы	1330680	1056120	
3	Рентабельность активов	0,031	0,058	
	Влияние факторов:	X	X	
4	выручки от продаж на 1 руб. доходов	X	X	
5	доходов на 1 руб. активов	X	X	
6	рентабельности продаж	X	X	
* - Среднее значение активов за предыдущий год принимаем равным их значению на начало отчетного года				

Определить изменения рентабельности, какие факторы влияют.

Практическая работа 3 Анализ выполнения плана производства продукции, анализ выполнения плана по ассортименту продукции, анализ ритмичности производства.

Теоретическая часть

Объём производства и реализации продукции являются взаимно зависимыми показателями. Предприятие должно производить только те товары (работы и услуги) и в таком объёме, которую она может реально продать (реализовать). Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение её качества непосредственно влияет на величину себестоимости (издержек), прибыли и рентабельности предприятия. Поэтому анализ данных показателей имеет большое значение.

Основные задачи:

- Оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции;
- Определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
- Выявление внутрихозяйственных резервов;
- Увеличение выпуска реализации продукции;
- Разработка мероприятий по освоению и выявлению резервов.

Объём производства и реализации продукции может выражаться в натуральных, условно-натуральных, стоимостных и трудовых измерителях. Обобщающие показатели объёма деятельности предприятия получаемой с помощью стоимостной оценки для чего используются сопоставимые или текущие цены.

Объём реализации продукции определяется либо по отгрузке продукции покупателю или по оплате (выгрузке). Может выражаться в сопоставимых, плановых и действительных ценах. От того, как продаётся продукция, какой спрос на неё на рынке, зависит, и объём её производства.

Задание 1

Анализ начинается с изучения динамики выпуска и реализации продукции, расчёта базисных и цепных темпов роста и прироста.

Таблица 1_ Динамика производства и реализации продукции, тыс.руб.

Год	Объём производства текущая цена	Индекс цен к предыдущему году	Объём производства в ценах базового года	Темпы роста производства		Объём реализации	Темпы роста реализации	
				Базо- вая	Цеп- ная		Базо- вая	Цеп- ная
1	18610	1,00		100	100	18500		
2	27357	1,50				18144		
3	38148	1,46				17390		
4	53940	1,40				17715		
5	73940	1,33				18145		
6	100320	1,28				19018		

Сделать расчет недостающих данных и проанализировать какие факторы повлияли на динамику производства и реализацию продукции.

Задание 2

Провести анализ_оценки выполнения плана по производству и реализации продукции.

Исходные данные:

Изделия	Объём производства продукции в планируемых ценах				Реализация продукции			
	План	Факт	Откл.в сумме	Откл. в % к плану	План	Факт	Откл.в сумме	Откл. в % к плану
А	50000	66500			52275	62730		
В	30000	17100			30135	17712		
Итого:	80000	83600			82410	80442		

Провести анализ реализации продукции

Найти внутренние причины.

Найти внешние причины.

Практическая работа 4,5 Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.

Теоретическая часть

Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами.

От обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и эффективности их использования зависит объем и своевременность выполнения всех работ, эффективность использования оборудования как результат объем производства продукции, её себестоимость, прибыль и рентабельность деятельности предприятия.

Основными задачами анализа являются:

- изучение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений трудовыми ресурсами по количественным или качественным показателям;
- оценка экстенсивности, интенсивности и эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии;
- выявление резервов более полного и эффективного их использования.

Источником информации для анализа служит: план по труду, статистическая отчетность «Отчет по труду», данные табельного учета и отдела кадров.

Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется сравнением фактического количества работников по

категориям и профессиям плановой потребностью. Особое внимание уделяется анализу обеспеченности предприятия кадрами наиболее важных профессий.

Задание 1

Таблица1_ Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

Категория работников	план	факт	% обеспеченности
Среднесписочная численность производственного персонала	200	200	
В том числе рабочие	160	164	
Из них:			
Закройщики	30	32	
Швеи	90	94	
Вспомогательные рабочие	40	38	
Инженерно-технические рабочие и служащие	40	36	

Задание 2

Необходимо анализировать и качественный состав трудовых ресурсов по уровню квалификаций

Таблица 2_ Состав рабочих по квалификации

Разряд рабочих	Тарифные коэффициенты	Численность рабочих на конец года, чел.	
		Прошлый	Отчетный
I	1,00	10	6
II	1,30	15	13
III	1,69	20	25
IV	1,96	50	68
V	2,27	35	33
VI	2,63	20	25
Итого:		150	170
Средний тарифный разряд рабочих		3,96	4,08
Средний тарифный коэффициент		1,95	1,99

Анализ.....

Таблица 3_ Качественный состав трудовых ресурсов предприятия

Группа рабочих	Численность рабочих на конец года		Удельный вес, %	
	Прошлый	Отчетный	Прошлый	Отчетный
1. по возрасту, лет:	15	9	10	5
до 20				
от 20 до 30	15	25	10	15
от 30 до 40	30	34	20	20
от 40 до 50	30	51	20	30
от 50 до 60	39	34	26	20
старше 60	21	17	14	10
Итого:	150	70	100	100
2. по образованию:				
Начальное	5	-	3,3	-
Незаконченное среднее	30	34	20,0	20
Среднее, среднее - специальное	105	119	70,0	70
Высшее	10	17	6,7	10
Итого:	150	170	100	100

3. по трудовому стажу, лет:				
до 5	15	20	10	12
от 5 до 10	22	22	15	13
от 10 до 15	30	43	20	25
от 15 до 20	45	46	30	27
Свыше 20	38	39	25	23
Итого:	150	170	100	100

Задание 3

Для характеристики движения рабочей силы рассчитываем и анализируем динамику следующих показателей:

1. Коэффициент оборота по приему рабочих
2. Коэффициент оборота по выбытию
3. Коэффициент текучести кадров
4. Коэффициент постоянства состава персонала предприятия

Таблица 4 _ Данные о движении рабочей силы

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Численность пром-но произ-го персонала на начало года	150	180
- принято на работу	50	80
- выбыло	20	40
В том числе:		
- по собственному желанию	10	20
- уволено за нарушение трудовой дисциплины	2	8
Численность персонала на конец года	180	220
Средняя списочная численность персонала	168	200
К. оборота по приему на работу	0,3	0,4
К. оборота по выбытию	0,12	0,32
К. текучести кадров	0,07	0,314
К. постоянства состава персонала	0,77	0,7

Практическая работа 6 Анализ использования основных средств.

Цель работы является закрепление знаний студентов и получение ими практических навыков по расчету и анализу показателей формирования и эффективного использования основных производственных фондов

Задание 1

Таблица 1_ Наличие основных фондов (основных средств)

млн. руб.

№	Наименование группы объектов основных фондов (средств)	Первоначальная стоимость основных фондов на начало отчетного года
1	Здания	17901,2
2	Сооружения	6432,4
3	Передаточные устройства	7024,2
4	Машины и оборудование	
	в том числе	
4.1	Силовые машины и оборудование	5798,2
4.2	Рабочие машины и оборудование	38332,9
4.3	Измерительные приборы	5069,6
4.4	Вычислительная техника	3555,6
4.5	Прочие машины и оборудование	537,8
5	Транспортные средства	2434,9
6	Инструмент	59,4
7	Производственный и хозяйственный инвентарь	667,6
8	Другие виды основных средств	41,3

Рассчитать показатели на основании табл. 1 первоначальная стоимость основных фондов, их структура, пассивная и активная части. Данные заносятся в табл. 2 и 3.

Таблица 2_Наличие и структура основных фондов (основных средств)

млн. руб.

№ п/п	Наименование группы объектов основных фондов (средств)	Первоначальная стоимость основных фондов на начало отчетного года	Структура основных фондов
	А	Б	В
1	Здания	17901,2	
2	Сооружения	6432,4	
3	Передаточные устройства	7024,2	
4	Машины и оборудование	53294,1	
	в том числе		
4.1	Силовые машины и оборудование	5798,2	
4.2	Рабочие машины и оборудование	38332,9	
4.3	Измерительные приборы	5069,6	
4.4	Вычислительная техника	3555,6	
4.5	Прочие машины и оборудование	537,8	
5	Транспортные средства	2434,9	
6	Инструмент	59,4	
7	Производственный и хозяйственный инвентарь	667,6	
8	Другие виды основных средств	41,3	
9	Итого		100,00%

Таблица 3_ Определение структуры основных фондов в зависимости от их роли в процессе производства

№ п/п	Наименование группы объектов основных фондов (средств)	Первоначальная стоимость основных фондов, млн. руб.	Доля в общем объеме производства, %
	А	Б	В
1	Пассивная часть		
2	Активная часть		
3	Итого		100,00%

Таблица 8. Определение остаточной стоимости и износа основных фондов (средств)

млн. руб.

	Наименование группы объектов основных фондов (средств)	Первоначальная стоимость основных фондов	Износ основных фондов за срок эксплуатации	Остаточная стоимость основных фондов
1	Здания	17901,2	10740,7	
2	Сооружения	6432,4	4288,3	
3	Передаточные устройства	7024,2	2107,3	
4	Машины и оборудование	53294,1	26315,1	
	в том числе			
4.1	Силовые машины и оборудование	5798,2	2899,2	
4.2	Рабочие машины и оборудование	38332,9	19166,5	
4.3	Измерительные приборы	5069,6	1901,1	
4.4	Вычислительная техника	3555,6	2133,3	
4.5	Прочие машины и оборудование	537,8	215,2	
5	Транспортные средства	2434,9	1217,5	
6	Инструмент	59,4	29,6	
7	Производственный и хозяйственный инвентарь	667,6	267,0	
8	Другие виды основных средств	41,3	16,6	
9	Итого	87855,1	44982,2	

Практическая работа 7 Анализ себестоимости товаров, продукции, работ, услуг по элементам затрат и определение сортности продукции и доли сертифицированной продукции

Цель практического занятия: закрепить теоретические знания и навыки самостоятельной работы, полученные в процессе обучения по теме «Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) »:

- научить определять резервы снижения себестоимости продукции на основе выбора оптимального варианта управленческого решения

Задания для выполнения:

Задание 1. Назовите факторы и сконструируйте факторные модели изменения суммы:

- а) прямых материальных затрат;
- б) прямой заработной платы персонала;
- в) затрат на содержание основных средств;
- г) накладных и коммерческих расходов.

Используя данные таблицы, рассчитайте и проанализируйте показатели
Таблица – «Анализ материальных ресурсов»

Показатели	2004	2005	2006	Отклонение			
				2005/2004		2006/2005	
				+/-	темп роста	+/-	темп роста
1 Товарная продукция, тыс. руб.	556544	742153	853917				
2 Материальные затраты, тыс. руб	506455	678965	698895				
3 Материалоемкость, руб.	0,91	0,91	0,82				
4 Материалоотдача, руб.	1,1	1,09	1,22				

Задача №2

Используя данные таблицы, рассчитайте и проанализируйте показатели Таблица 6 – «Анализ затрат на один рубль товарной продукции»

Показатели	2004	2005	2006	Отклонение			
				2005/2004		2006/2005	
				+/-	Темпы роста	+/-	Темпы роста
1 Товарная продукция, тыс. руб.	556544	742153	853917				
2 Полная себестоимость, тыс.руб.	477402	619536	698427				
3 Затраты на 1 рубль товарной продукции, руб.							

Задача № 3

Используя данные таблицы, рассчитайте и проанализируйте показатели Таблица – «Анализ материальных ресурсов»

Показатели	2004	2005	2006	Отклонение			
				2005/2004		2006/2005	
				+/-	темп роста	+/-	темп роста
1 Товарная продукция, тыс. руб.	226519	242151	253963				
2 Материальные затраты, тыс. руб	206457	228962	238891				
3 Материалоёмкость, руб.							
4 Материалоотдача, руб.							

Практическая работа 8,9 Анализ себестоимости товаров, работ, услуг по элементам

Теоретическая часть

Себестоимость – денежное выражение издержек предприятия, его текущие расходы на производство и реализацию продукции.

Себестоимость продукции является одним из показателей эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Различают следующие виды себестоимости:

- **Цеховая себестоимость** – денежные затраты на производство продукции в пределах данного цеха. Цеховая себестоимость включает в себя основные затраты и общепроизводственные накладные расходы
- **Производственная себестоимость** включает в себя затраты на производство продукции в масштабах всего предприятия, т.е. цеховая себестоимость и общехозяйственные накладные расходы
- **Полная себестоимость** включает в себя затраты не только на производство, но и на реализацию продукции, т.е. производственная себестоимость и коммерческие расходы
- **Среднеотраслевая себестоимость** характеризует средние затраты на выпуск однородной продукции в пределах отрасли и является основой для определения оптовой цены продукции (изделия)

Основные накладные расходы непосредственно связаны с выпуском продукции, к ним относят: сырье, материалы, топливо и энергию на технологические цели, заработную плату основным производственным рабочим.

Общепроизводственные затраты включают в себя затраты на содержание и ремонт оборудования, зданий, цехов, участков, заработная плата технического и инженерного персонала цехов (участков), расходы по отоплению и освещению цехов (участков), по охране труда, по содержанию цехового транспорта и т.д.

Общехозяйственные затраты включают в себя затраты на заработную плату управленческого персонала предприятия, затраты на отопление и освещение помещений заводоуправления, их ремонт, канцелярские расходы, служебные командировки, расходы по подготовке кадров и др.

Коммерческие затраты связаны с реализацией продукции: расходы по отгрузке, упаковке, рекламе, расходы связанные с исследованиями рынка и др.

Структурой себестоимости называется удельный вес каждого элемента затрат в полной себестоимости готовой продукции.

Для определения структуры себестоимости продукции затраты группируются по элементам.

Валовой доход – конечный результат хозяйственной деятельности предприятия.

Валовой доход – важнейший экономический показатель работы предприятия (фирмы), отражающий его финансовые поступления от всех видов деятельности, конечным результатом которой выступает произведенная и реализованная продукция (оказанные услуги, выполненные работы), оплаченная заказчиком. Валовой доход представляет собой форму чистой продукции предприятия, включает в себя оплату труда и прибыль.

К источникам возможности получения валового дохода можно отнести:

- доходы от долевого участия в уставном капитале другого предприятия;
- доход, полученный по ценным бумагам акционерного общества;
- доход, полученный по условиям договора между кредитором и ссудозаемщиком;
- доход от сдачи имущества в аренду;
- доход от дооценки товаров;
- поступление сумм в счет погашения дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток;
- проценты, полученные по денежным средствам, числящимся на счетах предприятия и др.

Соответственно видам издержек фирмы подразделяются и доходы.

Общий доход – это денежная сумма, получаемая от продажи определенного количества товара (выручки). Он равен цене товара, умноженной на это количество товара.

Средний доход – равен общему доходу, деленному на количество единиц продукции.

Предельный доход – это приращение общего дохода за счет бесконечно малого увеличения количества произведенной и проданной продукции (приращение общего дохода при увеличении продаж на единицу продукции). Предельный доход позволяет оценить возможность окупаемости каждой дополнительной единицы выпускаемой продукции. И в сочетании с показателем предельных издержек служит стоимостным ориентиром возможностей расширения предприятия.

Основной коэффициент доходности – показывает степень возмещения собственного капитала и характеризует необходимое условие существования и развития предприятия (чистая прибыль деленная на средний собственный капитал, среднее данное начала и конца периода).

Практическая часть
Задача № 1

Рассчитать структуру себестоимости и сделать вывод

Статьи затрат	Стоимость затрат, тыс.руб.	Структура, %
1. Основное сырье	123456,12	
2. Дополнительное сырье	32164,32	
3. Накладные расходы	22516,34	
4. Топливо	227,98	
5. Электроэнергия	243,51	
6. Заработная плата	1234,62	
7. Отчисления от заработной платы	412,65	
8. Амортизационные отчисления	6421,7	
Итого		

Задача № 2

Рассчитать структуру себестоимости, если накладные расходы составляют 15% от стоимости основного и дополнительного сырья, отчисления от заработной платы 35,6%

Статьи затрат	Стоимость затрат, тыс.руб.	Структура, %
1. Основное сырье	123456,12	
2. Дополнительное сырье	32164,32	
3. Накладные расходы		
4. Топливо	227,98	
5. Электроэнергия	243,51	
6. Заработная плата	1234,62	
7. Отчисления от заработной платы		
8. Амортизационные отчисления	6421,7	
Итого		

Задача № 3

Рассчитать структуру себестоимости и сделать вывод

Статьи затрат	Стоимость затрат, тыс.руб.	Структура, %
1. Основное сырье	823456,54	
2. Дополнительное сырье	52164,98	
3. Накладные расходы	122516,37	
4. Топливо	827,91	
5. Электроэнергия	643,21	

6. Заработная плата	2134,43	
7. Отчисления от заработной платы	712,63	
8. Амортизационные отчисления	5421,79	
Итого		

Задача № 4

Рассчитать структуру себестоимости и сделать вывод

Статьи затрат	Стоимость затрат, тыс.руб.	Структура, %
1. Основное сырье	323456,12	
2. Дополнительное сырье	92164,32	
3. Накладные расходы	32516,34	
4. Топливо на технологические цели	127,98	
5. Электроэнергия на технологические цели	243,51	
6. Заработная плата	2234,62	
7. Отчисления от заработной платы	212,65	
8. Амортизационные отчисления	2421,75	
9. Производственная себестоимость		
10. Общехозяйственные расходы (1,5% от производственной себестоимости)		
11. Производственная себестоимость		
12. Коммерческие расходы (0,5% от производственной себестоимости)		
13. Полная себестоимость		

Практическая работа 10,11 Анализ бухгалтерской прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ динамики рентабельности продукции.

Цель: Научить анализировать прибыль предприятия и рассчитывать ее плановые показатели

Теоретическая часть

Контрольные вопросы:

1. Что дает предприятию планирование прибыли?
2. Можно ли планировать рентабельность, поясните свой ответ?
3. Что включает в себя анализ прибыли?
4. По каким параметрам анализируют прибыль и рентабельность?

В процессе анализа необходимо выявить и количественно оценить влияние отдельных факторов на изменение прибыли. На величину прибыли предприятий торговли и питания оказывают влияние как внутренние (зависящие от деятельности предприятия), так и внешние (независящие от деятельности предприятия) факторы. К первым относятся – объем оборота, его структура, размер доходов от реализации и факторы, его определяющие, размер издержек обращения и факторы, его определяющие, наличие дополнительных (прочих) доходов и расходов, величина и эффективность использования экономических ресурсов, собственного и заемного капитала и другие. Ко вторым – состояние экономики, темпы инфляции, конъюнктура рынка, стоимость услуг других отраслей экономики и другие.

На величину прибыли до налогообложения оказывают влияние величина вложенного капитала и рентабельность капитала.

Задача №1

Дана структура прибыли до налогообложения торгового предприятия за отчетный год, (тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Предшествующий год		Отчетный год		Изменение удельного веса (+, -)
		сумма	Удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	
1	Прибыль от продаж	920,8		1145,4		
2	Операционная прибыль	89,7		6,53		
3	Внереализационная прибыль	61,2		23,7		
4	Прибыль до налогообложения					

Определить прибыль до налогообложения, структуру прибыли отчетного и предшествующего года, изменение удельного веса. Проанализировать сложившуюся ситуацию.

Задача №2

Проанализировать использование чистой прибыли предприятия торговли за отчетный год

№ п/п	Показатели	Предшествующий год		Отчетный год		Динамика суммы, %	Отклонение уд.веса (+, -)
		Сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	Сумма, тыс.руб	Уд.вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Чистая прибыль	771,2		986,5			
2	Фонд накопления	447,3		631,4			
3	Фонд потребления	323,9		355,1			

Задача №3

Дана структура прибыли до налогообложения торгового предприятия за отчетный год, (тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Предшествующий год		Отчетный год		Изменение удельного веса (+, -)
		сумма	Удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	
1	Прибыль от продаж	1124,85		1198,6		
2	Операционная прибыль	112,3		226,53		
3	Внереализационная прибыль	642,6		121,72		
4	Прибыль до налогообложения					

Определить прибыль до налогообложения, структуру прибыли отчетного и предшествующего года, изменение удельного веса. Проанализировать сложившуюся ситуацию.

Задача №4

Проведите анализ прибыли предприятия питания за отчетный год и рассчитайте влияние факторов на изменение ее величины на основе данных таблицы

№ п/п	Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
1	Прибыль от продаж, тыс.руб.	820,0	1140,0
2	Весь оборот предприятия питания, тыс.руб.	22600,0	30450,0

Задача №5

Рассчитайте прибыль торгового предприятия на планируемый период. Прибыль предприятия в отчетном году составила 1090,0 тыс.руб. Оборот розничной торговли – 37800,тыс.руб Издержки обращения в отчетном году – 6400,0 тыс.руб., в том числе условно-переменные – 3920 тыс.руб., условно-постоянные -2480,0 тыс.руб. Оборот розничной торговли на планируемый год определен в сумме 44500, тыс.руб.

Задача №6

Рассчитайте прибыль торгового предприятия на планируемый период. Прибыль предприятия в отчетном году составила 2340,0 тыс.руб. Оборот розничной торговли – 45800,тыс.руб Издержки обращения в отчетном году – 6600,0 тыс.руб., в том числе условно-переменные – 3920 тыс.руб., условно-постоянные -3280,0 тыс.руб. Оборот розничной торговли на планируемый год определен в сумме 48500, тыс.руб.

Задача №7

Проведите анализ прибыли предприятия питания за отчетный год и рассчитайте влияние факторов на изменение ее величины на основе данных таблицы

№ п/п	Показатели	Предшествующий год	Отчетный год
1	Прибыль от продаж, тыс.руб.	1230,0	1270,0
2	Весь оборот предприятия питания, тыс.руб.	31600,0	33450,0

Задача №8

Дана структура прибыли до налогообложения торгового предприятия за отчетный год

(тыс. руб.)

№ п/п	Показатели	Предшествующий год		Отчетный год		Изменение удельного веса (+, -)
		сумма	Удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	
1	Прибыль от продаж	8764,55		11198,0		
2	Операционная прибыль	2212,3		626,53		
3	Внереализационная прибыль	142,0		721,2		
4	Прибыль до налогообложения					

Определить прибыль до налогообложения, структуру прибыли отчетного и предшествующего года, изменение удельного веса. Проанализировать сложившуюся ситуацию.

Практическая работа 12,13 Анализ финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия

Теоретическая часть

Ликвидность предприятия – это способность возратить в срок полученные в кредит денежные средства или способность оборотных средств превращаться в денежную наличность необходимую для нормальной финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ ликвидности баланса - заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности активы предприятия разделяются на следующие группы:

A1 - наиболее ликвидные активы – все статьи денежных средств и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги);

A2 – быстро реализуемые активы – дебиторская задолженность, платежи по которым ожидается в течении 12 месяцев после отчётной даты;

A3 – медленно реализуемые активы – статьи раздела 2 актива баланса, НДС, дебиторская задолженность (платежи ожидаются более чем через 12 месяцев) и прочие оборотные активы;

A4 – трудно реализуемые активы – статьи раздела 1 актива баланса, ОС и внеоборотные активы.

Пассив баланса группируется по степени срочности их оплаты:

П1 – наиболее срочные обязательства – кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы – краткосрочные заёмные средства;

П3 – долгосрочные пассивы – статьи баланса 4-го и 5 –го раздела;

П4 – устойчивые или постоянные пассивы – статьи 3-го раздела баланса «Капитал и резервы».

Баланс считается ликвидным (абсолютным) если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq П1;$$

$$A2 \geq П2;$$

$$A3 \geq П3;$$

$$A4 \leq П4.$$

Ликвидность баланса оценивают с помощью специальных показателей выражающих соотношение определённых статей актива и пассива баланса или структуру актива баланса. Используют следующие показатели ликвидности:

- коэффициент абсолютной ликвидности;

- коэффициент покрытия;

- общий коэффициент покрытия и т.д.

При исчислении всех этих показателей используют общий знаменатель – краткосрочные обязательства.

Задание:**Порядок выполнения работы:**

1) Произвести анализ (степени) ликвидности баланса.

- заполнить приложение 1 с помощью баланса;

- на основании расчётов сделать выводы;

2) Рассчитать показатели платёжеспособности

- расчёты свести в таблицу «Показатели, характеризующие платёжеспособность», приложение 2;

- на основании расчётов сделать выводы.

Актив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<i>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>			
Нематериальные активы	110	59	63
Основные средства	120	6441	5697
Незавершенное строительство	130	14790	16316
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		28
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	21290	22104
Актив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<i>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>			
Запасы	210	15748	18597
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	4146	4122
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	20	31
готовая продукция и товары для перепродажи	214	11515	14387
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	67	57
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	577	304

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	300	300
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	300	300
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	941	11
в том числе		941	11
покупатели и заказчики	241		
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260	1540	1730
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	19106	20942
БАЛАНС	300	40396	43046
Пассив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	90	90
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Добавочный капитал	420	12803	12803
Резервный капитал	430	25	33
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством		25	33
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль отчетного года (непокрытый убыток)	470	10100	17432
ИТОГО по разделу III	490	23018	30358
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		352
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		352
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	3044	608

Кредиторская задолженность	620	14334	11728
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	11454	8916
задолженность перед персоналом организации	624	1680	1740
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	631	640
задолженность по налогам и сборам	626	562	432
прочие кредиторы	628	7	
Задолженность перед участникам (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	17378	12336
БАЛАНС	700	40396	43046

Приложение 1

Анализ ликвидности баланса предприятия в 20 _____ году

АКТИВ	Расчёт	На начало года	На конец года	<u>ПАССИВ</u>	Расчёт	На начало года	На конец года	Платёжный излишек или недостаток	
								На начало года	На конец года
1. Наиболее ликвидные активы (A1).	стр.250+260			1. Наиболее срочные обязательства (П1).	стр.620				
2. Быстрореализуемые активы (A2).	стр.240			2. Краткосрочные обязательства (П2).	стр.610 +670				
3. Медленно реализуемые активы (A3).	стр.210+220 + 230+270			3. Долгосрочные пассивы (П3).	стр.590 +630+6 40+650				
4. Трудно реализуемые активы (A4).	стр.190			4. Постоянные пассивы (П4).	стр.490				
Баланс:	стр.399			Баланс:	стр.700				

Приложение 2

Показатели характеризующие платёжеспособность предприятия в 20 _____ году

Наименование показателя	Способ расчёта	Норма	Пояснения	На начало года	На конец года	Отклонение
Общий показатель ликвидности	$L = \frac{A1 + 0,5 \cdot A2 + 0,3 \cdot A3}{P1 + 0,5 \cdot P2 + 0,3 \cdot P3}$	>=1	Осуществляется оценка изменения финансовой ситуации в организации			
Коэффициент абсолютной ликвидности	$L2 = \frac{A1}{P1 + P2}$	>=0,2-0,7	Показывает какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в			

			ближайшее время за счет денежных средств			
Коэффициент «критической оценки»	$L3 = \frac{A1+A2}{П1+П2}$	0,7-0,8 желательно но $\geq 1,5$	Показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счёт средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчётам			
Коэффициент покрытия	$L4 = \frac{\text{стр.290-217-220}}{П1+П2}$	≥ 2	Отражает прогнозные платежи предприятия при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов			
Коэффициент текущей ликвидности	$L5 = \frac{A1+A2+A3}{П1+П2+П3}$	≥ 2 допустимо о ≥ 1	Показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчётам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$L6 = \frac{П4-A4}{A1+A2+A3}$	$\geq 0,1$	Характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости			
Коэффициент восстановления платёжеспособности	$L7 = \frac{L5_{к+6/12} * (L5_{н} - L5_{норм. (=2)})}{L5_{н}}$	≥ 1	Характеризует возможность предприятия восстановить свою платёжеспособность через 6 месяцев. Он рассчитывается в случае, если хотя бы один из коэффициентов L4 или L5 принимает значение меньше критического			
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L8 = \frac{A3}{(A1+A2+A3)}$	Уменьш.п оказателя	Показывает, какая часть функционирующего капитала			

	(П2+П1)	в динамике - положительный факт	обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности			
Доля оборотных средств в активах	$L9 = \frac{A1+A2+A3}{\text{стр.300}}$		Показывает удельный вес оборотных средств в имуществе предприятия			